

北京竞业达数码科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA1B0167

北京竞业达数码科技股份有限公司

北京竞业达数码科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>营业收入为竞业达公司关键业绩指标之一，由于收入确认时点存在固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>收入确认的会</p>	<p>(1)通过审阅销售合同以及对管理层的访谈，了解和评估了竞业达公司的收入确认政策；</p> <p>(2)了解并测试与收入相关的内部控制，确定其是否可信赖；</p> <p>(3)选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，识别合同履约义务，评价收入确认时点和确认方式是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4)对收入交易记录选取样本，核对销售合同、采购合同、出库记录、产品签收记录、验收报告、回款记录等支撑文件，评价相</p>

<p>计政策及详情请参阅合并财务报表附注“三.20”和“五.34”。</p>	<p>关收入确认是否符合竞业达公司收入确认政策，收入是否真实可靠；</p> <p>(5) 选取大额特殊规定合同，对客户进行访谈，进一步识别合同履行义务，评价相关收入确认是否符合竞业达公司收入确认政策；</p> <p>(6) 检查销售合同台账，评价未确认收入的合同项目的合理性，检查大额未确认收入的合同约定事项，评价收入是否完整记录；</p> <p>(7) 选取资产负债表日前后的交易，核对出库记录、验收报告等支撑文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(8) 选取客户函证当期交易金额，结合应收账款及预收款项的函证，对未回函客户执行替代测试，以确认收入的发生及准确性；</p> <p>(9) 结合存货监盘及合同履行成本的审计，检查相关采购合同、出库记录、产品签收记录，对期末合同履行成本进行函证，以佐证收入确认是否完整。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备及合同资产减值准备（可收回性）</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>由于应收账款、合同资产账面价值占资产总额比重较高，且在确定款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款、合同资产的可收回性确认为关键审计事项。</p> <p>应收账款、合同资产的坏账准备政策及详情请参阅合并财务报表附注“三.9”和“五.4”、“五.8”。</p>	<p>(1) 了解、评价及验证了竞业达公司管理层在对应收账款、合同资产可收回性评估方面的关键控制，包括应收账款、合同资产的账龄分析和对应收账款、合同资产余额的可收回性的评估；</p> <p>(2) 结合收入的审计应对，评价应收账款、合同资产的存在及可收回性；</p> <p>(3) 对账龄超过一年且金额重大的应收账款，评价竞业达公司确定的预期信用损失率及计提的信用损失准备是否恰当；对账龄超过一年且金额重大的合同资产，评价竞业达公司确定的信用风险、履约风险等否恰当；</p> <p>(4) 评价管理层识别的风险特征组合的合理性，对于管理层按照风险特征组合计提减值准备的应收账款和合同资产，评价管理层确定的预期损失率是否合理；</p> <p>(5) 选取样本对应收账款、合同资产余额实施函证程序，将函证结果与管理层记录的金额进行核对，并评价回函的可靠性；</p> <p>(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款、合同资产余额的可收回性评估的合理性。</p>

四、其他信息

竞业达公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括竞业达公司

2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估竞业达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竞业达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督竞业达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	830,142,807.25	816,934,324.29
交易性金融资产	五、2	6,682,828.35	16,701,201.71
衍生金融资产			
应收票据	五、3	6,402,795.60	20,330,238.74
应收账款	五、4	254,598,700.07	272,922,368.94
应收款项融资			
预付款项	五、5	8,336,480.85	8,192,529.06
其他应收款	五、6	33,171,676.18	31,995,681.14
其中：应收利息			
应收股利		5,438,532.36	1,879,787.08
买入返售金融资产			
存货	五、7	141,489,227.59	110,368,007.04
合同资产	五、8	12,794,641.85	23,884,577.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	22,741,550.88	16,018,560.62
流动资产合计		1,316,360,708.62	1,317,347,488.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	23,320,600.40	26,089,006.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
固定资产	五、11	366,921,197.24	136,514,703.34
在建工程	五、12	31,836,458.75	241,229,668.01
使用权资产	五、13	10,634,688.93	11,838,230.42
无形资产	五、14	85,817,329.00	84,885,487.57
开发支出	六	2,160,940.35	
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,570,693.49	2,740,057.46
递延所得税资产	五、16	24,919,273.56	19,781,242.53
其他非流动资产	五、17	9,351,181.83	16,101,483.61
非流动资产合计		557,532,363.55	539,179,879.82
资产总计		1,873,893,072.17	1,856,527,368.79

法定代表人：

张永智



主管会计工作负责人：

张永智



会计机构负责人：

艾冬悦



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京竞业达数码科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	46,855,043.61	42,083,936.57
应付账款	五、20	175,875,509.06	176,253,267.69
预收款项	五、21	43,077.07	792,315.47
合同负债	五、22	55,965,259.86	59,139,583.15
应付职工薪酬	五、23	36,501,553.23	29,533,913.11
应交税费	五、24	25,895,275.72	26,288,881.36
其他应付款	五、25	7,049,258.02	7,686,501.69
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	6,006,353.91	5,255,712.80
其他流动负债	五、27	784,206.92	1,985,023.63
流动负债合计		354,975,537.40	349,019,135.47
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	3,522,431.68	5,605,993.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	23,130,869.38	20,408,233.85
递延收益			
递延所得税负债	五、16	1,553,391.87	1,702,564.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,206,692.93	27,716,792.11
负 债 合 计		383,182,230.33	376,735,927.58
股东权益:			
股本	五、30	148,400,000.00	148,400,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	740,647,757.53	740,647,757.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	39,356,699.79	39,356,699.79
一般风险准备			
未分配利润	五、33	561,253,133.05	551,133,034.39
归属于母公司股东权益合计		1,489,657,590.37	1,479,537,491.71
少数股东权益		1,053,251.47	253,949.50
股东权益合计		1,490,710,841.84	1,479,791,441.21
负债和股东权益总计		1,873,893,072.17	1,856,527,368.79

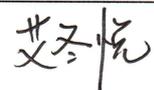
法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		440,871,651.60	612,412,791.46
交易性金融资产		6,682,828.35	6,807,700.48
衍生金融资产			
应收票据		3,945,865.85	18,394,373.49
应收账款	十六、1	223,472,117.31	255,379,340.63
应收款项融资			
预付款项		4,874,861.43	5,864,836.65
其他应收款	十六、2	247,398,469.54	152,834,488.97
其中：应收利息			
应收股利		5,438,532.36	1,879,787.08
存货		87,472,349.10	73,276,567.31
合同资产		11,207,097.12	23,319,137.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		806,162.28	
流动资产合计		1,026,731,402.58	1,148,289,236.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	227,270,792.99	217,611,659.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
固定资产		128,611,801.08	134,809,360.17
在建工程		166,811.01	
使用权资产		6,283,689.54	9,826,876.28
无形资产		62,577,912.24	63,969,742.50
开发支出		1,044,298.19	
商誉			
长期待摊费用		2,484,215.52	2,740,057.46
递延所得税资产		21,438,469.21	16,504,977.60
其他非流动资产		7,557,050.89	16,101,483.61
非流动资产合计		457,435,040.67	461,564,157.20
资产总计		1,484,166,443.25	1,609,853,393.62

法定代表人：

张永智



主管会计工作负责人：

张永智



会计机构负责人：

艾冬悦



母公司资产负债表 (续)

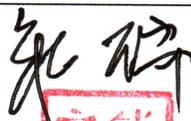
2023年12月31日

编制单位: 北京竞业达数码科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		18,385,064.61	15,122,730.07
应付账款		177,569,186.48	181,449,557.63
预收款项		2,300.00	734,048.25
合同负债		31,089,575.46	45,372,862.08
应付职工薪酬		13,845,928.74	17,550,787.40
应交税费		20,255,912.48	19,913,375.99
其他应付款		25,460,981.60	103,271,306.14
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,151,011.16	4,448,861.18
其他流动负债		656,631.87	1,853,824.07
流动负债合计		291,416,592.40	389,717,352.81
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,889,488.84	5,062,067.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		15,853,864.82	14,795,702.63
递延收益			
递延所得税负债		942,553.43	1,474,031.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,685,907.09	21,331,801.61
负 债 合 计		310,102,499.49	411,049,154.42
股东权益:			
股本		148,400,000.00	148,400,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		771,041,701.73	771,041,701.73
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,330,992.97	36,330,992.97
未分配利润		218,291,249.06	243,031,544.50
股东权益合计		1,174,063,943.76	1,198,804,239.20
负债和股东权益总计		1,484,166,443.25	1,609,853,393.62

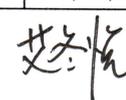
法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




合并利润表

2023年度

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		410,479,559.66	440,219,130.51
其中：营业收入	五、34	410,479,559.66	440,219,130.51
二、营业总成本		388,472,920.66	394,659,202.31
其中：营业成本	五、34	212,563,719.04	231,777,398.69
税金及附加	五、35	7,605,611.94	3,847,769.24
销售费用	五、36	75,281,405.72	64,578,409.78
管理费用	五、37	49,333,642.99	44,283,093.77
研发费用	五、38	48,767,534.58	54,958,768.22
财务费用	五、39	-5,078,993.61	-4,786,237.39
其中：利息费用		-33,888.89	337,187.50
利息收入		5,752,711.75	5,796,047.33
加：其他收益	五、40	12,471,765.74	11,716,155.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	12,820,985.78	18,219,655.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,217,878.69	5,619,012.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-124,872.13	-106,498.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-37,835,504.39	-26,642,840.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-1,328,173.49	-2,708,382.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	1,756.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,010,840.51	46,039,773.64
加：营业外收入	五、45	5,553,564.72	10,384,431.97
减：营业外支出	五、46	1,889,833.54	2,894,233.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,674,571.69	53,529,972.14
减：所得税费用	五、47	755,171.06	3,873,016.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,919,400.63	49,656,955.20
（一）按经营持续性分类		10,919,400.63	49,656,955.20
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,919,400.63	49,656,955.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		10,919,400.63	49,656,955.20
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,120,098.66	50,243,624.67
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		799,301.97	-586,669.47
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,919,400.63	49,656,955.20
归属于母公司股东的综合收益总额		10,120,098.66	50,243,624.67
归属于少数股东的综合收益总额		799,301.97	-586,669.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0682	0.4063
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0682	0.4063

法定代表人：



张永智

主管会计工作负责人：

张永智

张永智

会计机构负责人：

艾冬悦



母公司利润表

2023年度

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	208,705,794.22	291,962,365.32
减：营业成本	十六、4	114,784,435.53	169,077,488.81
税金及附加		5,515,547.16	2,773,050.30
销售费用		38,290,880.37	40,671,296.81
管理费用		35,881,625.28	36,436,361.76
研发费用		28,515,206.79	35,633,653.34
财务费用		-3,111,847.12	-4,414,645.75
其中：利息费用			
利息收入		3,673,433.31	4,950,576.90
加：其他收益		4,976,668.78	4,325,743.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	9,142,094.62	13,868,055.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,217,878.69	5,619,012.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-124,872.13	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,852,904.50	-25,481,701.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,183,132.78	-444,478.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	1,756.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,845,934.24	4,054,536.39
加：营业外收入		5,492,024.28	10,330,864.51
减：营业外支出		1,809,836.88	2,891,770.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,163,746.84	11,493,630.16
减：所得税费用		-4,423,451.40	-1,789,448.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,740,295.44	13,283,078.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,740,295.44	13,283,078.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-24,740,295.44	13,283,078.37

法定代表人：



张永智

主管会计工作负责人：

张永智

张永智

会计机构负责人：

艾冬悦

艾冬悦

合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		486,849,995.38	494,181,067.62
收到的税费返还		11,826,665.74	12,026,813.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	19,208,139.91	35,059,145.15
经营活动现金流入小计		517,884,801.03	541,267,026.28
购买商品、接受劳务支付的现金		217,555,903.31	272,987,467.48
支付给职工以及为职工支付的现金		138,061,408.04	134,270,206.43
支付的各项税费		46,037,938.11	46,511,658.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	54,256,040.04	50,886,892.38
经营活动现金流出小计		455,911,289.50	504,656,224.78
经营活动产生的现金流量净额		61,973,511.53	36,610,801.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			805,623.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,700.00	5,720.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	1,359,603,107.09	1,221,230,441.13
投资活动现金流入小计		1,359,627,807.09	1,222,041,784.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,064,624.21	83,443,951.60
投资支付的现金			
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	五、48	1,338,000,000.00	965,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,414,064,624.21	1,048,443,951.60
投资活动产生的现金流量净额		-54,436,817.12	173,597,832.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	111,110,438.57	50,500,000.00
筹资活动现金流入小计		111,110,438.57	50,500,000.00
偿还债务所支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			32,365,520.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	123,529,024.30	72,605,991.03
筹资活动现金流出小计		123,529,024.30	119,971,511.87
筹资活动产生的现金流量净额		-12,418,585.73	-69,471,511.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,881,891.32	140,737,122.20
加：期初现金及现金等价物余额		773,607,430.25	632,870,308.05
六、期末现金及现金等价物余额		768,725,538.93	773,607,430.25

法定代表人：

张永智



主管会计工作负责人：

张永智



会计机构负责人：

艾冬悦



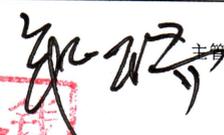
母公司现金流量表
2023年度

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		258,663,518.06	316,999,308.82
收到的税费返还		4,122,403.39	4,075,633.84
收到其他与经营活动有关的现金		57,340,115.77	158,175,825.53
经营活动现金流入小计		320,126,037.22	479,250,768.19
购买商品、接受劳务支付的现金		135,771,146.56	198,772,590.12
支付给职工以及为职工支付的现金		77,473,132.19	86,396,664.56
支付的各项税费		18,370,839.89	26,996,010.20
支付其他与经营活动有关的现金		247,677,138.77	147,707,568.94
经营活动现金流出小计		479,292,257.41	459,872,833.82
经营活动产生的现金流量净额		-159,166,220.19	19,377,934.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			805,623.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,720.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		922,924,215.93	972,441,342.92
投资活动现金流入小计		922,924,215.93	973,252,685.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,331,931.04	9,200,645.27
投资支付的现金		12,000,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		915,000,000.00	850,000,000.00
投资活动现金流出小计		934,331,931.04	859,700,645.27
投资活动产生的现金流量净额		-11,407,715.11	113,552,040.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		45,442,687.49	
筹资活动现金流入小计		45,442,687.49	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			31,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		41,787,945.09	21,105,421.26
筹资活动现金流出小计		41,787,945.09	52,905,421.26
筹资活动产生的现金流量净额		3,654,742.40	-52,905,421.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-166,919,192.90	80,024,553.80
加：期初现金及现金等价物余额		594,085,897.42	514,061,343.62
六、期末现金及现金等价物余额		427,166,704.52	594,085,897.42

法定代表人：





主管会计工作负责人：



张永智

会计机构负责人：



艾冬悦

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京竞业达数码科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	148,400,000.00		740,647,757.53			39,356,699.79		551,273,992.51		1,479,678,449.83	253,949.50	1,479,932,399.33
加：会计政策变更								-140,958.12		-140,958.12		-140,958.12
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	148,400,000.00		740,647,757.53			39,356,699.79		551,133,034.39		1,479,537,491.71	253,949.50	1,479,791,441.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,120,098.66		10,120,098.66	799,301.97	10,919,400.63
（一）综合收益总额								10,120,098.66		10,120,098.66	799,301.97	10,919,400.63
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	148,400,000.00		740,647,757.53			39,356,699.79		561,253,133.05		1,489,657,590.37	1,053,251.47	1,490,710,841.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

艾冬悦

张永智

钱印瑞

张永智

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 北京宽业达数码科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	小计	其他	未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减:库存股	其他权益工具		股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	库存股	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	其他											小计			
																							股本		
一、上年年末余额	106,000,000.00				783,047,757.53		38,022,198.81		534,137,548.41			1,461,207,504.75	840,618.97										1,462,048,123.72		
加: 会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	106,000,000.00				783,047,757.53		38,022,198.81		534,023,910.70			1,461,089,867.04	840,618.97										1,461,934,486.01		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	42,400,000.00				-42,400,000.00		1,334,500.98		17,109,123.69			18,443,624.67	-586,669.47										17,856,955.20		
(一) 综合收益总额									50,243,624.67			50,243,624.67	-586,669.47										49,656,955.20		
(二) 股东投入和减少资本																									
1. 股东投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入股东权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积							1,334,500.98		-33,134,500.98			-31,800,000.00											-31,800,000.00		
2. 提取一般风险准备							1,334,500.98		-1,334,500.98																
3. 对股东的分配																									
4. 其他																									
(四) 股东权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本	42,400,000.00				-42,400,000.00																				
2. 盈余公积转增股本	42,400,000.00				-42,400,000.00																				
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. 本年提取																									
2. 本年使用																									
(六) 其他																									
四、本年年末余额	148,400,000.00				740,647,757.53		39,356,699.79		551,133,034.39			1,479,837,491.71	253,949.50										1,479,791,441.21		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

艾冬悦

张永智

钱瑞

钱瑞印

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：北京壹业达数码科技股份有限公司

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	148,400,000.00				771,041,701.73				36,330,992.97	243,078,936.63		1,198,851,631.33
加：会计政策变更										-47,392.13		-47,392.13
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	148,400,000.00				771,041,701.73				36,330,992.97	243,031,544.50		1,198,804,239.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-24,740,295.44		-24,740,295.44
（一）综合收益总额										-24,740,295.44		-24,740,295.44
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	148,400,000.00				771,041,701.73				36,330,992.97	218,291,249.06		1,174,063,943.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张永瑞 印

张永智 印

艾冬悦 印

母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

编制单位: 北京竞业达数码科技股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	106,000,000.00				813,441,701.73				34,996,491.99	262,868,427.81		1,217,306,621.53
加: 会计政策变更										14,539.30		14,539.30
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	106,000,000.00				813,441,701.73				34,996,491.99	262,882,967.11		1,217,321,160.83
三、本年年末余额 (减少以“-”)	42,400,000.00				-42,400,000.00				1,334,500.98	-19,851,422.61		-18,516,921.63
(一) 综合收益总额										13,283,078.37		13,283,078.37
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									1,334,500.98	-33,134,500.98		-31,800,000.00
2. 对股东的分配									1,334,500.98	-1,334,500.98		
3. 其他										-31,800,000.00		-31,800,000.00
(四) 股东权益内部结转	42,400,000.00				-42,400,000.00							
1. 资本公积转增股本	42,400,000.00				-42,400,000.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	148,400,000.00				771,041,701.73				36,330,992.97	243,031,544.50		1,198,804,239.20

法定代表人:

郭 彬



主管会计工作负责人:

张永智



会计机构负责人:

艾冬悦



北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京竞业达数码科技股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）成立于1997年10月17日，注册地为北京市门头沟区石龙工业区雅安路6号院1号楼C座8层805，总部办公地址为北京市海淀区中关村环保科技园银桦路60号院6号楼。注册资本148,400,000.00元，股份总数148,400,000.00股。法定代表人：钱瑞。现统一社会信用代码为：91110109102367778X。

本公司股票于2020年9月22日在深圳证券交易所上市交易，股票代码：003005。

本公司属于信息传输、软件和信息技术服务业，依托自有核心技术，为智慧教育、智慧轨道行业提供具有自主知识产权、自主品牌的技术、产品和整体解决方案。在智慧教育领域，以智慧招考、智慧教学与校园解决方案，服务于高校、中小学、职业院校及各级考试机构，以大数据覆盖、贯通学生生涯规划、人才选拔、人才培养、就业创业、终生教育的全链条。在智慧轨道领域主要从事综合视频、综合安防及智能运维业务，最终客户主要为城市轨道交通建设的业主或总包方。

本财务报表于2024年4月26日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项及合同资产坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、预计负债、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	面临收款特殊风险且单项金额高于100万元
重要的资本化研发项目/外购在研项目	单项研发项目当年资本化金额大于300万元
账龄超过1年的应付账款及预付款项/账龄超过3年的应收款项及合同负债/收到或支付的投资活动	单项金额高于1,000万元
财务报表项目比较数据重大变动情况及原因	比较数据变动幅度超过30%且资产负债类项目变动金额绝对值高于2,000万元、利润类项目变动金额绝对值高于500万元
重要的非全资子公司/联合营企业	单一非全资子公司收入或资产总额占本集团合并报表相关项目的10%以上的/对单一联合营企业的投资收益高于500万元
承诺及或有事项/日后事项/其他重要事项	单项金额高于300万元

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、合同资产、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要为交易性金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处行业、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本集团将面临收款特殊风险且重大的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日期确定账龄。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,将应收信用良好的应收账款及合同资产作为信用组合,以账龄为信用风险特征,计量预期信用损失的会计估计政策为:

账龄	1年以内 (含1年)	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为已上市银行承兑汇票及国有银行承兑汇票的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为商业承兑汇票及未上市地方性银行承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款的减值测试方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如是可行,所以本集团按照信用风险评级、初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,将信用良好且经常往来客户的其他应收款作为信用组合,以账龄为信用风险特征,计量预期信用损失的会计估计政策为:

账龄	1年以内 (含1年)	1-2 年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、合同履约成本、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

本集团原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本集团考虑信息传输、软件和信息技术服务业行业特点及电子产品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备，本集团根据入库日期划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本集团销售政策及历史经验数据确定。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、9（4）金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：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、其他直接费用、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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子集团的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子集团间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	30~40	5.00	2.38~3.17
2	机器设备	10	5.00	9.5
3	运输设备	5~10	5.00	9.5~19.00
4	电子设备及其他	3~5	5.00	19.00~31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

15. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	达到可正常使用或竣工验收的条件
机器设备	完成安装调试或达到设计要求
运输设备	实际开始使用
电子设备及其他	实际开始使用

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、外协服务费、折旧摊销、材料费、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

通常情况下，本集团在取得技术方案成果并通过项目资本化评审时即满足资本化条件，其后发生的开发阶段的支出予以资本化。开发完成后的技术成果再次经过联合评审后，最终满足上述资本化条件的，转入无形资产，否则转入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(2) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费的摊销年限为 5-10 年。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照集团承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

19. 预计负债

当与产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。公司每年定期复核售后维修费用的计提比例,以确定将计入每个报告期销售费用中售后维护费用的估计数额。如果以前的估计发生重大变化,公司会在未来期间对售后维修费用的计提比例进行调整。

20. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括软硬件产品销售收入、信息化解决方案的实施及服务收入、运维服务收入等。其中软硬件产品销售业务本集团不承担安装调试责任,信息化解决方案的实施及服务业务本集团需要承担安装调试等服务责任。

(1) 软硬件产品销售收入

软硬件产品销售在产品交付客户指定地点并经客户验收后按合同金额确认收入。

(2) 信息化解决方案实施及服务收入

信息化解决方案及服务,在设备安装调试完毕,经客户验收后确认收入;分批(段、站、子项等)验收时,在设备按批(段、站、子项等)安装调试完毕,经客户验收后,根据合同设备清单单价及设备验收清单确认收入;如合同金额中包含后期维护服务费用,以扣除维护服务费用后的金额计算。后期维护服务收入,参照运维服务确认收入;

(3) 运维服务收入

运维服务收入,根据签订的运维服务合同,在相应的服务期间按期确认收入。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助为与收益相关的政府补助。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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子集团、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

23. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为

拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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，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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。本集团本年无融资租赁。

1) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

24. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”的相关规定。执行相关规定对 2022 年 1 月 1 日净资产影响金额为-113,637.71 元,对 2023 年 1 月 1 日净资产影响金额为-140,958.12 元,对 2022 年度损益影响金额为-27,320.41 元,本集团已进行追述调整。对合并报表影响如下:

受影响的项目	2023 年 1 月 1 日		
	(2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,854,965,762.41	1,561,606.38	1,856,527,368.79
其中:递延所得税资产	18,219,636.15	1,561,606.38	19,781,242.53
负债合计	375,033,363.08	1,702,564.50	376,735,927.58
其中:递延所得税负债	-	1,702,564.50	1,702,564.50

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债			
股东权益合计	1,479,932,399.33	-140,958.12	1,479,791,441.21
未分配利润	551,273,992.51	-140,958.12	551,133,034.39
所得税费用	3,845,696.53	27,320.41	3,873,016.94
归属于母公司所有者的净利润	50,270,945.08	-27,320.41	50,243,624.67

(续)

受影响的项目	2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,944,083,760.30	1,137,900.85	1,945,221,661.15
其中：递延所得税资产	14,578,175.81	1,137,900.85	15,716,076.66
负债合计	482,035,636.58	1,251,538.56	483,287,175.14
其中：递延所得税负债		1,251,538.56	1,251,538.56
股东权益合计	1,462,048,123.72	-113,637.71	1,461,934,486.01
未分配利润	534,137,548.41	-113,637.71	534,023,910.70

对母公司报表影响如下：

受影响的项目	2023年1月1日		
	(2022年1-12月)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,608,426,754.31	1,426,639.31	1,609,853,393.62
其中：递延所得税资产	15,078,338.29	1,426,639.31	16,504,977.60
负债合计	409,575,122.98	1,474,031.44	411,049,154.42
其中：递延所得税负债		1,474,031.44	1,474,031.44
股东权益合计	1,198,851,631.33	-47,392.13	1,198,804,239.20
未分配利润	243,078,936.63	-47,392.13	243,031,544.50
所得税费用	-1,851,379.64	61,931.43	-1,789,448.21
净利润	13,345,009.80	-61,931.43	13,283,078.37

(续)

受影响的项目	2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,688,183,095.49	907,593.48	1,689,090,688.97
其中：递延所得税资产	11,304,319.17	907,593.48	12,211,912.65
负债合计	470,876,473.96	893,054.18	471,769,528.14
其中：递延所得税负债	-	893,054.18	893,054.18
股东权益合计	1,217,306,621.53	14,539.30	1,217,321,160.83
未分配利润	262,868,427.81	14,539.30	262,882,967.11

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	流转税	7%、5%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京竞业达数码科技股份有限公司	15%
北京竞业达数字系统科技有限公司	15%
北京竞业达沃凯森科技有限公司	20%
上海竞业达数码科技有限公司	20%
北京竞业达信息科技发展有限公司	20%
北京竞业达工程技术研究院有限公司	20%
新疆竞业达数码科技有限公司	20%
怀来竞业达科技产业发展有限公司	25%
山东竞业达网络科技有限公司	20%
贵州竞业达数码科技有限公司(本年注销)	20%
怀来元宇动力科技有限公司	20%
深圳竞业达智慧科技有限公司	20%
北京竞业达蓝天科技有限责任公司(本年注销)	20%
北京数时代大数据科技有限公司	20%
北京瑞智嘉和科技有限公司	20%
北京竞业达科教融汇科技发展有限公司	20%
海南竞业达科教融汇科技发展有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

1) 北京竞业达数码科技股份有限公司

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北京竞业达数码科技股份有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年7月31日依法认定为高新技术企业，证书编号为GR202011001105，有效期三年；于2023年12月20日依法认定为高新技术企业，证书编号为GR202311009794，有效期三年。2023年度企业所得税执行15%的优惠税率。

2) 北京竞业达数字系统科技有限公司

北京竞业达数字系统科技有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于2020年7月31日依法认定为高新技术企业，证书编号为GR202011000612，有效期三年；于2023年11月30日依法认定为高新技术企业，证书编号为GR202311003877，有效期三年。2023年度企业所得税执行15%的优惠税率。

3) 北京竞业达沃凯森科技有限公司

北京竞业达沃凯森科技有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局2021年10月25日依法认定为高新技术企业，证书编号为GR202111001668，有效期三年。

根据国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小微企业年度应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2023年度北京竞业达沃凯森科技有限公司企业所得税执行该优惠税率。

4) 上海竞业达数码科技有限公司、北京竞业达信息科技发展有限公司、北京竞业达工程技术研究院有限公司、新疆竞业达数码科技有限公司、山东竞业达网络科技有限公司、贵州竞业达数码科技有限公司、怀来元宇动力科技有限公司、深圳竞业达智慧科技有限公司、北京竞业达蓝天科技有限责任公司、北京数时代大数据科技有限公司、北京瑞智嘉和科技有限公司、北京竞业达科教融汇科技发展有限公司、海南竞业达科教融汇科技发展有限公司

上述公司系小微企业，根据国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小微企业年度应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小微企业年度应纳税所得额超过100万元不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳企业所得税。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 增值税

1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定:自2011年1月1日起执行,对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%的法定税率(2018年5月1日起按16%、2019年4月1日起按13%)征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

北京竞业达数码科技股份有限公司、北京竞业达数字系统科技有限公司、北京竞业达沃凯森科技有限公司享受增值税即征即退政策。

2) 根据财政部、国家税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)规定:自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。2023年度北京竞业达科教融汇科技发展有限公司增值税执行该优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	11,779.51	20,297.92
银行存款	822,451,051.66	813,621,332.33
其他货币资金	7,679,976.08	3,292,694.04
合计	830,142,807.25	816,934,324.29

注:(1)年末银行存款中,包含46,034,200.00元被质押的定期存款及7,712,321.24元使用受限的工程质量保证金。

(2)年末其他货币资金中,包含票据保证金3,144,927.21元、保函保证金4,535,048.87元(其中967,000.00元被质押)。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,682,828.35	16,701,201.71
其中:权益工具投资	6,682,828.35	6,807,700.48
其他		9,893,501.23
合计	6,682,828.35	16,701,201.71

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

说明：权益工具投资系本公司2021年出资700.00万元成立北京北投睿致科创投资基金合伙企业（有限合伙），按照公允价值计量；其他交易性金融资产系本集团购买的银行理财产品，本年末已全部到期。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,937,641.75	3,192,312.53
商业承兑汇票	465,153.85	17,137,926.21
合计	6,402,795.60	20,330,238.74

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,612,147.25	100.00	209,351.65	3.17	6,402,795.60
其中：商业承兑汇票及未上市地方性银行承兑汇票	864,505.50	13.07	209,351.65	24.22	655,153.85
已上市银行承兑汇票及国有银行承兑汇票	5,747,641.75	86.93			5,747,641.75
合计	6,612,147.25	100.00	209,351.65	3.17	6,402,795.60

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	26,728,933.18	100.00	6,398,694.44	23.94	20,330,238.74
其中：商业承兑汇票及未上市地方性银行承兑汇票	24,667,685.90	92.29	6,398,694.44	25.94	18,268,991.46
已上市银行承兑汇票及国有银行承兑	2,061,247.28	7.71			2,061,247.28

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
汇票					
合计	26,728,933.18	100.00	6,398,694.44	23.94	20,330,238.74

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	664,505.50	199,351.65	30.00
未上市地方性银行承兑汇票	200,000.00	10,000.00	5.00
已上市银行承兑汇票及国有银行承兑汇票	5,747,641.75		
合计	6,612,147.25	209,351.65	3.17

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据	6,398,694.44	-6,189,342.79				209,351.65
合计	6,398,694.44	-6,189,342.79				209,351.65

(4) 本年末无已质押的应收票据。

(5) 本年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	96,375,280.57	148,168,530.07
1-2年	91,848,843.82	73,884,898.83
2-3年	52,599,771.75	71,234,676.44
3-4年	75,476,687.63	29,927,812.05
4-5年	29,100,200.23	4,188,384.37
5年以上	9,595,949.22	5,179,518.12

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	354,996,733.22	332,583,819.88

注：本年末账龄超过三年的单项金额重大的应收账款合计金额 67,065,068.09 元，计提坏账准备 41,500,881.59 元，原因系智慧轨道业务实施周期长，客户付款审批慢，同时客户付款受限于财政拨款进度情况共同影响。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	354,996,733.22	100.00	100,398,033.15	28.28	254,598,700.07
其中：账龄组合	354,996,733.22	100.00	100,398,033.15	28.28	254,598,700.07
合计	354,996,733.22	100.00	100,398,033.15	28.28	254,598,700.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	332,583,819.88	100.00	59,661,450.94	17.94	272,922,368.94
其中：账龄组合	332,583,819.88	100.00	59,661,450.94	17.94	272,922,368.94
合计	332,583,819.88	100.00	59,661,450.94	17.94	272,922,368.94

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	96,375,280.57	4,818,764.03	5.00
1-2年	91,848,843.82	9,184,884.38	10.00
2-3年	52,599,771.75	15,779,931.52	30.00
3-4年	75,476,687.63	37,738,343.82	50.00
4-5年	29,100,200.23	23,280,160.18	80.00
5年以上	9,595,949.22	9,595,949.22	100.00

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	354,996,733.22	100,398,033.15	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	59,661,450.94	40,736,582.21				100,398,033.15
合计	59,661,450.94	40,736,582.21				100,398,033.15

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产 (含其他非流动资产) 年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位一	39,052,892.91	1,130,772.24	40,183,665.15	10.56	10,065,173.49
单位二	34,043,625.99		34,043,625.99	8.94	14,039,637.38
单位三	26,820,503.02	863,672.74	27,684,175.76	7.27	2,643,395.88
单位四	19,813,546.34	4,535,261.45	24,348,807.79	6.40	3,546,481.77
单位五	19,644,756.95	2,181,561.23	21,826,318.18	5.73	3,776,238.09
合计	139,375,325.21	8,711,267.66	148,086,592.87	38.90	34,070,926.61

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,525,057.01	78.27	3,049,328.76	37.22
1—2年	398,191.76	4.78	3,096,591.80	37.80

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年	125,005.41	1.50	181,778.78	2.22
3年以上	1,288,226.67	15.45	1,864,829.72	22.76
合计	8,336,480.85	100.00	8,192,529.06	100.00

注:年末无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,716,680.00	1年以内	20.59
单位二	792,079.20	1年以内	9.50
单位三	381,648.00	1年以内	4.58
单位四	369,528.30	1年以内	4.43
单位五	319,801.98	1年以内	3.84
合计	3,579,737.48		42.94

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	5,438,532.36	1,879,787.08
其他应收款	27,733,143.82	30,115,894.06
合计	33,171,676.18	31,995,681.14

6.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
北京北投智慧城市科技有限公司	5,438,532.36	1,879,787.08
合计	5,438,532.36	1,879,787.08

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因
北京北投智慧城市科技有限公司	5,438,532.36	1年以内, 1-2年	被投资方尚未支付
合计	5,438,532.36	—	—

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	44,728,361.52	45,129,897.75
备用金	699,525.59	207,158.61
往来款及其他	1,955,924.57	1,156,040.40
合计	47,383,811.68	46,493,096.76

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	8,313,460.11	8,914,676.73
1-2年	7,135,901.63	2,941,352.89
2-3年	1,938,024.31	25,184,669.03
3-4年	23,739,263.31	1,548,431.21
4-5年	933,983.02	2,981,248.25
5年以上	5,323,179.30	4,922,718.65
合计	47,383,811.68	46,493,096.76

注:本年末账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款,为客户需工程审计完成后退回的质量保证金,工程审计目前尚未完成。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:账龄组合	47,152,943.11	99.51	19,419,799.29	41.18	27,733,143.82
按单项计提坏账准备	230,868.57	0.49	230,868.57	100.00	
合计	47,383,811.68	100.00	19,650,667.86	41.47	27,733,143.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	46,259,763.43	99.50	16,143,869.37	34.90	30,115,894.06
按单项计提坏账准备	233,333.33	0.50	233,333.33	100.00	
合计	46,493,096.76	100.00	16,377,202.70	35.23	30,115,894.06

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	16,143,869.37		233,333.33	16,377,202.70
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	3,290,729.73			3,290,729.73
本年转回			2,464.76	2,464.76
本年转销				
本年核销	14,799.81			14,799.81
其他变动				
2023年12月31日余额	19,419,799.29		230,868.57	19,650,667.86

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
第一	16,143,869.37	3,290,729.73		14,799.81		19,419,799.29

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
阶段						
第三阶段	233,333.33		2,464.76			230,868.57
合计	16,377,202.70	3,290,729.73	2,464.76	14,799.81		19,650,667.86

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,799.81

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	保证金及押金	22,711,132.47	3-4年	47.93	11,355,566.24
单位二	保证金及押金	6,035,693.80	1-5年及5年以上	12.74	3,316,661.45
单位三	保证金及押金	2,684,270.00	1-2年	5.66	268,427.00
单位四	保证金及押金	2,094,747.50	1年以内	4.42	104,737.38
单位五	单位往来款	1,124,584.20	1年以内	2.37	56,229.21
合计	—	34,650,427.97	—	73.12	15,101,621.28

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,307,213.35		4,307,213.35
在产品	875,773.97		875,773.97
库存商品	50,282,112.97	11,454,876.22	38,827,236.75
委托加工物资	192,625.97		192,625.97
合同履约成本	98,034,632.65	748,255.10	97,286,377.55
合计	153,692,358.91	12,203,131.32	141,489,227.59

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	3,785,217.15		3,785,217.15
在产品	994,661.33		994,661.33
库存商品	39,707,811.70	7,155,591.26	32,552,220.44
委托加工物资	991,122.66		991,122.66
合同履约成本	72,299,659.87	254,874.41	72,044,785.46
合计	117,778,472.71	7,410,465.67	110,368,007.04

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,155,591.26	5,272,927.23		973,642.27		11,454,876.22
合同履约成本	254,874.41	493,380.69				748,255.10
合计	7,410,465.67	5,766,307.92		973,642.27		12,203,131.32

1) 确定可变现净值的具体依据及本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因。

项目	确定可变现净值的具体依据	报告期转回或转销原因
库存商品	预计销售售价扣除税金及销售费用	已实现销售
合同履约成本	预计项目可收回金额扣除税金及销售费用	已实现销售

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	14,872,142.57	2,077,500.72	12,794,641.85
合计	14,872,142.57	2,077,500.72	12,794,641.85

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	30,708,546.18	6,823,968.75	23,884,577.43
合计	30,708,546.18	6,823,968.75	23,884,577.43

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,872,142.57	100.00	2,077,500.72	13.97	12,794,641.85
其中: 账龄组合	14,872,142.57	100.00	2,077,500.72	13.97	12,794,641.85
合计	14,872,142.57	100.00	2,077,500.72	13.97	12,794,641.85

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,708,546.18	100.00	6,823,968.75	22.22	23,884,577.43
其中: 账龄组合	30,708,546.18	100.00	6,823,968.75	22.22	23,884,577.43
合计	30,708,546.18	100.00	6,823,968.75	22.22	23,884,577.43

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,717,748.95	85,887.45	5.00
1-2年	9,773,524.09	977,352.41	10.00
2-3年	3,380,869.53	1,014,260.86	30.00
合计	14,872,142.57	2,077,500.72	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	-4,746,468.03			
合计	-4,746,468.03			—

(4) 本年无实际核销的合同资产。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	20,843,126.93	16,018,560.62
预交所得税	1,092,261.67	
再融资发行费用	806,162.28	
合计	22,741,550.88	16,018,560.62

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
北京基石传感信息服务有限公司	2,685,234.58				-133,690.60							2,551,543.98	
中科猫头鹰（北京）科技有限公司	792,057.98				-792,057.98								
小计	3,477,292.56				-925,748.58							2,551,543.98	
二、联营企业													
北京北投智慧城市科技有限公司	22,611,714.32				1,716,087.38				-3,558,745.28			20,769,056.42	
小计	22,611,714.32				1,716,087.38				-3,558,745.28			20,769,056.42	
合计	26,089,006.88				790,338.80				-3,558,745.28			23,320,600.40	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	366,921,197.24	136,514,703.34
合计	366,921,197.24	136,514,703.34

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	132,416,055.08	681,986.74	9,050,615.96	18,783,627.05	160,932,284.83
2. 本年增加金额	236,730,939.20		1,135,528.89	2,272,616.02	240,139,084.11
(1) 购置			1,135,528.89	2,272,616.02	3,408,144.91
(2) 在建工程转入	236,730,939.20				236,730,939.20
3. 本年减少金额		128,470.08	346,565.00	392,543.91	867,578.99
(1) 处置或报废		128,470.08	346,565.00	392,543.91	867,578.99
4. 年末余额	369,146,994.28	553,516.66	9,839,579.85	20,663,699.16	400,203,789.95
二、累计折旧					
1. 年初余额	7,270,820.36	458,181.56	6,681,039.86	10,007,539.71	24,417,581.49
2. 本年增加金额	4,111,821.48	64,788.86	1,018,105.90	4,466,798.62	9,661,514.86
(1) 计提	4,111,821.48	64,788.86	1,018,105.90	4,466,798.62	9,661,514.86
3. 本年减少金额		105,358.92	329,236.75	361,907.97	796,503.64

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废		105,358.92	329,236.75	361,907.97	796,503.64
4. 年末余额	11,382,641.84	417,611.50	7,369,909.01	14,112,430.36	33,282,592.71
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	357,764,352.44	135,905.16	2,469,670.84	6,551,268.80	366,921,197.24
2. 年初账面价值	125,145,234.72	223,805.18	2,369,576.10	8,776,087.34	136,514,703.34

(2) 本年末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	210,327,809.34	876,365.87		209,451,443.47	
合计	210,327,809.34	876,365.87		209,451,443.47	

注：本年末暂时闲置的固定资产系怀来科技园部分房屋。怀来科技园房屋建筑物于2023年10月竣工具备开展建筑内部装修工作的条件，因此转入固定资产，本公司正在推进部分房屋的装修及设备购置安装等工作，部分房屋待逐步利用，导致暂时闲置。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
怀来科技园房屋	235,744,560.29	2024年4月已取得产权证书

12. 在建工程

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
在建工程	31,836,458.75	241,229,668.01
工程物资		
合计	31,836,458.75	241,229,668.01

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	413,496.16		413,496.16			
怀来科技园	31,422,962.59		31,422,962.59	241,229,668.01		241,229,668.01
合计	31,836,458.75		31,836,458.75	241,229,668.01		241,229,668.01

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	转入长期待摊	
装修工程		802,859.53		389,363.37	413,496.16
怀来科技园	241,229,668.01	26,924,233.78	236,730,939.20		31,422,962.59
合计	241,229,668.01	27,727,093.31	236,730,939.20	389,363.37	31,836,458.75

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
怀来科技园	283,590,000.00	94.56	95.00				自有资金及募集资金

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
合计	283,590,000.00	—	—				—

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	20,021,953.91	20,021,953.91
2. 本年增加金额	5,875,608.85	5,875,608.85
(1) 租入	5,875,608.85	5,875,608.85
3. 本年减少金额	4,687,174.49	4,687,174.49
(1) 退租	4,687,174.49	4,687,174.49
4. 年末余额	21,210,388.27	21,210,388.27
二、累计折旧		
1. 年初余额	8,183,723.49	8,183,723.49
2. 本年增加金额	5,912,758.04	5,912,758.04
(1) 计提	5,912,758.04	5,912,758.04
3. 本年减少金额	3,520,782.19	3,520,782.19
(1) 退租	3,520,782.19	3,520,782.19
4. 年末余额	10,575,699.34	10,575,699.34
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	10,634,688.93	10,634,688.93
2. 年初账面价值	11,838,230.42	11,838,230.42

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
----	-------	----	----

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	94,230,102.20	2,769,474.49	96,999,576.69
2. 本年增加金额		3,166,298.99	3,166,298.99
(1) 购置		294,923.14	294,923.14
(2) 研发转入		2,871,375.85	2,871,375.85
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	94,230,102.20	5,935,773.48	100,165,875.68
二、累计摊销			
1. 年初余额	11,167,417.96	946,671.16	12,114,089.12
2. 本年增加金额	1,884,654.00	349,803.56	2,234,457.56
(1) 计提	1,884,654.00	349,803.56	2,234,457.56
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	13,052,071.96	1,296,474.72	14,348,546.68
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	81,178,030.24	4,639,298.76	85,817,329.00
2. 年初账面价值	83,062,684.24	1,822,803.33	84,885,487.57

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
平台服务费		91,080.40	7,861.65		83,218.75
邮箱租赁服务费	65,919.82		12,169.81		53,750.01
装修费	2,674,137.64	389,363.37	629,776.28		2,433,724.73
合计	2,740,057.46	480,443.77	649,807.74		2,570,693.49

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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	135,984,079.39	20,063,273.27	97,808,843.59	14,684,712.21
内部交易未实现利润	860,385.77	129,057.87	2,985,238.07	447,785.71
预提售后维修费用	23,130,869.38	3,332,729.79	20,408,233.85	3,087,138.23
租赁负债	9,528,785.59	1,394,212.63	10,861,706.56	1,561,606.38
合计	169,504,120.13	24,919,273.56	132,064,022.07	19,781,242.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	10,634,688.93	1,553,391.87	11,838,230.42	1,702,564.50
合计	10,634,688.93	1,553,391.87	11,838,230.42	1,702,564.50

17. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	10,796,576.52	1,445,394.69	9,351,181.83
合计	10,796,576.52	1,445,394.69	9,351,181.83

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	17,238,544.70	1,137,061.09	16,101,483.61
合计	17,238,544.70	1,137,061.09	16,101,483.61

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	61,417,268.32	61,417,268.32	保证金、定期存款质押	注
固定资产	121,970,473.21	121,970,473.21	抵押	
无形资产	60,854,576.57	60,854,576.57	抵押	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	244,242,318.10	244,242,318.10	—	—
----	----------------	----------------	---	---

(续表)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	43,326,894.04	43,326,894.04	保证金、定期存款质押	
固定资产	125,145,234.72	125,145,234.72	抵押	
无形资产	62,289,264.77	62,289,264.77	抵押	
合计	230,761,393.53	230,761,393.53	—	—

注：固定资产和无形资产抵押系本公司将位于北京市海淀区银桦路60号院房屋、土地使用权（权证号为京【2020】海不动产权第0051836号、京【2021】海不动产权第0008304号）向北京银行提供给本公司的最高额2亿元银行承兑汇票、保函授信额度提供抵押担保。北京银行已于2024年3月21日向北京市海淀区不动产登记事务中心出具了放弃抵押权声明书，声明公司相关债务已还清，债权债务已解除，相关资产的抵押已于2024年解除。

年末货币资金受限系：1）本集团以定期存款46,034,200.00元、保证金7,670,747.08元向银行提供质押担保用于开具承兑汇票和保函；2）公司工程质保金7,712,321.24元。

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,728,270.61	34,222,812.57
商业承兑汇票	4,126,773.00	7,861,124.00
合计	46,855,043.61	42,083,936.57

年末无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	124,811,199.56	88,843,361.50
应付外包费用	11,108,419.09	14,907,558.07
应付在建工程款	39,955,890.41	72,502,348.12
合计	175,875,509.06	176,253,267.69

(2) 年末无账超过1年或逾期的重要应付账款

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收货款	43,077.07	792,315.47
合计	43,077.07	792,315.47

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债	55,965,259.86	59,139,583.15
合计	55,965,259.86	59,139,583.15

(2) 账龄无超过1年的重要合同负债。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	28,609,738.62	132,198,367.92	125,371,501.60	35,436,604.94
离职后福利-设定提存计划	924,174.49	12,830,680.24	12,689,906.44	1,064,948.29
合计	29,533,913.11	145,029,048.16	138,061,408.04	36,501,553.23

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	28,129,376.98	118,988,509.65	112,362,621.64	34,755,264.99
职工福利费	2,000.00	1,301,480.59	1,291,832.59	11,648.00
社会保险费	473,391.64	7,981,432.58	7,791,267.27	663,556.95
其中: 医疗保险费	451,536.44	7,598,325.60	7,427,325.05	622,536.99
工伤保险费	16,450.26	351,891.95	332,911.69	35,430.52
生育保险费	5,404.94	31,215.03	31,030.53	5,589.44
住房公积金	4,970.00	3,926,945.10	3,925,780.10	6,135.00
合计	28,609,738.62	132,198,367.92	125,371,501.60	35,436,604.94

(3) 设定提存计划

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	900,764.83	12,420,650.90	12,288,702.11	1,032,713.62
失业保险费	23,409.66	410,029.34	401,204.33	32,234.67
合计	924,174.49	12,830,680.24	12,689,906.44	1,064,948.29

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	24,819,502.69	23,033,796.66
企业所得税	76,370.31	1,883,058.84
个人所得税	342,440.86	883,888.87
印花税及其他	78,029.18	47,785.21
城市维护建设税	301,686.44	232,396.00
教育费附加	166,347.74	124,773.47
地方教育费附加	110,898.50	83,182.31
合计	25,895,275.72	26,288,881.36

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	7,049,258.02	7,686,501.69
合计	7,049,258.02	7,686,501.69

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	328,918.85	341,718.37
代扣代缴费用	117,461.38	57,421.01
应付服务供应商款项	4,776,100.15	5,797,062.14
应付职工报销款	1,826,777.64	1,490,300.17
合计	7,049,258.02	7,686,501.69

(2) 年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,006,353.91	5,255,712.80
合计	6,006,353.91	5,255,712.80

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
预收待转销项税	784,206.92	1,985,023.63
合计	784,206.92	1,985,023.63

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,650,271.20	5,927,283.32
未确认融资费用	-127,839.52	-321,289.56
合计	3,522,431.68	5,605,993.76

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
售后维修费	23,130,869.38	20,408,233.85	
合计	23,130,869.38	20,408,233.85	—

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	148,400,000.00						148,400,000.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	740,647,757.53			740,647,757.53
合计	740,647,757.53			740,647,757.53

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,356,699.79			39,356,699.79
合计	39,356,699.79			39,356,699.79

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	551,273,992.51	534,137,548.41

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-140,958.12	-113,637.71
调整后年初未分配利润	551,133,034.39	534,023,910.70
加:本年归属于母公司所有者的净利润	10,120,098.66	50,243,624.67
减:提取法定盈余公积		1,334,500.98
应付普通股股利		31,800,000.00
本年年末余额	561,253,133.05	551,133,034.39

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	410,010,879.46	212,476,839.97	440,078,488.30	231,690,519.62
其他业务	468,680.20	86,879.07	140,642.21	86,879.07
合计	410,479,559.66	212,563,719.04	440,219,130.51	231,777,398.69

(2) 本年营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入金额	成本金额
业务类型		
其中:智慧教学与校园	103,741,596.42	55,976,846.26
智慧招考	224,336,036.82	102,411,639.25
智慧轨道	68,376,875.61	49,243,421.09
其他	14,025,050.81	4,931,812.44
合 计	410,479,559.66	212,563,719.04
合同类型		
其中:软硬件产品销售	204,214,647.36	88,427,084.41
信息化解决方案的销售及服务	200,010,304.31	122,762,840.98
运维服务及其他	6,254,607.99	1,373,793.65
合 计	410,479,559.66	212,563,719.04

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,565,171.66	1,302,484.59
教育费附加	888,522.12	779,946.86
地方教育费附加	592,148.07	520,164.56
房产税	4,080,979.74	925,319.43

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	123,324.00	97,993.00
印花税	329,946.75	195,361.20
车船税	25,519.60	26,499.60
合计	7,605,611.94	3,847,769.24

说明：本年房产税增加 3,155,660.31 元，增长 341.03%，主要系房屋土地使用权价值计入房产税计税基础缴纳房产税 2,281,017.74 元。

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	44,038,782.73	38,426,050.03
售后维修费	4,429,630.62	4,577,571.45
差旅费	5,186,753.25	2,898,449.40
业务招待费	5,208,786.28	3,930,880.15
房租及水电费	944,071.99	1,038,416.98
使用权资产摊销	4,887,221.18	5,590,514.24
中标服务费	1,327,014.98	1,164,538.24
办公费	1,125,484.27	1,299,346.85
汽车使用费	601,705.99	642,236.21
会务费	936,575.94	121,757.86
运杂费	440,587.84	352,241.29
广告宣传费	4,923,706.17	3,562,612.04
折旧摊销	619,953.03	705,420.42
其他	611,131.45	268,374.62
合计	75,281,405.72	64,578,409.78

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,238,554.36	26,356,168.75
房租及水电费	2,281,893.22	1,957,531.01
使用权资产摊销	484,515.19	664,584.04
折旧摊销	9,279,612.45	7,999,731.46
办公费及培训费	4,184,543.13	3,395,831.72
咨询服务费	1,320,374.20	696,143.87
业务招待费	1,548,363.28	1,426,967.89
差旅费	629,648.58	331,227.04
汽车使用费	780,527.69	786,182.59
通讯费	312,773.98	340,950.33

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	272,836.91	327,775.07
合计	49,333,642.99	44,283,093.77

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,984,638.27	37,371,908.69
外协服务费	3,973,049.34	11,675,514.28
材料费	793,644.36	1,141,277.13
房租及水电费	46,488.70	71,715.49
使用权资产摊销	442,426.85	326,005.78
折旧摊销	2,820,824.91	2,570,355.30
差旅费	1,421,712.13	1,216,704.14
办公费及其他	284,750.02	585,287.41
合计	48,767,534.58	54,958,768.22

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-33,888.89	337,187.50
减：利息收入	5,752,711.75	5,796,047.33
加：汇兑损失	144.41	27.80
未确认融资费用摊销	474,711.39	539,443.95
其他支出	232,751.23	133,150.69
合计	-5,078,993.61	-4,786,237.39

说明：利息费用系本年收到2022年四季度贷款贴息补助。

40. 其他收益

(1) 其他收益情况

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	12,471,765.74	11,716,155.52
合计	12,471,765.74	11,716,155.52

(2) 其他收益明细

种类	金额	计入当期损益的金额
增值税退税	11,823,915.74	11,823,915.74
其他政府补助	647,850.00	647,850.00

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	计入当期损益的金额
合计	12,471,765.74	12,471,765.74

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,217,878.69	5,619,012.57
交易性金融资产投资收益	11,603,107.09	12,600,642.50
合计	12,820,985.78	18,219,655.07

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-124,872.13	-106,498.77
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-124,872.13	-106,498.77
合计	-124,872.13	-106,498.77

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	6,189,342.79	-3,149,637.18
应收账款坏账损失	-40,736,582.21	-18,315,106.27
其他应收款坏账损失	-3,288,264.97	-5,178,097.00
合计	-37,835,504.39	-26,642,840.45

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,766,307.92	-3,249,938.35
合同资产减值损失	4,746,468.03	-212,421.11
其他非流动资产坏账损失	-308,333.60	753,976.56
合计	-1,328,173.49	-2,708,382.90

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,550,000.00	10,383,000.00	3,550,000.00

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的款项	799,498.48		799,498.48
外派人员补助	1,124,584.20		1,124,584.20
其他	79,482.04	1,431.97	79,482.04
合计	5,553,564.72	10,384,431.97	5,553,564.72

说明: 外派管理人员补助系经被投资方第二届董事会 2023 年第一次会议、第二届董事会 2023 年第四次会议审议通过, 由被投资方公司向本公司支付外派人员补助。

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
企业发展奖励资金	北京市门头沟区妙峰山镇人民政府	企业发展奖励资金	政府补助	否	否	3,500,000.00	10,330,000.00	与收益相关
崇明区财政企业扶持资金	上海崇明区财政局	崇明区财政企业扶持资金	政府补助	否	否	50,000.00	53,000.00	与收益相关
合计						3,550,000.00	10,383,000.00	

46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	550,000.00	2,400,000.00	550,000.00
非流动资产毁损报废损失	42,680.84	494,013.47	42,680.84
无法收回的款项	506,549.56		506,549.56
滞纳金	424,796.65		424,796.65
赔偿支出	356,079.00		356,079.00
其他	9,727.49	220.00	9,727.49

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	1,889,833.54	2,894,233.47	1,889,833.54
----	--------------	--------------	--------------

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	6,042,374.72	7,487,156.87
递延所得税费用	-5,287,203.66	-3,614,139.93
合计	755,171.06	3,873,016.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	11,674,571.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,751,185.75
子公司适用不同税率的影响	-153,970.26
调整以前期间所得税的影响	1,267,221.42
研发支出加计扣除的影响	-6,556,722.83
非应税收入的影响	-182,681.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	756,524.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	221,516.97
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	3,652,097.31
所得税费用	755,171.06

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
履约保证金及其他	7,821,723.53	6,590,153.32
保函保证金	2,512,404.31	12,300,324.74
政府补助	4,197,850.00	10,872,619.76
利息收入	4,676,162.07	5,296,047.33
合计	19,208,139.91	35,059,145.15

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
保证金备用金及其他	11,284,823.02	13,933,052.52
房租及水电费	3,272,453.91	3,067,663.48
差旅费	7,238,113.96	4,446,380.58
业务招待费	6,757,149.56	5,357,848.04
办公费及培训费	5,594,777.42	4,939,203.84
保函保证金	3,825,686.45	331,644.19
外协服务费	3,973,049.34	8,015,136.92
中标服务费	1,327,014.98	1,164,538.24
汽车使用费	1,382,233.68	1,428,418.80
咨询服务费	1,320,374.20	696,143.87
会务费	936,575.94	121,757.86
广告宣传费	4,923,706.17	3,562,612.04
运杂费	440,587.84	352,241.29
对外捐赠支出	550,000.00	2,400,000.00
通讯费	312,773.98	340,950.33
手续费	232,751.23	133,150.69
其他	883,968.36	596,149.69
合计	54,256,040.04	50,886,892.38

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行结构性存款	1,348,000,000.00	1,208,000,000.00
银行结构性存款利息	11,603,107.09	13,230,441.13
合计	1,359,603,107.09	1,221,230,441.13

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行结构性存款	1,338,000,000.00	965,000,000.00
合计	1,338,000,000.00	965,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款质押到期	110,000,000.00	50,000,000.00
质押的定期存款利息	1,076,549.68	500,000.00
贷款贴息补助	33,888.89	
合计	111,110,438.57	50,500,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
质押定期存款	116,000,000.00	65,000,000.00
租赁租金	6,674,545.04	7,605,991.03
再融资发行费	854,479.26	
合计	123,529,024.30	72,605,991.03

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	10,919,400.63	49,656,955.20
加：资产减值准备	1,328,173.49	2,708,382.90
信用减值损失	37,835,504.39	26,642,840.45
固定资产折旧	9,661,514.86	8,915,311.26
使用权资产折旧	5,912,758.04	6,963,755.42
无形资产摊销	2,234,457.56	2,097,439.10
长期待摊费用摊销	649,807.74	261,143.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-1,756.97
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	42,680.84	494,013.47
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	124,872.13	106,498.77
财务费用（收益以“-”填列）	474,711.39	604,992.59
投资损失（收益以“-”填列）	-12,820,985.78	-18,219,655.07
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-5,138,031.03	-4,065,165.87
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-149,172.63	451,025.94
存货的减少（增加以“-”填列）	-35,913,886.20	30,199,891.26

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	10,953,942.57	17,802,506.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	35,857,763.53	-88,007,376.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	61,973,511.53	36,610,801.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	768,725,538.93	773,607,430.25
减: 现金的年初余额	773,607,430.25	632,870,308.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,881,891.32	140,737,122.20

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	768,725,538.93	773,607,430.25
其中: 库存现金	11,779.51	20,297.92
可随时用于支付的银行存款	768,704,530.42	773,587,132.33
可随时用于支付的其他货币资金	9,229.00	
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	768,725,538.93	773,607,430.25

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款质押	46,034,200.00	40,034,200.00	使用受限
工程质量保证金	7,712,321.24		使用受限
保函保证金	4,525,819.87	3,219,027.81	使用受限
票据保证金	3,144,927.21	73,666.23	使用受限
合计	61,417,268.32	43,326,894.04	—

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	474,711.39	539,443.95
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,340,837.98	1,836,274.51

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
北京基石传感信息服务有限公司	140,642.20	
合计	140,642.20	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	43,851,686.30	37,371,908.69
外协服务费	4,025,423.20	11,675,514.28
材料费	824,955.95	1,141,277.13
房租及水电费	46,488.70	71,715.49
使用权资产摊销	442,426.85	326,005.78
折旧摊销	2,820,824.91	2,570,355.30
差旅费	1,488,094.85	1,216,704.14
办公费及其他	299,950.02	585,287.41
合计	53,799,850.78	54,958,768.22
其中：费用化研发支出	48,767,534.58	54,958,768.22
资本化研发支出	5,032,316.20	

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
课程平台研发		1,044,298.19		1,044,298.19
基于 AI 的国家教育考试综合管理平台		1,116,642.16		1,116,642.16
考试网上报名与考场		723,751.71	723,751.71	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初 余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
编排系统				
融合 AI 中台的考场 智能辅助监考系统		472,505.60	472,505.60	
基于国密的新一代网 上巡查云视频平台		803,018.26	803,018.26	
基于 AI 赋分的理化 生实验操作考试及教 学训练系统		872,100.28	872,100.28	
合计		5,032,316.20	2,871,375.85	2,160,940.35

说明：本集团以研发项目通过资本化评审为资本化处理的开始时点，研究阶段结束后，项目立项并经综合评审通过对具有商业开发价值的研发项目进入开发阶段，具体为：在研究阶段确定了项目的技术可行性后，由项目（产品）经理提交《研发项目资本化评审表》以及《可行性分析报告》，由项目（产品）经理发起资本化评审会，评审内容涉及：技术可行性、资源可行性（足够的人力财力技术等）、是否具有明确的出售意图、预期投入及收入等。此阶段设计验证测试完成，技术参数规格已论证确定，技术可行性已明确，支出能够可靠计量，资本化评审审批通过后，相关支出发生时予以资本化。

开发完成后的技术成果再次经过联合评审后，最终满足资本化条件的，转入无形资产，否则转入当期损益。

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本年合并范围与上年相比，新设成立海南竞业达科教融汇科技发展有限公司，注销减少贵州竞业达数码科技有限公司、北京竞业达蓝天科技有限责任公司。

八、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	注册资 本（万 元）	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 （%）		取得方 式
					直接	间接	
北京竞业达数字系统	3000	北京	北京	信息传输、软件	100.00		同一控

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资 本(万 元)	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
科技有限公司				和信息技术服务			制下合 并
北京竞业达沃凯森科 技有限公司	500	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	80.00		设立
上海竞业达数码科技 有限公司	500	上海	上海	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		同一控 制下合 并
北京竞业达信息科技 发展有限公司	10	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		同一控 制下合 并
北京竞业达工程技术 研究院有限公司	100	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
新疆竞业达数码科技 有限公司	1000	乌鲁 木齐	乌鲁 木齐	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
怀来竞业达科技产业 发展有限公司	10000	怀来 县	怀来 县	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
山东竞业达网络科技 有限公司	5000	济南	济南	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
贵州竞业达数码科技 有限公司(本年注 销)	500	贵州	贵州	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
怀来元宇动力科技有 限公司	2000	怀来 县	怀来 县	数据服务、云计 算装备技术服务	100.00		设立
深圳竞业达智慧科技 有限公司	1000	深圳 市	深圳 市	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
北京竞业达蓝天科技 有限责任公司(本年 注销)	2000	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
北京数时代大数据科 技有限公司	500	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
北京瑞智嘉和科技有 限公司	1000	北京	北京	信息传输、软件 和信息技术服务	100.00		设立
北京竞业达科教融汇	500	北京	北京	信息传输、软件	100.00		设立

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
科技发展有限公司				和信息技术服务			
海南竞业达科教融汇 科技发展有限公司	500	海南	海南	研究和试验发展	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股 东权益余额
北京竞业达沃凯森科技有 限公司	20.00%	799,301.97		1,053,251.47

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京竞业达沃凯森科技有限公司	18,122,156.93	315,802.91	18,437,959.84	12,523,205.26	648,497.24	13,171,702.50

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京竞业达沃凯森科技有限公司	8,969,872.92	778,596.69	9,748,469.61	7,890,935.58	587,786.52	8,478,722.10

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京竞业达沃凯森科技有限公司	13,533,237.53	3,996,509.83	3,996,509.83	6,954,687.79

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京竞业达沃凯森科技有限公司	7,242,416.06	-2,933,347.32	-2,933,347.32	-2,476,235.85

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
北京北投智慧城市科技有限公司	北京	北京	软件和信息 技术服务	45.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年初余额 / 上年发生额	
	北京北投智慧城市科技有限公司	北京北投智慧城市科技有限公司
流动资产	193,052,661.36	126,997,245.47
其中: 现金和现金等价物	7,139,678.46	21,284,171.22
非流动资产	2,303,331.66	1,039,266.50
资产合计	195,355,993.02	128,036,511.97
流动负债	149,202,534.29	77,788,257.91
非流动负债		
负债合计	149,202,534.29	77,788,257.91
净资产合计	46,153,458.73	50,248,254.06
按持股比例计算的净资产份额	20,769,056.42	22,611,714.32
营业收入	126,240,180.49	83,032,069.66
财务费用	-23,204.28	-68,514.42
所得税费用	504,570.31	-4,167,761.92
净利润	3,813,527.52	14,082,972.11
综合收益总额	3,813,527.52	14,082,972.11
本年度收到的来自联营企业的股利		805,623.04

(3) 不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	
北京基石传感信	北京	北	科技推广和	40.00		权益法

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
息服务有限公司		京	应用服务业			
中科猫头鹰(北京)科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	40.00		权益法

(4) 不重要的合营企业的汇总财务信息

1) 北京基石传感信息服务有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计	2,551,543.98	2,685,234.58
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-133,690.60	373,644.42
--其他综合收益		
--综合收益总额	-133,690.60	373,644.42

2) 中科猫头鹰(北京)科技有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计	-	792,057.98
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-792,057.98	-664,429.41
--其他综合收益		
--综合收益总额	-792,057.98	-664,429.41

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	12,471,765.74	11,716,155.52
营业外收入	3,550,000.00	10,383,000.00

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:148,086,592.87元,占本公司应收账款及合同资产总额的38.90%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。

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。

(2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			6,682,828.35	6,682,828.35
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			6,682,828.35	6,682,828.35
（1）债务工具投资				

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资			6,682,828.35	6,682,828.35
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
钱瑞	29.27	29.27
江源东	25.83	25.83
合计	55.10	55.10

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
钱瑞	43,435,000.00	43,435,000.00	29.27	29.27
江源东	38,325,000.00	38,325,000.00	25.83	25.83
合计	81,760,000.00	81,760,000.00	55.10	55.10

(3) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(4) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”、“八、2. (3) 不重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(5) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
李文波	子公司北京竞业达沃凯森科技有限公司股东

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
北京泓瑞德投资有限公司	与北京洪瑞燕缘农业发展有限公司受同一实际控制人穆洪伟控制的企业,北京洪瑞燕缘农业发展有限公司为钱瑞参股公司并担任董事、已于2022年5月12日注销

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中科猫头鹰(北京)科技有限公司	采购材料/软件	1,956,159.08	2,073,680.00
北京基石传感信息服务有限公司	采购材料/接受劳务		7,642,621.00
合计		1,956,159.08	9,716,301.00

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京基石传感信息服务有限公司	办公楼	140,642.20	140,642.21
合计		140,642.20	140,642.21

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北京泓瑞德投资有限公司	房屋	294,507.69	881,475.00	881,475.00	440,737.50

注:北京泓瑞德投资有限公司与北京洪瑞燕缘农业发展有限公司受同一实际控制人控制的企业,北京洪瑞燕缘农业发展有限公司为钱瑞参股公司并担任董事、已于2022年5月12日注销,2023年5月13日起,本公司与北京泓瑞德投资有限公司无关联方关系。本年披露的关联方租赁交易额为2023年1至5月的租金金额。

(3) 关联担保情况

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱瑞(注1)	北京竞业达沃凯森科技有限公司	5,000,000.00	2021.12.29	2024.12.29	主合同已经履行完毕,无需承担担保义务
李文波(注1)	北京竞业达沃凯森科技有限公司	5,000,000.00	2021.12.29	2024.12.29	
钱瑞(注1)	北京竞业达沃凯森科技有限公司	5,000,000.00	2022.12.15	2025.12.14	
李文波(注1)	北京竞业达沃凯森科技有限公司	5,000,000.00	2022.12.15	2025.12.14	

注1: 保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

(4) 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,177.65	820.90

(5) 其他

根据被投资方第二届董事会 2023 年第一次会议、第二届董事会 2023 年第四次会议审议通过, 由被投资方公司向本公司支付外派人员补助 1,124,584.20 元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中科猫头鹰(北京)科技有限公司	1,716,680.00			
其他应收款-应收股利	北京北投智慧城市科技有限公司	5,438,532.36		1,879,787.08	
其他应收款	北京北投智慧城市科技有限公司	1,124,584.20	56,229.21		
其他应收	北京泓瑞德投资	100,000.00	80,000.00	100,000.00	50,000.00

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
款	有限公司				

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京基石传感信息服务有限公司	151,865.99	2,626,054.31
应付账款	北京北投智慧城市科技有限公司	1,208,203.63	1,157,190.09
应付账款	中科猫头鹰(北京)科技有限公司	1,907,289.38	639,030.14
其他应付款	中科猫头鹰(北京)科技有限公司	9,010.18	
其他应付款	北京基石传感信息服务有限公司	3,343,450.00	3,277,127.36
其他应付款	北京泓瑞德投资有限公司		440,737.52

4. 关联方承诺

无。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项

十五、 其他重要事项

截至2023年12月31日,本集团无其他需要披露的重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	70,899,969.67	134,455,558.33
1-2年	86,290,670.92	72,698,595.83
2-3年	51,604,368.75	66,788,117.27
3-4年	73,092,207.46	29,374,212.05
4-5年	28,546,600.23	3,107,909.14
5年以上	6,528,123.22	3,146,802.12
合计	316,961,940.25	309,571,194.74

注： 本年末存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款合计金额67,065,068.09元，计提坏账准备40,919,631.02元。原因系智慧轨道业务实施周期长，客户付款审批慢，同时客户付款受限于财政拨款进度情况共同影响。

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	316,961,940.25	100.00	93,489,822.94	29.50	223,472,117.31
其中：账龄组合	315,420,732.54	99.51	93,489,822.94	29.64	221,930,909.60
与纳入合并范围的子公司往来	1,541,207.71	0.49			1,541,207.71
合计	316,961,940.25	100.00	93,489,822.94	29.50	223,472,117.31

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	309,571,194.74	100.00	54,191,854.11	17.51	255,379,340.63
其中：账龄组合	306,422,114.44	98.98	54,191,854.11	17.69	252,230,260.33
与纳入合并范围的子公司往来	3,149,080.30	1.02			3,149,080.30
合计	309,571,194.74	100.00	54,191,854.11	17.51	255,379,340.63

1) 应收账款按组合计提坏账准备

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	69,358,761.96	3,467,938.10	5.00
1-2年	86,290,670.92	8,629,067.09	10.00
2-3年	51,604,368.75	15,481,310.63	30.00
3-4年	73,092,207.46	36,546,103.73	50.00
4-5年	28,546,600.23	22,837,280.17	80.00
5年以上	6,528,123.22	6,528,123.22	100.00
合计	315,420,732.54	93,489,822.94	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	54,191,854.11	39,297,968.83				93,489,822.94
合计	54,191,854.11	39,297,968.83				93,489,822.94

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产 (含其他非流动资产) 年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位一	39,052,892.91	1,130,772.24	40,183,665.15	11.91	10,065,173.49
单位二	34,043,625.99		34,043,625.99	10.09	14,039,637.38
单位三	26,820,503.02	863,672.74	27,684,175.76	8.20	2,643,395.88
单位四	19,813,546.34	4,535,261.45	24,348,807.79	7.21	3,546,481.77
单位五	19,644,756.95	2,181,561.23	21,826,318.18	6.47	3,776,238.09
合计	139,375,325.21	8,711,267.66	148,086,592.87	43.88	34,070,926.61

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	5,438,532.36	1,879,787.08
其他应收款	241,959,937.18	150,954,701.89
合计	247,398,469.54	152,834,488.97

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
北京北投智慧城市科技有限公司	5,438,532.36	1,879,787.08
合计	5,438,532.36	1,879,787.08

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因
北京北投智慧城市科技有限公司	5,438,532.36	1年以内, 1-2年	被投资方尚未支付
合计	5,438,532.36	—	—

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	41,550,428.44	42,142,888.58
备用金	582,842.94	195,981.02
往来款及其他	218,381,200.33	123,490,417.92
合计	260,514,471.71	165,829,287.52

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	223,421,563.61	130,640,752.21
1-2年	6,557,510.63	2,226,596.14
2-3年	1,372,881.26	24,977,792.13
3-4年	23,660,695.47	1,260,921.72
4-5年	904,983.02	2,978,248.25
5年以上	4,596,837.72	3,744,977.07
合计	260,514,471.71	165,829,287.52

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本年末账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款，为客户需工程审计完成后退回的质量保证金，工程审计目前尚未完成。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	230,868.57	0.09	230,868.57	100.00	
按组合计提坏账准备	260,283,603.14	99.91	18,323,665.96	7.04	241,959,937.18
合计	260,514,471.71	100.00	18,554,534.53	7.12	241,959,937.18

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	233,333.33	0.14	233,333.33	100.00	
按组合计提坏账准备	165,595,954.19	99.86	14,641,252.30	8.84	150,954,701.89
合计	165,829,287.52	100.00	14,874,585.63	8.97	150,954,701.89

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
程乐超-湖北文理	233,333.33	233,333.33	230,868.57	230,868.57	100.00	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
学院报告厅项目赔偿款						
合计	233,333.33	233,333.33	230,868.57	230,868.57	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	223,421,563.61	335,747.21	0.15
1-2年	6,557,510.63	655,751.06	10.00
2-3年	1,372,881.26	411,864.38	30.00
3-4年	23,660,695.47	11,830,347.74	50.00
4-5年	904,983.02	723,986.42	80.00
5年以上	4,365,969.15	4,365,969.15	100.00
合计	260,283,603.14	18,323,665.96	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	14,641,252.30		233,333.33	14,874,585.63
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	3,697,213.47			3,697,213.47
本年转回			2,464.76	2,464.76

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年转销				
本年核销	14,799.81			14,799.81
其他变动				
2023年12月31 日余额	18,323,665.96		230,868.57	18,554,534.53

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他	
第一阶 段	14,641,252.30	3,697,213.47		14,799.81		18,323,665.96
第三阶 段	233,333.33		2,464.76			230,868.57
合计	14,874,585.63	3,697,213.47	2,464.76	14,799.81		18,554,534.53

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,799.81

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位一	与纳入合并范 围的子公司往 来	181,939,856.93	0-3年	69.84	
单位二	与纳入合并范 围的子公司往 来	28,660,532.01	1年以内	11.00	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位三	保证金及押金	22,711,132.47	3-4年	8.72	11,355,566.24
单位四	保证金及押金	6,035,693.80	1-5年及5 年以上	2.32	3,316,661.45
单位五	保证金及押金	2,684,270.00	1-2年	1.03	268,427.00
合计	—	242,031,485.21	—	92.91	14,940,654.69

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	203,950,192.59		203,950,192.59	191,950,192.59		191,950,192.59
对联营、合营企业投资	23,320,600.40		23,320,600.40	25,661,466.99		25,661,466.99
合计	227,270,792.99		227,270,792.99	217,611,659.58		217,611,659.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京竞业达数字系统科技有限公司	69,431,423.71						69,431,423.71	
北京竞业达沃凯森科技有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
上海竞业达数码科技有限公司	1,918,768.88						1,918,768.88	
北京竞业达信息科技发展有限公司	100,000.00						100,000.00	
北京竞业达工程技术研究	1,000,000.00						1,000,000.00	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
院有限公司								
新疆竞业达数码科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
怀来竞业达科技产业发展有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
山东竞业达网络科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
怀来元宇动力科技有限公司	500,000.00		500,000.00				1,000,000.00	
北京竞业达科教融汇科技发展有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
北京数时代大数据科技有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
深圳竞业达智慧科技有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
海南竞业达科教融汇科技发展有限公司			500,000.00				500,000.00	
合计	191,950,192.59		12,000,000.00				203,950,192.59	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
北京基石传感信息服务有限公司	2,685,234.58				-133,690.60							2,551,543.98	
中科猫头鹰（北京）科技有限公司	364,518.09				-364,518.09								
小计	3,049,752.67				-498,208.69							2,551,543.98	
二、联营企业													
北京北投智慧城市科技有限公司	22,611,714.32				1,716,087.38				-3,558,745.28			20,769,056.42	
小计	22,611,714.32				1,716,087.38				-3,558,745.28			20,769,056.42	
合计	25,661,466.99				1,217,878.70				-3,558,745.28			23,320,600.40	

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,109,900.73	114,374,303.66	289,512,846.96	168,515,188.16
其他业务	2,595,893.49	410,131.87	2,449,518.36	562,300.65
合计	208,705,794.22	114,784,435.53	291,962,365.32	169,077,488.81

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,217,878.69	5,619,012.57
交易性金融资产投资收益	7,924,215.93	8,249,043.40
合计	9,142,094.62	13,868,055.97

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	4,231,738.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,478,234.96	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,464.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	113,731.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	328,038.00	
小计	16,154,207.79	
减:所得税影响额	549,503.51	
少数股东权益影响额(税后)	-2,862.83	
合计	15,607,567.11	—

(1) 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

①公司将记入“其他收益”的增值税退税列为经常性损益,根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),该项政府补助系与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助。2023年度增值税退税金额为11,823,915.74元,计入经常性损益。

②公司将记入“其他业务收入”的召开数智赋能科教融汇人才培养会议产生的会务费收入81,560.02元以及为客户提供数据迁移服务收入246,477.98元判断为非经常性损益,上述收入具有特殊性与偶发性。

北京竞业达数码科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.68	0.0682	0.0682
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.37	-0.0370	-0.0370

北京竞业达数码科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)₍₃₋₁₎



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024 年 01 月 26 日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说明

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

发证机关：北京市财政局



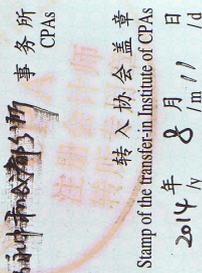
中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 罗东先
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1967年10月22日
工作单位 Working unit 四川永和会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 510622671022271



姓名: 罗东先
证书编号: 510501641722

证书编号: 510501641722
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年六月一日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year.



2002年2月6日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年8月16日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年9月29日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 李婕
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1986-4-27
 出生日期 1986-4-27
 Date of birth 信永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
 工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
 Working unit
 身份证号 510113198604275325
 Identity card No.



姓名: 李婕
 证书编号: 110001570476

协会章
 任职业资格考试合格
 2015.3.6

110001570476

四川省注册会计师协会

证书编号: 110001570476
 No. of Certificate
 批准注册协会
 Authorized Institute of CPAs
 2011
 发证日期: 12月31日
 Date of Issuance



年度检验登记

Annual Registration
 任职业资格考试合格
 2016.7.27

2016.7.27

