



# 清北芯片

NEEQ: 430099

## 北京清北芯片新技术股份有限公司

BEIJING QINGBEI SEMICONDUCTOR NEW TECHNOLOGY CO., LTD



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人林钟榕、主管会计工作负责人彭科润及会计机构负责人（会计主管人员）杜晓曦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具《关于北京清北芯片新技术股份有限公司2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（中兴华报字（2024）第 010514 号）中指出：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二.2所述，清北芯片公司截止2023年12月31日累计亏损人民币-21,088,924.18元，已超过实收资本 20,000,000.00元，表明存在可能导致对清北芯片公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（普通合伙）对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的判断，揭示了公司面临的风险，客观地反映了公司的实际情况和财务状况，上述带持续经营重大不确定性段落的无保留意见所涉及事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。报告期公司受市场环境的影响，为了稳定原客户群体、抢占市场份额，公司采取了薄利多销的销售策略，业务利润较低。2023年度公司主营业务收入为62,248,987.75元，但毛利率为0.63%，净利润为-1,775,710.75元，累计亏损绝对值超过实收资本，对此审计机构认为公司持续经营能力存在不确定性。

针对上述审计报告所强调事项，公司已积极采取了措施，具体如下：

- 1、继续保持原有业务流程的同时，积极寻找新市场资源，提升业务利润，以实现盈利；
- 2、同时探索与不同领域的合作，以公司的优势与其它公司展开合作，积极开拓新的市场；
- 3、更加严格控制费用支出，做好成本控制，不断降低成本，确保后续的盈利能力。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	103

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	北京清北芯片新技术股份有限公司
全资子公司、快车网	指	北京快车网汽车销售有限公司
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
前期、上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
物联网	指	物联网就是物物相连的互联网；其一，物联网的核心和基础仍然是互联网，是在互联网基础上的延伸和扩展的网络；其二，其用户端延伸和扩展到了任何物品与物品之间，进行信息交换和通信，也就是物物相息。
供应链管理	指	供应链管理就是协调企业内外资源来共同满足消费者需求，当我们把供应链上各环节的企业看作为一个虚拟企业同盟，而把任一个企业看作为这个虚拟企业同盟中的一个部门时，同盟的内部管理就是供应链管理。只不过同盟的组成是动态的，根据市场需要随时在发生变化。
数字电视标准 DTMB-A	指	DTMB (Digital Terrestrial Multimedia Broadcast, 即地面数字多媒体广播)，由中国政府提交的中国地面数字电视传输标准的演进版本 (DTMB-A) 被正式列入国际电联 ITU-R BT. 1306 建议书，DTMB-A 已经成为数字电视国际标准。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京清北芯片新技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing QingBei Semiconductor New technology co. LTD		
	TPCP		
法定代表人	林钟榕	成立时间	2001年12月11日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售-51 批发业-517 机械设备、五金产品及电子产品批发-5172 汽车批发		
主要产品与服务项目	芯片技术开发和供应链管理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	清北芯片	证券代码	430099
挂牌时间	2011年11月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道 60 号开发区控股中心 19、22、23 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	彭科润	联系地址	北京市朝阳区朝外 SOHO B 座 0723 室
电话	010-52880376	电子邮箱	pts2002@sina.com
传真	010-52880376		
公司办公地址	北京市朝阳区朝外 SOHO B 座 0723 室	邮政编码	100020
公司网址	www.hardlinkworld.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101088011670035		
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司原以嵌入技术为核心的网络应用产品及服务因市场淘汰过快，已全面终止。为迎合现行市场的消费趋势，2019年公司调研后决定拓宽产品业务领域，增加视频传输芯片研发及汽车销售供应链管理业务。并根据公司近年的主要收入构成，于2021年将公司的所属行业变更为汽车批发业。

视频传输芯片主要用于移动端的无线电视芯片研发，汽车后装市场，车载电视。公司积极与清华大学、北京数字电视国家工程实验室有限公司洽谈“DTMB-A”国际标准相关专利合作业务。报告期内，因芯片业务前期洽谈及审批流程较长，目前尚未完成落地，公司仍以汽车销售及相关服务为主要收入来源，本期实现汽车供应链收入 62,248,987.75 元。

公司将继续推进“DTMB-A”相关专利的成果转化，运用子公司汽车销售业务，整合汽车行业资源，优化与各汽车制造商合作开展移动端视频传输的生产及应用。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,248,987.75	53,571,755.98	16.20%
毛利率%	0.63%	2.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,775,710.75	67,584.17	-2,727.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-986,442.32	-371,466.15	165.55%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-197.03%	3.85%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-109.45%	-21.16%	-
基本每股收益	-0.0888	0.0034	-2,711.76%
偿债能力	本期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,238,974.93	2,411,478.06	200.19%
负债总计	7,225,596.62	622,389.00	1,060.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,378.31	1,789,089.06	-99.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.001	0.09	-99.25%
资产负债率%（母公司）	87.91%	77.27%	-

资产负债率% (合并)	99.82%	25.81%	-
流动比率	0.90	2.63	-
利息保障倍数	-11.96	1.64	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-795,782.52	-4,400,746.83	81.92%
应收账款周转率	0.00	0.00	-
存货周转率	0.00	0.00	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	200.19%	-64.50%	-
营业收入增长率%	16.20%	140.93%	-
净利润增长率%	-2,727.41%	44.47%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,790,142.04	38.54%	723,876.82	30.02%	285.44%
应收票据	0.00	-	0.00	-	-
应收账款	0.00	-	0.00	-	-
短期借款	3,490,000.00	48.21%	491,000.00	20.36%	610.79%
其他应收款	449.00	0.01%	10,228.00	0.42%	-95.61%
交易性金融资产	96,026.00	1.33%	905,605.00	37.55%	-89.40%
预付账款	3,586,000.00	49.54%	0.00	-	100.00%
其他应付款	0.00	-	14,580.00	0.60%	-100.00%
预收账款	3,625,380.00	50.08%	0.00	-	100.00%
应付职工薪酬	20,148.19	0.28%	30,910.94	1.28%	-34.82%
应交税费	46,953.50	0.65%	85,898.06	3.56%	-45.34%
资产总计	7,238,974.93	100.00%	2,411,478.06	100.00%	200.19%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末金额与上年期末余额相比较增加 285.44%，主要原因是年末车辆回款。
- 2、短期借款本期期末金额与上年期末余额相比较增加 610.79%，主要原因是因业务需要，向宁波银行贷款余额为 3,490,000 元。
- 3、预付账款本期期末金额与上年期末余额相比较增加 100.00%，主要原因是因业务需要，按已签订的供货合同，如约预付的汽车采购款 3,586,000 元。
- 4、预收账款本期期末金额与上年期末余额相比较增加 100.00%，主要原因是业务需要，如约向客户预先收取汽车款 3,625,380 元。



## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	62,248,987.75	-	53,571,755.98	-	16.20%
营业成本	61,854,524.36	99.37%	52,407,786.55	97.83%	18.03%
毛利率%	0.63%	-	2.17%	-	-
销售费用	114,330.90	0.18%	115,907.80	0.22%	-1.36%
管理费用	670,229.17	1.08%	770,720.36	1.44%	-13.04%
研发费用	363,816.37	0.58%	505,265.48	0.94%	-28.00%
财务费用	130,196.92	0.21%	118,833.63	0.22%	9.56%
信用减值损失	4,352.00	0.01%	-2,894.00	-0.01%	250.38%
资产减值损失	-64,914.55	-0.10%	0.00	0.00%	100.00%
投资收益	-809,923.36	-1.30%	488,444.70	0.91%	-265.82%
公允价值变动收益	417.28	0.00%	-40,013.62	-0.07%	101.04%
营业利润	-1,774,841.37	-2.85%	75,656.14	0.14%	-2,445.93%
营业外收入	0.00	0.00%	37.34	0.00%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-1,775,710.75	-2.85%	67,584.17	0.13%	-2,727.41%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入与上年同期上涨 16.20%，主要原因是公司根据对市场需求的判断，经营策略稳定，使收入总额稳步上涨。
- 2、营业成本与上年同期上涨 18.03%，主要原因是本期汽车销售量增加，相应汽车采购成本增加。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	62,248,987.75	53,571,755.98	16.20%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	61,854,524.36	52,407,786.55	18.03%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上年 同期增减百分 比
汽车销售	62,080,994.35	61,854,524.36	0.37%	17.58%	18.03%	0.37%

技术服务	167,993.40	0.00	100.00%	-78.28%	0.00%	0.00%
------	------------	------	---------	---------	-------	-------

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

- 1、营业收入与上年同期上涨 16.20%，主要原因是公司根据对市场需求的判断，经营策略稳定，使收入总额稳步上涨。
- 2、营业成本与上年同期上涨 18.03%，主要原因是本期汽车销售量增加，相应汽车采购成本增加。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河南小马驹汽车销售有限公司	21,658,390.76	34.79%	否
2	深圳坦途大道科技有限公司	5,060,527.16	8.13%	否
3	天津海通兴业国际贸易有限公司	3,605,309.74	5.79%	否
4	河南腾扬汽车销售服务有限公司	3,361,061.92	5.40%	否
5	舍得永旺（天津）国际贸易有限公司	3,024,943.54	4.86%	否
合计		36,710,233.12	58.97%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	成都四轮科技有限公司	21,319,513.53	34.47%	否
2	招商局汽车贸易有限责任公司	13,350,073.17	21.58%	否
3	河南森悦实业有限公司	12,255,398.26	19.81%	否
4	富勤供应链（天津）有限公司	4,245,270.03	6.86%	否
5	鲲鹏供应链科技（吉林）有限公司	3,596,460.18	5.81%	否
合计		54,766,715.17	88.53%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-795,782.52	-4,400,746.83	81.92%
投资活动产生的现金流量净额	20.55	-131,422.94	100.02%
筹资活动产生的现金流量净额	2,862,027.19	371,828.58	669.72%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上涨 81.92%，主要原因是本期收到销售汽车款项增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 100.02%，主要原因是本期出售交易性金融资产。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 669.72%，主要原因是本期支付宁波银行贷款本金及利息。

息。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京快 车网汽 车销售 有限公 司	控股子 公司	汽车销 售	5,000,000	11,538,090.63	4,318,938.14	62,248,987.75	-1,039,716.44

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
未弥补亏损达实收资本三分之一以上的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，清北芯片 2023 年度归属于母公司所有者的净利润为-1,775,710.75 元，2023 年末累计未分配利润为-21,088,924.18 元，实收资本总额为 20,000,000.00 元。未弥补亏损金额达实收股本总额三分之一。
本期重大风险是否发生重大变化：	2023 年度公司受市场低迷影响，净利润同比下降 2,727.41%，导致未弥补亏损金额超过实收资本，公司面临可持续经营风险。针对该经营风险，公司已进行销售渠道调整，适应市场变化同时进一步开拓市场，提高产品利润率。因公司目前财务状况不佳，经营业绩无显著改善，公司持续经营能力存在重大不确定

性，未来可能出现资不抵债、现金流困难、产品市场供需变化等影响公司正常经营的情形，敬请广大投资者注意相关风险。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		
接受技术劳务	450,000.00	350,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2023 年预计与关联方发生不超过 2 亿元保证金往来，因受市场大环境影响，快车网与壹北网协商暂缓缴纳保证金，壹北网考虑到企业资金困难，同意 2023 年度内继续不收取保证金，故 2023 年度与壹北网实际发生交易金额为 0 元。

2、报告期内，关联方北京葡萄树科技有限公司为公司提供汽车销售类网站系统研发服务。在 2018 年 6 月 20 日至 2023 年 6 月 19 日期间完成该项协议内容，协议金额总计 150 万元。根据服务进度结算，2023 年实际发生额 35 万元。2021 年 2 月 19 日公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过了相关议案，具体详见公司在全国中小企业股份转让系统网站（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的相关公告（公告编号：2021-005）。

3、2021 年 4 月 16 日公司召开 2020 年年度股东大会审议《关于公司与关联方丹诺美浓商贸（北京）有限公司关联交易》议案，公司与关联方丹诺美浓商贸（北京）有限公司（下称“丹诺美浓”）于 2020 年 11 月签订《研发中心合作协议书》框架合同。根据合同安排，公司与丹诺美浓商贸（北京）有限公司合作研发食品烘焙技术，清北芯片负责提供初始建设资金及研发相关设备的更新采购；由丹诺美提供“研发中心”场地、部分设备及研发技术生产人员。对已经总结完善的各类研发成果，由双方共同享有。该笔关联交易为公司与关联方签订的框架合同，具体交易金额由双方另行协议安排。报告期未发生关联交易额。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2011 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	变更或豁免
董监高	2019 年 7 月 30 日	-	新任	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2011 年 11 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	变更或豁免
实际控制人或控股股东	2011 年 11 月 8 日	-	挂牌	关联交易相关承诺	严格履行关联交易决策程序，保证不利用关联交易损害股份公司	变更或豁免

					和债权人利益	
--	--	--	--	--	--------	--

- 1、 公司在挂牌时，公司实际控制人或控股股东做出的避免同业竞争承诺。公司实际控制人或控股股东严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。因 2019 年权益变动事项，公司报告期无控股股东、实际控制人。
- 2、 公司在权益变更后，公司董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺。公司董事、监事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
- 3、 公司在挂牌时，公司实际控制人或控股股东，承诺将严格履行关联交易决策程序，保证不利用关联交易损害股份公司和债权人利益。公司实际控制人或控股股东在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
- 4、 股份公司成立后，公司实际控制人或控股股东曾出具《避免资金占用承诺函》。公司实际控制人或控股股东严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。因 2019 年权益变动事项，公司报告期无控股股东、实际控制人。

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。
----

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,289,875	71.45%	0	14,289,875	71.45%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,723,875	8.62%	0	1,723,875	8.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,710,125	28.55%	0	5,710,125	28.55%
	其中：控股股东、实际控制人		0%	0		0%
	董事、监事、高管	1,151,625	5.76%	0	1,151,625	5.76%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		73				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	濮立民	4,558,500	0	4,558,500	22.79%	4,558,500	0	0	0
2	北京欧立方网络信息科技股份有限公司	3,405,100	0	3,405,100	17.03%	0	3,405,100	0	0
3	林钟榕	2,875,500	0	2,875,500	14.38%	1,151,625	1,723,875	0	0
4	西藏九天云竹餐饮	2,197,000	0	2,197,000	10.99%	0	2,197,000	0	0



	管理股份有限公司								
5	北京葡萄树科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	2,000,000	0	0
6	上海盛民工程建设管理咨询有限公司	1,800,000	0	1,800,000	9%	0	1,800,000	0	0
7	上海沪巢邦投资有限公司	741,300	0	741,300	3.71%	0	741,300	0	0
8	杜春华	0	710,204	710,204	3.55%	0	710,204	0	0
9	田松杰	530,999	0	530,999	2.66%	0	530,999	0	0
10	张华	432,700	0	432,700	2.16%	0	432,700	0	0
	<b>合计</b>	<b>18,541,099</b>	<b>710,204</b>	<b>19,251,303</b>	<b>97.27%</b>	<b>5,710,125</b>	<b>13,541,178</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：林钟榕女士与北京葡萄树科技有限公司法定代表人彭科润先生为母子关系，其他股东无关联关系及一致行动人。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

公司无实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （三）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
林钟榕	董事	女	1952年12月	2023年6月6日	2026年6月5日	2,875,500	0	2,875,500	14.38%
林钟榕	总经理	女	1952年12月	2023年6月6日	2026年6月5日	2,875,500	0	2,875,500	14.38%
彭科润	董事	男	1978年11月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
彭科润	董事长、 董事会 秘书	男	1978年11月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
侯靖巍	董事	男	1982年5月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
杜晓曦	董事	女	1988年2月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
杜晓曦	财务负 责人	女	1988年2月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
刘鸣宇	董事	男	1979年6月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
常歆宁	董事	男	1984年12月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
王帅	董事	男	1974年7月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
岳莉丽	董事	女	1956年11月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
柴景熙	董事	男	1992年4月	2023年6月6日	2023年7月18日	0	0	0	0%
杨萌	董事	男	1990年10月	2023年7月19日	2026年6月5日	0	0	0	0%
陈麒	职工代 表监事、 监事会 主席	男	1990年11月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%
张嘉玲	监事	女	1981年7月	2023年6月6日	2026年6月5日	0	0	0	0%

朱玫	监事	女	1980年 5月	2023年6 月6日	2026年6 月5日	0	0	0	0%
----	----	---	-------------	---------------	---------------	---	---	---	----

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事林钟榕与董事彭科润系母子关系，除此之外，公司其他董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
柴景熙	董事	离任	无	个人原因
杨萌	无	新任	董事	公司任命

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

杨萌，女，1990年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2021年1月毕业于北京大学护理学专业。2010年11月至2014年11月任中国中医科学院广安门医院护士；2014年11月至今，任解放军总医院第三医学中心护师。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	2	0	0	2
行政人员	0	1	0	1
销售人员	3	0	1	2
技术人员	1	0	0	1
管理人员	1	0	0	1
<b>员工总计</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	6
专科	2	1
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。

公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。

公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。公司重要决策制定能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。

公司进一步完善了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、对于关联采购、关联销售和关联方借款均进行了具体规范。报告期内，公司未出现其他关联采购、关联销售和关联方借款事项；未出现对外担保、重大交易、委托理财等需要决策事项。

《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等有关对外担保、重大交易、委托理财、关联交易等重要事项决策程序的规定符合股东大会、董事会的职责分工。

《年度报告重大差错责任追究制度》是公司董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、会计机构负责人、公司各部门负责人以及与年报信息披露相关的其他人员在年度报告信息披露工作中违反国家有关法律、法规、规范性文件以及公司规章制度，未勤勉尽责或者不履行职责，导致年报信息披露发生重大差错，均严格按照本制度的规定追究其责任。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立：公司具有完整的业务流程、专门的经营场所、全面的机构设置和独立的营销渠道，公司独立获取业务收入和利润，具有独立经营能力，不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。
- 2、人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、核心技术人员均在我公司专职任职，并领取薪酬，均无在外兼职的情况。公司依法与员工签订劳动合同，劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。
- 3、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。
- 4、资产独立：公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整、产权明晰，不存在权属纠纷或者签字纠纷。公司的主要资产不存在被股东占用的情形，公司资产独立。
- 5、机构独立：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象，公司机构独立。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为：公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部制度运行正常，本年度内未发现上述制度重大缺陷。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

#### 2、关于财务管理体系

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

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效的分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 011153 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	傅虎 4 年	谭军英 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	7 万元			

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011153 号

北京清北芯片新技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京清北芯片新技术股份有限公司（以下简称“清北芯片公司”）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，公允反映了清北芯片公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于清北芯片公司，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、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二.2所述，清北芯片公司截止2023年12月31日累计亏损人民币-21,088,924.18元，已超过实收资本20,000,000.00元，表明存在可能导致对清北芯片公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、其他信息**

清北芯片公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括清北芯片公司2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估清北芯片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清北芯片公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督清北芯片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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对清北芯片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清北芯片公司不能持续经营。

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

（六）就清北芯片公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	2,790,142.04	723,876.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	96,026.00	905,605.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	3,586,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	449.00	10,228.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 5	13,564.39	
<b>流动资产合计</b>		<b>6,486,181.43</b>	<b>1,639,709.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、注释 6	45,939.81	
无形资产	六、注释 7		
开发支出			
商誉	六、注释 8		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 9		
其他非流动资产	六、注释 10	706,853.69	771,768.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>752,793.50</b>	<b>771,768.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,238,974.93</b>	<b>2,411,478.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 11	3,490,000.00	491,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	六、注释 12	3,625,380.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 13	20,148.19	30,910.94
应交税费	六、注释 14	46,953.50	85,898.06
其他应付款	六、注释 15	0.00	14,580.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释 16	43,114.93	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,225,596.62</b>	<b>622,389.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、注释 17		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		7,225,596.62	622,389.00
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 19	669,134.73	669,134.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 20	433,167.76	433,167.76
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 21	-21,088,924.18	-19,313,213.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,378.31	1,789,089.06
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		13,378.31	1,789,089.06
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		7,238,974.93	2,411,478.06

法定代表人：林钟榕

主管会计工作负责人：彭科润

会计机构负责人：杜晓曦

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,017.22	511,466.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、注释 1	449.00	10,228.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,564.39	
<b>流动资产合计</b>		<b>36,030.61</b>	<b>521,694.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注释 2	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		706,853.69	771,768.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,706,853.69</b>	<b>5,771,768.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,742,884.30</b>	<b>6,293,463.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,176.39	6,866.44
应交税费		267.74	16,582.30
其他应付款		5,042,000.00	4,839,580.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		5,048,444.13	4,863,028.74
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		5,048,444.13	4,863,028.74
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		669,134.73	669,134.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		433,167.76	433,167.76
一般风险准备			
未分配利润		-20,407,862.32	-19,671,868.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		694,440.17	1,430,434.48
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		5,742,884.30	6,293,463.22

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		62,248,987.75	53,571,755.98
其中：营业收入	六、注释 22	62,248,987.75	53,571,755.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		63,153,760.49	53,941,636.92
其中：营业成本	六、注释 22	61,854,524.36	52,407,786.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 23	20,662.77	23,123.10
销售费用	六、注释 24	114,330.90	115,907.80
管理费用	六、注释 25	670,229.17	770,720.36
研发费用	六、注释 26	363,816.37	505,265.48
财务费用	六、注释 27	130,196.92	118,833.63
其中：利息费用		136,972.81	119,171.42
利息收入		8,823.04	1,119.34
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 28	-809,923.36	488,444.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、注释 29	417.28	-40,013.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 30	4,352.00	-2,894.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 31	-64,914.55	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,774,841.37	75,656.14
加：营业外收入	六、注释 32	0.00	37.34
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,774,841.37	75,693.48
减：所得税费用	六、注释 33	869.38	8,109.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,775,710.75	67,584.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,775,710.75	67,584.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,775,710.75	67,584.17



<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,775,710.75	67,584.17
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,775,710.75	67,584.17
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.0888	0.0034
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.0888	0.0034

法定代表人：林钟榕

主管会计工作负责人：彭科润

会计机构负责人：杜晓曦

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、注释3	18,867.92	5,264,537.03
减：营业成本	十五、注释3	0.00	4,761,278.98
税金及附加		135.29	1,832.55
销售费用			
管理费用		330,253.39	405,527.13
研发费用		363,816.37	505,265.48
财务费用		94.63	32.91
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		51.37	233.64
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,352.00	-2,894.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-64,914.55	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-735,994.31</b>	<b>-412,294.02</b>
加：营业外收入		0.00	3.26
减：营业外支出		0.00	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-735,994.31</b>	<b>-412,290.76</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-735,994.31</b>	<b>-412,290.76</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-735,994.31	-412,290.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-735,994.31</b>	<b>-412,290.76</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,974,976.81	59,675,800.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			13,187.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	8,874.41	1,119.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,983,851.22</b>	<b>59,690,107.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,486,081.97	58,399,025.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		486,627.05	568,010.91
支付的各项税费		90,185.12	143,258.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	716,739.60	4,980,560.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>74,779,633.74</b>	<b>64,090,854.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-795,782.52</b>	<b>-4,400,746.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			488,444.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、注释 34	487,558.52	3,832,748.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>487,558.52</b>	<b>4,321,192.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			131,745.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、注释 34	487,537.97	4,320,870.64
<b>投资活动现金流出小计</b>		487,537.97	4,452,615.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		20.55	-131,422.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,770,000.00	10,320,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,770,000.00	10,320,000.00
偿还债务支付的现金		15,771,000.00	9,829,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,972.81	119,171.42
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		15,907,972.81	9,948,171.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,862,027.19	371,828.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,066,265.22	-4,160,341.19
加：期初现金及现金等价物余额		723,876.82	4,884,218.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,790,142.04	723,876.82

法定代表人：林钟榕

主管会计工作负责人：彭科润

会计机构负责人：杜晓曦

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,000.00	5,067,245.69
收到的税费返还			13,153.48
收到其他与经营活动有关的现金		666,051.37	7,765,233.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		686,051.37	12,845,632.81
购买商品、接受劳务支付的现金			4,554,791.08
支付给职工以及为职工支付的现金		133,424.43	148,021.50
支付的各项税费		18,625.56	37,613.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,023,451.14	7,812,369.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,175,501.13	12,552,795.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-489,449.76	292,837.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			131,745.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			131,745.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-131,745.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-489,449.76	161,092.18
加：期初现金及现金等价物余额		511,466.98	350,374.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,017.22	511,466.98

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,313,213.43		1,789,089.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,313,213.43		1,789,089.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,775,710.75		-1,775,710.75
（一）综合收益总额											-1,775,710.75		-1,775,710.75
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00			669,134.73				433,167.76		-21,088,924.18		13,378.31

项目	2022年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,380,797.60		846,101.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,380,797.60		1,721,504.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											67,584.17		67,584.17
（一）综合收益总额											67,584.17		67,584.17
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													



1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,313,213.43	1,789,089.06

法定代表人：林钟榕

主管会计工作负责人：彭科润

会计机构负责人：杜晓曦

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,671,868.01	1,430,434.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,671,868.01	1,430,434.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-735,994.31	-735,994.31
（一）综合收益总额											-735,994.31	-735,994.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-20,407,862.32	694,440.17

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				669,134.73				433,167.76		-19,259,577.25	1,842,725.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				449,134.73				433,167.76		-19,259,577.25	1,842,725.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-412,290.76	-412,290.76

(一) 综合收益总额												-412,290.76	-412,290.76
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期未余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>669,134.73</b>				<b>433,167.76</b>		<b>-19,671,868.01</b>	<b>1,430,434.48</b>

# 北京清北芯片新技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

北京清北芯片新技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由北京理想固网科技有限责任公司整体改制设立。于 2001 年 12 月 11 日成立;经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准,本公司已于 2011 年 11 月 18 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌,证券简称:理想固网;证券代码:430099。2019 年 11 月 13 日完成变更公司名称的工商变更登记,2019 年 12 月 26 日,在全国中小企业股份转让系统进行名称变更,变更前本公司全称为“北京理想固网科技股份有限公司”,变更后全称为“北京清北芯片新技术股份有限公司”,证券简称变更为:清北芯片,证券代码保持不变。

公司注册地址:北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号。

公司的法定代表人:林钟榕。

公司的营业执照统一社会信用代码:911101088011670035。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司股本:2,000.00 万元。

本公司所属行业:F 批发和零售-51 批发业-517 机械设备、五金产品及电子产品批发-5172

汽车批发。

经营范围:集成电路芯片设计;技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让;软件开发;计算机系统集成服务;教育咨询(涉及文化教育、技能培训的除外);计算机软硬件、外围设备及网络通讯产品的开发;销售开发后的产品;货物进出口、技术进出口、代理进出口;供应链管理;销售电子产品、汽车、汽车零配件;企业管理咨询;经济贸易咨询;市场调查;承办展览展示活动;会议服务;公共关系服务;企业策划;摄影服务;销售食品。

(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售食品以及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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)。

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京快房网汽车销售有限公司 (以下简称“快房网”)	全资子公司	2	100	100

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于

2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营重大不确定性

截至2023年12月31日止，本公司累计亏损人民币-21,088,924.18元，已超过实收资本20,000,000.00元。因1.本公司与昌邑市华夏农资超市有限公司于2020年7月30日签订借款合同，合同规定快车网向昌邑市华夏农资超市有限公司最高借款额为31,345,226.00元，还款期限为十年，还款期限内随借随还，为无息借款；2.本公司与宁波银行于2021年3月18日签订最高额351万借款合同，合同约定期限为不超2026年3月18日，逐笔贷款的利率以贷款人决定的利率为准，可随借随还，以彭科润自有房产抵押担保，杨萌、彭科润保证担保，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事商品的采购与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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



关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **8、外币业务和外币报表折算**

##### **（1）外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

##### **（3）外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方同时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证

据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值



准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外及合同资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的应收款项
无风险组合	根据业务性质确定无风险组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	4.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的其他应收款项
无风险组合	根据业务性质确定无风险组合,主要为备用金等

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	4.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4年以上	100.00

#### ④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥ 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 11、 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品、发出商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见四、10“金融资产减值”。

## 13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定

的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### **14、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

##### **（1）投资成本的确定**

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

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

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

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

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

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

## **15、投资性房地产**

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能



可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## **17、在建工程**

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## **18、借款费用**

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

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

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

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

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

## **19、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	预计使用寿命（年）	依据
办公软件	10.00	预计可使用年限
专有技术	10.00	预计可使用年限

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22、合同负债**

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

## **23、职工薪酬**

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

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

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

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

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

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

#### **24、预计负债**

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

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

如果清偿预计能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### **25、股份支付**

负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定

##### **（1）股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **① 以权益结算的股份支付**

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

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

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

成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本

公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务,在收到客户的签收单时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。本公司提供服务业务,公司在已根据合同约定提供了相应服务,取得明确的收款证据,相关成本能够可靠地计量时,确认收入。本公司给予客户的信用期通很短,与行业惯例一致,不存在重大融资成分。

## 28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

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

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不



予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 31、租赁

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

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房租。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

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

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### ④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁

期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### 32、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

##### ①执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。执行解释 16 号的相关规定，对本期内财务报表无重大影响。

##### ②执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

(3) 会计差错变更

无。

### 34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、无形资产和使用权资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （11）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采

用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 2、税收优惠

(1)依据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)通知:

①小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

②将资产总额的标准从3000万元提高至5000万元;

③从业人数自100人提升至300人;

④应纳税所得额从100万元提升至300万。

(3)对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

现在应税所得100万以下的按5%缴纳所得税;100万到300万的按10%。

①应纳税所得额≤100万时:

应纳企业所得税=应纳税所得额×25%×20%

②100万<应纳税所得额≤300万时:

应纳企业所得税=[100×25%+(应纳税所得额-100)×50%]×20%(税率)

子公司快路网符合小微企业的制度。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	1,092.11	2,241.21
银行存款	2,788,909.46	721,568.06
其他货币资金	140.47	67.55

项目	年末余额	上年年末余额
合计	2,790,142.04	723,876.82
其中：存放在境外的款项总额		

注：未发现因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	96,026.00	905,605.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	96,026.00	905,605.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	96,026.00	905,605.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

## 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,586,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,586,000.00	100.00		

## 4、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	449.00	10,228.00
合计	449.00	10,228.00

(1) 其他应收款



## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	449.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 年以上	
小 计	449.00
减：坏账准备	
合 计	449.00

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金		14,580.00
代收代付社保及公积金	449.00	
小计	449.00	14,580.00
减：坏账准备		4,352.00
合计	449.00	10,228.00

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,352.00			4,352.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,352.00			4,352.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末余额	0.00			0.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,352.00		4,352.00		0.00
合计	4,352.00		4,352.00		0.00

⑤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
代收代付公积金	代收代付	449.00	1 年以内	100%	
合计		449.00			

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进行税	13,564.39	
合计	13,564.39	

6、使用权资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	-	68,909.71	-	68,909.71
其中：土地				
房屋及建筑物		68,909.71		68,909.71
机器运输办公设备				-
其他				-
二、累计折旧合计	-	22,969.90	-	22,969.90
其中：土地				
房屋及建筑物		22,969.90		22,969.90
机器运输办公设备				-
其他				-
三、使用权资产账面净值合计	-	—	—	45,939.81

其中：土地	-	—	—	-
房屋及建筑物	-	—	—	45,939.81
机器运输办公设备	-	—	—	-
其他	-	—	—	-
<b>四、减值准备合计</b>	-	-	-	-
其中：土地				-
房屋及建筑物				-
机器运输办公设备				-
其他				-
<b>五、账面价值合计</b>	-	—	—	45,939.81
其中：土地	-	—	—	-
房屋及建筑物	-	—	—	45,939.81
机器运输办公设备	-			
其他	-	—	—	-

## 7、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	办公软件	专有技术	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	97,884.40	1,254,730.93	1,352,615.33
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	97,884.40	1,254,730.93	1,352,615.33
二、累计摊销			
1、上年年末余额	97,884.40	1,254,730.93	1,352,615.33
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额	97,884.40	1,254,730.93	1,352,615.33
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			

项目	办公软件	专有技术	合计
1、年末账面价值	0.00	0.00	0.00
2、年初账面价值	0.00	0.00	0.00

## 8、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京快车网汽车销售有限公司	207,988.10					207,988.10
合计	207,988.10					207,988.10

说明：上述商誉系本公司 2019 年 11 月初始投资成本大于购买日所取得的北京快车网汽车销售有限公司合并可辨认净资产公允价值 100% 份额的差额。

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京快车网汽车销售有限公司	207,988.10					207,988.10
合计	207,988.10					207,988.10

说明：本公司 2021 年度对企业合并取得的商誉进行商誉减值测试后，2021 年度商誉全部计提减值。

## 9、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

本公司合并范围部分公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，谨慎性原则没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
公允价值变动损益损失		34,775.11
资产减值准备+信用减值损失	64,914.55	4,352.00
可抵扣亏损	5,905,023.86	5,075,586.05
合计	5,969,938.41	5,114,713.16

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		880,906.29	

年份	年末余额	年初余额	备注
2024年	1,755,674.42		
2025年	2,040,530.95	1,755,674.42	
2026年		2,040,530.95	
2027年	398,474.39		
2028年	1,710,344.10	398,474.39	
合计	5,905,023.86	5,075,586.05	

#### 10、其他非流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
怀柔食品研发中心投资项目	706,853.69	771,768.24
合计	706,853.69	771,768.24

注：怀柔食品研发中心投资项目是本公司与丹诺美浓商贸（北京）有限公司（公司关联方，关联关系详见九、3其他关联方情况）合作研发食品烘焙技术，本公司负责提供初始建设资金及研发相关设备的更新采购；丹诺美提供“研发中心”场地、部分设备及研发技术生产人员。项目已完工，本期项目开始运作。

根据管理层预测分析及合同签订情况，未来本单位食品研发中心投资可收回金额预计为706,853.69元，应在2023年度全额提取资产减值。因此将其账面投资额64,914.55元计提减值。

#### 11、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	3,490,000.00	491,000.00
合计	3,490,000.00	491,000.00

注：2021年3月18日快车网与宁波银行签订最高额351万借款合同，合同约定期限为不超2026年3月18日，逐笔贷款的利率以贷款人决定的利率为准，可随借随还，以彭科润自有房产抵押担保，杨萌、彭科润保证担保。年末剩余贷款利率均为4.4%，

#### 12、预收款项

##### 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
河南小马驹汽车销售有限公司	3,625,380.00	
合计	3,625,380.00	

#### 13、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	27,410.82	393,170.02	401,476.44	19,104.40

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	3,500.12	112,754.09	115,210.42	1,043.79
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	30,910.94	505,924.11	516,686.86	20,148.19

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,250.75	323,069.36	330,848.31	18,471.80
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	1,070.07	35,695.66	36,133.13	632.60
其中：医疗保险费	1,070.07	35,310.90	35,761.02	619.95
工伤保险费	-	290.86	278.21	12.65
生育保险费	-	93.90	93.90	-
4、住房公积金	90.00	34,405.00	34,495.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-		
6、短期带薪缺勤	-	-		
7、短期利润分享计划	-	-		
合计	27,410.82	393,170.02	401,476.44	19,104.40

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,348.24	106,751.77	109,087.85	1,012.16
2、失业保险费	151.88	6,002.32	6,122.57	31.63
3、企业年金缴费	-			
合计	3,500.12	112,754.09	115,210.42	1,043.79

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司均按【北京社保基数下限】的【24%、0.2%】【每月】向该等计划缴存费用。除上述【每月】缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**14、 应交税费**

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	26,192.14	64,952.71
城市维护建设税	2,587.89	3,503.06
企业所得税		9,418.94
教育费附加（含地方教育费附加）	924.35	1,611.98

项目	年末余额	上年年末余额
印花税	17,249.12	6,411.37
合计	46,953.50	85,898.06

#### 15、 其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		14,580.00
合计		14,580.00

##### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
关联方往来款		
其他往来		14,580.00
合计		14,580.00

#### 16、 一年内到期的流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	43,114.93	
合计	43,114.93	

#### 17、 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		62,216.00			62,216.00	44,036.00
减：未确认融资费用		6,693.71			6,693.71	921.07
重分类至一年内到期的非流动负债		---	---		---	43,114.93
汇率影响						
合计		---	---		---	

#### 18、 股本

##### (1) 股本总数

项目	上年年末余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

##### (2) 普通股前十名股东股本明细

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	濮立民	4,558,500.00		4,558,500.00	0.227925	4,558,500.00			
2	北京欧立方网络信息科技股份有限公司	3,405,100.00		3,405,100.00	0.170255		3,405,100.00		
3	林钟榕	2,875,500.00		2,875,500.00	0.143775	1,151,625.00	1,723,875.00		
4	西藏九天云竹餐饮管理股份有限公司	2,197,000.00		2,197,000.00	0.10985		2,197,000.00		
5	北京葡萄树科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	0.1		2,000,000.00		
6	上海盛民工程建设管理咨询有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	0.09		1,800,000.00		
7	上海沪巢邦投资有限公司	741,300.00		741,300.00	0.037065		741,300.00		
8	杜春华		710,204.00	710,204.00	0.03551		710,204.00		
9	田松杰	530,999.00		530,999.00	0.02655		530,999.00		
10	张华	432,700.00		432,700.00	0.021635		432,700.00		
	合计	18,541,099.00	710,204.00	19,251,303.00	0.96	5,710,125.00	13,541,178.00		

说明：普通股前十名股东间相互关系说明：林钟榕女士与北京葡萄树科技有限公司实际控制人彭科润先生为母子关系，其他股东无关联关系及一致行动人。

#### 19、 资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	669,134.73			669,134.73
合计	669,134.73			669,134.73

说明：其他资本公积主要为以前年度清北芯片在经营期间，因扩大业务向二股东北京欧立方网络信息科技股份有限公司（以下简称“欧立方”）无偿借款 667,500.00 元，2021 年 10 月 28 日欧立方同意此借款不再追回，至此欧立方与清北芯片的债务关系解除，形成资本公积 667,500.00 元。

#### 20、 盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	433,167.76			433,167.76



项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	433,167.76			433,167.76

## 21、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-19,313,213.43	-19,380,797.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-19,313,213.43	-19,380,797.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,774,841.37	67,584.17
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-21,088,924.18	-19,313,213.43

## 22、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,248,987.75	61,854,524.36	53,571,755.98	52,407,786.55
其他业务				
合计	62,248,987.75	61,854,524.36	53,571,755.98	52,407,786.55

## 23、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,226.79	4,023.55
教育费附加（含地方）	876.27	4,706.48
印花税	18,559.71	14,393.07
合计	20,662.77	23,123.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 24、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	114,330.90	115,907.80
合计	114,330.90	115,907.80

## 25、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	391,593.21	447,174.61

项目	本年发生额	上年发生额
中介机构费用	194,862.87	239,487.50
折旧摊销		
房租物业费	55,546.62	59,153.43
办公费	1,304.66	1,303.43
交通、通讯费	501.90	1,520.77
技术服务费	23,584.91	
其他	2,835.00	73,379.80
合计	670,229.17	770,720.36

### 26、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
汽车销售类网站系统研发	363,816.37	505,265.48
合计	363,816.37	505,265.48

### 27、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	138,448.03	119,171.42
减：利息收入	8,874.41	1,119.34
手续费	623.3	781.55
合计	130,196.92	118,833.63

### 28、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产产生的投资收益	-809,923.36	488,444.70
合计	-809,923.36	488,444.70

### 29、 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	417.28	-40,013.62
合计	417.28	-40,013.62

### 30、 信用减值损失

项目	本年发生数	上年发生数
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	4,352.00	-2,894.00
合计	4,352.00	-2,894.00

### 31、 资产减值损失

项目	本年发生数	上年发生数
食品研发项目减值损失	64,914.55	
合计	64,914.55	

注：见六、合并财务报表项目注释.10、其他非流动资产。

### 32、 营业外收入

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
其他		37.34	
合计		37.34	

### 33、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		9,418.94
递延所得税费用		-1,309.63
其他	869.38	
合计	869.38	8,109.31

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,774,841.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	869.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,774,841.37
本年未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
.....	
所得税费用	869.38

### 34、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	8,874.41	1,119.34
合计	8,874.41	1,119.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	716,739.60	880,560.12
往来款支付的现金		4,100,000.00
其他经营支出		
合计	716,739.60	4,980,560.12

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
出售股票	487,558.52	3,832,748.00
合计	487,558.52	3,832,748.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买股票	487,537.97	4,320,870.64
合计	487,537.97	4,320,870.64

**35、 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,775,710.75	67,584.17
加：信用减值准备	-4,352.00	2,894.00
资产减值准备	64,914.55	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	417.28	-40,013.62
财务费用（收益以“-”号填列）	138,448.03	119,171.42
投资损失（收益以“-”号填列）	809,923.36	488,444.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		1,309.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,576,221.00	848,348.17

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,546,798.01	-5,888,485.30
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-795,782.52	-4,400,746.83
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,790,142.04	723,876.82
减：现金的上年年末余额	723,876.82	4,884,218.01
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,066,265.22	-4,160,341.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	2,790,142.04	723,876.82
其中：库存现金	1,092.11	2,241.21
可随时用于支付的银行存款	2,788,909.46	721,568.06
可随时用于支付的其他货币资金	140.47	67.55
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,790,142.04	723,876.82

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年合并范围未发生变更。

2、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京快车网汽车销售有限公司	北京	北京	汽车销售	100.00		投资设立

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司、无实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京欧立方网络信息科技股份有限公司	持股比例 5%以上股东
西藏九天云竹餐饮管理股份有限公司	持股比例 5%以上股东
上海盛民工程建设管理咨询有限公司	持股比例 5%以上股东
北京葡萄树科技有限公司	持股比例 5%以上股东、 董事长彭科润直接控制的公司
北京壹北网旅游股份有限公司	法人代表林钟榕直接控制的公司
丹诺美浓商贸（北京）有限公司	董事长彭科润间接控制的公司
北京麦北物语食品有限公司	董事长彭科润直接控制的公司
濮立民	持股比例 5%以上股东
林钟榕	持股比例 5%以上股东、法人代表、总经理
彭科润	董事长、董事会秘书

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京葡萄树科技有限公司	技术服务费	350,000.00	450,000.00

说明：本公司与关联方北京葡萄树科技有限公司（下称“葡萄树”）于 2018 年 6 月 20 日签订《技术服务协议》。根据协议安排，服务项目：葡萄树为本公司提供汽车销售类网站系统研发；服务内容：葡萄树负责解决汽车销售类网站系统研发项目中技术难题、测试和相关报告、负责上架作业等；在 2018 年 6 月 20 日至 2023 年 6 月 19 日间完成该项协议内容，协议金额总计 150 万元。根据服务进度验收结算，2023 年度实际发生额 35 万元。关联方经理、法定代表人彭科润于 2019 年 11 月 12 日起任公司董事，任职后此笔业务涉及关联交易。

#### （2）其他关联交易

##### ①与丹诺美浓商贸（北京）有限公司的关联交易

清北芯片与丹诺美浓商贸（北京）有限公司合作研发食品烘焙技术，清北芯片负责提供初始建设资金及研发相关设备的更新采购；由丹诺美提供“研发中心”场地、部分设备及研发技术生产人员。对已经总结完善的各类研发成果，由双方共同享有。

#### （3）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭科润、杨萌	8,670,000.00	2021.3.18	2041.3.18	否

## 十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司的内部审计也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险及流动资金信用风险。公司在接受新客户之前，充分了解和考虑客户的信誉、财务状况、销售资质等有关情况，报信用管理小组审核并评定信用等级，通报公司销售业务部门，并报总经理审批。公司对每一客户均设置了赊销限额，并且信用管理小组对客户实行动态跟踪管理，情况变更时及时调整客户信用等级及赊销额度。公司通过对应收账款账龄分析的月度审核及定期与客户对账措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司流动资金存放于信用评级较高的银行，不存在因对方单位违约而导致的流动资金损失，故相关流动资金信用风险较低。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动

的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期内及资产负债表日后未发生融资行为，利率变动导致的相关风险对本公司的影响较小。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司密切关注汇率变动风险对本公司产生的影响，公司管理层认为，目前公司业务主要及持续性业务以人民币计价结算，因此汇率风险对公司的影响较小。

### (3) 其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的其他金融资产投资列示如下：

单位：元 币种：人民

币

项 目	年末余额	上年年末余额
交易性金融资产	96,026.00	905,605.00

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，本公司的管理层认为公司拥有充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以保持并维护信用。本公司与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营需求，确保公司在所有合理可预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	96,026.00			96,026.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	96,026.00			96,026.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	96,026.00			96,026.00
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				



项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>96,026.00</b>			<b>96,026.00</b>
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产及其他权益工具投资期末公允价值是基于上海证券交易所和深圳证券交易所收盘价进行计量。

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

1、本公司与北京数字电视国家工程实验室有限公司于2019年9月19日签署了《合作框架协议》，协议目标为推动DTMB-A标准成为新一代国家标准，加快其在国内外的推广和普及，进一步为DTMB-A相关的地面数字电视技术的产业化及其业务运营提供系统的技术支持，促进产学研用有机结合，实现DTMB-A的标准化、产业化；为推进合作项目顺利实施，配合业务发展需要，拟与北京葡萄树科技有限公司、北京数字电视国家工程实验室有限公司、华控技术转移有限公司等不超过50名法人、自然人共同出资，设立控股子公司北京清北芯片科技发展有限公司（具体名称及发起人以工商行政管理部门核准登记为准，以下简称“目标公司”）。注册地为北京市顺义区中关村科技园区顺义园机场东路8号，注册资本为人民币5,000万元，其中本公司认缴出资2,550万元，占注册资本的51%。

2021年11月17日在北京海淀区华控技术转移有限公司、北京数字电视国家工程实验室有限公司、本公司签订出资及股权分配情况确认函。确认函约定：本公司以货币出资2,550万元，持有目标公司51%的股权；本公司的关联方北京葡萄树科技有限公司以货币出资450.00万元，持有目标公司9%的股权。北京数字电视工程实验室有限公司与清华大学共有的“数字电视标准DTMB-A”相关专利共10项，作价500.00万元人民币出资，持有目标公司10%股权；清华大学以电子系宋健团队完成的“DTMB-A国际标准相关专利”（专利共20项，其中10项为清华大学与北京数字电视工程实验室共有专利，10项为清华大学独有专利）作价1,500.00万元人民币出资，持有目标公司30%的股权；其中，9%的目标公司股权由华控技术转移有限公司持有，其余21%的目标公司股权由11位专利发明人持有。

2023年度此投资无实质性进展。截至财务报告批准报出日止，上述事项未有新进展。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 36、 1、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	449.00	10,228.00
合计	449.00	10,228.00

#### (1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	449.00
小 计	449.00
减：坏账准备	
合 计	449.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金		14,580.00
代收代付社保及公积金	449.00	
小计	449.00	14,580.00
减：坏账准备		4,352.00
合计	449.00	10,228.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,352.00			4,352.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,352.00			4,352.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	0.00			0.00

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	4,352.00		4,352.00		0.00
合计	4,352.00		4,352.00		0.00

⑤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
代收代付社保及公积金	代收代付	449.00	1年以内	100%	
合计		449.00			

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京快车网汽车销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

## 3、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,867.92		5,264,537.03	4,761,278.98
其他业务				
合计	18,867.92		5,264,537.03	4,761,278.98

## 十六、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务不相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-809,506.08	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-809,506.08	
所得税影响额	-20,237.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-789,268.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-197.0311	-0.0888	-0.0888
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-109.4547	-0.0493	-0.0493

北京清北芯片新技术股份有限公司

2024年4月24日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

###### ①执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。执行解释 16 号的相关规定，对本期内财务报表无重大影响。

###### ②执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

##### (2) 会计估计变更

无。

##### (3) 会计差错变更

无。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生	-809,506.08

的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-809,506.08</b>
减: 所得税影响数	-20,237.65
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-789,268.43</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用