

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 221010 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京23UQEP7ZM



## 目录

|              |      |
|--------------|------|
| 审计报告         |      |
| 合并及公司资产负债表   | 1-2  |
| 合并及公司利润表     | 3    |
| 合并及公司现金流量表   | 4    |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8  |
| 财务报表附注       | 9-60 |





## 审计报告

中兴财光华审会字(2023)第 221010 号

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司全体股东:

### 一、无法表示意见

我们审计了北京安鹏行达汽车投资股份有限公司(以下简称“安鹏行达公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的安鹏行达公司合并及公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及公司财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

1、截止 2022 年 12 月 31 日,安鹏行达公司无形资产中软件著作权列示金额为 8,740,456.84 元。根据无形资产的确认和计量原则,期末所持有的无形资产无法预计给企业带来未来经济利益的能力,且可收回金额不能得到合理评估,这不符合企业会计准则的规定。因此,我们无法确定是否有必要对安鹏行达公司无形资产中软件著作权全额计提减值,无法确定对安鹏行达公司财务报表中无形资产、未分配利润、资产减值损失,以及合并现金流量表和合并股东权益变动表中的要素做出调整。

2、截止 2022 年 12 月 31 日,安鹏行达公司开发支出的列示金额为 16,509,269.58 元。根据开发支出的确认和计量原则,该项资产即不符合资本化条件计入无形资产成本,亦不计入当期损益进行计量,且目前该项资产减值金额不能得到合理评估,这不符合企业会计准则的规定。因此,我们无法确定是否有必要对安鹏行达公司开发支出全额计提减值,无法确定对安鹏行达公司财务报表中开发支出、未分配利润、资产减值损失,以及合并现金流量表和合并股东权益变动表中的要素做出调整。



### 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，安鹏行达公司 2022 年发生归属于母公司股东的净亏损 4,328,619.74 元，已连续五年亏损，截至 2022 年 12 月 31 日，累计归属于母公司未分配利润-201,873,600.98 元。如财务报表附注“二、2”所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对安鹏行达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、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，管理层负责评估安鹏行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安鹏行达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安鹏行达公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对安鹏行达公司的合并及公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于安鹏行达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。







# 资产负债表

编制单位：北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

单位：人民币元

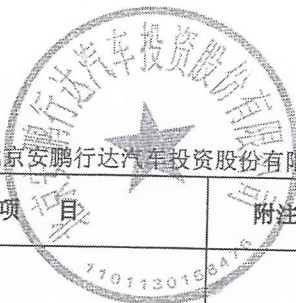
| 项 目         | 附注       | 2022年12月31日   |               | 2021年12月31日   |               |
|-------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             |          | 合并            | 公司            | 合并            | 公司            |
| 流动资产：       |          |               |               |               |               |
| 货币资金        | 五、1      | 1,823,188.52  | 1,661,201.53  | 3,982,461.56  | 218,620.85    |
| 交易性金融资产     |          |               |               |               |               |
| 衍生金融资产      |          |               |               |               |               |
| 应收票据        |          |               |               |               |               |
| 应收账款        | 五、2      |               |               | 700.00        |               |
| 应收款项融资      |          |               |               |               |               |
| 预付款项        | 五、3      |               |               | 202,594.97    |               |
| 其他应收款       | 五、4/十二、1 |               |               | 1,378,940.85  |               |
| 存货          | 五、5      |               |               | 117,538.87    |               |
| 合同资产        |          |               |               |               |               |
| 持有待售资产      |          |               |               |               |               |
| 一年内到期的非流动资产 |          |               |               |               |               |
| 其他流动资产      | 五、6      | 19,633.94     | 9,654.81      | 1,556,569.61  | 954,573.42    |
| 流动资产合计      |          | 1,842,822.46  | 1,670,856.34  | 7,238,805.86  | 1,173,194.27  |
| 非流动资产：      |          |               |               |               |               |
| 可供出售金融资产    |          |               |               |               |               |
| 持有至到期投资     |          |               |               |               |               |
| 债权投资        |          |               |               |               |               |
| 其他债权投资      |          |               |               |               |               |
| 长期应收款       |          |               |               |               |               |
| 长期股权投资      | 五、7/十二、2 | 1,305,292.90  | 56,305,292.90 | 1,267,211.59  | 56,267,211.59 |
| 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        | 五、8      | 562.61        | 153.76        | 104,818.52    | 18,224.55     |
| 在建工程        |          |               |               |               |               |
| 生产性生物资产     |          |               |               |               |               |
| 油气资产        |          |               |               |               |               |
| 使用权资产       | 五、9      |               |               | 893,704.02    |               |
| 无形资产        | 五、10     | 8,768,291.22  | 27,834.38     | 9,297,621.06  | 32,736.86     |
| 开发支出        | 五、11     | 16,509,269.58 |               | 16,509,269.58 |               |
| 商誉          | 五、12     |               |               | 80,000.00     |               |
| 长期待摊费用      | 五、13     |               |               | 36,407.62     | 36,407.62     |
| 递延所得税资产     |          |               |               |               |               |
| 其他非流动资产     |          |               |               |               |               |
| 非流动资产合计     |          | 26,583,416.31 | 56,333,281.04 | 28,189,032.39 | 56,354,580.62 |
| 资产总计        |          | 28,426,238.77 | 58,004,137.38 | 35,427,838.25 | 57,527,774.89 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目          | 附注   | 2022年12月31日     |                 | 2021年12月31日     |                 |
|--------------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              |      | 合并              | 公司              | 合并              | 公司              |
| 流动负债：        |      |                 |                 |                 |                 |
| 短期借款         |      |                 |                 |                 |                 |
| 交易性金融负债      |      |                 |                 |                 |                 |
| 衍生金融负债       |      |                 |                 |                 |                 |
| 应付票据         |      |                 |                 |                 |                 |
| 应付账款         | 五、14 |                 |                 | 17,479.70       |                 |
| 预收款项         |      |                 |                 |                 |                 |
| 合同负债         | 五、15 |                 |                 | 1,280.00        |                 |
| 应付职工薪酬       | 五、16 | 2,622.32        | 1,317.03        | 12,544.32       | 1,181.12        |
| 应交税费         | 五、17 | 8,752.30        | 4,626.15        | 39.92           |                 |
| 其他应付款        | 五、18 | 111,966.46      | 1,500,000.00    | 1,240,662.97    | 500,000.00      |
| 持有待售负债       |      |                 |                 |                 |                 |
| 一年内到期的非流动负债  |      |                 |                 |                 |                 |
| 其他流动负债       | 五、19 |                 |                 | 76.80           |                 |
| 流动负债合计       |      | 123,341.08      | 1,505,943.18    | 1,272,083.71    | 501,181.12      |
| 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、20 |                 |                 | 902,382.91      |                 |
| 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      |      |                 |                 |                 |                 |
| 非流动负债合计      |      | -               | -               | 902,382.91      | -               |
| 负债合计         |      | 123,341.08      | 1,505,943.18    | 2,174,466.62    | 501,181.12      |
| 股东权益：        |      |                 |                 |                 |                 |
| 股本           | 五、21 | 24,230,000.00   | 24,230,000.00   | 24,230,000.00   | 24,230,000.00   |
| 其他权益工具       |      |                 |                 |                 |                 |
| 其中：优先股       |      |                 |                 |                 |                 |
| 永续债          |      |                 |                 |                 |                 |
| 资本公积         | 五、22 | 178,544,617.40  | 178,544,617.40  | 178,544,617.40  | 178,544,617.40  |
| 减：库存股        |      |                 |                 |                 |                 |
| 其他综合收益       |      |                 |                 |                 |                 |
| 专项储备         |      |                 |                 |                 |                 |
| 盈余公积         | 五、23 | 43,505.49       | 43,505.49       | 43,505.49       | 43,505.49       |
| 未分配利润        | 五、24 | -201,873,600.98 | -146,319,928.69 | -197,544,981.24 | -145,791,529.12 |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 944,521.91      | 56,498,194.20   | 5,273,141.65    | 57,026,593.77   |
| 少数股东权益       |      | 27,358,375.78   |                 | 27,980,229.98   |                 |
| 股东权益合计       |      | 28,302,897.69   | 56,498,194.20   | 33,253,371.63   | 57,026,593.77   |
| 负债和股东权益总计    |      | 28,426,238.77   | 58,004,137.38   | 35,427,838.25   | 57,527,774.89   |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





# 利润表

编制单位：北京安联行达汽车投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 附注        | 2022年度        |             | 2021年度         |                |
|-------------------------------|-----------|---------------|-------------|----------------|----------------|
|                               |           | 合并            | 公司          | 合并             | 公司             |
| 一、营业收入                        | 五、25      | 61,801.09     |             | 2,877,419.65   |                |
| 减：营业成本                        | 五、25      | 133,870.10    |             | 2,808,471.28   |                |
| 税金及附加                         | 五、26      | 216.65        |             | 13,319.00      |                |
| 销售费用                          | 五、27      | 1,931,139.47  | 6,191.52    | 8,114,254.42   | 31,685.33      |
| 管理费用                          | 五、28      | 2,762,513.61  | 553,671.06  | 5,299,521.05   | 884,897.22     |
| 研发费用                          |           |               |             |                |                |
| 财务费用                          | 五、29      | 26,962.84     | -2,955.31   | 14,670.36      | 980.31         |
| 其中：利息费用                       |           | 28,673.33     |             | 20,480.95      |                |
| 利息收入                          |           | 7,882.34      | 4,423.51    | 13,568.89      | 976.69         |
| 加：其他收益                        | 五、30      | 23,138.44     | 2,305.66    | 66,342.94      | 3,422.60       |
| 投资收益(损失以“-”号填列)               | 五、31/十二、3 | -41,918.69    | 38,081.31   | 36,817.28      | 36,817.28      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |           | 38,081.31     | 38,081.31   | 36,817.28      | 36,817.28      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) |           |               |             |                |                |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)            |           |               |             |                |                |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)           |           |               |             |                |                |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)             | 五、32      |               |             | -19,149,579.32 | -19,149,844.32 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)             |           |               |             |                |                |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)             | 五、33      | 13,717.99     |             |                |                |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)             |           | -4,797,963.84 | -516,520.30 | -32,419,235.56 | -20,027,167.30 |
| 加：营业外收入                       | 五、34      | 70,441.70     |             | 5,799.82       | 596.89         |
| 减：营业外支出                       | 五、35      | 222,951.80    | 11,879.27   | 44,987.86      | 19,787.86      |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)           |           | -4,950,473.94 | -528,399.57 | -32,458,423.60 | -20,046,358.27 |
| 减：所得税费用                       |           |               |             |                |                |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)             |           | -4,950,473.94 | -528,399.57 | -32,458,423.60 | -20,046,358.27 |
| (一) 按经营持续性分类                  |           |               |             |                |                |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)         |           | -4,950,473.94 | -528,399.57 | -32,458,423.60 | -20,046,358.27 |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)         |           | -4,950,473.94 | -528,399.57 | -32,458,423.60 | -20,046,358.27 |
| (二) 按所有权归属分类                  |           |               |             |                |                |
| 1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)    |           | -4,950,473.94 |             | -32,458,423.60 |                |
| 2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)          |           | -4,328,619.74 |             | -30,947,839.71 |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |           | -621,854.20   |             | -1,510,583.89  |                |
| (一) 归属于母公司股东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             |           |               |             |                |                |
| 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)可供出售金融资产公允价值变动损益           |           |               |             |                |                |
| (8)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益      |           |               |             |                |                |
| (9)现金流量套期损益的有效部分              |           |               |             |                |                |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |           |               |             |                |                |
| 六、综合收益总额                      |           | -4,950,473.94 | -528,399.57 | -32,458,423.60 | -20,046,358.27 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额               |           | -4,328,619.74 |             | -30,947,839.71 |                |
| 归属于少数股东的综合收益总额                |           | -621,854.20   |             | -1,510,583.89  |                |
| 七、每股收益                        |           |               |             |                |                |
| (一) 基本每股收益                    | 十三、2      | -0.18         |             | -1.28          |                |
| (二) 稀释每股收益                    | 十三、2      | -0.18         |             | -1.28          |                |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注      | 2022年度        |              | 2021年度         |             |
|---------------------------|---------|---------------|--------------|----------------|-------------|
|                           |         | 合并            | 公司           | 合并             | 公司          |
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |         |               |              |                |             |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 63,367.20     |              | 3,044,556.35   |             |
| 收到的税费返还                   |         | 1,564,779.87  | 952,609.70   | 316,556.32     |             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、36（1） | 572,088.06    | 1,006,747.51 | 4,223,933.81   | 590,706.99  |
| 经营活动现金流入小计                |         | 2,200,235.13  | 1,959,357.21 | 7,585,046.48   | 590,706.99  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 68,716.91     |              | 2,606,451.07   |             |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 2,309,794.16  | 369,726.84   | 9,320,710.33   | 363,187.37  |
| 支付的各项税费                   |         | 216.65        |              | 13,319.00      |             |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、36（2） | 1,486,780.45  | 147,049.69   | 6,067,354.89   | 451,755.72  |
| 经营活动现金流出小计                |         | 3,865,508.17  | 516,776.53   | 18,007,835.29  | 814,943.09  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | -1,665,273.04 | 1,442,580.68 | -10,422,788.81 | -224,236.10 |
| <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 |         |               |              | 32,340.00      | 800.00      |
| 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            |         |               |              |                |             |
| 投资活动现金流入小计                |         | -             | -            | 32,340.00      | 800.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         |               |              | 2,533,903.06   |             |
| 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            |         |               |              |                |             |
| 投资活动现金流出小计                |         | -             | -            | 2,533,903.06   | -           |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | -             | -            | -2,501,563.06  | 800.00      |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |              |                |             |
| 吸收投资收到的现金                 |         |               |              | 10,000,000.00  |             |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         |               |              | 10,000,000.00  |             |
| 取得借款收到的现金                 |         |               |              |                |             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |               |              |                |             |
| 筹资活动现金流入小计                |         | -             | -            | 10,000,000.00  | -           |
| 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         |         |               |              |                |             |
| 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、36（3） | 494,000.00    |              | 197,600.00     |             |
| 筹资活动现金流出小计                |         | 494,000.00    | -            | 197,600.00     | -           |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |         | -494,000.00   | -            | 9,802,400.00   | -           |
| <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>     |         | -2,159,273.04 | 1,442,580.68 | -3,121,951.87  | -223,436.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 3,982,461.56  | 218,620.85   | 7,104,413.43   | 442,056.95  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 1,823,188.52  | 1,661,201.53 | 3,982,461.56   | 218,620.85  |

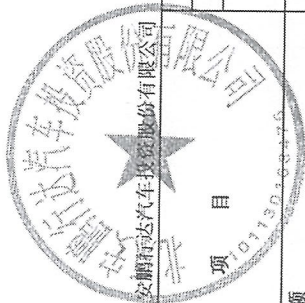
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并股东权益变动表

编制单位：北京奥动汽车投资有限公司

单位：人民币元

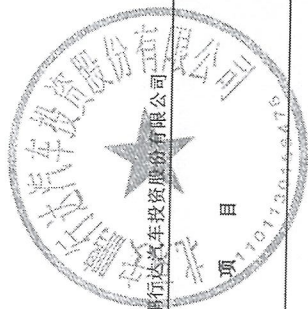
| 项 目                   | 2022年度        |        |     |      |                |        |      |           |                 |              |
|-----------------------|---------------|--------|-----|------|----------------|--------|------|-----------|-----------------|--------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |        |     |      |                |        |      |           |                 |              |
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     | 资本公积 | 减：库存股          | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积      | 未分配利润           | 小计           |
| 一、上年期末余额              | 24,230,000.00 | 优先股    | 永续债 | 其他   | 178,544,617.40 | -      | -    | 43,505.49 | -197,544,981.24 | 5,273,141.65 |
| 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              | 24,230,000.00 | -      | -   | -    | 178,544,617.40 | -      | -    | 43,505.49 | -197,544,981.24 | 5,273,141.65 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| （一）综合收益总额             | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| （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. 本期提取               | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| 2. 本期使用               | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| （六）其他                 | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| 四、本年年末余额              | 24,230,000.00 | -      | -   | -    | 178,544,617.40 | -      | -    | 43,505.49 | -201,873,600.98 | 944,521.91   |
| 少数股东权益                | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |
| 股东权益合计                | -             | -      | -   | -    | -              | -      | -    | -         | -               | -            |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：北京安鹏信达汽车投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2021年度        |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
|-----------------------|---------------|--------|--|----------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |        |  |                |           |            |          |           |                 |                | 少数股东权益        | 股东权益合计         |
|                       | 股本            | 其他权益工具 |  | 资本公积           | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积      | 未分配利润           | 小计             |               |                |
| 一、上年期末余额              | 24,230,000.00 |        |  | 178,544,617.40 |           |            |          | 43,505.49 | -166,597,141.53 | 36,220,981.36  | 19,490,813.87 | 55,711,795.23  |
| 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              | 24,230,000.00 |        |  | 178,544,617.40 |           |            |          | 43,505.49 | -166,597,141.53 | 36,220,981.36  | 19,490,813.87 | 55,711,795.23  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             |        |  | -              |           |            |          | -         | -30,947,839.71  | -30,947,839.71 | 8,489,416.11  | -22,458,423.60 |
| （一）综合收益总额             | -             |        |  | -              |           |            |          | -         | -30,947,839.71  | -30,947,839.71 | -1,510,583.89 | -32,458,423.60 |
| （二）股东投入和减少资本          | -             |        |  | -              |           |            |          | -         | -               | -              | 10,000,000.00 | 10,000,000.00  |
| 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                 |               |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
| （五）专项储备               |               |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
| 1. 本期提取               |               |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
| 2. 本期使用               |               |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
| （六）其他                 |               |        |  |                |           |            |          |           |                 |                |               |                |
| 四、本年期末余额              | 24,230,000.00 |        |  | 178,544,617.40 |           |            |          | 43,505.49 | -197,544,981.24 | 5,273,141.65   | 27,980,229.98 | 33,253,371.63  |

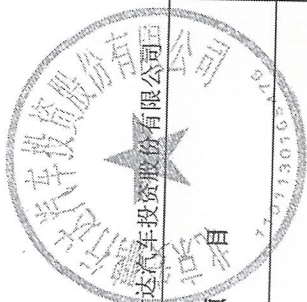
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：







编制单位：北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

股东权益变动表

单位: 人民币元

| 项                     | 2022年度        |        |     |    |                |           |            |          |           |                 | 单位：人民币元       |            |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------------|---------------|------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积      | 未分配利润           |               | 股东权益<br>合计 |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 一、上年期末余额              | 24,230,000.00 |        |     |    | 178,544,617.40 |           |            |          | 43,505.49 | -145,791,529.12 | 57,026,593.77 |            |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 其他                    |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 二、本年期初余额              | 24,230,000.00 | -      | -   | -  | 178,544,617.40 | -         | -          | -        | 43,505.49 | -145,791,529.12 | 57,026,593.77 |            |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               | -      | -   | -  |                | -         | -          | -        |           | -528,399.57     | -528,399.57   |            |
| （一）综合收益总额             |               | -      | -   | -  |                |           |            |          |           | -528,399.57     | -528,399.57   |            |
| （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. 本期提取               |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 2. 本期使用               |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| （六）其他                 |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |               |            |
| 四、本年期末余额              | 24,230,000.00 | -      | -   | -  | 178,544,617.40 | -         | -          | -        | 43,505.49 | -146,319,928.69 | 56,498,194.20 |            |

项

7107130165

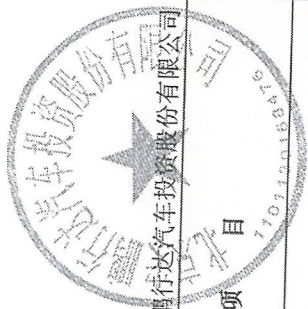
法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人

|   |   |           |         |
|---|---|-----------|---------|
| - | - | 43,505.49 | -146,31 |
|---|---|-----------|---------|



股东权益变动表

编制单位：北京安鹏信达汽车投资股份有限公司

| 项 目                   | 2021年度        |        |     |    |                |           |            |          |           |                 | 单位：人民币元        |            |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------------|----------------|------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积      | 未分配利润           |                | 股东权益<br>合计 |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 一、上年期末余额              | 24,230,000.00 |        |     |    | 178,544,617.40 |           |            |          | 43,505.49 | -125,745,170.85 | 77,072,952.04  |            |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 其他                    |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 二、本年期初余额              | 24,230,000.00 | -      | -   | -  | 178,544,617.40 | -         | -          | -        | 43,505.49 | -125,745,170.85 | 77,072,952.04  |            |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| （一）综合收益总额             |               | -      | -   | -  |                |           |            |          |           | -20,046,358.27  | -20,046,358.27 |            |
| （二）股东投入和减少资本          |               | -      | -   | -  |                |           |            |          |           | -20,046,358.27  | -20,046,358.27 |            |
| 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                 |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 1. 本期提取               |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 2. 本期使用               |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| （六）其他                 |               |        |     |    |                |           |            |          |           |                 |                |            |
| 四、本期末余额               | 24,230,000.00 | -      | -   | -  | 178,544,617.40 | -         | -          | -        | 43,505.49 | -145,791,529.12 | 57,026,593.77  |            |

7107120169476

15/7

7107120169476

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

15/7

法定代表人：王保

主管会计工作的公司负责人：王保

公司会计机构负责人：王保

8



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名北京北汽天华新能源投资股份有限公司，证券代码：430079，前身为北京环拓科技有限公司（以下简称“环拓有限公司”）。环拓有限公司系由北京市工商行政管理局海淀分局批准，于 2003 年 7 月 21 日成立，注册资本 50 万元人民币。2004 年 7 月 14 日将注册资本增至 500 万元。2010 年 5 月 6 日，环拓有限公司全体股东以环拓有限公司 2009 年 12 月 31 日的净资产作为出资，将环拓有限公司整体变更为股份有限公司，股本 500 万元人民币。

2011 年 1 月 18 日，经南京证券有限责任公司推荐，北京环拓科技股份有限公司获得中国证券业协会的备案确认，并于 2011 年 1 月 21 日起在代办股份转让系统中挂牌。

2015 年 10 月 28 日，北京环拓科技股份有限公司名称变更为北京北汽天华新能源投资股份有限公司，取得了统一社会信用代码证为 91110108752630363L 的营业执照。注册地址变更为：北京市顺义区牛栏山镇府前街 9 号-45；法定代表人变更为：张怡。

2016 年 2 月，北京北汽天华新能源投资股份有限公司与井冈山北汽（景德镇）新能源投资中心（有限合伙）、中骏天宝资本管理（北京）有限公司、中骏天宝资本管理（北京）有限公司一中骏厚生新三板定增证券投资基金、中骏天宝资本管理（北京）有限公司一中骏天华新三板定增 2 号证券投资基金、北京博星隆星辰股权投资中心（有限合伙）、山东泰莱电气有限公司签订了《北京北汽天华新能源投资股份有限公司定向发行股票之认购协议》，相关议案经公司董事会、股东大会审议通过，本次股票发行后，公司注册资本变更为 2,423.00 万元人民币。2016 年 3 月 18 日，已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中兴财光华审验字（2016）第 102010 号验资报告。

2016 年 8 月，公司法定代表人变更为：陈宏浩。本公司经营范围变更为：项目投资；投资管理；资产管理；太阳能发电；建设工程项目管理；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售非金属矿石。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。)

2017 年 2 月 28 日，本公司领取了新的企业法人营业执照，公司名称由北京北汽天



华新能源投资股份有限公司更名为北京安鹏行达汽车投资股份有限公司。经公司向全国中小企业转让系统申请，自 2017 年 4 月 19 日起，在全国中小企业股份转让系统，公司中文名称由“北京北汽天华新能源投资股份有限公司”变更为“北京安鹏行达汽车投资股份有限公司”。

2021 年 09 月，公司法定代表人变更为：巴震，并领取了新的企业法人营业执照。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 2 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

公司经营范围为：项目投资；投资管理；资产管理；建设工程管理；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司营业期限：2003 年 07 月 21 日至长期。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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

公司 2022 年度归属于母公司股东的净亏损 4,328,619.74 元，已连续五年亏损，截至 2022 年 12 月 31 日，累计归属于母公司未分配利润-201,873,600.98 元。

针对上述情况，公司拟采取以下应对措施：

- (1) 维持基本运营，以静制动，等待时机；
- (2) 督促和协助合作律师团队，加大仲裁案款催收力度，力争年内有实质性进展；
- (3) 努力寻找新的资金渠道，洽谈融资计划。

管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在问题。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并



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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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



重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、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”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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



本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

##### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能



通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可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负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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



情况进行描述)：

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A、对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存

续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

①对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

| 项目            | 确定组合的依据      | 计提预期信用损失的方法                                                     |
|---------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| 应收账款-信用风险特征组合 | 账龄组合         | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失 |
|               | 合并报表范围内关联方组合 | 参考历史数据,结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,且无明显减值迹象的,预期信用损失率为0            |

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表(表一)

| 账龄           | 应收账款预期信用损失率 (%) |
|--------------|-----------------|
| 半年以内 (含, 下同) | 0.00            |
| 半年至1年        | 5.00            |
| 1至2年         | 10.00           |
| 2至3年         | 30.00           |
| 3至4年         | 50.00           |
| 4至5年         | 80.00           |
| 5年以上         | 100.00          |

②当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司对其其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失，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，按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具列示如下：

| 项目            | 确定组合的依据                          | 计量预期信用损失的方法                                   |
|---------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 其他应收款-押金保证金组合 | 日常经常活动中应收取的各类备用金、押金、代垫款、保证金等应收款项 | 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,且无明显减值迹象的,预期信用损失率为0 |



| 项目             | 确定组合的依据          | 计量预期信用损失的方法                                                              |
|----------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 其他应收款 - 关联方组合  | 无明显减值迹象的应收关联方的款项 | 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0                     |
| 其他应收款 - 非关联方组合 | 其他应收暂付款项         | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表(与表一一致),计算预期信用损失 |

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同等。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8）金融工具的公允价值确定

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

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 10、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、合同履约成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

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

### （4）存货可变现净值的确认方法

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

## 11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大



影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得

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

### 13、固定资产及其累计折旧

#### （1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）固定资产分类及折旧政策

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

| 类别      | 折旧方法  | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%       |
|---------|-------|---------|------|-------------|
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5.00 | 19.00-9.50  |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5       | 5.00 | 19.00       |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00 | 31.67-19.00 |

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

#### （3）大修理费用

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

### 14、租赁

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



（1）本公司作为承租人

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

①使用权资产

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

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入

当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 5,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ①融资租赁

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



率折现的现值之和。

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

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

## ②经营租赁

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

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

## （3）售后租回交易

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

## 15、无形资产

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

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

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

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

#### 17、长期待摊费用摊销方法

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

#### 18、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、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。

#### 19、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

#### 20、收入的确认原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所

承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

#### （1）销售商品收入

本公司商品销售收入确认的具体条件为：双方签订合同，收入金额确定，并已收讫货款或预计可收回货款，商品控制权及风险已转移，成本能够可靠计量。

#### （2）提供服务收入

本公司服务收入分为库融管理服务收入、初检服务收入、软件服务收入、二手车咨询服务收入等。

库融管理服务收入确认的具体条件为：双方签订合同，服务已经提供，收入金额按照合同约定的方法计算，并已收讫或预计可收回款项，成本能够可靠计量。

初检服务收入确认的具体条件为：与消费者以告知形式达成协议，服务已经提供，收入金额确定，并已收讫或预计可收回款项，成本能够可靠计量。

软件服务收入确认的具体条件为：双方签订合同，服务已经提供，收入金额确定，并已收讫或预计可收回款项。

二手车咨询服务收入确认的具体条件为：双方签订合同，服务已经提供，收入金额确定，并已收讫或预计可收回款项。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供服务而发生的成本，确



认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## 21、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 22、递延所得税资产/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。

## 23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是



在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## 24、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

1、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产生的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关

于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   | 税率%    |
|---------|--------|--------|
| 增值税     | 应税收入   | 6/13/1 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7      |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 3      |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 25     |

##### 2、优惠税负及批文

无。

#### 五、财务报表项目注释

##### 1、货币资金

| 项目     | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|--------|--------------|--------------|
| 库存现金   |              |              |
| 银行存款   | 1,823,188.52 | 3,982,461.56 |
| 其他货币资金 |              |              |
| 合计     | 1,823,188.52 | 3,982,461.56 |

说明：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

##### 2、应收账款

###### (1) 以摊余成本计量的应收账款

| 类别   | 2022.12.31 |      |      | 2021.12.31 |      |        |
|------|------------|------|------|------------|------|--------|
|      | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值   |
| 应收账款 | 0.00       |      | 0.00 | 700.00     |      | 700.00 |
| 合计   | 0.00       |      | 0.00 | 700.00     |      | 700.00 |

###### (2) 坏账准备



本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2022 年未有应计提的坏账。

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

| 账龄      | 2022.12.31 |     | 2021.12.31 |        |
|---------|------------|-----|------------|--------|
|         | 金额         | 比例% | 金额         | 比例%    |
| 1 年以内   |            |     | 146,826.97 | 72.47  |
| 1 至 2 年 |            |     |            |        |
| 2 至 3 年 |            |     | 8,730.00   | 4.31   |
| 3 至 4 年 |            |     | 47,038.00  | 23.22  |
| 合计      |            |     | 202,594.97 | 100.00 |

### 4、其他应收款

| 项目    | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|-------|------------|--------------|
| 应收利息  |            |              |
| 应收股利  |            |              |
| 其他应收款 |            | 1,378,940.85 |
| 合计    |            | 1,378,940.85 |

其他应收款情况：

| 项目    | 2022.12.31    |               |      | 2021.12.31    |               |              |
|-------|---------------|---------------|------|---------------|---------------|--------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值 | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值         |
| 其他应收款 | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      | 97,128,162.44 | 95,749,221.59 | 1,378,940.85 |
| 合计    | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      | 97,128,162.44 | 95,749,221.59 | 1,378,940.85 |

#### (1) 坏账准备

A、2022 年 12 月 31 日，公司未有发生处于第一阶段其他应收款。

B、2022 年 12 月 31 日，公司未有发生处于第二阶段其他应收款。

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

| 项目            | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备          | 理由    |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 单项计提：         |               |               |               |       |
| 天华阳光新能源投资有限公司 | 70,077,221.59 | 100.00        | 70,077,221.59 | 回收可能性 |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目             | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备          | 理由    |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 西藏天华系统集成科技有限公司 | 24,720,000.00 | 100.00        | 24,720,000.00 | 回收可能性 |
| 天华阳光投资有限公司     | 952,000.00    | 100.00        | 952,000.00    | 回收可能性 |
| 合计             | 95,749,221.59 | —             | 95,749,221.59 | —     |

(2) 坏账准备的变动

| 坏账准备              | 第一阶段            | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计            |
|-------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|                   | 未来 12 个月内预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) |               |
| 2022 年 1 月 1 日余额  |                 |                          | 95,749,221.59            | 95,749,221.59 |
| 期初余额在本期           |                 |                          |                          |               |
| —转入第一阶段           |                 |                          |                          |               |
| —转入第二阶段           |                 |                          |                          |               |
| 本期计提              |                 |                          |                          |               |
| 本期转回              |                 |                          |                          |               |
| 本期转销              |                 |                          |                          |               |
| 本期核销              |                 |                          |                          |               |
| 其他变动              |                 |                          |                          |               |
| 2022 年 12 月 31 余额 |                 |                          | 95,749,221.59            | 95,749,221.59 |

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2022.12.31    | 2021.12.31    |
|----------|---------------|---------------|
| 未达成意向收购款 | 94,797,221.59 | 94,797,221.59 |
| 押金       |               | 6,923.00      |
| 垫款       | 952,000.00    | 952,000.00    |
| 保证金      |               | 1,351,368.00  |
| 代垫社保     |               | 20,649.85     |
| 合计       | 95,749,221.59 | 97,128,162.44 |

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

| 单位名称          | 是否为关联方 | 款项性质     | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|---------------|--------|----------|---------------|-------|----------------------|---------------|
| 天华阳光新能源投资有限公司 | 否      | 未达成意向收购款 | 70,077,221.59 | 5 年以上 | 73.19                | 70,077,221.59 |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称           | 是否为关联方 | 款项性质     | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额      |
|----------------|--------|----------|---------------|-------|---------------------|---------------|
| 西藏天华系统集成科技有限公司 | 否      | 未达成意向收购款 | 24,720,000.00 | 5 年以上 | 25.82               | 24,720,000.00 |
| 天华阳光投资有限公司     | 否      | 垫款       | 952,000.00    | 5 年以上 | 0.99                | 952,000.00    |
| 合计             | —      | —        | 95,749,221.59 | —     | 100.00              | 95,749,221.59 |

## 5、存货

### （1）存货分类

| 项目     | 2022.12.31 |      |      |
|--------|------------|------|------|
|        | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品   | 0.00       |      | 0.00 |
| 合同履约成本 | 0.00       |      | 0.00 |
| 合计     | 0.00       |      | 0.00 |

（续）

| 项目     | 2021.12.31 |      |            |
|--------|------------|------|------------|
|        | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 库存商品   |            |      |            |
| 合同履约成本 | 117,538.87 |      | 117,538.87 |
| 合计     | 117,538.87 |      | 117,538.87 |

## 6、其他流动资产

| 项目   | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|------|------------|--------------|
| 留抵税额 | 19,633.94  | 1,556,569.61 |
| 合计   | 19,633.94  | 1,556,569.61 |

## 7、长期股权投资

### （1）长期股权投资

| 被投资单位              | 期初余额         | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|--------------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                    |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业：              |              |        |      |             |          |        |
| 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 | 1,267,211.59 |        |      | 38,081.31   |          |        |
| 合计                 | 1,267,211.59 |        |      | 38,081.31   |          |        |

（续）

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位              | 本期增减变动      |        |    | 期末余额         | 减值准备<br>期末余额 |
|--------------------|-------------|--------|----|--------------|--------------|
|                    | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 联营企业：              |             |        |    |              |              |
| 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 |             |        |    | 1,305,292.90 |              |
| 合计                 |             |        |    | 1,305,292.90 |              |

8、固定资产

| 项目     | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 562.61     | 104,818.52 |
| 固定资产清理 |            |            |
| 合计     | 562.61     | 104,818.52 |

固定资产及累计折旧

| 项目         | 电子设备       | 合计         |
|------------|------------|------------|
| 一、账面原值     |            |            |
| 1、年初余额     | 742,705.89 | 742,705.89 |
| 2、本年增加金额   |            |            |
| (1) 购置     |            |            |
| (2) 在建工程转入 |            |            |
| (3) 企业合并增加 |            |            |
| 3、本年减少金额   | 708,905.37 | 708,905.37 |
| (1) 报废     | 708,905.37 | 708,905.37 |
| (2) 合并范围减少 |            |            |
| 4、年末余额     | 33,800.52  | 33,800.52  |
| 二、累计折旧     |            |            |
| 1、年初余额     | 637,887.37 | 637,887.37 |
| 2、本年增加金额   | 53,720.90  | 53,720.90  |
| (1) 计提     | 53,720.90  | 53,720.90  |
| (2) 企业合并增加 |            |            |
| 3、本年减少金额   | 658,370.36 | 658,370.36 |
| (1) 报废     | 658,370.36 | 658,370.36 |
| (2) 合并范围减少 |            |            |
| 4、年末余额     | 33,237.91  | 33,237.91  |
| 三、减值准备     |            |            |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目         | 电子设备       | 合计         |
|------------|------------|------------|
| 1、年初余额     |            |            |
| 2、本年增加金额   |            |            |
| (1) 计提     |            |            |
| (2) 企业合并增加 |            |            |
| 3、本年减少金额   |            |            |
| (1) 处置或报废  |            |            |
| (2) 合并范围减少 |            |            |
| 4、年末余额     |            |            |
| 四、账面价值     |            |            |
| 1、年末账面价值   | 562.61     | 562.61     |
| 2、年初账面价值   | 104,818.52 | 104,818.52 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

9、使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物       | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、年初余额   | 1,072,444.82 | 1,072,444.82 |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| 3、本年减少金额 | 1,072,444.82 | 1,072,444.82 |
| 4、年末余额   | 0.00         | 0.00         |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   | 178,740.80   | 178,740.80   |
| 2、本年增加金额 | 491,537.21   | 491,537.21   |
| 3、本年减少金额 | 670,278.01   | 670,278.01   |
| 4、年末余额   | 0.00         | 0.00         |
| 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 | 0.00         | 0.00         |
| 2、年初账面价值 | 893,704.02   | 893,704.02   |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目         | 商标权       | 软件著作权         | 合计            |
|------------|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值     |           |               |               |
| 1、年初余额     | 49,024.27 | 10,488,548.04 | 10,537,572.31 |
| 2、本年增加金额   |           |               |               |
| (1) 购置     |           |               |               |
| (2) 内部研发   |           |               |               |
| (3) 企业合并增加 |           |               |               |
| 3、本年减少金额   |           |               |               |
| (1) 处置或报废  |           |               |               |
| (2) 合并范围减少 |           |               |               |
| 4、年末余额     | 49,024.27 | 10,488,548.04 | 10,537,572.31 |
| 二、累计摊销     |           |               |               |
| 1、年初余额     | 16,287.41 | 1,223,663.84  | 1,239,951.25  |
| 2、本年增加金额   | 4,902.48  | 524,427.36    | 529,329.84    |
| (1) 计提     | 4,902.48  | 524,427.36    | 529,329.84    |
| (2) 企业合并增加 |           |               |               |
| 3、本年减少金额   |           |               |               |
| (1) 处置或报废  |           |               |               |
| (2) 合并范围减少 |           |               |               |
| 4、年末余额     | 21,189.89 | 1,748,091.20  | 1,769,281.09  |
| 三、减值准备     |           |               |               |
| 1、年初余额     |           |               |               |
| 2、本年增加金额   |           |               |               |
| (1) 计提     |           |               |               |
| (2) 企业合并增加 |           |               |               |
| 3、本年减少金额   |           |               |               |
| (1) 处置或报废  |           |               |               |
| (2) 合并范围减少 |           |               |               |
| 4、年末余额     |           |               |               |
| 四、账面价值     |           |               |               |
| 1、年末账面价值   | 27,834.38 | 8,740,456.84  | 8,768,291.22  |
| 2、年初账面价值   | 32,736.86 | 9,264,884.20  | 9,297,621.06  |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、开发支出

| 项目               | 期初余额          | 本期增加   |    | 本期减少    |        | 期末余额          |
|------------------|---------------|--------|----|---------|--------|---------------|
|                  |               | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 |               |
| 启辕全国汽车市场智慧服务共享平台 | 16,509,269.58 |        |    |         |        | 16,509,269.58 |
| 合计               | 16,509,269.58 |        |    |         |        | 16,509,269.58 |

12、商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项   | 期初余额      | 本期增加    |    | 本期减少      |    | 期末余额 |
|-------------------|-----------|---------|----|-----------|----|------|
|                   |           | 企业合并形成的 | 其他 | 处置        | 其他 |      |
| 溯源机动车鉴定评估（天津）有限公司 | 80,000.00 |         |    | 80,000.00 |    |      |
| 合计                | 80,000.00 |         |    | 80,000.00 |    |      |

注：公司子公司启辕（北京）汽车信息技术有限公司与合作汽车交易市场共同打造车况透明的诚信智慧市场的战略布局落地实施过程中，为有效降低公司开展二手车鉴定评估业务的成本和风险，经公司内部签报审批，收购二手车鉴定评估公司溯源机动车鉴定评估（天津）有限公司 100% 股权，收购价款 8 万元。

本期减少原因系自 2022 年上半年溯源机动车鉴定评估（天津）有限公司已无任何业务收入，员工人数为零。公司为进一步优化资产结构对天津公司进行清算注销，并于 2022 年 10 月 9 日办理完工商注销手续。

13、长期待摊费用

| 项目    | 2022.01.01 | 本期增加 | 本期摊销      | 其他减少 | 2022.12.31 | 其他减少的原因 |
|-------|------------|------|-----------|------|------------|---------|
| 办公室装修 | 36,407.62  |      | 36,407.62 |      |            |         |
| 合计    | 36,407.62  |      | 36,407.62 |      |            |         |

14、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目      | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------|------------|------------|
| 半年以内    |            |            |
| 半年至 1 年 |            | 863.61     |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目      | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------|------------|------------|
| 1 至 2 年 |            | 248.17     |
| 2 至 3 年 |            | 16,367.92  |
| 合计      |            | 17,479.70  |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

#### 15、合同负债

(1) 合同负债列示

| 项目              | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-----------------|------------|------------|
| 合同负债            |            | 1,280.00   |
| 减：列示于其他非流动负债的部分 |            |            |
| 合计              |            | 1,280.00   |

#### 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目            | 期初余额      | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额     |
|---------------|-----------|--------------|--------------|----------|
| 一、短期薪酬        | 4,584.72  | 1,695,878.86 | 1,699,778.04 | 685.54   |
| 二、离职后福利设定提存计划 | 7,959.60  | 72,603.95    | 78,626.77    | 1,936.78 |
| 三、辞退福利        |           | 691,780.27   | 691,780.27   |          |
| 四、一年内到期的其他福利  |           |              |              |          |
| 合计            | 12,544.32 | 2,460,263.08 | 2,470,185.08 | 2,622.32 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额     | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额     |
|---------------|----------|--------------|--------------|----------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | -250.00  | 1,626,168.66 | 1,626,418.66 | -500.00  |
| 2、职工福利费       |          | 51.94        | 51.94        |          |
| 3、社会保险费       | 4,834.72 | 42,714.42    | 46,363.60    | 1,185.54 |
| 其中：医疗保险费      | 4,727.52 | 41,298.82    | 44,876.02    | 1,150.32 |
| 工伤保险费         | 107.20   | 1,415.60     | 1,487.58     | 35.22    |
| 生育保险费         |          |              |              |          |
| 4、住房公积金       |          | 26,943.84    | 26,943.84    |          |
| 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            | 4,584.72 | 1,695,878.86 | 1,699,778.04 | 685.54   |



(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额     | 本期增加      | 本期减少      | 期末余额     |
|----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 1、基本养老保险 | 7,718.40 | 70,192.96 | 76,033.28 | 1,878.08 |
| 2、失业保险费  | 241.20   | 2,410.99  | 2,593.49  | 58.70    |
| 3、企业年金缴费 |          |           |           |          |
| 合计       | 7,959.60 | 72,603.95 | 78,626.77 | 1,936.78 |

17、应交税费

| 税项    | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------|------------|------------|
| 个人所得税 | 8,752.30   | 39.92      |
| 合计    | 8,752.30   | 39.92      |

18、其他应付款

| 项目    | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|-------|------------|--------------|
| 应付利息  |            |              |
| 其他应付款 | 111,966.46 | 1,240,662.97 |
| 合计    | 111,966.46 | 1,240,662.97 |

其他应付款情况：

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|-------|------------|--------------|
| 其他往来款 | 11,966.46  | 840,662.97   |
| 保证金   | 100,000.00 | 400,000.00   |
| 合计    | 111,966.46 | 1,240,662.97 |

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

19、其他流动负债

| 项目     | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 |            | 76.80      |
| 合计     |            | 76.80      |

20、租赁负债

| 项目    | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------|------------|------------|
| 租赁付款额 |            | 938,600.00 |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目           | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------------|------------|------------|
| 减：未确认融资费用    |            | 36,217.09  |
| 小计           |            | 902,382.91 |
| 减：一年内到期的租赁负债 |            |            |
| 合计           |            | 902,382.91 |

21、股本

| 项目   | 2022.01.01    | 本期增减 |       |    |    | 2022.12.31    |
|------|---------------|------|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 24,230,000.00 |      |       |    |    | 24,230,000.00 |

22、资本公积

| 项目   | 2022.01.01     | 本期增加 | 本期减少 | 2022.12.31     |
|------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 178,544,617.40 |      |      | 178,544,617.40 |
| 合计   | 178,544,617.40 |      |      | 178,544,617.40 |

23、盈余公积

| 项目     | 2022.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.12.31 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 43,505.49  |      |      | 43,505.49  |
| 合计     | 43,505.49  |      |      | 43,505.49  |

24、未分配利润

| 项目                   | 金额              | 提取或分配比例 |
|----------------------|-----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润          | -197,544,981.24 |         |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减） |                 |         |
| 调整后期初未分配利润           | -197,544,981.24 |         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润    | -4,328,619.74   |         |
| 减：提取法定盈余公积           |                 | 10%     |
| 提取任意盈余公积             |                 |         |
| 提取一般风险准备金            |                 |         |
| 应付普通股股利              |                 |         |
| 转作股本的普通股股利           |                 |         |
| 期末未分配利润              | -201,873,600.98 |         |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

| 项目   | 2022 年度   |            | 2021 年度      |              |
|------|-----------|------------|--------------|--------------|
|      | 收入        | 成本         | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 61,801.09 | 133,870.10 | 2,877,419.65 | 2,808,471.28 |
| 其他业务 |           |            |              |              |
| 合计   | 61,801.09 | 133,870.10 | 2,877,419.65 | 2,808,471.28 |

（2）主营业务收入及成本（按类别）列示如下：

| 类别名称   | 2022 年度   |            | 2021 年度      |              |
|--------|-----------|------------|--------------|--------------|
|        | 收入        | 成本         | 收入           | 成本           |
| 库融管理   |           | 2,219.05   | 521,548.83   | 639,499.20   |
| 商品销售   |           |            | 1,170,884.92 | 1,169,115.09 |
| 检测业务   | 58,060.71 | 130,526.52 | 1,023,379.84 | 977,034.49   |
| 延保业务   | 3,740.38  | 1,124.53   | 19,530.59    | 22,822.50    |
| 技术咨询服务 |           |            | 139,716.98   |              |
| 软件服务   |           |            | 471.70       |              |
| 售后业务   |           |            | 1,886.79     |              |
| 合计     | 61,801.09 | 133,870.10 | 2,877,419.65 | 2,808,471.28 |

26、税金及附加

| 项目  | 2022 年度 | 2021 年度   |
|-----|---------|-----------|
| 印花税 | 216.65  | 13,319.00 |
| 合计  | 216.65  | 13,319.00 |

27、销售费用

| 项目     | 2022 年度      | 2021 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 1,043,875.89 | 6,728,588.48 |
| 差旅、交通费 | 3,749.43     | 147,028.34   |
| 折旧摊销   | 576,972.11   | 642,934.32   |
| 业务招待费  |              | 33,484.00    |
| 物料消耗   |              | 27,631.92    |
| 通讯费    |              | 300.00       |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目     | 2022 年度      | 2021 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 市场营销费  |              | 40,114.98    |
| 劳务费    |              | 5,000.00     |
| 服务费    | 306,542.04   | 456,505.18   |
| 房租及物业费 |              | 1,000.00     |
| 办公费    |              | 31,646.20    |
| 其他     |              | 21.00        |
| 合计     | 1,931,139.47 | 8,114,254.42 |

28、管理费用

| 项目     | 2022 年度      | 2021 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 办公费    | 9,648.71     | 109,163.21   |
| 业务招待费  | 110,263.10   | 57,384.74    |
| 差旅、交通费 | 345,019.25   | 17,622.07    |
| 房租及物业费 | 82,549.26    | 1,482,541.82 |
| 折旧摊销   | 534,023.46   | 760,640.71   |
| 职工薪酬   | 1,405,894.00 | 2,140,904.86 |
| 会议费    |              | 7,804.57     |
| 服务费    | 252,889.82   | 608,255.45   |
| 租赁费    | 1,205.31     | 104,724.23   |
| 残保金    | 17,149.16    |              |
| 其他     | 3,871.54     | 10,479.39    |
| 合计     | 2,762,513.61 | 5,299,521.05 |

29、财务费用

| 项目     | 2022 年度   | 2021 年度   |
|--------|-----------|-----------|
| 利息费用   | 28,673.33 | 20,480.95 |
| 减：利息收入 | 7,882.34  | 13,568.89 |
| 汇兑损失   |           |           |
| 减：汇兑收益 |           |           |
| 手续费    | 6,171.85  | 7,758.30  |
| 合计     | 26,962.84 | 14,670.36 |

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 28,673.33 元。



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、其他收益

| 项目       | 2022 年度   | 2021 年度   |
|----------|-----------|-----------|
| 职业技能培训补贴 | 18,000.00 | 47,000.00 |
| 减免增值税    | 297.03    | 2,774.25  |
| 个税手续费返还  | 4,841.41  | 16,568.69 |
| 合计       | 23,138.44 | 66,342.94 |

31、投资收益

| 项目                                | 2022 年度    | 2021 年度   |
|-----------------------------------|------------|-----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                    | 38,081.31  | 36,817.28 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益                   | -80,000.00 |           |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得         |            |           |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益                |            |           |
| 处置交易性金融资产产生的投资收益                  |            |           |
| 以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益           |            |           |
| 处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益             |            |           |
| 其他债权投资持有期间取得的投资收益                 |            |           |
| 处置其他债权投资产生的投资收益                   |            |           |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入               |            |           |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益 |            |           |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益   |            |           |
| 持有至到期投资持有期间取得的投资收益                |            |           |
| 处置持有至到期投资产生的投资收益                  |            |           |
| 可供出售金融资产持有期间取得的投资收益               |            |           |
| 处置可供出售金融资产产生的投资收益                 |            |           |
| 合计                                | -41,918.69 | 36,817.28 |

32、信用减值损失

| 项目         | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------------|---------|---------|
| 应收票据信用减值损失 |         |         |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目          | 2022 年度 | 2021 年度        |
|-------------|---------|----------------|
| 应收账款信用减值损失  |         | 265.00         |
| 其他应收款信用减值损失 |         | -19,149,844.32 |
| 长期应收款信用减值损失 |         |                |
| 坏账损失        |         |                |
| 合计          |         | -19,149,579.32 |

33、资产处置收益

| 项目                       | 2022 年度   | 2021 年度 | 计入当期非经常性损益 |
|--------------------------|-----------|---------|------------|
| 处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失 | 13,717.99 |         | 13,717.99  |
| 其中：固定资产                  |           |         |            |
| 在建工程                     |           |         |            |
| 使用权资产                    | 13,717.99 |         | 13,717.99  |
| 合计                       | 13,717.99 |         | 13,717.99  |

34、营业外收入

| 项目        | 2022 年度   | 2021 年度  | 计入当期非经常性损益 |
|-----------|-----------|----------|------------|
| 无法支付的应付账款 | 70,441.70 |          | 70,441.70  |
| 非流动资产处置利得 |           | 5,799.82 |            |
| 合计        | 70,441.70 | 5,799.82 | 70,441.70  |

35、营业外支出

| 项目          | 2022 年度    | 2021 年度   | 计入当期非经常性损益 |
|-------------|------------|-----------|------------|
| 罚款          |            | 200.00    |            |
| 赔偿款         |            | 25,000.00 |            |
| 非流动资产毁损报废损失 | 50,535.01  | 19,787.86 | 50,535.01  |
| 无法收回的款项     | 172,416.79 |           | 172,416.79 |
| 合计          | 222,951.80 | 44,987.86 | 222,951.80 |

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2022年度   | 2021年度    |
|------|----------|-----------|
| 利息收入 | 7,882.34 | 13,568.89 |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目       | 2022年度     | 2021年度       |
|----------|------------|--------------|
| 保证金及押金   | 541,073.82 | 3,345,802.10 |
| 往来款项     |            | 800,000.00   |
| 个税手续费返还  | 5,131.90   | 17,562.82    |
| 职业技能培训补贴 | 18,000.00  | 47,000.00    |
| 合计       | 572,088.06 | 4,223,933.81 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 2022年度       | 2021年度       |
|--------|--------------|--------------|
| 保证金及押金 |              | 2,312,500.00 |
| 往来款项   | 339,382.97   | 951,485.78   |
| 费用     | 1,147,397.48 | 2,803,369.11 |
| 合计     | 1,486,780.45 | 6,067,354.89 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022年度     | 2021年度     |
|----|------------|------------|
| 房租 | 494,000.00 | 197,600.00 |
| 合计 | 494,000.00 | 197,600.00 |

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 2022年度        | 2021年度         |
|---------------------------|---------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |                |
| 净利润                       | -4,950,473.94 | -32,458,423.60 |
| 加：资产减值准备                  |               | 19,149,579.32  |
| 固定资产折旧                    | 53,720.90     | 217,011.88     |
| 使用权资产折旧                   | 491,537.21    | 178,740.80     |
| 无形资产摊销                    | 529,329.84    | 485,627.55     |
| 长期待摊费用摊销                  | 36,407.62     | 522,194.80     |
| 资产处置损失（（收益以“—”号填列）        | -13,717.99    |                |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列）       | 50,535.01     | 13,988.04      |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列）       |               |                |
| 财务费用（收益以“—”号填列）           | 28,673.33     | 20,480.95      |
| 投资损失（收益以“—”号填列）           | 41,918.69     | -36,817.28     |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）      |               |                |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料                        | 2022年度               | 2021年度                |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）        |                      |                       |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）            | 117,538.87           | -657.71               |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | 3,098,000.05         | 1,337,063.55          |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | -1,148,742.63        | 148,422.89            |
| 其他                          |                      |                       |
| 经营活动产生的现金流量净额               | <b>-1,665,273.04</b> | <b>-10,422,788.81</b> |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                      |                       |
| 债务转为资本                      |                      |                       |
| 一年内到期的可转换公司债券               |                      |                       |
| 融资租入固定资产                    |                      |                       |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                      |                       |
| 现金的期末余额                     | 1,823,188.52         | 3,982,461.56          |
| 减：现金的期初余额                   | 3,982,461.56         | 7,104,413.43          |
| 加：现金等价物的期末余额                |                      |                       |
| 减：现金等价物的期初余额                |                      |                       |
| 现金及现金等价物净增加额                | <b>-2,159,273.04</b> | <b>-3,121,951.87</b>  |
| <b>（2）现金和现金等价物的构成</b>       |                      |                       |
| 项目                          | 2022年度               | 2021年度                |
| 一、现金                        | 1,823,188.52         | 3,982,461.56          |
| 其中：库存现金                     |                      |                       |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,823,188.52         | 3,982,461.56          |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                      |                       |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                      |                       |
| 存放同业款项                      |                      |                       |
| 拆放同业款项                      |                      |                       |
| 二、现金等价物                     |                      |                       |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                      |                       |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 1,823,188.52         | 3,982,461.56          |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                      |                       |

## 六、合并范围的变更

1、2022 年 9 月 15 日，经子公司启辕（北京）汽车信息技术有限公司股东会决议，审议通过《关于拟注销全资子公司启辕二手车经纪（烟台）有限公司的议案》，该公司已于 2022 年 12 月 8 日经烟台市芝罘区行政审批服务局批准注销。

2、2022 年 8 月 26 日，经公司第四届董事会第九次会议决议，审议通过《关于拟注



销溯源机动车鉴定评估（天津）有限公司的议案》；2022 年 9 月 15 日，经子公司启轅（北京）汽车信息技术有限公司股东会决议，审议通过《关于拟注销全资子公司溯源机动车鉴定评估（天津）有限公司的议案》，该公司已于 2022 年 10 月 9 日经中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局批准注销。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质   | 持股比例（%） |        | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|--------|---------|--------|------|
|                  |       |     |        | 直接      | 间接     |      |
| 启轅（北京）汽车信息技术有限公司 | 北京    | 北京  | 技术开发服务 | 90.91   |        | 设立   |
| 启轅（潍坊）汽车信息服务有限公司 | 潍坊    | 潍坊  | 二手车经纪  |         | 100.00 | 设立   |

### 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 |                     |
| 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 | 天津    | 天津  | 技术咨询服务 | 39.00   |    | 权益法                 |

#### （2）重要合营或联营企业的主要财务信息

| 项 目            | 期末余额/本期发生额         | 期初余额/上期发生额         |
|----------------|--------------------|--------------------|
|                | 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 | 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 |
| 流动资产           | 4,018,611.23       | 5,412,739.89       |
| 非流动资产          | 1,840,625.97       | 1,761,928.98       |
| 资产合计           | 5,859,237.20       | 7,174,668.87       |
| 流动负债           | 852,332.34         | 2,265,408.39       |
| 非流动负债          | 0.00               | 0.00               |
| 负债合计           | 852,332.34         | 2,265,408.39       |
| 少数股东权益         | 3,054,211.96       | 2,994,648.89       |
| 归属于母公司股东权益     | 1,952,692.90       | 1,914,611.59       |
| 按持股比例计算的净资产份额  | 1,952,692.90       | 1,914,611.59       |
| 调整事项           |                    |                    |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,560,000.00       | 1,560,000.00       |
| 营业收入           | 6,225,758.47       | 6,258,110.77       |
| 净利润            | 97,644.38          | 94,403.27          |
| 综合收益总额         | 97,644.38          | 94,403.27          |

## 八、关联方及其交易

1、本公司无实际控制人，第一大股东情况如下：

| 第一大股东名称                         | 注册地                   | 业务性质               | 注册资本<br>(万元) | 第一大股东对本公<br>司的持股比例% | 第一大股东对本公<br>司的表决权比例% |
|---------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| 井冈山北汽（景德<br>镇）新能源投资中心<br>（有限合伙） | 江西省景德<br>镇高新区梧<br>桐大道 | 项目投资、投资管<br>理及咨询服务 | 50,001.00    | 48.70               | 48.70                |

报告期内，第一大股东注册资本（实收资本）变化如下：

单位：万元

| 项目   | 2022.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.12.31 |
|------|------------|------|------|------------|
| 注册资本 | 50,001.00  |      |      | 50,001.00  |
| 合计   | 50,001.00  |      |      | 50,001.00  |

2、公司高管情况

| 姓名  | 职务          |
|-----|-------------|
| 巴震  | 董事长、总经理     |
| 李世明 | 董事          |
| 凌越  | 董事          |
| 岳洋  | 董事          |
| 夏俊  | 董事          |
| 韩爱桂 | 监事会主席       |
| 刘雪婷 | 监事          |
| 薛彦新 | 职工监事        |
| 姜建秀 | 董事会秘书、财务负责人 |
| 张玄  | 前董事、已离职     |
| 王杨  | 前监事、已离职     |

3、其他关联方情况

| 关联方名称（姓名）                                | 与本公司关系 | 持股比例(%) |
|------------------------------------------|--------|---------|
| 李富荣                                      | 股东     | 7.4959  |
| 遇桂香                                      | 股东     | 0.7584  |
| 中骏天宝资本管理（北京）有限公司                         | 股东     | 2.0718  |
| 中骏天宝资本管理（北京）有限公司-中骏<br>天华新三板定增 2 号证券投资基金 | 股东     | 9.8225  |
| 中骏天宝资本管理（北京）有限公司-中骏                      | 股东     | 7.2225  |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称（姓名）                                   | 与本公司关系                                   | 持股比例(%) |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------|
| 厚生新三板定增证券投资基金                               |                                          |         |
| 共青城中骏投资管理合伙企业(有限合伙)-<br>珠海市中骏安鹏智造投资基金(有限合伙) | 股东                                       | 4.1271  |
| 中骏天宝资本管理（北京）有限公司-青岛<br>中科中骏创业投资基金企业(有限合伙)   | 股东                                       | 2.0636  |
| 温俊峰                                         | 股东                                       | 8.8708  |
| 虞健                                          | 股东                                       | 0.0041  |
| 蔺上                                          | 股东                                       | 5.5617  |
| 山东泰莱电气股份有限公司                                | 股东                                       | 3.3017  |
| 北京汽车集团产业投资有限公司                              | 井冈山北汽(景德镇)新能源投资中心(有<br>限合伙)的有限合伙人        |         |
| 北京安鹏中融汽车新零售科技有限公司                           | 井冈山北汽(景德镇)新能源投资中心(有<br>限合伙)的有限合伙人所控股的子公司 |         |
| 安鹏国际融资租赁（深圳）有限公司                            | 井冈山北汽(景德镇)新能源投资中心(有<br>限合伙)的有限合伙人所控股的孙公司 |         |

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方名称            | 关联交易内容 | 金额     |            |
|------------------|--------|--------|------------|
|                  |        | 2022年度 | 2021年度     |
| 安鹏国际融资租赁（深圳）有限公司 | 库融管理服务 |        | 521,548.83 |
| 合计               | —      |        | 521,548.83 |

##### (2) 采购商品/接受劳务情况

| 关联方名称            | 关联交易内容 | 金额     |           |
|------------------|--------|--------|-----------|
|                  |        | 2022年度 | 2021年度    |
| 安鹏国际融资租赁（深圳）有限公司 | 信息咨询服务 |        | 54,716.98 |
| 合计               | —      |        | 54,716.98 |

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方                  | 2022.12.31 |      | 2021.12.31   |      |
|-------|----------------------|------------|------|--------------|------|
|       |                      | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 安鹏国际融资租赁<br>（深圳）有限公司 |            |      | 1,068,250.00 |      |

##### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方            | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------|----------------|------------|------------|
|       |                | 账面余额       | 账面余额       |
| 其他应付款 | 北京汽车集团产业投资有限公司 |            | 632,299.18 |

#### 6、关键管理人员报酬

| 项目       | 2022年度       | 2021年度       |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,135,613.00 | 1,084,937.00 |
| 合计       | 1,135,613.00 | 1,084,937.00 |

### 九、承诺及或有事项

#### 1、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司需要披露的重大或有事项如下：

2016 年 6 月 30 日，公司与天华阳光新能源投资有限公司及其关联方西藏天建阳光新能源系统工程技术有限公司（于 2017 年 3 月 21 日更名为西藏天华系统集成科技有限公司）、苏维利签订了《意向收购协议》，待《意向收购协议》约定的电站建成后，公司有选择收购的权利。2016 年 11 月 29 日，公司第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于终止的议案》，由于《意向收购协议》中约定的电站所处行业政策发生了重大变化，且电站至今未达到收购条件，董事会终止了上述收购协议，该事项经 2016 年 12 月 15 日召开的 2016 年第六次临时股东大会审议通过。2016 年 12 月 15 日，公司通过律师向对方发送了《贵方应当退还项下的 9500 万元保证金的律师函》，鉴于公司未在上述规定时间内收到对方退还的 9500 万元保证金，公司向中国国际经济贸易仲裁委员会提交了仲裁申请，2017 年 2 月 10 日收到中国国际经济贸易仲裁委员会出具的（2017）中国贸仲京字第 005601 号《DS20170102 号意向收购协议争议案仲裁通知》，该仲裁案件已正式受理。

2017 年 4 月 17 日收到中国国际经济贸易仲裁委员会出具的（2017）中国贸仲京字第 017772 号《DS20170102 号意向收购协议争议案开庭通知》，仲裁庭商本会仲裁院于 2017 年 5 月 16 日第一次开庭审理本案，要求仲裁双方补充相关证据，并于 2017 年 7 月 31 日第二次开庭审理本案。2017 年 8 月 4 日，公司收到北京市第三中级人民法院出具的（2017）京 03 执保 61 号《北京市第三中级人民法院通知》，北京市第三中级人民法院按照公司的财产保全申请，已经对三个被申请人（天华阳光新能源投资有限公司、西藏天华系统



集成科技有限公司、苏维利）银行账户、股权等资产实施了财产保全程序。

2018 年 4 月 3 日收到中国国际经济贸易仲裁委员会出具的（2018）中国贸仲京字第 0241 号《裁决书》，裁决结果要求天华阳光新能源投资有限公司退还保证金 7000 万元及实际支付前的利息；西藏天建阳光新能源系统工程技术有限公司退还保证金 2500 万元及实际支付前的利息；苏维利对上述两项债务承担连带清偿责任，并由三个被申请人承担本案律师费 36 万元和本案仲裁费 741,184.00 元。

2018 年 5 月 21 日三个被申请人（天华阳光新能源投资有限公司、西藏天华系统集成科技有限公司、苏维利）向北京市第四中级人民法院提起诉讼，请求撤销中国国际经济贸易仲裁委员会作出的仲裁裁决。2018 年 8 月 3 日，公司收到北京市第四中级人民法院出具的（2018）京 04 民特 156 号《民事裁定书》，驳回天华阳光新能源投资有限公司、西藏天华系统集成科技有限公司、苏维利撤销仲裁裁决的申请。2019 年 2 月，公司已就该案申请恢复执行。2019 年 3 月北京市第三中级人民法院已经对恢复执行申请进行谈话，现在正在沟通后续的执行措施。公司作为上述仲裁裁决、诉讼裁定的胜诉方，将依据仲裁和裁定结果，依法主张自身合法权益，对相关债务进行积极追偿。公司分别于 2018 年 7 月 27 日、2018 年 11 月 15 日收到法院执行案款 28 万元、40.21 万元，上述仲裁裁决、诉讼裁定未对公司生产经营和财务造成重大不利影响。

2020 年 11 月 6 日，公司与上述三个被申请人（天华阳光新能源投资有限公司、西藏天华系统集成科技有限公司、苏维利）签订了《执行和解协议》，目前正在沟通后续的执行措施。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

| 项目    | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 |            |            |
| 合计    |            |            |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款情况：

| 项目    | 2022.12.31    |               |      | 2021.12.31    |               |      |
|-------|---------------|---------------|------|---------------|---------------|------|
|       | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值 | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值 |
| 其他应收款 | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      |
| 合计    | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |      |

(1) 坏账准备

A、2022 年 12 月 31 日，公司未有发生处于第一阶段其他应收款。

B、2022 年 12 月 31 日，公司未有发生处于第二阶段其他应收款。

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

| 项目             | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备          | 理由    |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 单项计提：          |               |               |               |       |
| 天华阳光新能源投资有限公司  | 70,077,221.59 | 100.00        | 70,077,221.59 | 回收可能性 |
| 西藏天华系统集成科技有限公司 | 24,720,000.00 | 100.00        | 24,720,000.00 | 回收可能性 |
| 天华阳光投资有限公司     | 952,000.00    | 100.00        | 952,000.00    | 回收可能性 |
| 合计             | 95,749,221.59 | —             | 95,749,221.59 | —     |

(2) 坏账准备的变动

| 坏账准备              | 第一阶段            | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|-------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                   | 未来 12 个月内预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2022 年 1 月 1 日余额  |                 |                      | 95,749,221.59        | 95,749,221.59 |
| 期初余额在本期           |                 |                      |                      |               |
| —转入第一阶段           |                 |                      |                      |               |
| —转入第二阶段           |                 |                      |                      |               |
| 本期计提              |                 |                      |                      |               |
| 本期转回              |                 |                      |                      |               |
| 本期转销              |                 |                      |                      |               |
| 本期核销              |                 |                      |                      |               |
| 其他变动              |                 |                      |                      |               |
| 2022 年 12 月 31 余额 |                 |                      | 95,749,221.59        | 95,749,221.59 |

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 款项性质     | 2022.12.31    | 2021.12.31    |
|----------|---------------|---------------|
| 未达成意向收购款 | 94,797,221.59 | 94,797,221.59 |
| 垫款       | 952,000.00    | 952,000.00    |
| 合计       | 95,749,221.59 | 95,749,221.59 |

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

| 单位名称           | 是否为关联方 | 款项性质     | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|----------------|--------|----------|---------------|-------|----------------------|---------------|
| 天华阳光新能源投资有限公司  | 否      | 未达成意向收购款 | 70,077,221.59 | 5 年以上 | 73.19                | 70,077,221.59 |
| 西藏天华系统集成科技有限公司 | 否      | 未达成意向收购款 | 24,720,000.00 | 5 年以上 | 25.82                | 24,720,000.00 |
| 天华阳光投资有限公司     | 否      | 垫款       | 952,000.00    | 5 年以上 | 0.99                 | 952,000.00    |
| 合计             | —      | —        | 95,749,221.59 | —     | 100.00               | 95,749,221.59 |

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

| 项目         | 2022.12.31    |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 55,000,000.00 |      | 55,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,305,292.90  |      | 1,305,292.90  |
| 合计         | 56,305,292.90 |      | 56,305,292.90 |

(续)

| 项目         | 2021.12.31    |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 55,000,000.00 |      | 55,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,267,211.59  |      | 1,267,211.59  |
| 合计         | 56,267,211.59 |      | 56,267,211.59 |

### (2) 对子公司投资

| 被投资单位            | 期初余额          | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|------------------|---------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                  |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 启轅（北京）汽车信息技术有限公司 | 55,000,000.00 |        |      |             |          |        |

(续)

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位            | 本期增减变动      |        |    | 期末余额 | 减值准备期末余额      |
|------------------|-------------|--------|----|------|---------------|
|                  | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |               |
| 启轅（北京）汽车信息技术有限公司 |             |        |    |      | 55,000,000.00 |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位              | 期初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |
|--------------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                    |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业             |              |        |      |             |          |        |
| 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 | 1,267,211.59 |        |      | 38,081.31   |          |        |

(续)

| 被投资单位              | 本年增减变动      |        |    | 期末余额         | 减值准备年末余额 |
|--------------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                    | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 一、联营企业             |             |        |    |              |          |
| 安鹏技术咨询服务（天津）有限责任公司 |             |        |    | 1,305,292.90 |          |

3、投资收益

| 项目             | 2022 年度   | 2021 年度   |
|----------------|-----------|-----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 38,081.31 | 36,817.28 |
| 合计             | 38,081.31 | 36,817.28 |

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 金额         | 说明     |
|------------------------------------------------------------|------------|--------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -50,535.01 | 附注五、35 |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |            |        |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 18,000.00  | 附注五、30 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |            |        |
| 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         | -80,000.00 | 附注五、31 |
| 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                                |            |        |



北京安鹏行达汽车投资股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                                                  | 金额          | 说明                |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| 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期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 |             |                   |
| 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                   |             |                   |
| 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                                  | -101,975.09 | 附注五、34/<br>附注五、35 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                   | 13,717.99   | 附注五、33            |
| 非经常性损益总额                                            | -200,791.11 |                   |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                     |             |                   |
| 非经常性损益净额                                            | -200,792.11 |                   |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数                                |             |                   |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                   | -200,792.11 |                   |

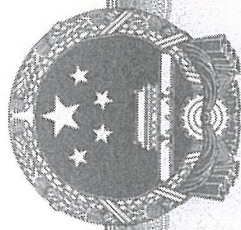
## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|---------------|--------|--------|
|                      |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -139.24       | -0.18  | -0.18  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -132.78       | -0.17  | -0.17  |

北京安鹏行达汽车投资股份有限公司

2023 年 4 月 25 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 照 执 业 证

(副本)(5-1)



中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

## 类型

执行事务合伙人 姚庚春

經 扣 楔

[illegible]

成立日期 2013年11月13日

**合伙期限** 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所  
北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关



2021年12月07日

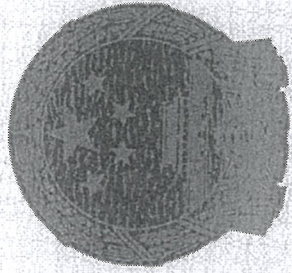
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

与原件一致

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

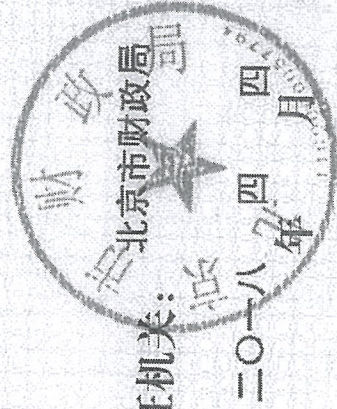
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 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：

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名: 许端库  
 Full name: 许端库  
 姓: 许  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970-08-29  
 Date of birth: 1970-08-29  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 130703197008290514  
 Identity card No.: 130703197008290514



姓名: 许端库  
 证书编号: 110000100162

  
 2016 合格  
 This certificate is valid for another year after

  
 2015

  
 2017

证书编号: 110000100162  
 No. of Certificate: 110000100162

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

发证日期: 2017年 01月 18日  
 Date of issuance: 2017/01/18

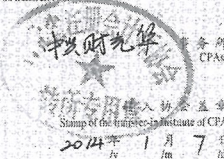
2016年 2月 24日  
 2016/02/24

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

  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 12月 31日  
 2015/12/31

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

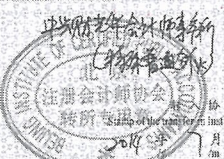
  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 1月 7日  
 2014/01/07

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

  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年 1月 7日  
 2014/01/07

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 1月 7日  
 2014/01/07



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 李红亮  
Full name: 李红亮

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1981-12-25  
Date of birth: 1981-12-25

工作单位: 北京慧通会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京慧通会计师事务所有限公司

身份证号码: 30062719811225010X  
Identity card No: 30062719811225010X



证书编号: 110003200004  
No. of Certificate: 110003200004

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

发证日期: 2014年12月23日  
Date of Issuance: 2014年12月23日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014

2013

2017

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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年12月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年12月15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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年12月23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年12月23日