



天涯泰盟
NEEQ: 834624

北京天涯泰盟科技股份有限公司
Beijing Temo Technology Co., Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
	附件会计信息调整及差异情况	103

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

释义

释义项目		释义
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
公司章程	指	《北京天涯泰盟科技股份有限公司章程》
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
天涯泰盟, 公司、我公司	指	北京天涯泰盟科技股份有限公司
会计事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
董、监、高	指	公司董事、监事、高级管理人员
董事会	指	北京天涯泰盟科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京天涯泰盟科技股份有限公司监事会
股东大会	指	北京天涯泰盟科技股份有限公司股东大会
子公司	指	北京太漠电子技术有限公司、芯未来(深圳)科技有限公司
CRM	指	自动化分析销售、市场营销、客户服务以及应用等流程的软件系统, 目标是通过客户关系管理, 提高客户的价值、满意度、赢利性和忠实度来缩减销售周期和销售成本、增加收入、寻找扩展业务所需的新的市场和渠道。
ERP	指	一种主要面向制造行业进行物质资源、资金资源和信息资源集成一体化管理的企业信息管理系统软件, 以管理会计为核心可以提供跨地区、跨部门、甚至跨公司整合实时信息的企业管理软件。
肖特基管	指	以其发明人肖特基博士(Schottky)命名的, 适用于在高速计算机中被广泛采用。
二、三极管	指	半导体基本元器件, 具有电流放大作用, 是电子电路的核心元件。
PCI	指	全称 Peripheral Component Interconnect, 外设部件互连标准。
FPGA	指	全称 Field-Programmable Gate Array, 现场可编程门阵列, 作为专用集成电路(ASIC)领域中的一种半定制电路而出现的, 既解决了定制电路的不足, 又克服了原有可编程器件门电路数有限的缺点。
CPLD	指	全称 Complex Programmable Logic Device, 复杂可编程逻辑器件, 属于大规模集成电路范围。
DSP	指	全称 digital signal processing, 用数值计算

		的方式对信号进行加工的理论和技术。
控制单元	指	控制单元是整个 CPU 的指挥控制中心, 由指令寄存器、指令译码器和操作控制器三个部件组成, 对协调整个电脑有序工作极为重要。
微控制器	指	将微型计算机的主要部分集成在一个芯片上的单芯片微型计算机。
ODM	指	Original Design and Manufacturing, 自主设计制造。
OEM	指	Original Equipment Manufacturing, 受托厂商按来样厂商之需求与授权, 按照厂家特定的条件而生产。
IC	指	全称 integrated circuit, 是一种微型电子器件或部件。把一定数量的常用电子元件, 如电阻、电容、晶体管等, 以及这些元件之间的连线, 通过半导体工艺集成在一起的具有特定功能的电路。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京天涯泰盟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Temo Technology Co., Ltd TEMO		
法定代表人	魏成刚	成立时间	2000年10月25日
控股股东	控股股东为(魏成刚)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(魏成刚), 一致行动人为(魏墨)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	F(批发和零售业-51(批发业)-517(机械设备、五金产品及电子产品批发)-5179(其他机械设备及电子产品批发))		
主要产品与服务项目	公司是专业的电子元器件混合分销企业, 客户为终端的电子产品制造商, 公司下游范围涉及广泛, 产品适用于能源管理、汽车电子、工业控制、消费电子、医疗设备、通讯电子、智能电网、安防监控等多个行业领域的客户群体。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天涯泰盟	证券代码	834624
挂牌时间	2015年12月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易	普通股总股本	8,120,500

	<input type="checkbox"/> 做市交易	(股)	
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层，投资者咨询电话 027-65795881		
联系方式			
董事会秘书姓名	但春燕	联系地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼二层 225 室
电话	010-62101210	电子邮箱	bjweig@chinatemo.com
传真	010-62101210		
公司办公地址	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼二层 225 室	邮政编码	100092
公司网址	www.chinatemo.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101088020231082		
注册地址	北京市上地街道 8 号中关村软件园 8 号楼二层 225 室		
注册资本（元）	8,120,500	注册情况报告期内是否变更	是

报告期公司以总股本 5,450,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.9 股，分红后总股本增至 8,120,500 股。并于 2023 年 5 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司完成本次权益分派，于 2023 年 6 月 19 日在北京市海淀区市场监督管理局领取新的营业执照。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

天涯泰盟所处电子元件产业链中的代理、分销、配套、方案服务商环节，上游供货商为电子元件生产制造企业（也包括国内外授权分销商、国内外现货库存商等），下游客户为国内电子产品及设备生产制造类企业（也包括 ODM、OEM 企业、科研院所等）。电子元件产业链上游生产商普遍具有生产规模较大、产品数量较多、最终用户广泛等特点，重点关注电子元件的制造和研发，在销售和服务环节通过授权代理商和分销渠道营销的形式服务众多类型和需求的客户群体（除极少数超大型客户除外）；同时，下游中小电子产品和设备制造商往往因资源渠道有限，缺乏有效的采购管理流程，种类复杂但采购量偏中、小，采购需求以不定期订单式交付，在采购资金、服务流程和交货速度等方

面需要多种支持的情况下,难以直接完成与原厂合作,这些客户电子元器件采购的基础条件和特点决定了在过去、现在和未来电子元器件供应链环节中代理分销商必然成为下游中、小客户的主要供货渠道。

公司根据客户需求订单情况、代理线产品合理库存情况实施上游供货商渠道采购。在电子元器件供应链中公司有别于单一或多品牌代理经销商,公司定位为电子元器件供应链整体解决方案服务商,专注于为国内电子制造企业提供电子元器件销售、开发工具销售、设计开发服务、供应链金融等服务。公司以长期重质量、讲诚信、优服务的合作为基础,与供、需双方实现合作共同发展,保证上、下游合作过程中长期供应渠道的稳定。公司拥有全球的优质品牌产品的多种有效供应链渠道,并且拥有二十年以上的供应链服务能力和经验丰富的服务团队,能够保证所销售的产品来源可靠和渠道全程可追溯。

公司提供的产品功能覆盖中央处理器、微控制器、逻辑控制单元、存储器、运算放大器、驱动器、电源管理、外围监控电路、接口芯片、精密连接器等多种功能类型电子元器件。公司服务于诸多原始设备制造(OEM)、原始设计制造商(ODM)、电子制造服务商(EMS)及中小型企业等不同客户。服务领域涉及电力与新能源、汽车电子、工业自动化、通讯设备、智慧城市、医疗健康等。

公司通过网络、电话、广告、展会、客户转介绍等多种方式拓展市场,经过多年发展,公司积累了上千家稳定的客户资源,并与众多客户形成了长期稳定的合作关系。对于长期合作的客户,公司通过完善的内部风控审核机制对客户进行分类、评级给予相应信用帐期;对于初次合作的新增客户,公司采取款到发货、预付货款、货到付款等收款方式,有效控制应收账款风险。公司作为供应链整体解决方案服务商,主要采取代理产品推广,为客户提供整体解决方案需求和经营的模式,而非单纯代理分销的业务模式。

公司直接向电子元器件供应链上游原厂和代理商采购 IC 及其他电子元器件,并储备有部分库货,根据客户需求的时间、数量和配套方案要求进行销售,从交易及服务中获取收益。为提高客户忠诚度和满意度,我们对产品选择与质量控制极其严格,并可向客户提供简化服务,如产品选型、交易方式、物流方式、订单履行、货款帐期、方案优化、配套供板等,全方位满足电子制造客户的多样性、个性化需求。同时,我们对全球电子元器件产业、产品、客户、流程、风控能力等多方面都具备多年深入的专业知识。目前,天涯泰盟初步构建了领先的“电子元器件全价值链解决方案服务”能力,坚持“脚踏实地不懈努力,积极创新力求发展”的企业精神。报告期内,公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位: 元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,998,300.84	55,795,884.51	-28.31%
毛利率%	18.54%	31.70%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-653,897.36	5,142,928.62	-112.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-484,374.40	5,143,004.96	-109.42%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-5.58%	54.24%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-4.13%	54.24%	-
基本每股收益	-0.08	0.63	-112.70%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	67,848,577.46	63,659,828.42	6.58%
负债总计	56,449,842.76	51,607,196.36	9.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,398,734.70	12,052,632.06	-5.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	2.21	-36.65%
资产负债率%(母公司)	85.89%	83.93%	-
资产负债率%(合并)	83.20%	81.07%	-
流动比率	1.19	1.22	-
利息保障倍数	-0.24	24.87	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,440,195.51	-25,773,193.46	-
应收账款周转率	9.09	15.10	-
存货周转率	0.63	1.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.58%	112.21%	-
营业收入增长率%	-28.31%	38.19%	-
净利润增长率%	-112.71%	264.76%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	841,839.15	1.24%	2,397,332.25	3.77%	-64.88%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	4,458,586.14	6.57%	3,903,643.52	6.13%	14.22%
使用权资产	1,710,674.46	2.52%	2,411,087.46	3.79%	-29.05%

预付款项	4,115,013.85	6.06%	6,766,599.96	10.63%	-39.19%
其他应收款	220,128.16	0.32%	208,397.34	0.33%	5.63%
存货	53,814,724.90	79.32%	46,124,392.14	100.33%	16.67%
固定资产	99,026.39	0.15%	3,000.00	0.00%	3,200.88%
其他流动资产	2,482,949.50	3.66%	1,581,040.93	2.48%	57.05%
递延所得税资产	105,634.91	0.16%	264,334.82	0.42%	-60.04%
短期借款	11,010,591.61	16.23%	5,006,525.38	7.86%	119.92%
应付账款	827,370.51	1.22%	689,993.49	1.08%	19.91%
预收款项	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付职工薪酬	1,118,620.42	1.65%	1,154,501.78	1.81%	-3.11%
应交税费	57,176.93	0.08%	83,677.17	0.13%	-31.67%
其他应付款	39,263,287.47	57.87%	39,833,287.47	62.57%	-1.43%
一年内到期的非流动负债	503,045.90	0.74%	685,387.88	1.08%	-26.60%
租赁负债	1,222,997.77	1.80%	1,687,516.54	2.65%	-27.53%
其他流动负债	281,484.76	0.41%	283,734.40	0.45%	-0.79%

项目重大变动原因:

1. 货币资金减少的主要原因:2023 年末货币资金 841,839.15 元,比去年同期 2,397,332.25 元,减少了 64.88%。主要因我司在 2022 年末,即 2022 年 11 月取得银行借款 116 万所致。
2. 应收账款增加的主要原因:2023 年末应收账款 4,458,586.14 元,比去年同期 3,903,643.52 元,增加了 14.22%。主要因报告期我司所处电子元器件行业整体行情下行,为把握住更多的成交机会,我司对部分优质客户给予了适当的账期。
3. 使用权资产与租赁负债是 2021 年度新租赁准则应用产生的房屋租赁涉及的科目反映。使用权资产与租赁负债减少的主要原因:因 2022 年公司因业务发展需要在深圳承租新的办公场所,且一次性签订 5 年的合约,承租期剩余 3.5 年所致。
4. 预付款项减少的主要原因:报告期预付账款同比减少-39.19%,主要因报告期支付供应商的采购预付款减少所致。
5. 存货增加的主要原因:报告期末我司存货余额同比增加 16.67%,主要因报告期公司据市场实际情况预判部分稀缺物料仍存在较大的升值空间,从而有增加备货。
6. 固定资产增加的主要原因:2023 年末固定资产 99,026.39 元,比去年同期 3,000.00 元,增加 96,026.39 元;主要因报告期公司购置小客车 103,964.60 元所致。
7. 其他流动资产增加的主要原因:报告期末公司其他流动资产余额 2,482,949.50 元,均为增值税留抵税额;报告期初其他流动资产余额 1,581,040.93 元,其中增值税留抵税额 731,169.53 元,企业所得税预缴税款 849,871.40 元。
8. 短期借款增加的主要原因:报告期末公司短期借款 11,010,591.61 元,比去年同期 5,006,525.38 元,增加了 119.92%。因报告期公司在中国交通银行通过信用贷的方式取得

银行贷款增加 3,000,000.00 元,在中国工商银行银行通过信用贷的方式取得银行贷款增加 3,000,000.00 元。

9. 应付账款增加的主要原因: 报告期末应付账款增加 19.91%, 主要因报告期与部分供应商争取到了账期。

10. 应交税费减少的主要原因: 报告期末应交税费减少 31.67%, 主要因报告期公司业绩下滑所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	39,998,300.84	-	55,795,884.51	-	-28.31%
营业成本	32,581,467.02	81.46%	38,107,979.91	68.30%	-14.50%
毛利率%	18.54%	-	31.70%	-	-
销售费用	1,723,827.70	4.31%	2,656,688.32	4.76%	-35.11%
管理费用	5,180,834.05	12.95%	5,022,850.71	9.00%	3.15%
研发费用	1,776,736.75	4.44%	3,500,818.98	6.27%	-49.25%
财务费用	381,781.49	0.95%	228,142.59	0.41%	67.34%
营业利润	-260,691.76	-0.65%	5,000,761.55	8.96%	-105.21%
净利润	-653,897.36	-2.01%	5,142,928.62	13.50%	-112.71%

项目重大变动原因:

1. 营业收入下滑的主要原因: 报告期公司营业收入为 39,998,300.84 元, 较上年同期 55,795,884.51 元, 下滑 28.31%, 主要因报告期我司所处电子元器件行业整体行情下行影响。

2. 营业成本降低的主要原因: 报告期公司营业成本为 32,581,467.02 元, 较上年同期 38,107,979.91 元, 降低 14.50%, 主要因报告期业绩下滑与毛利降低的双重影响。

3. 销售费用减少的主要原因: 报告期公司销售费用为 1,723,827.70 元, 较上年同期 2,656,688.32 元, 减少 35.11%, 因报告期我司业绩下滑导致业务人员奖金减少所致。

4. 研发费用减少的主要原因: 2022 年公司研发费用为 1,776,736.75 元, 较上年同期 3,500,818.98 元, 减少了 49.25%, 因报告期我司因业绩下滑缩减了研发投入, 减少了研发材料的领用。

5. 财务费用增加的主要原因: 2022 年公司财务费用为 381,781.49 元, 较上年同期 228,142.59 元, 增加了 67.34%, 主要因报告期内公司增加了银行贷款 6,000,000 元, 所产生的贷款利息所致。

6. 营业利润下滑的主要原因: 2022 年公司营业利润为-260,691.76 元, 较上年同期 5,000,761.55 元, 下滑 5,261,453.31 元, 主要因报告期公司销售收入下滑 28.31%, 毛利率降低 41.51%的双重因素影响所致。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,998,300.84	55,795,884.51	-28.31%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	32,581,467.02	38,107,979.91	-14.50%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
集成电路	35,983,528.54	30,784,344.61	14.45%	-30.45%	-14.96%	-51.89%
电阻电容	2,002,444.15	806,922.22	59.70%	10.92%	6.79%	2.68%
二三极管	1,313,138.30	518,681.00	60.50%	-20.63%	-26.44%	5.43%
连接器	350,061.21	207,719.08	40.66%	64.78%	40.35%	34.06%
其它电子元件	349,128.64	263,800.11	24.44%	53.22%	74.54%	-27.41%
计算机外部设备	0	0	-	-	-	-

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

报告期我司收入下滑的主要原因: 报告期公司营业收入为 39,998,300.84 元, 较上年同期 55,795,884.51 元, 下滑 28.31%, 主要因报告期我司所处电子元器件行业整体行情下行影响。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	普瀚辰电子产品(北京)有限公司	4,754,996.66	11.92%	否
2	北京科琦科技有限公司	4,338,113.39	10.87%	否
3	北京龙光恒业科技有限公司	2,257,132.78	5.66%	否
4	北京强进盛芯科技有限公司	2,084,691.62	5.23%	否
5	深圳市立创电子商务有限公司	1,752,384.59	4.39%	否
	合计	15,187,319.04	38.07%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京强进盛芯科技有限公司	16,349,502.94	27.40%	否
2	北京创元成业科技有限公司	12,508,452.79	20.96%	否
3	正芯泰尔（北京）科技有限公司	7,106,168.03	11.91%	否
4	北京科琦科技有限公司	4,286,455.03	7.18%	否
5	奇迹物联（北京）科技有限公司	3,960,572.19	6.64%	否
合计		44,211,150.98	74.10%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,440,195.51	-25,773,193.46	-
投资活动产生的现金流量净额	-100,964.60	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,985,667.01	26,844,608.05	-81.43%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因：报告期公司购买商品、接受劳务支付的现金 36,050,137.86 元，较上年同期 67,236,551.79 元，减少了 31,186,413.93 元；主要因报告期公司业绩下滑，用于购买商品所支付的现金减少所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额增加的主要原因：2023 年投资活动现金流入 3,000 元，因公司处置原有小汽车收到的现金；2023 年投资活动现金流出 103,964.60 元，因公司购置小汽车支付的现金。
3. 筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因：2023 年筹资活动现金流入 8,759,066.23 元，较上年同期 27,747,366.10 元，减少了 18,988,299.87 元。主要因报告期公司业绩下滑，减少了因现货备货所需的筹资需求与现金流入。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公	公	主	注册资	总资产	净资产	营业收入	净利润
---	---	---	-----	-----	-----	------	-----

司 名 称	司 类 型	要 业 务	本				
北京太漠电子技术有限公司	控股子公司	电子元器件销售	500,000	2,625,281.96	2,512,336.06	2,676,142.49	622,601.97
芯未来（深圳）科技有限公司	控股子公司	电子元器件销售	500,000	28,887,094.72	560,867.80	8,638,606.77	-793,516.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

<p>全资子公司北京太漠电子技术有限公司，注册资本为 50 万元，成立日期为 2011 年 2 月 28 日，经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；销售计算机、软件及辅助设备、器件和元件、机械设备。该子公司 2023 年度营业收入为 2,676,142.49 元，营业成本为 1,708,884.30 元，利润总额为 655,092.23 元，净利润为 622,601.97 元。</p> <p>全资子公司芯未来（深圳）科技有限公司，注册资本为 50 万元，成立日期为 2018 年 4 月 11 日，经营范围：互联网科技，物联网科技，电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让；从事广告业务；计算机硬件及配件、电子产品、集成电路、模块电路、电子元器件、接插件、通讯器材、仪器仪表、五金交电、包装材料的销售；经营电子商务；国内贸易；货物及技术的进出口业务。该子公司 2023 年度营业收入为 8,638,606.77 元，营业成本为 7,555,163.57 元，利润总额为-793,515.99 元，净利润为-793,516 元。</p>

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、营业收入偏小及盈利下降风险	2022 年度、2023 年度公司营业收入分别是 5579.79 万元、3999.83 万元，公司营业收入总体规模偏小。电子元器件分销行业市场竞争激烈、销售形式多变，若公司未来不能适应市场变化或竞争加剧等不利情况，公司会面临营业收入下降、盈利降低风险。
2、股权高度集中的风险	公司控股股东魏成刚持有公司股份 7,714,475 股，占公司股本总额的 95%，股东魏墨持有公司股份 203,013 股，占公司股本总额的 2.50%。两人系父子关系。因此，公司股权高度集中，存在被家族控制从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
3、公司治理的风险	公司的持续发展过程中，对公司治理也提出更高的要求，现行治理结构和内控制度还需要不断加强完善。公司不断自检和完善规范公司治理，同时也制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》和《重大投资决策管理制度》等治理制度，但现阶段规模不大，并且随着公司的发展，公司仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
4、公司现金流量内控	报告期销售业绩增长，公司根据现货市场的预判增加了备货量，资金需求量较大。公司在目前的经营过程中，已采取银行信用贷款和向实控人借款的方式来应对短期内经营性现金流不足的情况。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制	2015年12		挂牌	资金占	其他（不占用	正在履行中

人或控股股东	月 10 日			用承诺	公司资金，亦不以其他方式占用公司资源)	
--------	--------	--	--	-----	---------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,464,688	26.875%	717,697	2,182,385	26.875%
	其中：控股股东、实际控制人	1,294,375	23.75%	634,244	1,928,619	23.75%
	董事、监事、高管	34,063	0.6250%	16,691	50,754	0.625%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,985,312	73.125%	1,952,803	5,938,115	73.125%
	其中：控股股东、实际控制人	3,883,125	71.250%	1,902,731	5,785,856	71.25%
	董事、监事、高管	102,187	1.875%	50,072	152,259	1.875%
	核心员工					
总股本		5,450,000	-	2,670,500	8,120,500	-
普通股股东人数						14

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	魏成刚	5,177,500	2,536,975	7,714,475	95.0000%	5,785,856	1,928,619	0	0
2	魏墨	136,250	66,763	203,013	2.5000%	152,259	50,754	0	0
3	郑有存	109,000	53,410	162,410	2.0000%	0	162,410	0	0
4	潘俊明	7,981	2,922	10,903	0.1343%	0	10,903	0	0
5	徐原平	4,669	1,591	6,260	0.0771%	0	6,260	0	0
6	莫新民	3,468	2,541	6,009	0.0740%	0	6,009	0	0
7	孙德华	3,787	1,582	5,369	0.0661%	0	5,369	0	0
8	郑华珍	3,270	1,602	4,872	0.0600%	0	4,872	0	0
9	曲丽萍	2,180	1,362	3,542	0.0436%	0	3,542	0	0
10	吴君	1,070	822	1,892	0.0233%	0	1,892	0	0

能									
合计	5,449,175	2,669,570	8,118,745	99.9784%	5,938,115	2,180,630	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：股东魏墨与魏成刚系父子关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 21 日	0	4.9	0
合计	0	4.9	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理人员信息

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘微微	董事	女	1982年5月	2021年8月23日	2024年8月22日	0	0	0	0%
魏秀丽	董事	女	1984年8月	2021年8月23日	2024年8月22日	0	0	0	0%
魏墨	董事	男	1952年1月	2021年1月12日	2024年8月22日	136,250	66,763	203,013	2.5%
吕婷婷	董事	女	1984年7月	2021年8月23日	2024年8月22日	0	0	0	0%
魏成刚	董事长、总经理	男	1978年10月	2021年9月10日	2024年8月22日	5,177,500	2,536,975	7,714,475	95%
但春燕	财务负责人、董事会秘书	女	1981年4月	2021年11月22日	2024年8月22日	0	0	0	0%
蔺嘉琪	监事会主席	女	1992年1月	2021年12月10日	2024年8月22日	0	0	0	0%
侯丽	监事	女	1990年3月	2021年9月10日	2024年8月22日	0	0	0	0%
郑舒文	职工代表监事	女	1991年8月	2023年3月29日	2024年8月22日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

魏墨与魏成刚系父子关系, 魏墨与魏秀丽系父女关系, 魏成刚与魏秀丽系兄妹关系, 魏成刚与刘微微系夫妻关系, 除此之外, 其他人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
销售人员	7	-2	2	7
技术人员	4	0	0	4
行政人员	10	3	-2	11
财务人员	6	1	-1	6
员工总计	28	2	-1	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	9	11
专科	8	10
专科以下	9	6
员工总计	28	29

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬包括基本工资、绩效、奖金等，同时依据相关法规，为公司员工缴纳社会保险、公积金。公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的共同成长。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司内部治理制度等能够保障和完善公司治理的结构。公司根据《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求,及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。且根据相关法律法规,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作,逐步健全和完善公司法人治理结构,在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业,具体情况如下:

1. 业务独立性:公司主营业务为电子元器件分销。公司拥有独立的技术研发、采购、销售场所以及独立的技术研发、采购、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在重大频繁的关联方交易,不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

2. 资产独立性:公司具备与生产经营业务体系相配套的资产,具有开展业务所需的技术、设施、场所。公司完整拥有办公设备、电子设备、计算机软件著作权、商标等资产的所有

权。公司资产独立完整、产权明晰。对此,全体股东、管理层为避免关联交易、关联方占款等有关事项作出如下承诺:“今后本人将尽量避免与公司之间产生关联交易事项,对于不可避免发生的关联业务往来或交易,将在平等、自愿的基础上,按照公平、公允和等价有偿的原则进行,交易价格将按照市场公允的合理价格确定。本人将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定,所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行,并将履行合法程序,及时对关联交易事项进行信息披露。不会利用关联交易转移、输送利润,不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。”。不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用或者转移公司资金、资产及其他资源或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施,也做了相应的制度安排。

3. 人员独立性:公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生,不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬,未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动合同法》等相关法律法规,截止报告期内,公司及其子公司聘用的员工均与公司签订了《劳动合同》和《保密协议》,并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规,为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险,并按期缴纳了社会保险费。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4. 财务独立性:公司有独立的财务部门,专门处理公司有关的财务事项,配备了专职的财务人员,建立了独立的会计核算体系,制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系,独立进行会计核算和财务决策,不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有独立银行账户,不存在与其他单位共用银行账户的情况,公司依法独立纳税,公司财务独立。

5. 机构独立性:公司已建立较为完善的法人治理结构,公司设立了股东大会、董事会和监事会,实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构,各部门均已建立了较为完备的规章制度,职责明确、工作流程清晰,与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业完全分开。公司组织机构独立,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形,自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》对公司会计核算体系、规范的财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和完善,能够独立作出财务决策,具有规范的财务会计制度,并严格按照制度规范操作,未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012560 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓萌 2 年	朱娟 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中兴华审字（2024）第 012560 号

北京天涯泰盟科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京天涯泰盟科技股份有限公司（以下简称“天涯泰盟公司”）财务报表，

包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天涯泰盟公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

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，管理层负责评估天涯泰盟公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天涯泰盟公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天涯泰盟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

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

在按照审计准则执行审计的过程中, 我们运用了职业判断, 保持了职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张晓萌

中国·北京

中国注册会计师：朱娟

2024年3月27日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	841,839.15	2,397,332.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,458,586.14	3,903,643.52
应收款项融资	六、3		
预付款项	六、4	4,115,013.85	6,766,599.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		220,128.16	208,397.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	53,814,724.90	46,124,392.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、7	2,482,949.50	1,581,040.93
流动资产合计		65,933,241.70	60,981,406.14
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3		
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	六、8	99,026.39	3,000.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,710,674.46	2,411,087.46
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	105,634.91	264,334.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,915,335.76	2,678,422.28
资产总计		67,848,577.46	63,659,828.42
流动负债:			
短期借款	六、11	11,010,591.61	5,006,525.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	827,370.51	689,993.49
预收款项			
合同负债	六、13	2,165,267.39	2,182,572.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	1,118,620.42	1,154,501.78
应交税费	六、15	57,176.93	83,677.17
其他应付款	六、16	39,263,287.47	39,833,287.47

其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	503,045.90	685,387.88
其他流动负债	六、18	281,484.76	283,734.40
流动负债合计		55,226,844.99	49,919,679.82
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	1,222,997.77	1,687,516.54
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		1,222,997.77	1,687,516.54
负债合计		56,449,842.76	51,607,196.36
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、20	8,120,500.00	5,450,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,292,953.68	1,292,953.68
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	374,641.65	374,641.65
一般风险准备			
未分配利润	六、23	1,610,639.37	4,935,036.73
归属于母公司所有者权益(或 股东权益)合计		11,398,734.70	12,052,632.06
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合 计		11,398,734.70	12,052,632.06
负债和所有者权益(或股东权 益)总计		67,848,577.46	63,659,828.42

法定代表人：魏成刚主管会计工作负责人：但春燕会计机构负责人：但春燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	613,724.61	1,943,475.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,574,248.11	3,608,630.39
应收款项融资	六、3		
预付款项	六、4	1,348,818.79	2,182,648.87
其他应收款		27,161,918.80	21,601,490.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	30,880,315.53	27,258,476.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	716,274.01	849,871.40
流动资产合计		63,295,299.85	57,444,593.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	1,017,011.49	1,017,011.49
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	六、8	99,026.39	3,000.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,710,674.46	2,411,087.46
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	101,200.08	261,052.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,927,912.42	3,692,151.03
资产总计		66,223,212.27	61,136,744.45
流动负债:			
短期借款	六、11	11,010,591.61	5,006,525.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	818,041.04	678,762.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、14	928,155.99	905,292.31
应交税费	六、15	2,465.48	56,677.66
其他应付款	六、16	41,150,000.00	40,900,000.00
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债	六、13	1,102,099.25	1,231,023.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	503,045.90	685,387.88
其他流动负债	六、18	143,272.90	160,033.07
流动负债合计		55,657,672.17	49,623,702.25
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	六、19	1,222,997.77	1,687,516.54
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		1,222,997.77	1,687,516.54
负债合计		56,880,669.94	51,311,218.79
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、20	8,120,500.00	5,450,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	1,292,953.68	1,292,953.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	374,641.65	374,641.65
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-445,553.00	2,707,930.33
所有者权益（或股东权益）合计		9,342,542.33	9,825,525.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		66,223,212.27	61,136,744.45

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		39,998,300.84	55,795,884.51
其中：营业收入		39,998,300.84	55,795,884.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,679,875.68	49,600,822.59
其中：营业成本		32,581,467.02	38,107,979.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	35,228.67	84,342.08
销售费用	六、26	1,723,827.70	2,656,688.32
管理费用	六、27	5,180,834.05	5,022,850.71
研发费用	六、28	1,776,736.75	3,500,818.98
财务费用	六、29	381,781.49	228,142.59
其中：利息费用		371,538.47	209,198.05
利息收入		2,330.75	3,373.22

加: 其他收益	六、30	16,959.96	8,352.04
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、31	-29,207.62	-31,433.12
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、32	1,433,130.74	-1,171,219.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-260,691.76	5,000,761.55
加: 营业外收入	六、33	240.63	469.67
减: 营业外支出	六、34	201,103.96	6,867.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-461,555.09	4,994,363.58
减: 所得税费用	六、35	192,342.27	-148,565.04
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-653,897.36	5,142,928.62
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-653,897.36	5,142,928.62
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-653,897.36	5,142,928.62
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-653,897.36	5,142,928.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-653,897.36	5,142,928.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.63

法定代表人：魏成刚 主管会计工作负责人：但春燕 会计机构负责人：但春燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入		29,264,869.16	45,882,013.45
减：营业成本		23,898,736.73	33,472,466.07
税金及附加	六、25	21,601.54	65,447.41
销售费用	六、26	1,078,195.83	1,892,559.04
管理费用	六、27	3,744,587.66	3,545,198.12
研发费用	六、28	1,776,736.75	3,500,818.98
财务费用	六、29	376,549.37	220,189.20
其中：利息费用		371,538.47	209,198.05
利息收入		1,581.74	2,145.43
加：其他收益	六、30	15,629.65	2,025.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	六、31	54,441.18	-52,083.91
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	六、32	1,439,440.51	-1,144,974.16
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-122,027.38	1,990,301.69
加: 营业外收入	六、33	0.01	302.06
减: 营业外支出	六、34	201,103.96	2,300.53
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-323,131.33	1,988,303.22
减: 所得税费用	六、35	159,852.00	-201,334.64
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-482,983.33	2,189,637.86
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-482,983.33	2,189,637.86
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-482,983.33	2,189,637.86
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,395,268.67	55,275,164.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	5,232,402.12	6,923,481.54
经营活动现金流入小计		44,627,670.79	62,198,645.79
购买商品、接受劳务支付的现金		36,050,137.86	67,236,551.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,130,066.46	5,690,923.12
支付的各项税费		2,307,923.72	1,174,983.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	7,579,738.26	13,869,380.49
经营活动现金流出小计		51,067,866.30	87,971,839.25
经营活动产生的现金流量净额		-6,440,195.51	-25,773,193.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
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		3,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,964.60	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		103,964.60	
投资活动产生的现金流量净额		-100,964.60	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,759,066.23	27,747,366.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,759,066.23	27,747,366.10
偿还债务支付的现金		2,755,000.00	184,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,554.20	134,621.83
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	六、36	734,845.02	584,136.22
筹资活动现金流出小计		3,773,399.22	902,758.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,985,667.01	26,844,608.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,555,493.10	1,071,414.59
加：期初现金及现金等价物余额		2,397,332.25	1,325,917.66
六、期末现金及现金等价物余额		841,839.15	2,397,332.25

法定代表人：魏成刚 主管会计工作负责人：但春燕 会计机构负责人：但春燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,208,008.12	44,150,101.51
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	六、36	21,254,846.70	6,887,638.83
经营活动现金流入小计		51,462,854.82	51,037,740.34
购买商品、接受劳务支付的现金		25,108,026.35	42,609,492.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,151,993.01	3,667,513.71
支付的各项税费		311,087.27	485,405.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	29,106,201.95	29,835,057.53
经营活动现金流出小计		57,677,308.58	76,597,469.39
经营活动产生的现金流量净额		-6,214,453.76	-25,559,729.05
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
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		3,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,964.60	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		103,964.60	
投资活动产生的现金流量净额		-100,964.60	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,759,066.23	27,747,366.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,759,066.23	27,747,366.10
偿还债务支付的现金		2,755,000.00	184,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		283,554.20	134,621.83
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	734,845.02	584,136.22
筹资活动现金流出小计		3,773,399.22	902,758.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,985,667.01	26,844,608.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,329,751.35	1,284,879.00
加: 期初现金及现金等价物余额		1,943,475.96	658,596.96
六、期末现金及现金等价物余额		613,724.61	1,943,475.96

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,450,000.00				1,292,953.68				374,641.65		4,935,036.73		12,052,632.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,450,000.00				1,292,953.68				374,641.65		4,935,036.73		12,052,632.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,670,500.00										-3,324,397.36		-653,897.36
（一）综合收益总额											-653,897.36		-653,897.36
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	2,670,500.00									-2,670,500.00		
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	2,670,500.00									-2,670,500.00		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	8,120,500.00				1,292,953.68				374,641.65	1,610,639.37		11,398,734.70

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,742,953.68				155,677.86		11,071.90		6,909,703.44
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	5,000,000.00				1,742,953.68				155,677.86		11,071.90		6,909,703.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	450,000.00				-450,000.00				218,963.79		4,923,964.83		5,142,928.62
（一）综合收益总额											5,142,928.62		5,142,928.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配								218,963.79	-218,963.79			
1. 提取盈余公积								218,963.79	-218,963.79			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	450,000.00											
1. 资本公积转增资本（或股本）	450,000.00											
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	5,450,000.00				1,292,953.68			374,641.65	4,935,036.73			12,052,632.06

法定代表人：魏成刚 主管会计工作负责人：但春燕 会计机构负责人：但春燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,450,000.00				1,292,953.68				374,641.65		2,707,930.33	9,825,525.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,450,000.00				1,292,953.68				374,641.65		2,707,930.33	9,825,525.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,670,500.00										-3,153,483.33	-482,983.33
(一) 综合收益总额											-482,983.33	-482,983.33
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,742,953.68				155,677.86		737,256.26	7,635,887.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,742,953.68				155,677.86		737,256.26	7,635,887.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	450,000.00				-450,000.00				218,963.79		1,970,674.07	2,189,637.86
(一) 综合收益总额											2,189,637.86	2,189,637.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									218,963.79		-218,963.79	
1. 提取盈余公积									218,963.79		-218,963.79	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	450,000.00				-450,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	450,000.00				-450,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	5,450,000.00				1,292,953.68				374,641.65	2,707,930.33	9,825,525.66

北京天涯泰盟科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京天涯泰盟科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京天涯泰盟科技有限公司，成立于 2000 年 10 月 25 日，公司统一社会信用代码：911101088020231082，法定代表人是魏成刚。截止 2023 年 12 月 31 日，注册资本为 812.05 万元人民币，实缴资本 812.05 万元人民币，注册地址：北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼二层 225 室。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司主要从事技术开发；销售计算机及外围设备、电子元器件、机械电子设备。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 27 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司及其子公司主要从事技术开发；销售计算机及外围设备、电子元器件、机械电子设备。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33

号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发

生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

下列可观察信息：

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
--------	----------------------------

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合以应收方是否为关联方为风险特征。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合以应收方是否为关联方为风险特征。
组合 3-其他方法组合	本组合以日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

13、借款费用

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

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

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

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

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

14、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。

15、合同负债

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

16、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。其中：

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

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

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

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

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

17、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

18、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现

时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售计算机及外围设备、电子元器件、机械电子设备的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单或快递签收回执时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

19、合同成本

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

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

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

20、政府补助

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

值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租金。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

23、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	未来适用法			
1	2023 年 10 月 01 日前，采用加权平均法确定发出存货的成本。在使用	于 2024 年 03 月 27 日	由于确定该项会计政策变更的累积影响数不切	-38,622.54

<p>《用友畅捷通 T+标准版 12.0》财务软件时，要求对所发出的存货按照加权平均价格进行发出计价。该软件对于已售出且已按暂估价结转存货的部分，在后续收到进项发票且价格波动较大时，可能会存在虚增或虚减存货的情况。为了更加精准的核算存货价值，更换财务软件为《SAP 一体化办公软件》自 2023 年 10 月 01 日起，将存货计价方法由加权平均法变更为个别计价法。</p>	<p>召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第六次会议审议通过，本次会计政策变更自 2023 年 10 月 01 日起执行。</p>	<p>实可行（要求追溯调整至列报前期最早期初留存收益累积影响数，但该变更导致最早期初留存收益累积影响数无法计算），根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本项会计政策变更采用了未来适用法，自 2023 年 10 月 01 日起执行。</p>
---	--	---

(1) 存货计价方法由移动加权平均法改为个别计价法。影响金额为：
泰盟：-38,994.8 元；太漠：388.49 元；芯未来：-16.23 元，合计金额
-38,622.54 元。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、18、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

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

（2）租赁的归类

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

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当

其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

26、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥100.00 万
重要的投资活动项目	金额≥500.00 万

27、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

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

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

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

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

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	详见“五、税项、2、集团中不同纳税主体所得税税率对比表”
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、集团中不同纳税主体所得税税率对比表

纳税主体名称	所得税税率	备注
北京天涯泰盟科技股份有限公司	15%	科技型中小企业
北京太漠电子技术有限公司	20%	小型微利企业
芯未来（深圳）科技有限公司	20%	小型微利企业

3、税收优惠及批文

①2022年10月18日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202211000171；2022年11月15日获批成为科技型中小企业，入库登记编号为：2022110108A0011035。

②根据财政部 税务总局公告2022年第13号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司所有参与合并的主体均符合相关条件，执行上述相关税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,991.47	6,257.47
银行存款	834,847.68	2,391,074.78
合 计	841,839.15	2,397,332.25

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,692,609.09	4,109,133.85
1至2年	675.00	
小 计	4,693,284.09	4,109,133.85
减：坏账准备	234,697.95	205,490.33
合 计	4,458,586.14	3,903,643.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,693,284.09	100.00	234,697.95	5.00	4,458,586.14
其中：组合1-账龄组合	4,693,284.09	100.00	234,697.95	5.00	4,458,586.14
合 计	4,693,284.09	——	234,697.95	——	4,458,586.14

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,109,133.85	100.00	205,490.33	5.00	3,903,643.52
其中：组合1-账龄组合	4,109,806.42	100.00	205,490.33	5.00	3,904,316.09
合计	4,109,133.85	100.00	205,490.33	5.00	3,903,643.52

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	4,692,609.09	234,630.45	5.00
1至2年	675.00	67.50	10.00
2至3年			
合计	4,693,284.09	234,697.95	5.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	4,109,133.85	205,490.33	5.00
1至2年			
2至3年			
合计	4,109,133.85	205,490.33	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	205,490.33	163,731.22	134,523.60		234,697.95
合计	205,490.33	163,731.22	134,523.60		234,697.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	计提坏账准备
北京强进盛芯科技有限公司	1,400,077.37	29.83	70,003.87
北京科琦科技有限公司	800,099.20	17.05	40,004.96
普瀚辰电子产品（北京）有限公司	501,010.00	10.68	25,050.50
北京龙光恒业科技有限公司	430,014.75	9.16	21,500.74
索龙自控（北京）有限公司	411,961.32	8.78	20,598.07
合计	3,543,162.64	75.50	177,158.14

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,069,775.55	98.90	6,705,261.52	99.09
1至2年	17,174.58	0.42	33,389.12	0.49
2至3年	114.40	0.00	27,949.32	0.42
3年以上	27,949.32	0.68		
合计	4,115,013.85	100.00	6,766,599.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额的比例 (%)
北京创元成业科技有限公司	2,753,204.80	66.91
北京强进盛芯科技有限公司	840,004.55	20.41
奇迹物联（北京）科技有限公司	50,180.12	1.22
北京中关村华夏科技有限公司 房租	65,188.31	1.58
正芯泰尔（北京）科技有限公司	268,721.58	6.53
合计	3,977,299.36	96.65

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	220,128.16	208,397.34
合 计	220,128.16	208,397.34

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,362.01	149,055.19
1 至 2 年	122,424.00	
2 至 3 年		59,242.15
3 至 4 年	59,242.15	
5 年以上	100.00	100.00
小 计	220,128.16	208,397.34
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	220,128.16	208,397.34

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金和保证金	203,254.80	193,366.15
备用金		
代扣代缴款项	16,873.36	15,031.19
往来款		
费用类		
小 计	220,128.16	208,397.34
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	220,128.16	208,397.34

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备 期末余 额
深圳市广海投资有限公司	押金及保证	122,324.00	1 年以内	55.57	

	金				
华夏科技大厦物业有限公司	押金及保证金	80,930.80	1年以内、2-3年、5年以上	36.77	
住房公积金（个人）	代扣代缴款项	12,114.00	1年以内	5.50	
社会保险-养老保险（个人）	代扣代缴款项	3,778.80	1年以内	1.72	
医疗保险-医疗保险（个人）	代扣代缴款项	857.28	1年以内	0.39	
合计	——	220,004.88	——	99.95	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	115,615.64		115,615.64
库存商品	54,627,202.87	928,093.61	53,699,109.26
合 计	54,742,818.51	928,093.61	53,814,724.90

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	220.78		220.78
库存商品	48,485,395.71	2,361,224.35	46,124,171.36
合 计	48,485,616.49	2,361,224.35	46,124,392.14

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						

	2,361,224.35		1,433,130.74		928,093.61
合 计	2,361,224.35		1,433,130.74		928,093.61

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	71,788.13	849,871.40
增值税留抵税额	2,411,161.37	731,169.53
合 计	2,482,949.50	1,581,040.93

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	99,026.39	3,000.00
合 计	99,026.39	3,000.00

① 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	27,000.00	43,610.00	70,610.00
2、本期增加金额	103,964.60		103,964.60
(1) 购置	103,964.60		103,964.60
(2) 其他			
3、本期减少金额	27,000.00	28,810.00	55,810.00
(1) 处置或报废	27,000.00	28,810.00	55,810.00
4、期末余额	103,964.60	14,800.00	118,764.60
二、累计折旧			
1、年初余额	25,000.00	42,610.00	67,610.00
2、本期增加金额	4,938.21		4,938.21
(1) 计提	4,938.21		4,938.21
3、本期减少金额	25,000.00	27,810.00	52,810.00
(1) 处置或报废	25,000.00	27,810.00	52,810.00

4、期末余额	4,938.21	14,800.00	19,738.21
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	99,026.39		99,026.39
2、年初账面价值	2,000.00	1,000.00	3,000.00

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,046,611.74		3,046,611.74
2、本年增加金额			
(1) 新增租赁			
3、本年减少金额	480,600.07		480,600.07
4、年末余额	2,566,011.67		2,566,011.67
二、累计折旧			
1、年初余额	635,524.28		635,524.28
2、本年增加金额	700,413.00		700,413.00
(1) 计提	700,413.00		700,413.00
3、本年减少金额	480,600.07		480,600.07
(1) 处置	480,600.07		480,600.07
4、年末余额	855,337.21		855,337.21
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			

3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,710,674.46		1,710,674.46
2、年初账面价值	2,411,087.46		2,411,087.46

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	167,781.08	15,163.39	205,490.31	19,770.91
资产减值准备	928,093.61	89,989.26	2,361,224.40	233,617.82
融资租赁	4,822.60	482.26	43,784.38	10,946.09
合 计	1,100,697.29	105,634.91	2,610,499.09	264,334.82

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	11,010,591.61	5,006,525.38
合 计	11,010,591.61	5,006,525.38

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	827,370.51	689,993.49
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合 计	827,370.51	689,993.49

12、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收元器件货款	2,165,267.39	2,182,572.25
减：计入其他非流动负债		
合 计	2,165,267.39	2,182,572.25

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,136,980.38	4,801,660.39	4,839,409.83	1,099,230.94
二、离职后福利-设定提存计划	17,521.40	292,524.71	290,656.63	19,389.48
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,154,501.78	5,094,185.10	5,130,066.46	1,118,620.42

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,126,148.98	4,494,323.40	4,533,227.64	1,087,244.74
2、职工福利费		3,111.64	3,111.64	
3、社会保险费	10,831.40	164,407.35	163,252.55	11,986.20
其中：医疗保险费	10,406.60	155,266.19	154,156.59	11,516.20
工伤保险费	424.80	6,021.44	5,976.24	470.00
生育保险费		3,119.72	3,119.72	
4、住房公积金		139,818.00	139,818.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、其他短期薪酬				
合 计	1,136,980.38	4,801,660.39	4,839,409.83	1,099,230.94

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	16,990.40	283,107.76	281,296.24	18,801.92
2、失业保险费	531.00	9,416.95	9,360.39	587.56
3、企业年金缴费				
合计	17,521.40	292,524.71	290,656.63	19,389.48

14、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	36,365.18	51,192.23
企业所得税	15,139.20	23,731.87
城市维护建设税	1,272.78	1,791.72
教育费附加税	545.48	767.88
地方教育费附加税	363.65	511.91
印花税	3,490.64	5,681.56
合计	57,176.93	83,677.17

15、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	39,263,287.47	39,833,287.47
合计	39,263,287.47	39,833,287.47

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	23,287.47	23,287.47
咨询服务费	90,000.00	90,000.00
拆借款	39,150,000.00	39,720,000.00
合计	39,263,287.47	39,833,287.47

说明：拆借款为公司与魏成刚的无息借款。

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	503,045.90	685,387.88
合计	503,045.90	685,387.88

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	281,484.76	283,734.40
合 计	281,484.76	283,734.40

18、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
225 办公室	1,726,043.67	2,372,904.42
租赁付款额现值小计	1,726,043.67	2,372,904.42
减：一年内到期的租赁负债	503,045.90	685,387.88
合 计	1,222,997.77	1,687,516.54

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,450,000.00		2,670,500.00			2,670,500.00	8,120,500.00

注：根据公司2023年股东大会决议（公告编号：2023-010）通过的权益分派方案，向全体股东每10股送红股4.9股，本次权益分派共计派送红股2,670,500股。

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,292,953.68			1,292,953.68
其他资本公积				
合 计	1,292,953.68			1,292,953.68

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	374,641.65			374,641.65
任意盈余公积				
合 计	374,641.65			374,641.65

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	4,935,036.73	11,071.90
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		

调整后年初未分配利润	4,935,036.73	11,071.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	-653,897.36	5,142,928.62
减：提取法定盈余公积		218,963.79
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利	2,670,500.00	
期末未分配利润	1,610,639.37	4,935,036.73

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,998,300.84	32,581,467.02	55,795,884.51	38,107,979.91
其他业务				
合 计	39,998,300.84	32,581,467.02	55,795,884.51	38,107,979.91

(2) 营业收入和营业成本（分产品）

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
集成电路	35,983,528.54	30,784,344.61	51,739,604.21	36,199,429.04
电阻电容	2,002,444.15	806,922.22	1,805,351.53	755,612.75
二三级管	1,313,138.30	518,681.00	1,654,526.51	705,116.33
连接器	350,061.21	207,719.08	212,438.00	148,005.09
其它电子元器件	349,128.64	263,800.11	227,858.06	151,144.14
计算机外部设备			156,106.20	148,672.56
合 计	39,998,300.84	32,581,467.02	55,795,884.51	38,107,979.91

24、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	13,876.01	38,380.18
教育费附加	5,844.75	16,420.85
地方教育费附加	3,896.50	10,947.21
印花税	11,611.41	18,593.84

合 计	35,228.67	84,342.08
-----	-----------	-----------

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	859,673.68	1,716,728.63
业务招待费	397,325.47	265,060.80
办公费	82,217.85	103,416.71
差旅费	37,524.89	12,784.77
修理费		8,321.68
车辆费用		280.00
邮电通讯费	9,722.40	23,285.82
咨询服务费	226,737.73	417,653.78
机物料消耗	33,052.09	42,455.19
销售服务费	77,573.59	66,700.94
合 计	1,723,827.70	2,656,688.32

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,438,929.30	3,438,972.36
折旧费	4,938.21	1,666.48
使用权资产折旧	700,075.60	381,084.72
业务招待费	51,959.24	72,922.10
办公费	390,320.68	415,535.73
交通差旅费	80,521.85	77,450.75
物业费	137,068.96	124,108.93
邮电通讯费	6,268.65	5,682.30
咨询服务费	274,451.56	157,154.85
劳务费	6,300.00	
中介机构费	90,000.00	89,888.74
装修费		258,383.75
合 计	5,180,834.05	5,022,850.71

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

职工薪酬	801,955.81	494,173.25
材料费	974,780.94	3,006,645.73
合 计	1,776,736.75	3,500,818.98

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	371,538.47	209,198.05
其中：银行贷款	283,554.20	134,621.83
租赁负债的利息费用	87,984.27	74,576.22
减：利息收入	2,330.75	3,373.22
其中：金融机构存款	2,330.75	3,373.22
手续费	12,573.77	22,317.76
合 计	381,781.49	228,142.59

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	12,491.12	6,053.12	12,491.12
代扣个人所得税手续费返还	4,468.84	2,298.92	4,468.84
合 计	16,959.96	8,352.04	16,959.96

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-29,207.62	-41,118.83
其他应收款坏账损失		9,685.71
合 计	-29,207.62	-31,433.12

31、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,433,130.74	-1,171,219.29
商誉减值损失		
合 计	1,433,130.74	-1,171,219.29

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	240.62	467.85	240.62
违约赔偿收入			
其他	0.01	1.82	0.01
合 计	240.63	469.67	240.63

33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	200,000.00	2,000.00	200,000.00
罚款支出			
无法收回的应收款项		4,867.63	
其他	1,103.96	0.01	1,103.96
合 计	201,103.96	6,867.64	201,103.96

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	33,642.36	-20,496.70
递延所得税费用	158,699.91	-128,068.34
合 计	192,342.27	-148,565.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-705,086.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-222,278.91
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,528.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	402,195.98
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税减免优惠的影响	159,588.67
研发费加计扣除的影响	-177,673.68
所得税费用	192,342.27

35、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	16,959.96	6,053.12
存款利息收入	2,330.75	3,373.22
收到经营性往来款	5,213,111.41	6,914,055.20
合 计	5,232,402.12	6,923,481.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	2,528,923.73	5,060,059.70
手续费支出	13,677.73	22,317.76
现金捐赠支出	200,000.00	2,000.00
支付经营性往来款	4,837,136.80	8,785,003.03
合 计	7,579,738.26	13,869,380.49

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	734,845.02	584,136.22
合 计	734,845.02	584,136.22

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,006,525.38	8,759,066.23		2,755,000.00		11,010,591.61
一年内到期的非流动负债	685,387.88				182,341.98	503,045.90
租赁负债	1,687,516.54		270,326.25	734,845.02		1,222,997.77

合计	7,379,429.80	8,759,066.23	270,326.25	3,489,845.02	182,341.98	12,736,635.28
----	--------------	--------------	------------	--------------	------------	---------------

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-653,897.36	5,142,928.62
加：资产减值准备	-1,433,130.74	1,171,219.29
信用减值损失	29,207.62	31,433.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,938.21	1,666.48
使用权资产折旧	700,413.00	475,324.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	371,538.47	209,198.05
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	158,699.91	-128,068.34
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）	-6,257,202.02	-24,975,885.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,153,796.48	-6,599,737.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-514,559.08	-1,101,271.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,440,195.51	-25,773,193.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	841,839.15	2,397,332.25
减：现金的年初余额	2,397,332.25	1,325,917.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,555,493.10	1,071,414.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	841,839.15	2,397,332.25
其中：库存现金	6,991.47	6,257.47
可随时用于支付的银行存款	834,847.68	2,391,074.78
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		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	841,839.15	2,397,332.25

37、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
贷款利息补贴	12,491.12	其他收益	12,491.12

七、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	801,955.81	494,173.25
材料费	974,780.94	3,006,645.73
折旧与摊销		
其他		
合计	1,776,736.75	3,500,818.98
其中：费用化研发支出	1,776,736.75	3,500,818.98
资本化研发支出		

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京太漠电子技术有限公司	北京市	50 万元	北京市海淀区	电子元器件销售	100.00		购买
芯未来（深圳）科技有限公司	深圳市	50 万元	深圳市福田区	电子元器件销售	100.00		购买

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司均为个人股东，最终控制方是魏成刚。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏成刚	董事长、总经理
但春燕	董事会秘书、财务总监
蔺嘉琪	监事会主席
刘微微	报告期担任董事、最终控制方配偶
魏秀丽	报告期担任董事
魏墨	报告期担任董事
吕婷婷	报告期担任董事
侯丽	职工代表监事
郑舒文	监事

4、关联方交易情况及关联方应收应付款项

(1) 其他应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		

魏成刚	36,650,000.00	39,720,000.00
合 计	36,650,000.00	39,720,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,709,734.85	3,798,558.31
1至2年		
2至3年		
3至4年		
小 计	2,709,734.85	3,798,558.31
减：坏账准备	135,486.74	189,927.92
合 计	2,574,248.11	3,608,630.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,709,734.85	100.00	135,486.74	5.00	2,574,248.11

其中：组合1-账龄组合	2,709,734.85	100.00	135,486.74	5.00	2,574,248.11
合计	2,709,734.85	100.00	135,486.74	5.00	2,574,248.11

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,798,558.31	100.00	189,927.92	5.00	3,608,630.39
其中：组合1-账龄组合	3,798,558.31	100.00	189,927.92	5.00	3,608,630.39
合计	3,798,558.31	100.00	189,927.92	5.00	3,608,630.39

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,709,734.85	135,486.74	5.00
合计	2,709,734.85	135,486.74	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	189,927.92	75,772.32	130,213.50		135,486.74
合计	189,927.92	75,772.32	130,213.50		135,486.74

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	计提坏账准备
北京科琦科技有限公司	800,099.20	29.53	40,004.96
普瀚辰电子产品(北京)有限公司	490,610.00	18.11	24,530.50

北京龙光恒业科技有限公司	430,014.75	15.87	21,500.74
北京燕山时代仪表有限公司	261,547.50	9.65	13,077.38
丹东瑞银科技有限公司	218,250.00	8.05	10,912.50
合计	2,200,521.45	81.21	110,026.07

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,161,918.80	21,601,490.15
合 计	27,161,918.80	21,601,490.15

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末账面余额
1年以内	11,280,152.65	21,492,148.00
1至2年	15,822,424.00	50,000.00
2至3年		59,242.15
3至4年	59,242.15	
5年以上	100.00	100.00
小 计	27,161,918.80	21,601,490.15
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	27,161,918.80	21,601,490.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	203,254.80	193,366.15
代扣代缴款项	8,664.00	8,124.00
费用类		
往来款	26,950,000.00	21,400,000.00
小 计	27,161,918.80	21,601,490.15
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	27,161,918.80	21,601,490.15

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
芯未来(深圳)科技有限公司	往来款	26,950,000.00	1年以内、1至2年	99.22	
深圳市广海投资有限公司	押金及保证金	122,324.00	1-2年	0.45	
华夏科技大厦物业有限公司	押金及保证金	80,930.80	1年以内、1-2年、3-4年、5年以上	0.30	
住房公积金(个人)	代扣代缴款项	8,664.00	1年以内	0.03	
合计	——	27,161,918.80	——	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,017,011.49		1,017,011.49	1,017,011.49		1,017,011.49
合计	1,017,011.49		1,017,011.49	1,017,011.49		1,017,011.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京太漠电子	517,011.49			517,011.49		

技术有限公司					
芯未来（深圳） 科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
合 计	1,017,011.49			1,017,011.49	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,264,869.16	23,898,736.73	45,882,013.45	33,472,466.07
其他业务				
合 计	29,264,869.16	23,898,736.73	45,882,013.45	33,472,466.07

(2) 营业收入和营业成本（分产品）

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
集成电路	26,194,358.18	22,534,458.71	43,019,149.87	32,096,896.23
电阻电容	1,761,861.83	674,940.30	1,536,785.16	600,368.90
二三级管	763,811.03	318,166.51	894,754.08	432,664.36
连接器	252,063.45	138,849.55	143,018.42	99,147.23
其它电子元器件	292,774.67	232,321.66	132,199.72	94,716.79
计算机外部设备			156,106.20	148,672.56
合 计	29,264,869.16	23,898,736.73	45,882,013.45	33,472,466.07

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
普瀚辰电子产品（北京）有限公司	4,597,814.38	15.71
北京科琦科技有限公司	2,302,002.05	7.87
深圳市立创电子商务有限公司	1,763,667.77	6.03
北京图力普联科技有限公司	1,731,729.20	5.92
北京龙光恒业科技有限公司	1,681,654.90	5.75
合 计	12,076,868.30	41.28

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	12,491.12	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		

21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-200,863.33	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-188,372.21	
减：所得税影响金额	-18,849.25	
扣除所得税后非经常性损益合计	-169,522.96	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额		

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	-5.58	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-4.13	-0.06	-0.06

北京天涯泰盟科技股份有限公司

二零二四年三月二十八日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
未来适用法			
2023年10月01日前,采用加权平均法确定发出存货的成本。在使用《用友畅捷通 T+标准版 12.0》财务软件时,要求对所发出的存货按照加权平均价格进行发出计价。该软件对于已售出且已按暂估价结转存货的部分,在后续收到进项发票且价格波动较大时,可能会存在虚增或虚减存货的情况。为了更加精准的核算存货价值,更换财务软件为《SAP 一体化办公软件》自 2023年10月01日起,将存货计价方法由加权平均法变更为个别计价法。	于 2024 年 03 月 27 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第六次会议审议通过,本次会计政策变更自 2023 年 10 月 01 日起执行。	由于确定该项会计政策变更的累积影响数不切实可行(要求追溯调整至列报前期最早期初留存收益累积影响数,但该变更导致最早期初留存收益累积影响数无法计算),根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本项会计政策变更采用了未来适用法,自 2023 年 10 月 01 日起执行。	-38,622.54
(1) 存货计价方法由移动加权平均法改为个别计价法。影响金额为: 泰盟: -38,994.8 元; 太漠: 388.49 元; 芯未来: -16.23 元, 合计金额-38,622.54 元。			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常	

经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,491.12
其他营业外收入和支出	-200,863.33
非经常性损益合计	-188,372.21
减：所得税影响数	-18,849.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-169,522.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用