

证券代码：430093

证券简称：掌上通

主办券商：西部证券



掌上通

NEEQ: 430093

北京掌上通网络技术股份有限公司

China Dotman 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、公司负责人肖庆平、主管会计工作负责人李君华及会计机构负责人（会计主管人员）李君华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	83

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、掌上通	指	北京掌上通网络技术股份有限公司
有限公司	指	北京掌上通网络技术有限公司
啄木鸟	指	重庆啄木鸟网络科技有限公司
股东大会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司监事会
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
华龙府	指	辽宁华龙府房产开发有限公司
中国移动	指	中国移动通信集团公司
中国联通	指	中国联合网络通信有限公司
SP	指	Service Provider, 指基于移动网络提供各种增值电信服务的厂商
短信（SMS）	指	短消息业务，英文名称为 Short Message Service（SMS），是一种可以让手机用户发送并接收的由词汇、数字或词汇与数字同时存在的文字信息服务

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京掌上通网络技术股份有限公司		
英文名称及缩写	China Dotman Co.,LTD.		
	CDM		
法定代表人	肖庆平	成立时间	2000年4月25日
控股股东	控股股东为（肖庆平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖庆平），一致行动人为（马丽娜、马志良）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）		
主要产品与服务项目	增值电信业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	掌上通	证券代码	430093
挂牌时间	2011年7月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室 010-68947261		
联系方式			
董事会秘书姓名	田静	联系地址	北京市朝阳区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间
电话	010-59862367	电子邮箱	es@9588.com
传真	010-59862369		
公司办公地址	北京市朝阳区北三环东路 8 号 1 幢-3 至 26 层 101 内 25 层 2506 房间	邮政编码	100028
公司网址	www.zhangshangtong.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	911101087214752418		
注册地址	北京市朝阳区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间		

注册资本（元）	33,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为证监会规定的行业大类“163 电信、广播电视和卫星传输服务”，报告期内主要服务包括电信增值服务。

掌上通拥有电信增值服务经营资质，与中国移动、中国联通建立了长期合作关系，具有全网统一的短信服务号码及计费代码资源，通过与媒体、企业等资源方合作，共同为手机用户提供媒体互动、信息查询、信息通知等手机服务，收入来源是信息服务费分成及租赁收费。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为“高新技术企业”。发证日期：2021年10月25日，有效期：三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,685,351.85	8,892,767.84	-58.56%
毛利率%	5.88%	7.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,667,648.51	-1,473,262.26	-13.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,143,160.94	-1,949,487.88	-61.23%
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）	-3.73%	-2.58%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.03%	-3.41%	-
基本每股收益	-0.05	-0.04	-13.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,894,269.81	66,716,286.71	-47.70%
负债总计	2,101,218.14	10,070,514.21	-79.13%

归属于挂牌公司股东的净资产	32,793,051.67	56,645,772.50	-42.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.72	-42.11%
资产负债率%（母公司）	6.02%	15.09%	-
资产负债率%（合并）	6.02%	15.09%	-
流动比率	5.22	2.68	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,925,098.66	-4,223,554.70	-16.61%
应收账款周转率	0.85	2.20	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-47.70%	9.64%	-
营业收入增长率%	-58.56%	23.51%	-
净利润增长率%	-13.19%	-143.47%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,004,849.19	8.61%	8,432,730.17	12.64%	-64.37%
应收票据					
应收账款	1,223,683.60	3.51%	7,243,692.14	10.86%	-83.11%
预付账款	468,500.42	1.34%	1,821,624.07	2.73%	-74.28%
其他应收款	756,423.75	2.17%	2,102,356.52	3.15%	-64.02%
交易性金融资产	5,507,284.84	15.78%	7,396,611.97	11.09%	-25.54%
长期股权投资	23,375,047.14	66.99%	39,083,406.86	58.58%	-40.19%
其他非流动金融资产	461,542.28	1.32%	445,701.99	0.67%	3.55%
固定资产	96,938.59	0.28%	190,162.99	0.29%	-49.02%
应付账款	1,436,910.52	4.12%	9,317,458.92	13.97%	-84.58%
应付职工薪酬	322,030.96	0.92%	366,767.06	0.55%	-12.20%
应交税费	274,776.66	0.79%	323,788.23	0.49%	-15.14%
其他应付款	67,500.00	0.19%	62,500.00	0.09%	8.00%

#### 项目重大变动原因：

1、长期股权投资同比下降 1,570.84 万元，降幅 40.19%，主要原因系权益法核算的长期股权投资被投资



单位重庆啄木鸟网络科技有限公司资本公积本期减少 2,218.51 万元所致。

## (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	3,685,351.85	-	8,892,767.84	-	-58.56%
营业成本	3,468,617.07	94.12%	8,227,174.72	92.52%	-57.84%
毛利率%	5.88%	-	7.48%	-	-
管理费用	4,343,273.22	117.85%	3,834,449.05	43.12%	13.27%
研发费用	2,247,353.80	60.98%	1,712,960.80	19.26%	31.20%
财务费用	-25,890.59	-0.70%	-1,828.91	-0.02%	-1,315.63%
信用减值损失	-869,440.93	-23.59%	-745,675.71	-8.39%	-16.60%
资产减值损失	0.00	0.00%	-770,000.00	-8.66%	100.00%
其他收益	0.00	0.00%	55,627.39	0.63%	-100.00%
投资收益	4,132,854.64	112.14%	4,800,368.61	53.98%	-13.91%
公允价值变动收益	-32,411.20	-0.88%	66,037.17	0.74%	-149.08%
营业利润	-3,129,814.65	-84.93%	-1,479,103.26	-16.63%	-111.60%
营业外收入	1,462,166.14	39.68%	5,841.00	0.07%	24,932.80%
净利润	-1,667,648.51	-45.25%	-1,473,262.26	-16.57%	-13.19%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比下降 520.74 万元，降幅 58.56%，主要原因系硬件销售收入同比下降所致，本期无硬件销售业务。
- 2、研发费用同比增长 53.44 万元，增幅 31.20%，主要原因系本年度研发人员及其薪酬支出增加所致。
- 3、营业利润同比下降 165.07 万元，降幅 111.60%，主要原因：
  - 1) 报告期毛利率 5.88%，去年同期 7.48%，同比下降 1.6 个百分点；
  - 2) 信用减值损失同比增加 12.38 万元，致营业利润下降 12.38 万元；
  - 3) 本期期间费用增长 101.92 万元，致营业利润下降 101.92 万元；
  - 4) 投资收益同比下降 66.75 万元，其中权益法下确认的股权投资收益同比下降 54.09 万元，致营业利润下降 66.75 万元。
- 4、净利润同比下降 19.44 万元，降幅 13.19%，主要原因系本期期间费用增长 101.92 万元所致。

### 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	2,305,322.18	2,575,876.24	-10.50%
其他业务收入	1,380,029.67	6,316,891.60	-78.15%
主营业务成本	2,131,815.54	2,310,428.59	-7.73%

其他业务成本	1,336,801.53	5,916,746.13	-77.41%
--------	--------------	--------------	---------

## 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
短信	2,305,322.18	2,131,815.54	7.53%	-10.50%	-7.73%	-2.78%
其他收入	1,380,029.68	1,336,801.53	3.13%	-78.15%	-77.41%	-3.20%
合计	3,685,351.86	3,468,617.07	5.88%	-58.56%	-57.84%	-1.60%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

1、其他收入同比下降 493.69 万元，降幅 78.15%，主要原因系本期软硬件销售收入下降所致，本期公司无软硬件销售业务。

## 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	中国广电四川网络股份有限公司	841,213.45	22.83%	否
2	中国民生银行股份有限公司	618,962.26	16.80%	否
3	内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	592,861.91	16.09%	否
4	北京百度网讯科技有限公司	588,890.65	15.98%	否
5	安徽征信股份有限公司	279,882.31	7.59%	否
合计		2,921,810.58	79.29%	-

## 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	掌上通联（北京）科技有限公司	1,892,116.12	52.98%	否
2	西安识庐慧图信息科技有限公司	952,193.47	26.66%	否
3	北京百度网讯科技有限公司	572,362.20	16.03%	否
4	中商盛达（北京）信息技术有限公司	60,223.28	1.69%	否
5	杭州核新软件技术有限公司	50,556.82	1.42%	否
合计		3,527,451.89	98.78%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,925,098.66	-4,223,554.70	-16.61%
投资活动产生的现金流量净额	-502,782.32	12,298,855.85	-104.09%
筹资活动产生的现金流量净额			

**现金流量分析：**

- 1、投资活动产生的现金净流量同比下降 1,280.16 万元，降幅 104.09%，主要原因：
- 1) 本期收回的银行理财资金同比减少 1,646.74 万元，致投资活动产生的现金净流量下降 1,646.74 万元；
- 2) 本期投资支付的现金减少 355.49 万元，致投资活动产生的现金净流量增长 355.49 万元。

**四、 投资状况分析****(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆啄木鸟网络科技有限公司	参股公司	家庭维修	44,603,321.84	848,391,619.85	196,473,065.56	1,010,993,305.86	48,870,691.92
海南天明农业环保科技股份有限公司	参股公司	农业环保	15,000,000.00	44,310,726.74	31,116,312.43	15,043,415.03	2,991,215.02
珠海贝克碳资产投资合伙企业	参股公司	基金投资	10,010,000.00	10,012,899.56	10,012,899.56	-	2,899.56

业 (有 限合 伙)							
---------------------	--	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆啄木鸟网络科技有限公司	家庭维修，与公司业务无关联	获得投资收益
海南天明农业环保科技股份有限公司	农业环保，与公司业务无关联	获得投资收益
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	投资管理，与公司业务无关联	获得投资收益

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	5,507,284.84	0	不存在
合计	-	5,507,284.84	0	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务模式较为单一风险	公司是一个技术型的电信服务提供商，没有独特的自有内容或者宣传渠道，业务模式以合作为主，虽然与众多拥有优质资源的公司建立了良好的合作关系，但自有产品及自有宣传渠道相对匮乏，使公司业务模式显得较为单一，具有一定的风险。 应对措施：电信增值业务已进入衰退期，但公司通过内部精细

	运营、成本控制尽可能降低运营成本，保证收益率，延长业务生命周期。
业务转型风险	<p>随着科技发展，公司作为传统的 SP 商，紧跟行业发展潮流，积极防范业务模式单一的风险，在努力稳定主营业务的同时，积极开展业务转型和尝试。业务转型期，公司面临转型期和转型结果不确定的风险。</p> <p>应对措施：积极开展业务转型，引进人才，把握行业发展方向，并进行精细化的财务成本管理和系统化的项目运营管理措施。</p>
投资损失风险	<p>公司对外进行过多项投资，由于部分项目处于发展初期阶段，商业模式需要经过市场验证，项目研发、营销、运营等需要投入大量资金，而所得收入较少，如果后续不能顺利获得新的融资或者通过自己的经营实现盈利，可能出现项目失败的情况，从而造成本公司的投资损失。</p> <p>应对措施：加强对外投资的事前、事中及事后管理。在投资前，对项目进行充分的论证及可行性分析，对于交易的对手方进行完备的信用调查；在投资实施过程中，对于项目进程紧密关注并及时解决其中发生的问题；事后，对于已发生的问题，及时解决，以避免损失的发生。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	5,514.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

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

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-002	对外投资	理财产品	14,500,000.00 元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

2023年，公司在确保正常经营所需流动资金及资金安全的情况下，利用部分闲置资金购买了银行理财产品，以提高流动资金的使用效率，保障公司闲置资金收益。2022年12月30日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于授权2023年度利用闲置资金购买理财产品的议案》，具体内容请见公司发布的《关于授权2023年度利用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2023-002）。该事项于2023年1月19日经公司2023年第一次临时股东大会审议通过。

截止2023年12月31日，理财产品投资（非交易性金融资产）期末余额550.73万元，系公司购进的平安理财-月月成长 Z7003320000024 银行理财产品，本期理财投资累计投入资金1,450.00万元，共计实现投资收益30.61万元，较去年同期43.28万元下降12.67万元，降幅29.27%。

本次使用自有闲置资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司的资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体收益，为公司和股东谋取更好的投资回报，对公司管理层稳定性无影响。

**(五)承诺事项的履行情况****公司无已披露的承诺事项**

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
董监高	2011年2月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2011年2月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2011年2月28日		挂牌	规范关联交易	承诺将严格依照公司章程等相关规定执行	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (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	17,636,782	53.44%	-75,963	17,560,819	53.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,697,297	14.23%	-500,000	4,197,297	12.72%	
	董事、监事、高管	423,775	1.28%	25,320	449,095	1.36%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,363,218	46.56%	75,963	15,439,181	46.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,091,893	42.70%	-	14,091,893	42.70%	
	董事、监事、高管	1,271,325	3.85%	75,963	1,347,288	4.08%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-	
普通股股东人数							197

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	肖庆平	18,789,190	-500,000	18,289,190	55.42	14,091,893	4,197,297	0	0
2	马丽娜	3,000,000	-	3,000,000	9.09	-	3,000,000	0	0
3	梁裕厚	1,955,000	-10,000	1,945,000	5.89	-	1,945,000	0	0
4	齐洪波	1,206,100	-	1,206,100	3.65	904,575	301,525	0	0
5	邹涛	1,177,000	-	1,177,000	3.57	-	1,177,000	0	0
6	湖南同盟一号企业管理合伙	0	1,119,683	1,119,683	3.39	-	1,119,683	0	0

	企业 (有限合伙)								
7	张德委	781,110	148,200	929,310	2.82	-	929,310	0	0
8	广东群 兴玩具 股份有 限公司	779,001	-	779,001	2.36	-	779,001	0	0
9	刘松林	60,000	540,961	600,961	1.82	-	600,961	0	0
10	田静	309,000	101,283	410,283	1.24	307,713	102,570	0	0
	合计	28,056,401	1,400,127	29,456,528	89.26	15,304,181	14,152,347	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东肖庆平与股东马丽娜系夫妻关系。除此之外，其他股东不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人是肖庆平，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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
肖庆平	董事长、总经理	男	1964年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	18,789,190	-500,000	18,289,190	55.42%
赵凤英	董事	女	1970年3月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
ZHANG KE	董事	男	1969年11月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
段盛华	董事	男	1974年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
齐洪波	董事、副总经理	男	1975年7月	2023年5月19日	2026年5月18日	1,206,100	-	1,206,100	3.65%
卢长伟	监事会主席、职工监事	男	1982年5月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
陈来福	监事	男	1981年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
韩旭	监事	女	1978年12月	2023年5月19日	2026年5月18日	0	0	0	0%
李君华	财务总监	男	1965年9月	2023年5月19日	2026年5月18日	180,000	0	180,000	0.55%
田静	副总	女	1978年	2023年	2026年	309,000	101,283	410,283	1.24%

经 理、 董 事 会 秘 书	10月	5月19日	5月18日				
----------------------------------	-----	-------	-------	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，公司董事长、总经理肖庆平为公司控股股东、实际控制人。

**(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
行政管理人员	3	0	0	3
生产人员	6	0	0	6
销售人员	0	0	0	0
技术人员	5	0	0	5
财务人员	2	0	0	2
员工总计	16	0	0	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	4	4
本科	4	4
专科	4	5
专科以下	2	2
员工总计	16	16

**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**

员工薪酬政策：公司执行全员劳动合同制度，公司薪酬根据员工工作绩效、工作能力水平、行业水平进行合理公正的薪酬分配；薪酬结构包括基本工资、岗位工资、学历工资、绩效工资、加班工资五部

分；福利包括探亲假、带薪休假等；保险公积金包括养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险及住房公积金。

员工培训情况：公司致力于不断提升员工素质与能力，根据不同的岗位，开展针对性的培训。报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

## （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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内监事会对本年度内的监督事项不存在异议，具体情况如下：

### 1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

### 2、检查公司财务情况

监事会通过了经审计的 2023 年年度财务报告。监事会认为公司 2023 年度财务报表在所有重大方面公允、客观地反映了公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。公司目前财务会计制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。

### 3、公司关联交易情况

报告期内，公司无损害公司或公司任何股东利益的关联交易。

### 4、股东大会决议执行情况

公司监事会成员列席了公司董事会和股东大会会议，对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容，监事会无其他任何异议。在报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况：公司业务独立于控股股东及其企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

#### 1、业务独立情况

本公司业务结构完整，自主独立经营，与控股股东控制的企业之间不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

#### 2、人员独立情况

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

#### 3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、软件著作权等无形资产。

#### 4、机构独立情况

公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

#### 5、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司披露责任人及管理层严格遵守了会计核算体系、财务管理制度、风险控制制度，执行情况良好。

公司于 2015 年 4 月 29 日召开的第二届董事会第七次会议通过《年度报告重大差错责任追究制度》，并于 2015 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行了披露。报告期内，公司未出现年报信息披露重大差错，亦未发生董事会对有关责任人采取问责及处理。

## 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

因所审议议案涉及董事会换届选举，且公司股东人数超过 200 人，故公司于 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年年度股东大会开通了网络投票方式，通过网络投票方式表决的股东人数为 0。

(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	(2024)京会兴审字第 00120055 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨金山	崔启龙
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	10	

## 审 计 报 告

(2024)京会兴审字第 00120055 号

北京掌上通网络技术股份有限公司全体股东：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### (一) 审计意见

我们审计了北京掌上通网络技术股份有限公司(以下简称掌上通公司)财务报表(以下简称财务报表),包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年度的利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了掌上通公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于掌上通公司，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

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

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

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

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

### （四）管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估掌上通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掌上通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌上通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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对掌上通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掌上通公司不能持续经营。

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。

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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)(盖章)

中国注册会计师：杨金山

中国·北京  
二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：崔启龙

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	3,004,849.19	8,432,730.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	5,507,284.84	7,396,611.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	1,223,683.60	7,243,692.14
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	468,500.42	1,821,624.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	756,423.75	2,102,356.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>10,960,741.80</b>	<b>26,997,014.87</b>
<b>非流动资产：</b>			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(六)	23,375,047.14	39,083,406.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(七)	461,542.28	445,701.99
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	96,938.59	190,162.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,933,528.01</b>	<b>39,719,271.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,894,269.81</b>	<b>66,716,286.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(九)	1,436,910.52	9,317,458.92
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十)	322,030.96	366,767.06
应交税费	五、(十一)	274,776.66	323,788.23
其他应付款	五、(十二)	67,500.00	62,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,101,218.14</b>	<b>10,070,514.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,101,218.14</b>	<b>10,070,514.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十三）	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十四）	12,736,749.87	34,921,822.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十五）	2,196,307.15	2,196,307.15
一般风险准备			
未分配利润	五、（十六）	-15,140,005.35	-13,472,356.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,793,051.67	56,645,772.50
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>32,793,051.67</b>	<b>56,645,772.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>34,894,269.81</b>	<b>66,716,286.71</b>

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

**（二） 利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入	五、(十七)	3,685,351.85	8,892,767.84
其中：营业收入	五、(十七)	3,685,351.85	8,892,767.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,046,169.01	13,778,228.56
其中：营业成本	五、(十七)	3,468,617.07	8,227,174.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(十八)	12,815.51	5,472.90
销售费用			
管理费用	五、(十九)	4,343,273.22	3,834,449.05
研发费用	五、(二十)	2,247,353.80	1,712,960.80
财务费用	五、(二十一)	-25,890.59	-1,828.91
其中：利息费用			
利息收入	五、(二十一)	26,745.49	3,054.60
加：其他收益	五、(二十二)	-	55,627.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十三)	4,132,854.64	4,800,368.61
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）	五、(二十四)	-32,411.20	66,037.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	-869,440.93	-745,675.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	-	-770,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,129,814.65	-1,479,103.26
加：营业外收入	五、(二十七)	1,462,166.14	5,841.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,667,648.51	-1,473,262.26
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,667,648.51	-1,473,262.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,667,648.51	-1,473,262.26

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,667,648.51	-1,473,262.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,667,648.51	-1,473,262.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,667,648.51	-1,473,262.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.04

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,987,074.41	3,103,238.49
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	五、（二十八）	1,825,297.88	994,349.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,812,372.29</b>	<b>4,097,587.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,615,903.02	1,945,152.67
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		4,876,745.60	4,563,354.00
支付的各项税费		15,714.39	6,492.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）	2,229,107.94	1,806,143.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,737,470.95</b>	<b>8,321,142.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、（二十九）	<b>-4,925,098.66</b>	<b>-4,223,554.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,200,000.00	32,667,412.01
取得投资收益收到的现金		547,217.68	436,339.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>16,747,217.68</b>	<b>33,103,751.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	4,896.00
投资支付的现金		17,250,000.00	20,800,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,250,000.00</b>	<b>20,804,896.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-502,782.32</b>	<b>12,298,855.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,427,880.98	8,075,301.15
加：期初现金及现金等价物余额		8,432,730.17	357,429.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,004,849.19	8,432,730.17

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

## (四) 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	33,000,000.00				34,921,822.19				2,196,307.15		-13,472,356.84		56,645,772.50
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	33,000,000.00				34,921,822.19				2,196,307.15		-13,472,356.84		56,645,772.50
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					-22,185,072.32						-1,667,648.51		-23,852,720.83
（一）综合收益总额											-1,667,648.51		-1,667,648.51
（二）所有者投入和减少资本					-22,185,072.32								-22,185,072.32
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					-22,185,072.32								-22,185,072.32
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>12,736,749.87</b>				<b>2,196,307.15</b>		<b>-15,140,005.35</b>		<b>32,793,051.67</b>

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	33,000,000.00				34,568,206.62				2,196,307.15		-11,999,094.58		57,765,419.19
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	33,000,000.00				34,568,206.62				2,196,307.15		-11,999,094.58		57,765,419.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					353,615.57						-1,473,262.26		-1,119,646.69
（一）综合收益总额											-1,473,262.26		-1,473,262.26
（二）所有者投入和减少资本					353,615.57								353,615.57
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					353,615.57								353,615.57
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>33,000,000.00</b>				<b>34,921,822.19</b>				<b>2,196,307.15</b>		<b>-13,472,356.84</b>		<b>56,645,772.50</b>

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

## 北京掌上通网络技术股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

## 一、公司基本情况

## 1. 企业注册地、组织形式和总部地址。

北京掌上通网络技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系 2010 年 11 月 8 日由北京掌上通网络技术有限公司（以下简称原公司）整体变更而来。公司注册地址：北京市朝阳区北三环东路 8 号 1 幢-3 至 26 层 101 内 25 层 2506 房间。公司统一社会信用代码：911101087214752418。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 33,000,000 元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，本公司已于 2011 年 7 月 8 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司代码：430093。

2011 年 11 月 14 日，公司股东徐贞清通过代办股份转让系统向公司股东万存真转让其持有股份 30,000 股。本次转让完成后，徐贞清持有公司 150,000 股，万存真持有公司 180,000 股。

2013 年 8 月，本公司定向发行股票 300 万股，募集资金 900.00 万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，由其出具了《验资报告》（大华验字〔2013〕第 000256 号）。本次增资于 2014 年完成工信部备案。变更后的股权情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
肖庆平	20,400,000.00	61.82
马丽娜	3,000,000.00	9.09
梁裕厚	2,100,000.00	6.36
河北凤博股权投资基金管理有限责任公司	1,500,000.00	4.55
邹涛	1,200,000.00	3.64
齐洪波	1,200,000.00	3.64
曾德明	900,000.00	2.73
上海屹和投资管理合伙企业（有限公司）	500,000.00	1.52
北京叠金嘉丰投资管理中心（有限合伙）	500,000.00	1.52
田静	230,000.00	0.70
李君华	180,000.00	0.55
徐贞清	150,000.00	0.45
瞿春柳	150,000.00	0.45
万存真	180,000.00	0.55
肖有益	120,000.00	0.36
魏纲华	120,000.00	0.36
刘晓蓉	120,000.00	0.36
赵凤英	50,000.00	0.15
邓昭耀	50,000.00	0.15
李红梅	50,000.00	0.15
陈艳	20,000.00	0.06
陈淼	20,000.00	0.06
张冬梅	20,000.00	0.06

股东名称	持股数量	持股比例（%）
黄妍	20,000.00	0.06
吴天舒	20,000.00	0.06
刘玲利	20,000.00	0.06
肖理	20,000.00	0.06
胡杰	10,000.00	0.03
马建东	10,000.00	0.03
丁立英	10,000.00	0.03
黄文建	10,000.00	0.03
曹嘉钰	10,000.00	0.03
范庸	10,000.00	0.03
刘迎迎	10,000.00	0.03
万亭玉	10,000.00	0.03
卢佳安	10,000.00	0.03
汪令建	10,000.00	0.03
范威	10,000.00	0.03
戴明慧	10,000.00	0.03
李钊洁	10,000.00	0.03
柳树	10,000.00	0.03
马志良	10,000.00	0.03
魏宗仪	10,000.00	0.03
<b>合计</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司于 2015 年 1 月 27 日起由协议转让方式变更为做市转让方式。变更后的股权情况如下：

项目	持股数量	持股比例（%）
肖庆平	19,631,700.00	59.49
马丽娜	3,000,000.00	9.09
梁裕厚	1,955,000.00	5.92
河北凤博股权投资基金管理有限责任公司	1,500,000.00	4.55
邹涛	1,177,000.00	3.57
齐洪波	1,202,000.00	3.64
曾德明	556,000.00	1.68
西部证券股份有限公司做市专用证券账户	235,000.00	0.71
田静	231,000.00	0.7
万存真	180,000.00	0.55
李君华	180,000.00	0.55
上海证券有限责任公司做市专用证券账户	157,000.00	0.48
徐贞清	95,000.00	0.29
金贵选	150,000.00	0.45
瞿春柳	143,000.00	0.43
魏纲华	120,000.00	0.36
易知难	120,000.00	0.36
北京巨百义投资有限公司	117,000.00	0.35
万联证券有限责任公司做市专用证券账户	75,000.00	0.23
其他股东	2,175,300.00	6.60
<b>合计</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>100.00</b>



## 2. 公司实际从事的主要经营活动。

本公司属无线增值行业，主要提供移动增值服务，计算机相关技术的开发、转让和推广。

## 3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

#### 1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

合并成本为吸收合并日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。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （九）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。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

## (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

### ①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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

## (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在短期内出售或回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

## （2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4. 金融工具的公允价值

融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十）公允价值计量”。

## 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## (2) 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

## (3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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 本公司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。

## (4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## (5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 8. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市



场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十一）应收账款

### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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，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。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：关联方

应收账款组合 2：账龄

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

## （十二）其他应收款

### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收代垫款

其他应收款组合 5：应收其他款项

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### （1）一般原则

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十四）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2. 合同资产预期信用损失

#### （1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

#### （3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

## （十五）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

##### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益

法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”。

### （十六）固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输工具、通用设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”

#### 4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### （十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十一）长期资产减值”。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十九）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

### 1. 初始计量

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

### 2. 后续计量

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

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，



除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十一)长期资产减值”。

每期末，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。

## **2. 研发支出的归集范围**

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

## **3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **(二十一) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）租赁负债

### 1. 初始计量

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，采用

简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 后续计量

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十六) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## (二十七) 收入

### 1. 一般原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的

对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 具体方法：

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型：移动增值业务、互联网行业应用业务。

### 移动增值业务

移动通信运营商根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果运营商在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入

### 互联网行业应用业务

合作方根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果合作方在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

## (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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) 该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价

值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

## （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 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：

(1) 同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十一) 租赁

### 1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独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。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

#### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁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：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 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，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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （三十二）其他重要的会计政策、会计估计

## 1. 其他重要的会计政策

### 2. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### (1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### (2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### (3) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### (三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解

释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

北京掌上通网络技术股份有限公司 2021 年 10 月 25 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合审批签发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202111002252，有效期自 2021 年 10 月 25 日至 2024 年 10 月 25 日。北京掌上通网络技术股份有限公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023

年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,820.72	27,227.56
银行存款	2,980,028.47	8,405,502.61
其他货币资金	-	-
合计	3,004,849.19	8,432,730.17
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止2023年12月31日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：权益工具投资	-	-
其他	5,507,284.84	7,396,611.97
合计	5,507,284.84	7,396,611.97

### （三）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,237,669.26	7,326,481.89
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	-	109,748.57
小计	1,237,669.26	7,436,230.46
减：坏账准备	13,985.66	192,538.32
合计	1,223,683.60	7,243,692.14

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,237,669.26	100.00	13,985.66	1.13	1,223,683.60
其中：账龄组合	1,237,669.26	100.00	13,985.66	1.13	1,223,683.60
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,237,669.26	-	13,985.66	-	1,223,683.60

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,436,230.46	100.00	192,538.32	2.59	7,243,692.14
其中：账龄组合	7,436,230.46	100.00	192,538.32	2.59	7,243,692.14
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	7,436,230.46	-	192,538.32	-	7,243,692.14

## (2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,237,669.26	13,985.66	1.13
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	1,237,669.26	13,985.66	-

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,326,481.89	82,789.75	1.13
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	109,748.57	109,748.57	100.00
合计	7,436,230.46	192,538.32	-

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	192,538.32	-	68,804.09	109,748.57	-	13,985.66
合计	192,538.32	-	68,804.09	109,748.57	-	13,985.66

## 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	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京百度网讯科技有限公司	544,424.10	43.99	6,151.99
中国广电四川网络股份有限公司	208,092.93	16.81	2,351.45
锦泰财产保险股份有限公司	122,723.02	9.92	1,386.77
中移互联网有限公司	64,412.74	5.20	727.86
安徽省征信股份有限公司	21,087.35	1.70	238.29
合计	960,740.14	77.62	10,856.36

**（四）预付款项****1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	468,500.42	100.00	460,808.14	25.30
1-2年	-	-	1,360,815.93	74.70
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	468,500.42	100.00	1,821,624.07	100.00

**（五）其他应收款****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	756,423.75	2,102,356.52
合计	756,423.75	2,102,356.52

**2. 其他应收款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,329.42	101,581.17
1至2年	40,200.00	41,095.49
2至3年	41,095.49	3,540,000.00
3至4年	3,490,000.00	50,000.00
4至5年	50,000.00	-
5年以上	4,066,065.00	4,416,868.50
小计	7,723,689.91	8,149,545.16
减：坏账准备	6,967,266.16	6,047,188.64
合计	756,423.75	2,102,356.52

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
购房款	2,477,065.00	2,809,701.00
押金	360,295.49	423,462.99
借款	500,000.00	500,000.00
股权转让款	3,280,000.00	3,330,000.00
其他	1,106,329.42	1,086,381.17
合计	7,723,689.91	8,149,545.16

**(3) 坏账准备计提情况**

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（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,017,065.00	52.00	4,017,065.00	100.00	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,477,065.00	32.06	2,477,065.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,540,000.00	19.94	1,540,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,706,624.91	48.00	2,950,201.16	79.59	756,423.75
其中：账龄分析法组合	3,706,624.91	48.00	2,950,201.16	79.59	756,423.75
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	7,723,689.91	-	6,967,266.16	-	756,423.75

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,349,701.00	53.37	4,017,065.00	92.35	332,636.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,809,701.00	34.47	2,477,065.00	88.16	332,636.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,540,000.00	18.90	1,540,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,799,844.16	46.63	2,030,123.64	53.43	1,769,720.52
其中：账龄分析法组合	3,799,844.16	46.63	2,030,123.64	53.43	1,769,720.52
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	8,149,545.16	-	6,047,188.64	-	2,102,356.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洪波	2,477,065.00	2,477,065.00	100.00	预计无法收回
合计	2,477,065.00	2,477,065.00	100.00	-

注：公司对洪波的其他应收款项已于以前年度按个别认定法计提 100.00%坏账准备。

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,047,188.64	938,245.02	-	18,167.50	-	6,967,266.16
合计	6,047,188.64	938,245.02	-	18,167.50	-	6,967,266.16

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项的性质	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
洪波	购房款	2,477,065.00	5年以上	32.07	2,477,065.00
唐智	股权转让款	2,450,000.00	3-4年	31.72	1,781,885.00
北京壹码通科技有限公司	往来款	1,040,000.00	3-4年	13.47	1,040,000.00
创祀网络科技(上海)股份有限公司	股权转让款	830,000.00	5年以上	10.75	830,000.00
湖南草莓文化传媒股份有限公司	借款	500,000.00	5年以上	6.47	500,000.00
合计	-	7,297,065.00	-	94.48	6,628,950.00

## (六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 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
一、联营企业						
重庆啄木鸟网络科技有限公司	33,877,526.76	1,695,817.69	-	-	-3,266,946.11	-
新动源(北京)汽车科技有限公司	-	963,202.67	-	-	-	-
海南天明农业环保科技股份有限公司	5,166,824.26	-	-	-	598,243.00	-
上海小澜科技有限公司	39,055.84	770,000.00	-	-	-39,055.84	-
珠海贝克碳资产投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-2,000,000.00	-	579.33	-
海南常青树大健康产业有限公司	-	-	750,000.00	-	-	-
合计	39,083,406.86	3,429,020.36	2,750,000.00	-	-3,826,712.60	-

续表

被投资单位	本年增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
重庆啄木鸟网络科技有限公司	-22,185,072.32	-	-	-	14,959,400.55	1,695,817.69
新动源(北京)汽车科技有限公司	-	-	-	-	-	963,202.67
海南天明农业环保科技股份有限公司	-	100,000.00	-	-	5,665,067.26	-
上海小澜科技有限公司	-	-	-	-	-	770,000.00
珠海贝克碳资产投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	2,000,579.33	-
海南常青树大健康产业有限公司	-	-	-	-	750,000.00	-

被投资单位	本年增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
合 计	-22,185,072.32	100,000.00			23,375,047.14	3,429,020.36

## (七) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	-	-
其中：权益工具投资	-	-
成都筑蜂巢科技有限公司	461,542.28	445,701.99
合 计	461,542.28	445,701.99

## (八) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,938.59	190,162.99
固定资产清理	-	-
合 计	96,938.59	190,162.99

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	通用设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	1,202,051.01	720,149.00	1,922,200.01
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	1,202,051.01	720,149.00	1,922,200.01
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,136,345.47	595,691.55	1,732,037.02
2. 本期增加金额	4,774.40	88,450.00	93,224.40
(1) 计提	4,774.40	88,450.00	93,224.40
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	1,141,119.87	684,141.55	1,825,261.42
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-

项目	通用设备	运输工具	合计
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	60,931.14	36,007.45	96,938.59
2. 期初账面价值	65,705.54	124,457.45	190,162.99

**(九) 应付账款****1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付信息费	1,436,910.52	2,689,967.92
应付货款	-	6,627,491.00
合计	1,436,910.52	9,317,458.92

**(十) 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	309,719.04	4,367,188.66	4,391,572.40	285,335.30
二、离职后福利-设定提存计划	57,048.02	464,820.84	485,173.20	36,695.66
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	366,767.06	4,832,009.50	4,876,745.60	322,030.96

**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
一、工资、奖金、津贴和补贴	282,300.00	3,383,773.76	3,403,933.76	262,140.00
二、职工福利费	-	520,000.00	520,000.00	-
三、社会保险费	27,419.04	282,664.90	286,888.64	23,195.30
其中：医疗保险费	26,962.65	276,999.34	281,242.82	22,719.17
工伤保险费	456.39	5,665.56	5,645.82	476.13
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	180,750.00	180,750.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	309,719.04	4,367,188.66	4,391,572.40	285,335.30

**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	54,766.08	450,808.72	469,917.44	35,657.36
2、失业保险费	2,281.94	14,012.12	15,255.76	1,038.30
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	57,048.02	464,820.84	485,173.20	36,695.66

**(十一) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	68,852.92	111,530.30

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	77,114.20	77,114.20
城市维护建设税	60,299.14	60,299.14
教育费附加	43,664.90	43,664.90
印花税	1,004.14	1,448.35
个人所得税	23,841.36	29,731.34
合计	274,776.66	323,788.23

## （十二）其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	67,500.00	62,500.00
合计	67,500.00	62,500.00

### 2. 其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	67,500.00	62,500.00
合计	67,500.00	62,500.00

## （十三）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00	-	-	-	-	-	33,000,000.00

## （十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	12,486,749.87	-	-	12,486,749.87
其他资本公积	22,435,072.32	-	22,185,072.32	250,000.00
合计	34,921,822.19	-	22,185,072.32	12,736,749.87

其他说明：其他资本公积本期减少 22,185,072.32 元，为权益法核算的长期股权投资被投资单位重庆啄木鸟网络科技有限公司资本公积变动引起。

## （十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,196,307.15	-	-	2,196,307.15
合计	2,196,307.15	-	-	2,196,307.15

其他说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

## （十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-13,472,356.84	-11,999,094.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-13,472,356.84	-11,999,094.58
加：本期净利润	-1,667,648.51	-1,473,262.26
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
期末未分配利润	-15,140,005.35	-13,472,356.84

### （十七）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,305,322.18	2,131,815.54	2,575,876.24	2,310,428.59
其他业务	1,380,029.67	1,336,801.53	6,316,891.60	5,916,746.13
合计	3,685,351.85	3,468,617.07	8,892,767.84	8,227,174.72

### （十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	12,815.51	5,472.90
合计	12,815.51	5,472.90

### （十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,773,618.51	2,822,203.43
房租	413,517.07	397,961.27
办公费	37,442.52	20,501.49
专业服务费	600,352.31	281,106.41
折旧摊销费	90,811.96	98,388.90
通讯费	36,944.05	47,593.04
交际费	97,489.92	99,400.00
差旅费	262,228.83	44,878.74
交通费	30,868.05	22,415.77
合计	4,343,273.22	3,834,449.05

### （二十）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
老年人生活娱乐平台	-	988,575.11
居家养老平台管理系统 v1.0	-	724,385.69
医护通平台 v1.0	834,442.47	-
掌上通 AI 问答平台 v1.0	1,412,911.33	-
合计	2,247,353.80	1,712,960.80

### （二十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	26,745.49	3,054.60
银行手续费	854.90	1,225.69

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-25,890.59	-1,828.91

**(二十二) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计扣除	-	53,567.37
税金减免	-	2,060.02
合计	-	55,627.39

**(二十三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,826,712.60	4,367,608.74
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	306,142.04	432,759.87
合计	4,132,854.64	4,800,368.61

**(二十四) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-48,251.49	162,157.56
其他	15,840.29	-96,120.39
合计	-32,411.20	66,037.17

**(二十五) 信用减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	68,804.09	-76,543.98
其他应收款坏账损失	-938,245.02	-669,131.73
合计	-869,440.93	-745,675.71

**(二十六) 资产减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-	-770,000.00
合计	-	-770,000.00

**(二十七) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	1,462,166.14	5,841.00	1,462,166.14
合计	1,462,166.14	5,841.00	1,462,166.14

**(二十八) 现金流量表项目****1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	26,745.49	3,054.60
往来款	1,798,552.39	991,294.70

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,825,297.88	994,349.30

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,028,255.90	913,856.72
往来款	199,997.14	891,061.28
手续费支出	854.90	1,225.69
合计	2,229,107.94	1,806,143.69

## (二十九) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	-1,667,648.51	-1,473,262.26
加：信用减值损失	869,440.93	-
资产减值损失	-	1,515,675.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,224.40	102,568.02
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	32,411.20	-66,037.17
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,132,854.64	-4,800,368.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,330,405.80	-5,327,589.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,210,733.76	5,825,459.17
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,925,098.66	-4,223,554.70
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,004,849.19	8,432,730.17
减：现金的期初余额	8,432,730.17	357,429.02
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	-5,427,880.98	8,075,301.15

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,004,849.19	8,432,730.17
其中：库存现金	24,820.72	27,227.56
可随时用于支付的数字货币	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,980,028.47	8,405,502.61
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	3,004,849.19	8,405,502.61
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 六、在其他主体中的权益

### （一）在合营安排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	
重庆啄木鸟网络科技有限公司	重庆	重庆	家电维修	8.3879	-	权益法
新动源（北京）汽车科技有限公司	北京	北京	汽修管理	25.20	-	权益法
海南天明农业环保科技股份有限公司	海南	海南	环保	20.00	-	权益法
上海小澜科技有限公司	上海	上海	网络技术	20.00	-	权益法
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资管理	19.98	-	权益法
海南常青树大健康产业有限公司	海南	海南	健康养老服务	25.00	-	权益法

注：截止至 2023 年 12 月 31 日公司对重庆啄木鸟网络科技有限公司持股比例工商登记为 8.3879%。因 2023 年 11 月 6 日重庆啄木鸟网络科技有限公司增资协议中约定：本轮增资方对公司的本次增资系为实施重组框架协议约定的重组之目的，在原啄木鸟股东协议终止之前，公司增资前的各股东始终应按照本次增资前的持股情况和股权比例享有相应的股东权利；明确起见，就本次增资所获得的新增注册资本，YIMING INVESTMENT 明确放弃该部分对应的所有股东权利（包括但不限于表决权及分红权）。截止至 2023 年 12 月 31 日公司持有重庆啄木鸟网络科技有限公司股份权益按 8.4771%核算。

## 七、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

自然人名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
肖庆平	55.4218	55.4218

### （二）本企业合营和联营企业情况



本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马丽娜	最终控制方之妻
梁裕厚	持股比例 5%以上股东
赵凤英	董事
ZHANG KE	董事
段盛华	董事
齐洪波	董事、副总经理
陈来福	监事
韩旭	监事
卢长伟	监事会主席
田静	副总经理、董事会秘书
李君华	财务总监
珠海横琴柯西企业管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人肖庆平担任关联公司执行事务合伙人

### （四）关联交易情况

#### 1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆啄木鸟网络科技有限公司	信息费	5,514.16	-

### 八、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

截至审计报告日，无其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日公司无需要披露的其他重要事项。

### 十一、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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	273,730.84	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,462,166.14	-
小计	1,735,896.98	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	260,384.55	-
非经常性损益净额	1,475,512.43	-

#### （二）净资产收益率及每股收益

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

	产收益率（%）	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.73	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.03	-0.10	-0.10

北京掌上通网络技术股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号,以下简称“解释第 17 号”)。

解释第 17 号规定,售后租回交易中的资产转让属于销售的,在租赁期开始日后,承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失(因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外)。

在首次执行本解释的规定时,应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,本公司选择提前执行。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	273,730.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,462,166.14
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,735,896.98</b>
减：所得税影响数	260,384.55
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,475,512.43</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用