



蓝太平洋

NEEQ: 832661

北京蓝太平洋科技股份有限公司



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、公司负责人曹帆、主管会计工作负责人曹雨霞及会计机构负责人（会计主管人员）曹雨霞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、北京华昊会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京华昊会计师事务所（普通合伙）对蓝太平洋出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，主要原因是：蓝太平洋累计未弥补亏损 17,774,325.08 元，公司股本 20,012,541.00 元，未弥补亏损金额已超过蓝太平洋股本总额的三分之一。

针对审计报告所强调的与持续经营相关的重大不确定性事项，蓝太平洋 2024 年度采取以下措施改善经营情况：

（1）根据公司实际经营情况 2024 年公司将进行必要的费用控制，提高工作效率，降低管理成本。

（2）重点发展战略合作伙伴关系，开展下属子公司业务，全面提升公司业绩，加强成本控制，做好资金统筹规划等。

基于以上改进措施，公司管理层将会努力改善经营现状，促进公司的持续稳定发展。

- 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

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	110

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、蓝太平洋	指	北京蓝太平洋科技股份有限公司
沃度信息	指	北京沃度信息科技有限公司
融城互联	指	北京融城互联科技有限公司
北京蓝太平洋信息	指	北京蓝太平洋信息技术有限公司
武汉蓝太平洋	指	武汉蓝太平洋信息技术有限公司
内蒙古蓝太平洋	指	内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司
日照蓝太平洋	指	日照蓝太平洋信息科技有限公司
吉林蓝太平洋	指	吉林蓝太平洋科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	北京蓝太平洋科技股份有限公司股东大会、 董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《北京蓝太平洋科技股份有限公司章程》
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京华昊会计师事务所（普通合伙）
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京蓝太平洋科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing BluePacific Technology Co.,Ltd		
	BluePacific		
法定代表人	曹献霞	成立时间	1999年12月3日
控股股东	控股股东为（曹帆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹帆），无一致行动人
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）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	大数据监测产品、数据分析、融媒体、内容审核校验、舆情		
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	蓝太平洋	证券代码	832661
挂牌时间	2015年6月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,012,541
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层，010-68573137		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹帆	联系地址	北京市海淀区唐家岭路弘祥1989产业园7107
电话	010-62978955	电子邮箱	cao@bluepacific.com.cn
传真	62978955-8808		
公司办公地址	北京市海淀区唐家岭路弘祥1989产业园7107	邮政编码	100094
公司网址	http://www.bluepacific.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087187175104		
注册地址	北京市海淀区唐家岭村南2幢楼房一层8135号		
注册资本（元）	20,012,541.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：报告期内，公司法定代表人原为曹帆，2023年10月变更为曹献霞。

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

1、商业模式

公司立足于软件行业，拥有蓝太平洋传播影响力监测分析系统、蓝太平洋选题策划系统、蓝太平洋选题策划系统、蓝太平洋媒资管理系统、蓝太平洋融媒体生产创作系统、蓝太平洋融媒体指挥调度系统、大数据平台系统、新媒体内容审核校验平台、企业画像分析系统、融媒体平台系统、网站决策支持系统、网站诊断与监测系统、网站内容管理系统、网站流媒体应用管理系统、蓝太平洋智能客户端应用生成系统、蓝太平洋智慧城市系统、蓝太平洋微信公众号管理系统、蓝太平洋互联网助手系统等 70 多个软件著作权，依托自身经验丰富的研发与管理团队进行软件产品的设计与研发。同时销售与服务团队采用产品销售与服务结合的业务模式进行业务拓展。公司已累积为一批政府、企业、媒体单位提供了大数据平台、融媒体平台、网站决策支持系统、新媒体内容审核、网站诊断与监测服务、舆情监测、大数据服务、传播监测服务、蓝太平洋智能客户端平台软件产品或相关技术服务。

公司产品服务主要以直销为主，与客户达成战略合作模式为辅，主要通过销售团队，直接面向客户销售产品和服务。公司主要通过为客户提供软件产品、技术开发服务、智能手机客户端（APP）定制开发、技术服务、销售与软件、技术服务配套的硬件产品来获取收入。

公司年度划分为三个独立事业部（大数据与人工智能事业部、政务与评估事业部、融媒体事业部），拟逐步转型为以云数据监测、大数据、人工智能为核心的解决方案服务商，基于大数据平台的服务体系，实现从云数据监测、大数据平台、移动互联网全媒体数据分发的整体业务链路整合。

报告期内及报告期末至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。2、经营计划实现情况

(1) 经营成果：本期公司实现营业收入 10,888,732.66 元，较上年同期增长 6.12%；主要原因是：开发项目增多。本期归属于挂牌公司股东的净利润 2,015,171.05 元，较上年同期增长 313.50%；主要原因是：管理费用和研发费用减少。

(2) 财务状况：2023 年末资产总额为 10,929,900.34 元，较期初降低 2.42%，资产总额变动不大。本期末净资产总额为 2,821,035.54 万元，较期初增长 228.20%，主要原因是：公司本年收入增多 6.12%，研发费用减少 72.05%。

(3) 本期获得软件著作权证书 14 个。

(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	10,888,732.66	10,260,367.33	6.12%
毛利率%	43.92%	38.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,015,171.05	-943,868.80	313.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,947,524.37	-1,007,369.51	293.33%
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)	112.79%	-74.83%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	109.01%	-79.87%	-
基本每股收益	0.10	-0.05	300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,929,900.34	11,201,082.68	-2.42%
负债总计	8,108,864.80	10,341,543.97	-21.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,794,205.12	779,034.07	258.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.04	258.68%
资产负债率%(母公司)	58.10%	71.26%	-
资产负债率%(合并)	74.19%	92.33%	-
流动比率	1.30	1.03	-
利息保障倍数	802.74	-	-
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	-118,293.30	-1,169,492.80	89.89%
应收账款周转率	1.13	0.80	-
存货周转率	-	133.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.42%	31.18%	-
营业收入增长率%	6.12%	39.94%	-
净利润增长率%	364.92%	22.54%	-

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	465,002.10	4.25%	264,316.20	2.36%	75.93%
应收票据				0.00%	
应收账款	6,830,433.18	62.49%	9,591,071.46	85.63%	-28.78%
预付账款	3,137,877.71	28.71%	597,750.00	5.34%	424.95%
应付账款	556,759.71	5.09%	3,390,965.53	30.27%	-83.58%
应付职工薪酬	1,261,469.80	11.54%	915,583.45	8.17%	37.78%

项目重大变动原因:

- 1、预付账款较上年期末增加 424.95%，主要原因系报告期内预付了四川等地的外包项目服务费。
- 2、应付账款较上年期末减少 83.58%，主要原因系当期收回上年末应收账款较多，在报告期支付了上年末的供应商欠款。
- 3、应付职工薪酬较上年期末增加 37.78%，主要原因系当期部分工资欠发。

(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	10,888,732.66	-	10,260,367.33	-	6.12%
营业成本	6,106,104.31	56.08%	6,346,149.03	61.85%	-3.78%
毛利率%	43.92%	-	38.15%	-	-
研发费用	646,460.35	5.94%	2,312,917.77	22.54%	-72.05%
营业利润	1,933,899.38	17.76%	-522,526.72	-5.09%	470.11%
净利润	1,961,496.83	18.01%	-740,403.33	-7.22%	364.92%

项目重大变动原因:

- 1、研发费用较上年减少 72.05%，主要原因系当期投入研发人工费用及委托第三方研发费减少。
- 2、营业利润较上年增加 470.11%，主要原因系当期营业收入增加 6.12%，毛利增加 5.77%，研发费用减少 72.05%。
- 3、净利润较上年增加 364.92%，主要原因系当期营业收入增加 6.12%，毛利增加 5.77%，研发费用减少 72.05%。

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	10,888,732.66	10,260,367.33	6.12%
其他业务收入	-	-	

主营业务成本	6106104.31	6,346,149.03	-3.78%
其他业务成本	-	-	

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
软件及服务	10,888,732.66	6,106,104.31	43.92%	6.12%	-3.78%	5.77%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变化。

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	北京中科汇联科技股份有限公司	3,962,264.18	36.39%	否
2	拓尔思信息技术股份有限公司	1,564,150.91	14.36%	否
3	山西恒山科技有限公司	1,480,000.00	13.59%	否
4	南京晨路星光数字信息系统有限公司	810,000.00	7.44%	否
5	文化和旅游信息中心	89,622.64	0.82%	否
合计		7,906,037.73	72.60%	-

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	西安数智云联信息科技有限公司	1,669,811.33	27.35%	否
2	中盈佰慧(北京)建设有限公司	724,528.28	11.87%	否
3	四川思倍远科技有限公司	481,509.38	7.89%	否
4	四川亚欧瑞智科技有限公司	433,372.68	7.10%	否
5	上海罗盘信息科技有限公司	397,169.81	6.50%	否
合计		3,706,391.48	60.71%	-

(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	-118,293.30	-1,169,492.80	89.89%
投资活动产生的现金流量净额	-1,020.80	678,330.00	-100.15%
筹资活动产生的现金流量净额	320,000.00	0	

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 89.89%，主要原因系当期销售商品、提供劳务收到的现金增多；
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少 100.15%，主要原因系上期有处置固定资产收到现金 681,430.00 元，报告期未发生该类现金流入；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加 320,000.00 元，主要原因系当期新增短期贷款 400,000.00 元；
- 4、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，主要原因系报告期内预付项目款以及支付前期供应商欠款金额较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京沃度信息科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、销售计算机软硬件、硬件产品	2,000,000.00	1,861,577.49	155,031.84	1,027,194.05	177,893.35
北京蓝太平洋信息技术有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、销售计算机软硬件、硬件产品	3,000,000.00	926,771.98	199,812.18	701,435.66	193,197.76
北京融城互联科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、销售计算机软硬件、硬件产品	3,000,000.00	281,868.77	245,012.46	0.00	-51,298.45

武汉蓝太平洋信息技术有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、销售计算机软硬件产品	3,000,000.00	929,400.45	694,899.29	47,169.81	-127,704.10
内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务、销售计算机软硬件产品	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	15,085.76

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、税收优惠政策变动风险	公司于 2013 年经有关部门认定为高新技术企业，于 2023 年通过了高新技术企业复审，公司目前享受 15% 的所得税优惠政策，同时享受软件产品增值税即征即退的优惠政策，上述税收政策对公司的发展起到了很大的推动和促进作用。如果公司适用的税收优惠政策在未来发生不利变动，将会影响公司的净利润水平。 应对措施：公司持续投入研发，包括专利等申请等成果转化，确保后续高新技术企业的复审继续通过。
2、公司治理风险	公司于 2015 年 3 月 11 日由北京蓝太平洋科技开发有限公司整

	<p>体变更设立。股份公司设立后,建立健全了法人治理结构,完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善;同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施:对于管理不畅、持续亏损的子公司进行关闭等处理,提高整体公司的管理效率。公司同时进一步聘请有经验的高级管理人员参与公司的管理。</p>
3、人才引进和流失风险	<p>公司在本报告期,虽然保持了核心人员队伍的稳定,但仍面临优秀专业技术人员缺乏,引进和保留优秀人才的困难,存在专业人才缺乏和流失的风险。公司主要技术含量较高,从业人员需具备相关专业知识外,还须具备多年的业务实践经验,其中研发和技术人员的稳定性对于公司较为重要,是产品质量稳定的保障。公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力,还需要掌握相关技术原理、熟悉产品性能指标等。因此,一旦出现关键技术研发人员或销售人员的大量流失,会直接影响公司技术优势和销售实力,将会对公司研发和经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:增加进行团建的活动、员工培训。</p>
4、控股股东不当控制风险	<p>公司控股股东及实际控制人为曹帆,截至报告期末,曹帆先生直接持有公司 10,212,700 股,占全部股份的 51.03%。曹帆报告期内一直担任公司的董事长,对公司经营决策可施予重大影响。若曹帆利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施:公司各类重大决策严格遵照相关规定,董事会、监事会遵照相应的议事规则履职尽责;公司经营管理层认真落实公司“三会”的各项决议,严格遵守公司章程,积极规避可能出现的控股股东不当控制的风险。</p>
5、应收账款无法短期收回及坏账风险	<p>报告期末,公司应收账款账面净值为 6,830,433.18 元,尽管公司随时关注跟踪客户应收账款回收情况等措施,但未来仍存在应收账款无法短期回收及坏账风险,可能会对公司经营业绩和技术研发产生不利影响。</p> <p>应对措施:对于应收账款及时跟进回款进度,安排专门人员进行催收。</p>
6、存在持续经营的风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日,蓝太平洋累计未弥补亏损 17,774,325.08 元,公司股本 20,012,541.00 元,未弥补亏损金额已超过蓝太平洋股本总额的三分之一;</p> <p>应对措施:公司将在经营过程中,逐步提升盈利能力,业务过程中尽量避免去做不盈利的项目。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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		
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		
接受财务资助		1,661,258.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

报告期内本公司向曹雨霞拆入 10,000.00 元，报告期内已归还，期末无余额；报告期内本公司向上海倍银网络科技有限公司拆入 1,651,258.00 元，归还 781,258.00 元，期末余额 870,000.00 元。上述资金拆借不计利息。上述关联方向公司无偿提供财务资助，未达到董事会审议标准。

关联方无偿向公司无偿提供财务资助，是为了支持公司发展，补充公司流动资金，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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
实际控制人或控股股东	2015年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	9,389,587	46.92%	-118,674	9,270,913	46.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,212,150	11.05%	0	2,212,150	11.05%	
	董事、监事、高管	400,026	2.00%	-118,674	281,352	1.41%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,622,954	53.08%	118,674	10,741,628	53.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,000,550	39.98%	0	8,000,550	39.98%	
	董事、监事、高管	1,200,084	6.00%	118,674	1,318,758	6.59%	
	核心员工	0	0	0	-	0	
总股本		20,012,541	-	0	20,012,541	-	
普通股股东人数							9

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	曹帆	10,212,700	0	10,212,700	51.0315%	8,000,550	2,212,150	0	0
2	北京中宏望达投资管理中心（有限合伙）	2,942,760	0	2,942,760	14.7046%	0	2,942,760	0	0
3	北京天星向阳	2,233,541	0	2,233,541	11.1607%	0	2,233,541	0	0

	投资中心（有限合伙）								
4	王 镒	1,600,110	0	1,600,110	7.9955%	0	1,600,110	0	0
5	王国良	1,422,320	0	1,422,320	7.1071%	1,422,320	0	0	0
6	张玲玲	711,160	0	711,160	3.5536%	533,370	177,790	0	0
7	郝建民	474,699	0	474,699	2.3720%	474,699	0	0	0
8	尚永忠	414,251	0	414,251	2.0700%	310,689	103,562	0	0
9	钱祥丰	1,000	0	1,000	0.0050%	0	1,000	0	0
10									
合计		20,012,541	0	20,012,541	100.00%	10,741,628	9,270,913	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

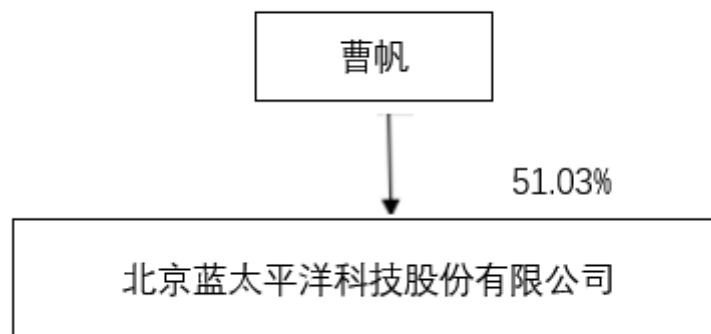
√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

本公司控股股东、实际控制人为曹帆，持有本公司股份 10,212,700 股，占全部股份的 51.03%。

曹帆，男，1971 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年 8 月至 1994 年 7 月在东南大学学习，获本科学位；1994 年 7 月至 1996 年 7 月在国家卫星气象中心任工程师，1996 年 8 月至 2000 年 12 月在视算电脑科技（中国）有限公司任亚太技术中心经理，2001 年 1 月至 2005 年 12 月在视算电脑科技（中国）有限公司任渠道部经理、市场部经理；2006 年 1 月至 2009 年 11 月在视算电脑科技（中国）有限公司任专业服务部总监；2009 年 12 月起在本公司任总经理，2015 年 2 月-2018 年 4 月，任公司董事长、总经理；2018 年 4 月至 2023 年 10 月任公司董事长、总经理、董事会秘书；2023 年 10 月至今任公司董事长、董事会秘书。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



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				
曹帆	董事长、董事会秘书	男	1971年9月	2022年5月23日	2025年5月22日	10,212,700	0	10,212,700	51.0315%
曹帆	总经理	男	1971年9月	2022年5月23日	2023年9月19日	10,212,700	0	10,212,700	51.0315%
曹献霞	董事	女	1993年5月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
曹献霞	总经理	女	1993年5月	2023年9月21日	2025年5月22日	0	0	0	0
张玲玲	董事	女	1964年12月	2022年5月23日	2025年5月22日	711,160	0	711,160	3.5536%
尚永忠	董事	男	1971年5月	2022年5月23日	2025年5月22日	414,251	0	414,251	2.0700%
曹雨霞	董事	女	1978年3月	2023年4月19日	2025年5月22日	0	0	0	0
曹雨霞	财务负责人	女	1978年3月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
郝建民	董事	男	1970年6月	2022年5月23日	2023年4月19日	474,699	0	474,699	2.3720%
毛亚东	监事会主席	男	1984年11月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%

杨雁生	职工代表监事	男	1989年3月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
孙懿新	监事	女	1989年4月	2022年5月23日	2025年5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：

曹帆系公司控股股东、实际控制人，与曹献霞、曹雨霞系兄妹关系，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曹献霞	董事	新任	董事、总经理	经营管理的调整
曹雨霞	财务负责人	新任	董事、财务负责人	工作调整
郝建民	董事	离任	无	个人原因及工作调整
曹帆	董事长、总经理、董事会秘书	离任	董事长、董事会秘书	经营管理的调整

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
行政人员	1	0	0	1
技术人员	14	2	5	11
销售人员	1	1	0	2
财务人员	3	1	0	4
员工总计	19	4	5	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	9

专科	4	7
专科以下	0	2
员工总计	19	18

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

1. 公司注重企业员工培训，每年初均根据培训需求形成年度培训计划组织落实，主要培训类别包括岗前培训、在职人员质量意识、应知应会和专业技能培训、研发人员专业知识培训、管理人员的管理专业知识和管理技能培训等。报告期的培训组织实施情况良好。
2. 公司以“以岗定薪，按劳分配，优劳优酬”为薪资分配原则，制定有《薪资管理办法》，薪资由岗位工资+绩效奖励+福利三部分构成，并依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，给每位员工均办理“五险”和为员工代扣代缴个人所得税。
3. 公司无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

报告期内新增曹雨霞控制的公司上海倍银网络科技有限公司作为关联方披露。

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》制定《北京蓝太平洋科技股份有限公司章程》，建立《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大事项处置权限管理办法》、《关联交易决策管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《募集资金管理制度》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理办法》等各项规章制度，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司动作，提高公司治理水平。报告期内，公司修订了《内幕知情人登记管理制度》。

公司为符合股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的要求，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，建立了较规范的治理结构，制定和完善了公司的内控制度，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则，明确了股东大会、董事会、监事会以及总经理等高级管理人员的权责。公司治理情况符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

公司严格履行《公司法》、《公司章程》相关规定，在召开股东大会前，均能按照《公司法》、《公司章程》的规定履行通知义务，股东及股东代理人均按通知要求出席，对各项议案予以审议并参与书面表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治

理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(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

1、公司业务的独立性

公司控股股东根据法律法规的规定依法行使其权利并承担义务,没有超越股东大会,直接或间接干预公司的决策和经营活动。

公司独立从事业务经营，不存在对控股股东及其关联，企业的依赖关系。公司拥有独立的研发、供应、销售体系，拥有独立的专利、商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立控股股东;总经理、副总经理、董事会秘书、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 均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障制度等方面完全独立。

3、公司资产的独立性

公司合法拥有与目前业务相关的经营场所、设备及知识产权、非专利技术等有形或无形资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、公司机构的独立性

公司拥有适应公司发展需要、独立的组织机构和职能部门,公司经营与管理完全独立于控股股东及其他关联企业，不存在控股混合经营、合署办公等情况。

5、公司财务的独立性

公司设立了独立的财务部，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度,能够独立作出财务决策，具体规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司重大内部管理工作是公司治理工作的重中之重，也是一项长期而持续的系统工作，公司根据实际情况不断改进、完善该项工作。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已于 2017 年 6 月建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，未发生重大会计差错更正事项。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华昊审字（2024）第 0008 号			
审计机构名称	北京华昊会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-125			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李群 1 年	位风华 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 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）	8			

审 计 报 告

华昊审字（2024）第 0008 号

北京蓝太平洋科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京蓝太平洋科技股份有限公司（以下简称“蓝太平洋”）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合并财务报表附注。

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，公允反映了蓝太平洋 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、

持续经营”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，蓝太平洋累计未弥补亏损 17,774,325.08 元，公司股本 20,012,541.00 元，未弥补亏损金额已超过蓝太平洋股本总额的三分之一。这些事项或情况表明存在可能导致对蓝太平洋持续经营能力产生疑虑的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

蓝太平洋管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蓝太平洋 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝太平洋的持续经营能力，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蓝太平洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝太平洋的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对蓝太平洋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蓝太平洋不能持续经营。

(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。

北京华昊会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：李群

中国注册会计师：位风华

中国·北京

2024年4月23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	五、1	465,002.10	264,316.20
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	五、2	6,830,433.18	9,591,071.46
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,137,877.71	597,750.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	77,726.50	178,016.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5		0
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	54,012.75	55,367.62
流动资产合计		10,565,052.24	10,686,521.42
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	16,634.22	34,639.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	348,213.88	471,857.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9		8,064.00
递延所得税资产	五、10		

其他非流动资产			
非流动资产合计		364,848.10	514,561.26
资产总计		10,929,900.34	11,201,082.68
流动负债：			
短期借款	五、11	400,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	556,759.71	3,390,965.53
预收款项			
合同负债	五、13		27,122.64
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、14	1,261,469.80	915,583.45
应交税费	五、15	2,343,398.09	2,359,501.88
其他应付款	五、16	3,547,237.20	3,646,743.11
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	五、17		1,627.36
流动负债合计		8,108,864.80	10,341,543.97
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			
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			
负债合计		8,108,864.80	10,341,543.97

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	20,012,541.00	20,012,541.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	555,989.20	555,989.20
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-17,774,325.08	-19,789,496.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,794,205.12	779,034.07
少数股东权益		26,830.42	80,504.64
所有者权益（或股东权益）合计		2,821,035.54	859,538.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,929,900.34	11,201,082.68

法定代表人：曹献霞

主管会计工作负责人：曹雨霞

会计机构负责人：曹雨霞

（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		365,283.38	233,510.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	6,390,361.18	9,476,883.90
应收款项融资			
预付款项		2,737,075.82	576,090.00
其他应收款	十二、2	687,054.64	234,576.14
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			

流动资产合计		10,179,775.02	10,521,060.59
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	十二、3	3,377,400.00	3,377,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,634.22	34,639.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		100,880.53	168,524.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	8,064.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,494,914.75	3,588,627.93
资产总计		13,674,689.77	14,109,688.52
流动负债：			
短期借款		400,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		556,759.71	3,390,965.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		909,422.84	677,129.06
应交税费		2,267,530.52	2,269,328.23
其他应付款		3,810,615.44	3,688,001.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	27,122.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	1,627.36
流动负债合计		7,944,328.51	10,054,174.53
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			
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			
负债合计		7,944,328.51	10,054,174.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,012,541.00	20,012,541.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		555,989.20	555,989.20
一般风险准备			
未分配利润		-14,838,168.94	-16,513,016.21
所有者权益（或股东权益）合计		5,730,361.26	4,055,513.99
负债和所有者权益（或股东权益）合计		13,674,689.77	14,109,688.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		10,888,732.66	10,260,367.33
其中：营业收入	五、21	10,888,732.66	10,260,367.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,499,581.28	10,603,665.58
其中：营业成本	五、21	6,106,104.31	6,346,149.03
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、22	9,753.85	7,190.28
销售费用	五、23	575,568.28	402,880.29
管理费用	五、24	1,156,108.26	1,533,317.10
研发费用	五、25	646,460.35	2,312,917.77
财务费用	五、26	5,586.23	1,211.11
其中：利息费用		2,414.13	
利息收入		531.98	832.09
加：其他收益	五、27	94,193.33	16,346.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28		20,694.72
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）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-549,445.33	-522,617.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30		306,348.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,933,899.38	-522,526.72
加：营业外收入	五、31	1,756.56	585.91
减：营业外支出	五、32	145.46	218,453.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,935,510.48	-740,394.50
减：所得税费用	五、33	-25,986.35	8.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,961,496.83	-740,403.33
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）		1,961,496.83	-740,403.33
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）		-53,674.22	203,465.47
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,015,171.05	-943,868.80
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		1,961,496.83	-740,403.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,015,171.05	-943,868.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-53,674.22	203,465.47
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、2	0.10	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.10	-0.05

法定代表人：曹献霞

主管会计工作负责人：曹雨霞

会计机构负责人：曹雨霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	9,991,035.22	10,433,515.76
减：营业成本	十二、4	6,026,788.75	6,047,255.23
税金及附加		9,173.38	6,963.03
销售费用		256,524.07	161,645.78
管理费用		1,146,307.63	1,367,955.30
研发费用		627,591.76	1,309,880.07
财务费用		4,966.52	1,045.83
其中：利息费用		2,414.13	
利息收入		489.19	754.37
加：其他收益		88,827.39	14,734.42
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）		-333,517.77	-327,512.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,674,992.73	1,225,992.94
加：营业外收入			0.10
减：营业外支出		145.46	214,840.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,674,847.27	1,011,152.86
减：所得税费用			8.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,674,847.27	1,011,144.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,674,847.27	1,011,144.03
（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		1,674,847.27	1,011,144.03
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		13,951,840.80	5,200,431.99
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			69,632.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	159,695.45	640,344.76
经营活动现金流入小计		14,111,536.25	5,910,409.14
购买商品、接受劳务支付的现金		11,469,311.60	3,458,642.67
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		2,089,046.49	2,075,250.98
支付的各项税费		70,491.48	67,656.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	600,979.98	1,478,351.83
经营活动现金流出小计		14,229,829.55	7,079,901.94
经营活动产生的现金流量净额		-118,293.30	-1,169,492.80
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			681,430.00
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			681,430.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,020.80	3,100.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,020.80	3,100.00

投资活动产生的现金流量净额		-1,020.80	678,330.00
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		400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	1,676,258.00	
筹资活动现金流入小计		2,076,258.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	1,756,258.00	
筹资活动现金流出小计		1,756,258.00	
筹资活动产生的现金流量净额		320,000.00	0
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		200,685.90	-491,162.80
加：期初现金及现金等价物余额		264,316.20	755,479.00
六、期末现金及现金等价物余额		465,002.10	264,316.20

法定代表人：曹献霞

主管会计工作负责人：曹雨霞

会计机构负责人：曹雨霞

(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		13,180,016.80	4,217,570.78
收到的税费返还		-	14,306.36
收到其他与经营活动有关的现金		159,503.12	2,018,723.10
经营活动现金流入小计		13,339,519.92	6,250,600.24
购买商品、接受劳务支付的现金		11,027,946.60	2,740,842.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,813,695.33	1,828,852.66
支付的各项税费		70,318.26	64,242.72
支付其他与经营活动有关的现金		522,466.10	2,080,322.65
经营活动现金流出小计		13,434,426.29	6,714,260.70
经营活动产生的现金流量净额		-94,906.37	-463,660.46
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,430.00

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,430.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,020.80	3,100.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,020.80	3,100.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,020.80	-1,670.00
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		400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,381,858.00	
筹资活动现金流入小计		2,781,858.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,554,158.00	
筹资活动现金流出小计		2,554,158.00	
筹资活动产生的现金流量净额		227,700.00	
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		131,772.83	-465,330.46
加：期初现金及现金等价物余额		233,510.55	698,841.01
六、期末现金及现金等价物余额		365,283.38	233,510.55

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,012,541.00								555,989.2		-19,789,496.13	80,504.64	859,538.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,012,541.00								555,989.20		-19,789,496.13	80,504.64	859,538.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,015,171.05	-53,674.22	1,961,496.83
（一）综合收益总额											2,015,171.05	-53,674.22	1,961,496.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,012,541.00							555,989.20		-17,774,325.08	26,830.42	2,821,035.54	

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益合

	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	益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,012,541.00				20,694.72				555,989.20		-18845627.33	-122960.83	1,620,636.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,012,541.00				20,694.72				555,989.20		-18,845,627.33	-122,960.83	1,620,636.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-20,694.72						-943,868.80	203,465.47	-761,098.05
（一）综合收益总额											-943,868.80	203,465.47	-740,403.33
（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													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,012,541.00							555,989.20		-16,513,016.21	4,055,513.99	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,012,541.00							555,989.20		-16,513,016.21	4,055,513.99	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1674847.27	1674847.27	
（一）综合收益总额										1674847.27	1674847.27	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,012,541.00								555,989.20		-14,838,168.94	5,730,361.26

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,012,541.00								555,989.20		-17,524,160.24	3,044,369.96

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,012,541.00							555,989.20		-17,524,160.24	3,044,369.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,011,144.03	1,011,144.03
（一）综合收益总额										1,011,144.03	1,011,144.03
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,012,541.00								555,989.20		-16,513,016.21	4,055,513.99

北京蓝太平洋科技股份有限公司

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京蓝太平洋科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京蓝太平洋科技开发有限公司,统一社会信用代码 911101087187175104。于 2015 年 1 月经北京市工商行政管理局海淀分局核发的(京海)名称变核(内)【2015】第 0001639 号文批准,由曹帆、北京中宏望达投资管理中心(有限合伙)、王镛、王国良、张玲玲、郝建民、尚永忠共同发起设立的股份有限公司。于 2015 年 6 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。经过历年的转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 20,012,541 股,注册资本为 20,012,541.00 元,注册地址:北京市海淀区唐家岭村南 2 幢楼房一层 8135 号,实际控制人为曹帆。

本公司属软件和信息技术服务业。主要产品或服务为:大数据平台、新媒体监测平台、内容审核校验平台、新媒体传播监测平台、垂直 A1 引擎平台、网站决策支持系统、舆情监测系统、融媒体平台,以及智慧农业、智慧乡村、智慧政务、基层治理、信创、信息安全等解决方案。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计未弥补亏损 17,774,325.08 元,公司股本 20,012,541.00 元,未弥补亏损金额已超过本公司股本总额的三分之一。上述情况存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的不确定性。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事计算机软件、电子产品技术开发经营。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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、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

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；

根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方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。

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(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) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 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。

(5) 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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：全国性大型商业银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二：其他商业银行承兑汇票组合	本组合的承兑方为组合一之外的银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三：商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：账龄组合	应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征	按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
组合二：低风险组合	合并范围内的关联方款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据组合三计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	预付账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00	0.00	3.00
1-2年	10.00	10.00	0.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	0.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	0.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	0.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	0.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

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:

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一: 其他往来组合	本组合为除组合二之外的其他应收收取的往来款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失
组合二: 低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、社保、公积金等以及正常的关联方账款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

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。

12、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、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三、10“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，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

15、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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.66

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
工器具及家具	年限平均法	5	5	19

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三、20“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。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、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。

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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	10 年	预计使用年限	直线法
非专利技术	10 年	预计使用年限	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

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

21、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。

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划，具体为本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，本公司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。所有设定受益计划义务，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，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予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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。

23、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，

在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注三、18“借款费用”)以外,均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、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【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。

本公司主要包括转让商品定制软件开发、系统集成销售和技术服务的履约义务，在商品已经发出并收到客户的收货单或验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

- ①销售硬件：在客户对产品验收合格后确认收入。
- ②销售软件：公司在将产品交货并安装完成，获得客户的验收确认后或者按照合同约定达到视同验收的条件后，公司确认产品销售收入。
- ③技术开发：所开发技术达到客户要求并通过验收合格后确认收入。
- ④技术服务：根据合同条款，按照服务期限分期确认收入。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

特定交易的收入处理原则：

(1) 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我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收取的对价金额（即，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，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。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

(2) 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(3) 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，本公司为主要责任人，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。

(4) 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

(5) 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- (一) 合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- (二) 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- (三) 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

（一）客户后续销售或使用行为实际发生；

（二）企业履行相关履约义务。

（6）售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

（7）客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当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，应当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，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

（8）无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

28、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。

- ①销售硬件：在客户对产品验收合格后确认收入。
- ②销售软件：公司在将产品交货并安装完成，获得客户的验收确认后或者按照合同约定达到视同验收的条件后，公司确认产品销售收入。
- ③技术开发：所开发技术达到客户要求并通过验收合格后确认收入。
- ④技术服务：根据合同条款，签约后一次性付款确认收入

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或【冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

30、租赁

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）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。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

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

如本附注三、二十八“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

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，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、使用权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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)(以下简称“解释第16号”)，“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”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自2022年1月1日起施行，上述会计政策变更对公司报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

四、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%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京蓝太平洋科技股份有限公司	15%
北京沃度信息科技有限公司	20%
北京蓝太平洋信息技术有限公司	20%
北京融城互联科技有限公司	20%
武汉蓝太平洋信息技术有限公司	20%
内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

北京蓝太平洋科技股份有限公司于2023年12月20日取得编号为GR202311008241的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条之规定，北京蓝太平洋科技股份有限公司从2023年至2026年期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税

务总局公告 2023 年第 12 号)，北京沃度信息科技有限公司、北京蓝太平洋信息技术有限公司、北京融城互联科技有限公司、武汉蓝太平洋信息技术有限公司、内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止享受小型微利企业优惠，企业所得税应纳税所得额减按 25% 计入，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

根据财税【2016】36 号规定附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第二十六条规定，本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)第一条规定，软件产品增值税政策增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

五、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	69.93	5,634.96
银行存款	464,932.17	258,681.24
其他货币资金		
合 计	465,002.10	264,316.20

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	4,917,545.03	7,689,768.00
1 至 2 年	1,022,880.00	1,747,500.00
2 至 3 年	1,297,500.00	539,745.00
3 至 4 年	417,945.00	362,850.00
4 至 5 年	113,000.00	
5 年以上	46,500.00	1,049,000.00
小 计	7,815,370.03	11,388,863.00
减：坏账准备	984,936.85	1,797,791.54
合 计	6,830,433.18	9,591,071.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,815,370.03	100.00	984,936.85	12.60	6,830,433.18
其中：					
账龄组合	7,815,370.03	100.00	984,936.85	12.60	6,830,433.18
合 计	7,815,370.03	—	984,936.85	—	6,830,433.18

(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	11,388,863.00	100.00	1,797,791.54	15.79	9,591,071.46
其中：					
账龄组合	11,388,863.00	100.00	1,797,791.54	15.79	9,591,071.46
合 计	11,388,863.00	—	1,797,791.54	—	9,591,071.46

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	4,917,545.03	147,526.35	3.00
1至2年	1,022,880.00	102,288.00	10.00
2至3年	1,297,500.00	389,250.00	30.00
3至4年	417,945.00	208,972.50	50.00
4至5年	113,000.00	90,400.00	80.00
5年以上	46,500.00	46,500.00	100.00
合 计	7,815,370.03	984,936.85	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,689,768.00	230,693.04	3.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,747,500.00	174,750.00	10.00
2 至 3 年	539,745.00	161,923.50	30.00
3 至 4 年	362,850.00	181,425.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	1,049,000.00	1,049,000.00	100.00
合 计	11,388,863.00	1,797,791.54	—

(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	
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	1,797,791.54	437,145.31		1,250,000.00	984,936.85
其中：					
账龄组合	1,797,791.54	437,145.31		1,250,000.00	984,936.85
合 计	1,797,791.54	437,145.31		1,250,000.00	984,936.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,250,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州市卓嘉计算机有限公司	服务款	750,000.00	无法收回	总经理办公室会议	否
山西金数网络科技有限公司	服务款	500,000.00	无法收回	总经理办公室会议	是
合 计	—	1,250,000.00	—	—	—

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京中科汇联科技股份有限公司	服务款	1,971,000.00	1 年以内	25.22	59,130.00
山西恒山科技有限公司	服务款	1,480,000.00	1 年以内	18.94	44,400.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
拓尔思信息技术股份有限公司	服务款	855,500.00	1年以内、2-3年、4-5年	10.95	185,575.00
南京晨路星光数字信息系统有限公司	服务款	595,000.00	1年以内	7.61	17,850.00
繁峙县智达共创电子商务有限公司	服务款	480,000.00	1-2年	6.14	48,000.00
合计	—	5,381,500.00	—	68.86	354,955.00

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	3,113,278.27	99.22	526,390.00	88.06
1至2年	24,599.44	0.78		
2至3年				
3年以上			71,360.00	11.94
合计	3,137,877.71	100.00	597,750.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
四川亚欧瑞智科技有限公司	预付采购款	1,877,948.04	59.85
四川思倍远科技有限公司	预付采购款	569,056.64	18.14
海南显赫科技有限公司	预付采购款	666,273.59	21.23
繁峙县智达共创电子商务有限公司	预付采购款	13,227.74	0.42
繁峙县禾兴电子商务有限公司	预付采购款	7,494.34	0.24
合计	—	3,134,000.35	99.88

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	77,726.50	178,016.14
合计	77,726.50	178,016.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,766.32	101,402.66
1至2年	84,400.20	10,013.48
2至3年		39,400.00
3至4年		24,000.00
4至5年		3,200.00
5年以上	103,860.00	
小计	190,026.52	178,016.14
减：坏账准备	112,300.02	
合计	77,726.50	178,016.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	106,900.20	160,155.50
备用金		7,000.00
代职工垫付的社保、公积金等	1,766.32	10,860.64
其他	81,360.00	
小计	190,026.52	178,016.14
减：坏账准备	112,300.02	
合计	77,726.50	178,016.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	112,300.02			112,300.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额	112,300.02			112,300.02

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
其他应收款		112,300.02			112,300.02
合 计		112,300.02			112,300.02

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例（%）	坏账准备期末余额
北京弘祥嘉泰科技文化有限公司	押金	61,808.00	1-2 年	32.53	6,180.80
中亿行金融服务外包（北京）有限公司	预付款	50,000.00	5 年以上	26.31	50,000.00
康得投资集团有限公司	押金	22,592.20	1-2 年	11.89	2,259.22
上海钱智金融信息服务有限公司	广告费	10,000.00	5 年以上	5.26	10,000.00
中赢志和科技发展（北京）有限公司	预付款	15,000.00	5 年以上	7.89	15,000.00
合 计	—	159,400.20	—	83.88	83,440.02

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
库存商品			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,185,692.51	2,185,692.51	
合 计	2,185,692.51	2,185,692.51	

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	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	2,185,692.51			2,185,692.51		
合 计	2,185,692.51			2,185,692.51		

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预交增值税及附加税		146.38
待抵扣增值税	54,012.75	55,221.24
合 计	54,012.75	55,367.62

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,634.22	34,639.40
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	16,634.22	34,639.40

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	设备器具家具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额		12,346.06	116,541.49	128,887.55
2、本期增加金额		1,020.80		1,020.80
(1) 购置		1,020.80		1,020.80
(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		13,366.86	116,541.49	129,908.35
二、累计折旧				
1、上年年末余额		3,120.73	91,127.42	94,248.15
2、本期增加金额		1,534.66	17,491.32	19,025.98
(1) 计提		1,534.66	17,491.32	19,025.98
3、本期减少金额				

项 目	房屋及建筑物	设备器具家具	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废				
4、期末余额		4,655.39	108,618.74	113,274.13
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		8,711.47	7,922.75	16,634.22
2、上年年末账面价值		9,225.33	25,414.07	34,639.40

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额		1,236,440.39	2,170,000.00	3,406,440.39
2、本期增加金额		0.04		0.04
(1) 购置		0.04		0.04
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额			2,170,000.00	2,170,000.00
(1) 处置			2,170,000.00	2,170,000.00
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额		1,236,440.43		1,236,440.43
二、累计摊销				
1、上年年末余额		764,582.53	2,170,000.00	2,934,582.53
2、本期增加金额		123,644.02		123,644.02
(1) 计提		123,644.02		123,644.02
3、本期减少金额			2,170,000.00	2,170,000.00
(1) 处置			2,170,000.00	2,170,000.00

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额		888,226.55		888,226.55
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		348,213.88		348,213.88
2、上年年末账面价值		471,857.86		471,857.86

9、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	8,064.00		8,064.00		
合计	8,064.00		8,064.00		

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认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	1,097,236.87	1,797,791.54
可抵扣亏损	15,881,629.60	18,323,454.49
合计	16,978,866.47	20,121,246.03

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年		1,648,934.81	
2024年	677,192.73	1,104,947.48	
2025年	4,508,710.74	4,931,981.04	
2026年	5,255,248.25	5,255,248.25	
2027年	3,725,044.56	3,735,403.27	
2028年	68,493.68		尚未汇算清缴

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2029 年	1,224,901.83	1,224,901.83	
2030 年	422,037.81	422,037.81	
合 计	15,881,629.60	18,323,454.49	

11、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	400,000.00	
合 计	400,000.00	

12、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	55,000.00	3,181,754.45
1 年以上	501,759.71	209,211.08
合 计	556,759.71	3,390,965.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京华通人商用信息有限公司	180,487.45	未结算
繁峙县圣都装饰有限公司	110,467.00	未结算
杭州哈度科技有限公司	97,087.38	未结算
北京蚂蚁巨力网络科技有限公司	85,977.88	未结算
合 计	474,019.71	--

13、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收软件开发及服务费用		27,122.64
合 计		27,122.64

14、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	829,686.62	2,321,758.80	1,899,369.73	1,252,075.69
二、离职后福利-设定提存计划	85,896.83	129,011.99	205,514.71	9,394.11

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	915,583.45	2,450,770.79	2,104,884.44	1,261,469.80

(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	772,172.74	2,129,669.96	1,738,525.37	1,163,317.33
2、职工福利费				
3、社会保险费	7,289.88	107,848.84	106,552.36	8,586.36
其中：医疗保险费	6,201.50	106,396.14	104,125.13	8,472.51
工伤保险费	1,088.38	1,452.70	2,427.23	113.85
生育保险费				
4、住房公积金	50,224.00	84,240.00	54,292.00	80,172.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	829,686.62	2,321,758.80	1,899,369.73	1,252,075.69

(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	83,293.58	124,952.82	199,136.96	9,109.44
2、失业保险费	2,603.25	4,059.17	6,377.75	284.67
3、企业年金				
合 计	85,896.83	129,011.99	205,514.71	9,394.11

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,146,396.90	1,134,123.10
企业所得税	1,067,536.31	1,093,597.44
城市维护建设税	75,219.00	74,031.01
教育费附加	32,547.53	31,727.57
地方教育费附加	21,698.35	21,151.72
代扣代缴个人所得税		4,871.04
合 计	2,343,398.09	2,359,501.88

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	3,547,237.20	3,646,743.11
合 计	3,547,237.20	3,646,743.11

(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
往来款	3,465,000.00	3,545,000.00
应付社保款、保险费、个人款	874.00	58,341.54
应付费用款	81,363.20	43,401.57
合 计	3,547,237.20	3,646,743.11

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
丁艳青	600,000.00	未催要
许春	520,000.00	未催要
陈滢	315,000.00	未催要
上海清晖管理咨询有限公司	300,000.00	未催要
山西博源电力科技有限公司	300,000.00	未催要
北京庄智科技有限责任公司	290,000.00	未催要
韩国怀	200,000.00	未催要
朱绍杰	70,000.00	未催要
合 计	2,595,000.00	——

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据对应的负债		
合同负债待转销项税		1,627.36
合 计		1,627.36

18、股本

项目	上年年末余额	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	20,012,541.00						20,012,541.00

19、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	555,989.20			555,989.20
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	555,989.20			555,989.20

20、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-19,789,496.13	-18,845,627.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-19,789,496.13	-18,845,627.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,015,171.05	-943,868.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-17,774,325.08	-19,789,496.13

21、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,888,732.66	6,106,104.31	10,260,367.33	6,346,149.03
其他业务				
合 计	10,888,732.66	6,106,104.31	10,260,367.33	6,346,149.03

22、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,557.54	3,518.52
教育费附加	1,989.55	1,354.04
地方教育费附加	1,326.36	902.70
印花税	1,880.40	1,415.02
合 计	9,753.85	7,190.28

23、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬及社保等	418,778.29	274,854.14
差旅费	66,139.53	27,971.08
业务招待费	47,749.88	37,734.01
广告宣传推广费	18,400.73	38,753.05
办公费	9,410.38	18,738.91
交通费	8,075.46	909.49
投标费、招标费	4,613.20	
会议费	1,867.92	3,773.58
其他	532.89	146.03
合 计	575,568.28	402,880.29

24、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬等	473,727.12	603,023.69
聘请中介机构费	251,146.18	139,289.78
房屋租赁及物业费	243,858.85	390,808.00
社会保险费	87,107.65	85,560.13
无形资产摊销	27,627.70	59,479.25
业务招待费	24,363.46	44,083.20
差旅费	16,678.02	6,979.60
办公费	11,096.75	188,300.24
长期待摊费用摊销	8,064.00	8,064.00
其他	12,438.53	7,729.21
合 计	1,156,108.26	1,533,317.10

25、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	597,640.74	1,036,068.22
折旧及摊销	1,802.67	251,591.36
直接投入费用	47,016.94	1,025,258.19
合 计	646,460.35	2,312,917.77

26、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,414.13	
减：利息收入	531.98	832.09
金融机构手续费	3,704.08	2,043.20
合 计	5,586.23	1,211.11

27、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	92,921.73	14,336.64	78,174.00
代扣个人所得税手续费返还	1,271.60	2,009.48	
合 计	94,193.33	16,346.12	78,174.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,516.18	439.49	与收益相关
租金补助	78,174.00		与收益相关
即征即退税款返还	8,053.10	13,016.65	与收益相关
其他	5,178.45	880.50	与收益相关
合 计	92,921.73	14,336.64	

28、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		20,694.72
合 计		20,694.72

29、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-437,145.31	-522,617.44
其他应收款坏账损失	-112,300.02	
合 计	-549,445.33	-522,617.44

30、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入非经常性损益的金额
固定资产处置利得		306,348.13	
合 计		306,348.13	

31、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
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	1,756.56	585.91	1,756.56
合 计	1,756.56	585.91	1,756.56

32、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
非流动资产毁损报废损失合计		214,559.01	
其中：固定资产报废损失		214,559.01	
赔偿金、违约金及罚款支出	145.46	281.17	145.46
其他		3,613.51	
合 计	145.46	218,453.69	145.46

33、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	-25,986.35	8.83
递延所得税费用		
合 计	-25,986.35	8.83

(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	1,935,510.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	290,326.57
子公司适用不同税率的影响	2,669.58
调整以前期间所得税的影响	-26,061.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,473.59
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	-244,161.78
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（小微企业优惠）	-74,233.18
所得税费用	-25,986.35

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	1,214.60	637,601.71
利息收入	531.98	832.09
政府补助	94,193.33	1,910.96
收到的保证金等	62,367.45	
其他	1,388.09	
合 计	159,695.45	640,344.76

(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
往来款项	153,040.79	782,963.36
付现支出	413,979.05	695,388.47
营业外支出	145.46	
支付的备用金、保证金、押金	10,000.00	
其他	23,814.68	
合 计	600,979.98	1,478,351.83

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到非金融机构拆借款	1,676,258.00	
合 计	1,676,258.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
归还非金融机构拆借款	1,756,258.00	
合 计	1,756,258.00	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	1,961,496.83	-740,403.33
加：信用减值准备	549,445.33	522,617.44
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产、使用权资产折旧	19,025.98	45,144.73
使用权资产摊销		
无形资产摊销	123,644.02	269,953.73

项 目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	8,064.00	8,064.00
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）		-306,348.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		214,559.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,414.13	
投资损失（收益以“-”号填列）		-20,694.72
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）		95,160.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,022,709.75	-5,170,917.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,805,093.34	3,913,371.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-118,293.30	-1,169,492.80
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	465,002.10	264,316.20
减：现金的年初余额	264,316.20	755,479.00
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	200,685.90	-491,162.80

(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	465,002.10	264,316.20
其中：库存现金	69.93	5,634.96
可随时用于支付的银行存款	464,932.17	258,681.24
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	465,002.10	264,316.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	646,460.35	2,312,917.77
资本化研发支出		
合 计	646,460.35	2,312,917.77

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	597,640.74	1,036,068.22
折旧及摊销	1,802.67	251,591.36
直接投入	47,016.94	1,025,258.19
合 计	646,460.35	2,312,917.77

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京沃度信息科技有限公司	200 万元	北京	北京	软件和信息技术服务	100.00		直接投资
北京蓝太平洋信息技术有限公司	300 万元	北京	北京	软件和信息技术服务	100.00		直接投资
北京融城互联科技有限公司	300 万元	北京	北京	软件和信息技术服务	69.00		直接投资
武汉蓝太平洋信息技术有限公司	300 万元	武汉	武汉	软件和信息技术服务	100.00		直接投资
内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司(注 1)	200 万元	内蒙古	内蒙古	软件和信息技术服务	100.00		直接投资
吉林蓝太平洋科技有限公司(注 2)	2000 万元	吉林	吉林	专业技术服务		100.00	子公司直接投资
日照蓝太平洋信息科技有限公司(注 3)	1000 万元	山东	山东	互联网和相关服务	40.00		直接投资

注 1：内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司于 2023 年 03 月 01 日注销。

注 2：吉林蓝太平洋科技有限公司于 2023 年 01 月 12 日注销。

注 3：本公司于 2017 年 12 月设立参股公司日照蓝太平洋信息科技有限公司（以下简称“日照蓝太平洋”），注册资本 1000 万元，公司认缴出资 400 万元。因公司持股比例为 40%，且公司实际控制人、董事长兼总经理担任日照蓝太平洋的执行董事兼总经理，故将日照蓝太平洋认定为公司子公司。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资，日照蓝太平洋未开展业务，未开立账套。

2、其他原因的合并范围变动

本公司子公司内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司于 2023 年 03 月 01 日注销；
本公司二级子公司吉林蓝太平洋科技有限公司于 2023 年 01 月 12 日注销。

3、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京融城互联科技有限公司	10.94	-53,674.22		26,830.42

注：北京融城互联科技有限公司工商登记少数股东持股比为 31%，截至 2023 年 12 月 31 日少数股东实缴占比 10.94%。少数股东损益及权益按照实缴比例计算。

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京融城互联科技有限公司	34,535.46	247,333.31	281,868.77	36,856.31		36,856.31

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京融城互联科技有限公司	55,895.02	303,333.33	359,228.35	62,917.44		62,917.44

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京融城互联科技有限公司		-51,298.45	-51,298.45	0.44	461.21	-182,731.17	-182,731.17	-437.01

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业基本情况

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	
山西新蓝科技有限公司	太原市	太原市	软件和信息技术服务	15.00		权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
山西新蓝科技有限公司		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—其他综合收益		
—综合收益总额		

注：由于本公司未实际出资，本公司未享有净资产份额。

(3) 其他事项

公司于 2020 年 8 月与山西线上融媒数据科技有限公司共同设立“山西新蓝科技有限公司”（以下简称“山西新蓝”），注册资本 1000 万元，公司认缴出资 400 万元，占比 40%，经营范围：计算机软硬件的技术开发及技术服务；计算机系统集成；计算机网络工程；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询；计算机信息技术咨询服务；综合布线；新媒体技术的技术开发、技术咨询、技术转让和技术服务；经营性互联网文化服务；广播电视节目制作；摄影摄像服务；组织文化艺术交流活动(不含演出)；广告业务；会务会展服务、展览展示服务、庆典礼仪服务；文化艺术交流策划、舞台艺术造型策划；舞台灯光音响设备、摄影照相器材的租赁；大数据服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；企业管理（不含投资与资产管理）咨询；企业形象策划；企业营销策划；商务信息（不含投资与资产管理）咨询；教育信息咨询(不含各类培训及培训咨询)；计算机软硬件及耗材、通讯设备、安防设备、防雷设备、消防设备、办公用品、五金交电、电线电缆、家用电器、电子产品、数码产品的销售；办公自动化设备的销售及技术服务；楼宇自动化控制系统的安装；住宅室内装饰装修的设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截至 2023 年 12 月 31 日，山西新蓝科技有限公司均未实缴出资，详见本附注“九、承诺及或有事项”所述。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为曹帆。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4、在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
山西金数网络科技有限公司	原董事控制的其他公司
曹雨霞	公司实际控制人曹帆之妹、现任公司董事、财务负责人
曹雨平	公司实际控制人曹帆之弟
陈滢	参股“日照蓝太平洋”40%股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西博源电力科技有限公司	其他关联方
上海倍银网络科技有限公司	曹雨霞控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
曹雨平	770,000.00	——	——	2023 年已归还
曹雨霞	10,000.00	——	——	2023 年已归还
陈滢	315,000.00	——	——	
山西博源电力科技有限公司	300,000.00	——	——	
上海倍银网络科技有限公司	1,651,258.00	——	——	已归还 781,258.00 元

报告期内本公司已归还曹雨平的拆入款 770,000.00 元，期末无余额；向曹雨霞拆入 10,000.00 元，报告期内已归还，期末无余额；本公司向陈滢拆入 315,000.00 元，向山西博源电力科技有限公司拆入 300,000.00 元，本期余额未发生变化；报告期内本公司向上海倍银网络科技有限公司拆入 1,651,258.00 元，归还 781,258.00 元，期末余额 870,000.00 元。上述资金拆借不计利息。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西金数网络科技有限公司			500,000.00	500,000.00
合 计			500,000.00	500,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
曹雨平		770,000.00
陈滢	315,000.00	315,000.00
山西博源电力科技有限公司	300,000.00	300,000.00
上海倍银网络科技有限公司	870,000.00	
合 计	1,485,000.00	1,385,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

① 本公司于 2016 年 02 月成立全资子公司武汉蓝太平洋信息技术有限公司, 该子公司注册资本 300 万元。本公司承诺于 2056 年 02 月 18 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司实缴金额 129.23 万元。

② 本公司于 2014 年 08 月成立全资子公司北京沃度信息科技有限公司, 注册资本 200 万元。本公司承诺于 2025 年 12 月 31 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司实缴金额 156.61 万元。

③ 本公司于 2016 年 05 月成立全资子公司北京蓝太平洋信息技术有限公司, 注册资本 200 万元。本公司承诺于 2056 年 04 月 18 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司实缴金额 62.00 万元。

④ 本公司于 2015 年 12 月与其他股东共同出资成立子公司北京融城互联科技有限公司 (本公司持股 69%), 注册资本 200 万元。本公司认缴出资 207 万元, 承诺于 2035 年 12 月 31 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司实缴金额 146.51 万元。

⑤ 本公司于 2017 年 12 月与其他股东共同成立日照蓝太平洋信息科技有限公司 (本公司持股 40%), 注册资本 1000 万元。本公司认缴出资 400 万元, 2027 年 12 月 31 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司未实缴出资。

⑥ 本公司于 2020 年 08 月与其他股东共同成立山西新蓝科技有限公司 (本公司持股 15%), 注册资本 1000 万元。本公司认缴出资 150 万元, 承诺于 2039 年 12 月 16 日前实缴到位, 截至 2023 年 12 月 31 日本公司未实缴出资。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、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	4,521,045.03	8,079,248.00
1 至 2 年	1,214,108.00	1,400,000.00
2 至 3 年	950,000.00	205,445.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	157,945.00	362,850.00
4 至 5 年	113,000.00	
5 年以上	46,500.00	549,000.00
小 计	7,002,598.03	10,596,543.00
减：坏账准备	612,236.85	1,119,659.10
合 计	6,390,361.18	9,476,883.90

(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	7,002,598.03	100.00	612,236.85	8.74	6,390,361.18
其中：					
账龄组合	6,012,870.03	85.87	612,236.85	10.18	5,400,633.18
关联方组合	989,728.00	14.13			989,728.00
合 计	7,002,598.03	——	612,236.85	——	6,390,361.18

(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	10,596,543.00	100.00	1,119,659.10	10.57	9,476,883.90
其中：					
账龄组合	9,657,315.00	91.14	1,119,659.10	10.57	8,537,655.90
关联方组合	939,228.00	8.86		11.59	939,228.00
合 计	10,596,543.00	——	1,119,659.10	——	9,476,883.90

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 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,102,545.03	123,076.35	3.00
1 至 2 年	1,022,880.00	102,288.00	10.00
2 至 3 年	570,000.00	171,000.00	30.00
3 至 4 年	157,945.00	78,972.50	50.00
4 至 5 年	113,000.00	90,400.00	80.00
5 年以上	46,500.00	46,500.00	100.00
合 计	6,012,870.03	612,236.85	——

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,520,020.00	225,600.60	3.00
1 至 2 年	1,020,000.00	102,000.00	10.00
2 至 3 年	205,445.00	61,633.50	30.00
3 至 4 年	362,850.00	181,425.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	549,000.00	549,000.00	100.00
合 计	9,657,315.00	1,119,659.10	——

③组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	989,728.00			939,228.00		
合 计	989,728.00			939,228.00		

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	1,119,659.10	242,577.75		750,000.00	612,236.85
合 计	1,119,659.10	242,577.75		750,000.00	612,236.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	750,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州市卓嘉计算机有限公司	服务款	750,000.00	无法收回	总经理办公会	否
合 计	——	750,000.00	——	——	——

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例	坏账准备期末余额
北京中科汇联科技股份有限公司	服务款	1,971,000.00	1 年以内	28.15	59,130.00
山西恒山科技有限公司	服务款	1,480,000.00	1 年以内	21.14	44,400.00
拓尔思信息技术股份有限公司	服务款	855,500.00	1 年以内、2-3 年、4-5 年	12.22	185,575.00
北京沃度信息科技有限公司	服务款	798,500.00	1 年以内、2-3 年	11.40	
繁峙县智达共创电子商务有限公司	服务款	480,000.00	1-2 年	6.85	48,000.00
合 计	——	5,585,000.00	——	79.76	337,105.00

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	687,054.64	234,576.14
合 计	687,054.64	234,576.14

(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	611,094.46	173,062.66
1 至 2 年	84,400.20	10,013.48
2 至 3 年		39,400.00
3 至 4 年		24,000.00
4 至 5 年		3,200.00
5 年以上	82,500.00	
小 计	777,994.66	249,676.14
减：坏账准备	90,940.02	15,100.00
合 计	687,054.64	234,576.14

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
关联方往来款	609,328.14	78,660.00
保证金、押金	106,900.20	160,155.50

社保等		1,766.32	10,860.64
其他		60,000.00	
小 计		777,994.66	249,676.14
减：坏账准备		90,940.02	15,100.00
合 计		687,054.64	234,576.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	15,100.00			15,100.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
本期计提	90,940.02			90,940.02
本期转回				
本期转销	15,100.00			15,100.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,940.02			90,940.02

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	15,100.00	90,940.02		15,100.00	90,940.02
合 计	15,100.00	90,940.02		15,100.00	90,940.02

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	15,100.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司	往来款	15,100.00	已注销	总经理办公会	是
合 计	——	15,100.00	——	——	——

⑥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
北京沃度信息科技有限公司	往来款	609,328.14	1 年以内	78.32	
北京弘祥嘉泰科技文化有限公司	押金	61,808.00	1-2 年	7.94	6,180.80
上海钱智金融信息服务有限公司	广告费	10,000.00	5 年以上	1.29	10,000.00
中亿行金融服务外包 (北京) 有限公司	预付款	50,000.00	5 年以上	6.43	50,000.00
康得投资集团有限公司	押金	22,696.00	1-2 年	2.92	2,269.60
合计	—	753,832.14	—	96.90	68,450.40

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	4,943,500.00	1,566,100.00	3,377,400.00	5,220,300.00	1,842,900.00	3,377,400.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,943,500.00	1,566,100.00	3,377,400.00	5,220,300.00	1,842,900.00	3,377,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
北京沃度信息科技有限公司	1,566,100.00			1,566,100.00		1,566,100.00
北京蓝太平洋信息技术有限公司	620,000.00			620,000.00		
北京融城互联科技有限公司	1,465,100.00			1,465,100.00		
武汉蓝太平洋信息技术有限公司	1,292,300.00			1,292,300.00		
内蒙古蓝太平洋信息技术有限公司	276,800.00		276,800.00			
日照蓝太平洋信息科技有限公司						

被投资单位	上年年末余额	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
合 计	5,220,300.00		276,800.00	4,943,500.00		1,566,100.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
山西新蓝科技有限公司						
合 计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山西新蓝科技有限公司					
合 计					

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,991,035.22	6,026,788.75	10,433,515.76	6,047,255.23
其他业务				
合 计	9,991,035.22	6,026,788.75	10,433,515.76	6,047,255.23

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；	78,174.00	
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财产损失；		
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；		

项 目	金 额	说 明
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。	1,611.10	
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	79,785.10	
减：所得税影响金额	12,138.42	
扣除所得税后非经常性损益合计		
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	67,646.68	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	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	112.79	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	109.01	0.10	0.10

北京蓝太平洋科技股份有限公司

2024年4月23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 **请填写具体原因** 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)(以下简称“解释第16号”)，“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”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自2022年1月1日起施行，上述会计政策变更对公司报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

(3) 重大会计差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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	78,174.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,611.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	79,785.10
减：所得税影响数	12,138.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	67,646.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用