



康乾大成

NEEQ: 872685

康乾大成（北京）科技股份有限公司

King Da Cheng (Beijing) Technology Co. Ltd



年度报告

2023



2023 年 5 月，康乾大成（北京）科技股份有限公司通过中国招投标供应商服务平台指定的服务机构推选，成功荣获中国招投标领域入库供应商资格。标志着公司于汽车服务及汽车配件领域的自主研发、设计能力的飞跃；同时也标志着公司自主研发产品迈向更广阔的的市场，走向万千车主用户。

2023 年 10 月康乾大成（北京）科技股份有限公司参选项目《汽车服务领域精准解决方案专家》荣获由北京市顺义区经济和信息化局颁发的“创客中国 2023”创新创业大赛顺义区赛暨顺义区第四届“创新顺义”创新创业大赛。为落实党中央、国务院提出的大众创业、万众创业的重大部署，深入实施创新驱动发展战略，积极响应创新创业平台号召，打造推动经济发展和转型升级的强劲引擎。



2023 年 11 月康乾大成（北京）科技股份有限公司董事长韩涛先生，经由全国工商联汽车摩托车配件用品商会会员代表大会选举，成功当选第五届理事会副会长。以表彰其和其所率企业于汽车、摩托车行业做出的贡献。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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

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、公司负责人韩涛、主管会计工作负责人刘广玉及会计机构负责人（会计主管人员）刘广玉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、山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙) 对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件.....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理.....	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

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

释义

释义项目		释义
康乾大成、公司、股份公司	指	康乾大成(北京)科技股份有限公司
康乾有限、有限公司	指	康乾大成(北京)商贸有限公司
去保养	指	去保养(北京)科技发展有限公司
广西去保养	指	广西去保养信息科技有限公司
北京麦卡	指	北京麦卡电子商务有限公司
广西同创富勒	指	广西同创富勒科技发展有限公司
广西菠萝	指	广西菠萝时代科技有限公司
广西嘉麟	指	广西嘉麟信息科技有限公司
京东商城	指	北京京东世纪贸易有限公司下属电子商务平台, 国内综合网络零售商, 在线销售家电、数码通讯、电脑、家居百货、服装服饰、母婴、图书、食品、在线旅游等商品。
本次发行、本次定增	指	2021 年第一次股票发行
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	康乾大成(北京)科技股份有限公司股东大会
董事会	指	康乾大成(北京)科技股份有限公司董事会
监事会	指	康乾大成(北京)科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人的统称
《公司章程》	指	《康乾大成(北京)科技股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	康乾大成（北京）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	King Da Cheng (Beijing) Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	韩涛	成立时间	2013 年 5 月 15 日
控股股东	控股股东为（韩涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩涛、王瑶），一致行动人为（韩涛、王瑶）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售行业（F）--批发业（F51）-机械设备、五金产品及电子（F517）-汽车零配件销售（F5173）		
主要产品与服务项目	汽车零配件销售及相关服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康乾大成	证券代码	872685
挂牌时间	2018 年 3 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	21,333,333
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	暴以素	联系地址	北京市海淀区唐家岭路百旺弘祥文创园 3 号楼二层 3201-3202 室
电话	010-62419869	电子邮箱	531773770@qq.com
传真	010-62419869		
公司办公地址	北京市海淀区唐家岭路百旺弘祥文创园 3 号楼二层 3201-3202 室	邮政编码	100094
公司网址	www.kangqiandacheng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101080696376320		
注册地址	北京市顺义区仁和镇林河南大街 9 号院 9 号楼 2 层 292 室		

注册资本（元）	21,333,333	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

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

(一) 公司的商业模式

公司是一家利用互联网技术，通过线上与线下融合方式的全渠道、多平台、跨领域的综合性互联网平台公司。线上流量端链接京东、阿里、今日头条等流量平台；线下流量端链接中石油各大保险公司形成稳定的自有流量矩阵。线下整合全国范围汽车服务门店，通过信息系统实现产品可溯源、流程服务可复制的汽车售后综合服务体系。同时整合供应链赋能于线上渠道、线下合作店并共同服务顾客的全新电子商务营销模式，为服务体系终端实现开源节流。

(二) 公司的主营业务

公司的主营业务是依靠自身搭建的汽车服务网络体系，实现汽车零配件销售及汽车快修快保相关服务。近年来随着互联网的普及，线上购买习惯的培养，汽车用品的销售线上化呈爆发上涨的趋势，如今中国车主的汽车用品线上方式购买已经占据总交易额的半壁江山，且势头不减。但是汽车服务的本质不仅依赖优质的产品，不可替代的实际应用场景更是整个服务流程的最终价值呈现。汽车用品线上销售，线下安装更是未来发展的不可逆趋势。去保养自主打造的汽车服务网络平台，着力打造交易透明、评价可靠、门店覆盖广、密度大的汽车服务线下平台，为平台旗下合作汽修门店提供精准的客户订单、营销方案、供应链需求、拓展业务等，切实做到为门店全面赋能、业务加法。

(三) 公司主要产品或服务

1、公司的主要产品及服务

公司目前代理了多个国内外知名汽车零配件生产商的产品，产品基本涵盖了目前市面 95%以上乘用车车型所需配件，与诸多世界 500 强品牌建立了深层的合作关系其中包括：壳牌、统一、TRW、ZF、泰明顿等。

同时公司着力开发自有车居生活板块系列品牌——布雷仕，于国产汽车内饰市场具有较强的品牌影响力。布雷仕带着快速发展、完善丰富汽车内饰全链条的战略目标。依托康乾大成于汽车产业供应链上游的优势以及自身互联网属性，与传统电商平台（京东、天猫、拼多多等）以及银行商城、保险公司兑换等异业渠道以及中国石油、中国海油等加油站未来汽车生态场景建立深切合作，打造中国汽车内饰产品的全渠道品牌。配合布雷仕电子数码配件。如：智能感控氛围灯，语音设备新风系统以及搭载手机终端的 1+N 智能驾驶设备，把原本开车过程中“丢失的时光”重新交还给驾驶者。

2、子公司的主要服务和产品

(1) 子公司去保养

子公司着力打造去保养汽车服务平台，为全国车主用户提供线下安装服务。子公司去保养开展与线下维修门店的合作，在对部分客户销售汽车零配件的同时，为客户提供快修快保，该类服务主要针对向本公司采购轮胎、润滑油等汽车零配件的线上客户。客户可选择与公司合作的汽车修理厂进行线下安装。目前，公司自主搭建的汽车服务线下网络体系，覆盖全国 34 个省，200 余座城市，连接着全国两万多家汽车修理服务门店。凭借强大的服务能力与服务质量，先后承接包括有京东、天猫养车、瓜子二手车、滴滴打车以及字节跳动懂车帝的线下汽车服务订单。

同时去保养依托中石油加油站天然地理优势、覆盖优势以及区域密度优势，是开展线下汽车服务业务先驱条件，信息技术、线上资源端充分发挥去保养自身优势，完成线上流量的智能分配链接线下服务的跟踪与测评。后续也将为全国车主于线上渠道与线下渠道共同开展高质量服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、2022年5月公司获得北京市经济和信息化局颁布的《北京市“专精特新”中小企业》证书，有效期三年。 2、2022年12月公司被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	365,153,347.05	290,210,181.24	25.82%
毛利率%	18.01%	14.26%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	11,923,320.44	10,735,970.13	11.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,286,583.48	9,874,957.84	14.30%
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）	18.81%	22.00%	—
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）	17.80%	20.23%	—
基本每股收益	0.56	0.51	9.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	351,354,419.36	218,700,614.58	60.66%
负债总计	282,052,246.66	161,294,109.54	74.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,365,880.28	57,442,559.84	20.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	2.69	20.82%
资产负债率%（母公司）	68.30%	61.67%	—
资产负债率%（合并）	80.28%	73.75%	—
流动比率	1.24	1.34	—
利息保障倍数	3.97	5.27	—
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	-22,854,016.36	-14,954,473.78	-52.82%
应收账款周转率	2.82	4.65	—
存货周转率	5.00	5.84	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	60.66%	101.96%	—
营业收入增长率%	25.82%	32.35%	—

净利润增长率%	11.00%	69.70%	-
---------	--------	--------	---

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	21,943,725.61	6.25%	17,409,779.22	7.96%	26.04%
应收票据					
应收账款	168,347,593.35	47.91%	90,597,396.34	41.43%	85.82%
存货	68,839,561.18	19.59%	50,802,939.26	23.23%	35.50%
固定资产	66,889.82	0.02%	62,770.47	0.03%	6.56%
无形资产	29,252.71	0.01%	6,341.58	0.00%	361.28%
短期借款	65,900,000.00	18.76%	43,519,380.75	19.90%	51.43%
预付账款	79,039,751.79	22.50%	51,891,203.34	23.73%	52.32%
应付账款	161,049,526.02	45.84%	90,365,138.87	41.32%	78.22%
其他应付款	19,110,801.81	5.44%	7,324,313.43	3.35%	160.92%
其他流动资产	2,614,187.61	0.74%	2,385,863.89	1.09%	9.57%
合同负债	21,264,228.8	6.05%	8,318,638.43	3.80%	155.62%
应交税费	10,525,597.99	3.00%	8,754,323.70	4.00%	20.23%
其他流动负债	2,349,225.81	0.67%	550,628.18	0.25%	326.64%
未分配利润	34,925,657.32	9.94%	23,710,589.25	10.84%	47.30%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 4,533,946.39 元，较上年期末增幅 26.04%，主要是因为 2023 年销售收入增长使得销售商品、提供劳务收到的现金增加影响所致。
- 2、应收账款：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 77,750,197.01 元，较上年期末增加 85.82%，主要原因是由于销售收入增长、新增客户的影响。
- 3、存货：报告期内，期末余额较上年期末余额减少了 18,036,621.92 元，较上年期末增加 35.50%，主要原因是公司为了满足市场需求，扩大市场销售份额，增加新的品类库存采购所致。
- 4、固定资产：报告期内，期末余额较上年期末余额增加 4,119.35 元，增幅 6.56%，主要原因是公司固定资产新增影响所致。
- 5、无形资产：报告期内，期末余额较上年期末余额增加 22,911.13 元，增幅 361.28%，主要原因是公司新增软件系统影响导致。
- 6、短期借款：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 22,380,619.25 元，增幅 51.43%，主要是公司规模扩大相应增加流动资金需求，报告期内银行信用贷款增加所致。
- 7、预付账款：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 27,148,548.45 元，增幅 52.32%，主要是公司为了满足市场需求，满足销售库存周转，年末备货影响所致。

8、应付账款：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 70,684,387.15 元，增幅 78.22%，主要是公司收入增长，新增供应商影响所致。

9、其他应付款：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 11,786,488.38 元，增幅 160.92%，主要是因为公司往来款及业务保证金的影响所致。

10、交易性金融资产：报告期内未发生相关业务。

11、其他流动资产：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 228,323.72 元，增幅 9.57%，主要原因是公司待抵扣进项税增加所致。

12、合同负债：报告内，期末余额较上年期末余额增加了 12,945,590.37 元，增幅 155.62%，主要是公司规模扩大、市场业务提升，业务预收款项增加的影响所致。

13、应交税费：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 1,771,274.29 元，增幅 20.23%，主要原因是营业收入及营业利润的增长使得增值税、企业所得税的金额增加所致。

14、其他流动负债：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 1,798,597.63 元，增幅 326.64%，主要原因是合同负债的增加使得待转销项税额相应增加所致。

15、未分配利润：报告期内，期末余额较上年期末余额增加了 11,215,0268.07 元，增幅 47.30%，主要原因是本年度的净利润增加使得未分配利润增加。

（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	365,153,347.05	—	290,210,181.24	—	25.82%
营业成本	299,401,062.20	81.99%	248,821,371.59	85.74%	20.33%
毛利率%	18.01%	—	14.26%	—	—
销售费用	6,424,848.28	1.76%	5,504,428.45	1.90%	16.72%
管理费用	6,527,364.44	1.79%	4,383,018.51	1.51%	48.92%
研发费用	25,781,607.49	7.06%	15,620,481.41	5.38%	65.05%
财务费用	4,200,240.80	1.15%	3,091,206.21	1.07%	35.88%
信用减值损失	-11,105,710.33	-3.04%	-534,417.62	-0.18%	1,978.10%
资产减值损失			0	0%	
其他收益	729,408.71	0.20%	805,607.20	0.28%	-9.46%
投资收益	6,301.94	0.00%	19,219.13	0.01%	-67.21%
公允价值变动收益	0		0	0%	
资产处置收益	0		0	0%	
汇兑损益	0		0	0%	
营业利润	12,312,809.17	3.37%	12,923,599.68	4.45%	-4.73%
营业外收入	490.84	0.00%	92,204.69	0.03%	-99.47%
营业外支出	4,761.49	0.00%	11,822.74	0.00%	-59.73%
净利润	11,895,667.66	3.26%	10,717,266.43	3.69%	11.00%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入: 报告期内, 营业收入比上年同期增加 74,943,165.81 元, 增幅为 25.82%, 主要是公司 2023 年继续大力拓展业务, 根据市场的需求变化多渠道多业态的发展, 开发新的客户资源影响所致。
- 2、营业成本: 报告期内, 营业成本比上年同期增加 50,579,690.61 元, 增幅 20.33%, 主要原因是营业收入的增长使得成本相应增加。
- 3、毛利率: 报告期内, 毛利率为 18.01%, 比上年同期毛利率 14.26%, 增幅 3.75%, 主要 2023 年开拓市场, 拓展业务多元化, 同时适应市场的需求变化提升毛利影响所致。
- 4、销售费用: 报告期内, 销售费用比上年同期增加 920,419.83 元, 增幅 16.72%, 主要是公司人员工资及业务推广相关费用费的影响所致。
- 5、管理费用: 报告期内, 管理费用比上年同期增加 2,144,345.93 元, 增幅 48.92%, 主要是人员工资及营销管理费用的增加影响所致。
- 6、研发费用: 报告期内, 研发费用比上年同期增加 10,161,126.08 元, 增幅 65.05%, 主要原因是报告期内公司加大研发投入影响。
- 7、营业利润: 报告期内, 营业利润比上年同期减少 610,790.51 元, 减幅 4.73%, 主要原因是信用减值计提的影响。
- 8、营业外收入: 报告期内, 营业外收入比上年同期减少 91,713.85 元, 减幅 99.47%, 主要是 2022 年营业外收入中包含注销的京南嘉弘所产生的收入影响所致。
- 9、营业外支出: 报告期内, 营业外支出比上年同期减少 7,061.25 元, 减幅 59.73%, 本期营业外支出主要为康乾大成买卖合同纠纷产生的诉讼费。
- 10、净利润: 报告期内, 净利润比上年同期增加了 1,178,401.23 元, 增幅 11.00%, 主要原因是营业收入的大幅增长使得净利润增加。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	365,144,856.49	290,210,181.24	25.82%
其他业务收入	8,490.56	0	-
主营业务成本	299,401,062.20	248,821,371.59	20.33%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商品销售收入	203,838,581.69	178,435,988.64	12.46%	55.30%	54.83%	0.26%
维修服务收入	5,560,239.18	4,702,421.32	15.43%	322.29%	1,102.96%	-54.88%
技术服务收入	155,746,035.62	116,262,652.24	25.35%	-1.2%	12.71%	9.84%
合计	365,144,856.49	299,401,062.20	18.01%	25.82%	20.33%	3.75%

按地区分类分析：

√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
华北地区	123,270,127.69	98,111,754.81	20.41%	-2.54%	-7.05%	3.86%
华东地区	172,965,803.49	143,512,719.44	17.03%	76.56%	69.11%	3.66%
西北地区	125,365.88	110,035.18	12.23%	-98.73%	-98.74%	0.22%
华南地区	31,254,327.67	25,834,562.25	17.34%	-36.94%	-41.30%	6.14%
东北地区	158,045.28	141,159.27	10.68%	-49.62%	-49.67%	0.09%
华中地区	33,942,735.68	28,630,941.51	15.65%	1,603.45%	1,487.77%	6.15%
西南地区	3,428,450.80	3,059,889.74	10.75%	-14.00%	-14.95%	1.00%
合计	365,144,856.49	299,401,062.20	18.01%	25.82%	20.33%	3.75%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入主要是商品销售收入和技术服务收入，商品销售的毛利率为 18.01%，较上年同期增加 3.75%，主要是 2023 年大力开拓市场客户，多元化业务发展，根据市场需求，适当调控销售毛利率影响所致。公司销售区域主要集中在华北和华东地区，主要由于重要客户京东商城地处北京所致，华东、华中地区收入的增长，主要是 2023 年度公司大力拓展业务，多渠道多业态的发展。

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	北京京东世纪贸易有限公司	94,140,913.35	25.78%	否
2	上海佳骑新能源科技有限公司	94,103,717.65	25.77%	否
3	山东学苏科技服务有限公司	21,000,000.00	5.75%	否
4	武汉金豆医疗数据科技有限公司	18,000,000.00	4.93%	否
5	北京立保科技有限公司	13,150,000.00	3.60%	否
合计		240,394,631.00	65.83%	-

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	建炎隆兴（常州）网络科技有限公司	138,749,717.00	34.39%	否
2	广西国海嘉元供应链管理有限公司	64,977,734.00	16.11%	否
3	北京众信易保科技有限公司北京宁波分公司	56,680,000.00	14.05%	否

4	枣阳市飞顺网络科技有限公司	30,000,000.00	7.44%	否
5	淮北云好招信息技术有限责任公司	13,500,000.00	3.35%	否
合计		303,907,451.00	75.33%	-

(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	-22,854,016.36	-14,954,473.78	-52.82%
投资活动产生的现金流量净额	-41,151.06	19,219.13	-314.12%
筹资活动产生的现金流量净额	27,429,113.81	21,089,318.67	30.06%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-22,854,016.36 元，较上年同期减少 52.82%，主要原因是公司为了满足市场需求，扩大市场销售份额，增加新的品类库存周转采购影响所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-41,151.06 元，主要为公司购置无形资产和固定资产影响所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 27,429,113.81 元，较上年同期增加 30.06%，主要是公司规模扩大，报告期内定短期借款增加所致。

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
京北嘉弘（北京）汽车服务有限公司	控股子公司	汽车维修与服务	3,000,000	7,541,594.60	-8,298,200.69	579,756.29	-2,349,753.08
去保养（北京）科技发展有限公司	控股子公司	汽车零配件销售和技术服务	10,000,000	97,057,261.36	25,614,546.38	120,353,926.18	10,299,783.48

康乾大成贸易有限公司	控股子公司	-	10,000 美元	0	0	0	0
广西嘉麟信息科技有限公司	控股子公司	汽车零配件销售和技术服务	10,000,000	42,782,023.01	6,306,358.53	11,448,792.69	-782,428.96
广西去保养信息科技有限公司	控股子公司	汽车零配件销售和技术服务	50,000,000	66,794,707.12	10,959,648.26	48,452,500.74	-1,819,603.31
北京麦卡电子商务有限公司	控股子公司	汽车零配件销售	1,000,000	922,718.10	36,237.69	0	-297,697.00
广西同创富勒科技发展有限公司	控股子公司	汽车零配件销售和技术服务	10,000,000	130,445.29	-158,701.37	0	-69,131.94
广西菠萝时代科技有限公司	控股子公司	汽车零配件销售和技术服务	15,000,000	38,855,227.73	7,302,090.42	28,265,216.13	-174,025.21

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情况
--------	------	-------	---------	------------------------

				形对公司的影响 说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理与内部控制风险	公司在有限公司阶段，虽设置了执行董事、监事和经理，但由于缺乏相关管理制度，在运行过程中存在治理不规范的情形。自 2017 年 6 月股份公司设立以来，公司制定了完备的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》等制度，建立了比较严格的内部控制体系，逐步完善法人治理结构。股份公司阶段，公司“三会”程序规范，管理层的规范意识也大为提高，但由于股份公司成立的时间较短，管理层对相关制度的完全理解和全面执行有一个逐步提高的过程，公司治理规范运作效果仍待进一步考察和提高。公司将聘请律师及专业管理人员对董事、监事、高级管理人员进行培训和指导，不断提高公司的治理能力。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人韩涛和王瑶直接合计持有公司 82.1837% 股权，且韩涛担任公司董事长兼副总经理，王瑶担任公司董事兼总经理，对公司的整体经营决策产生重大影响。虽然公司已按照法律法规要求，建立了较为完善的法人治理结构，但若实际控制人通过不当行使表决权或通过其他方式控制公司的经营决策，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，则可能给公司的运营带来不利影响。针对此风险，公司将按上市公司的要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则，且《公司章程》对关联交易、重大投资、重大担保等事项均作出了制度性的规定，这些制度将对控股股东、实际控制人

	的行为进行合理的限制，进而保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益，公司将严格按照《公司法》等法律法规的规定，认真执行公司章程制度的要求，保护好中小投资者的利益。
对单一客户重大依赖风险	报告期内,公司的第一大客户为北京京东世纪贸易有限公司,来自北京京东世纪贸易有限公司的收入占公司全部营业收入的比例为 28.25%,若未来丧失该客户或对其销售量大幅减少,将对公司的盈利能力及持续经营能力产生重大不利影响。
市场竞争风险	汽车零配件流通行业市场集中度较低,从事汽车零配件商品的流通销售企业数量众多,行业内企业整体规模不大,同质化竞争严重。公司除了应对行业已上市汽车零配件供应商如华域汽车、金固股份和成都邦辉竞争外,市场份额也面临如车水马龙、易保养、途虎养车等在线养车服务提供商的挤压。此外,近年来随着国内汽车销量的增加,汽车后市场规模的持续扩大,不断有新的竞争者进入该领域,争夺市场份额。虽然公司在市场上已经积累了较多的采购和营销网络等渠道资源,但随着市场竞争对手的增多,公司将面临行业竞争加剧的风险。经过多年的技术积累和渠道、客户资源的沉淀,公司在激烈的行业竞争中已经形成了一定的优势和竞争壁垒,目前拥有去保养电子商务销售平台和布雷什自主品牌。但若未来公司不能准确把握市场和行业发展趋势,及时进行技术升级和业务创新,则存在竞争优势减弱、经营业绩下滑等风险。
依赖第三方电子商务平台的风险	我国电子商务第三方服务平台市场经过多年的发展,已经初步形成淘宝、天猫、京东等电子商务服务平台为主的寡头垄断格局。基于大多数以网络作为销售渠道的销售商,主要都是以第三方平台来拓展市场的业绩,扩大公司的品牌知名度。领先的第三方销售平台有庞大的客户基础以及对商户从物流、推广方面的支持。而大多数电子商务平台的政策或者服务费用一旦提高,也会对其所依赖的商户的经营活动产生较大的影响,进而影响其盈利能力。因此,公司的经营在一定程度上有依赖第三方电子商务平台的风险。
宏观政策风险	公司所属汽车零配件销售行业与整车行业息息相关,受宏观经济、上下游景气度、环境保护政策变化等影响较大,公司存在由于宏观政策变动带来损失的风险。针对上述风险,公司一方面将加强运营能力建设,在存货管理、供应链管理等方面加大投入,对客户需求进行深入调查分析,提升服务质量和存货周转效率;另一方面将加强与汽车零配件品牌经销商的联系,及时调整产品结构,对滞销产品进行调换,对改型升级产品进行提前布局。同时,公司将密切关注宏观政策动向,充分利用政策推行的缓冲期,尽力避免同样损失再次发生。
保险代理业务经营范围、业务范围的限制等导致的该业务萎缩风险	子公司京北嘉弘于 2017 年 4 月 1 日取得了中国保监会北京监管局颁发的《保险兼业代理许可证》,拥有于北京地区代理机动车辆保险、意外伤害保险(航空意外险除外)的经营资质。由于保险代理业务行业竞争激烈,对品牌、口碑、规范等方面

	依赖严重，未来面临由于经营区域单一、代理业务范围较 少等导致的保险代理业务萎缩的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控	是否履行必要的决策程序
----	------	------	--------	------	------	------	---------------	-------------

			责任的金额		起始	终止		股股东、实际控制人及其控制的企业	
1	去 保 养 (北京) 科 技 发 展 有 限 公 司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 6 月 21 日	2024 年 6 月 21 日	连带	是	已事前及时履行
2	王瑶	2,000,000	0	0	2022 年 9 月 8 日	2023 年 9 月 16 日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	12,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	2,000,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-032	购买银行理财产品	购买银行理财产品	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

在不影响公司日常经营活动所需资金的情况下，利用闲置自有资金适度购买理财产品能够有效提高公司闲置资金使用率，不会对公司经营带来不良影响。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年6月29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	2017年6月29日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年5月8日	-	发行	不存在股份代持的承诺	承诺认购的股份均为真实有效	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	8,184,083	38.36%	-150	8,183,933	38.36%
	其中：控股股东、实际控制人	4,383,283	20.55%	-150	4,383,933	20.55%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,149,250	61.64%	150	13,149,400	61.64%
	其中：控股股东、实际控制人	13,149,250	61.64%	150	13,149,000	61.64%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		21,333,333	-	0	21,333,333	-
普通股股东人数		6				

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	韩涛	11,532,533	0	11,532,533	54.0587%	8,649,400	2,883,133	666,667	0
2	王瑶	6,000,000	0	6,000,000	28.1250%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	北京九福企业管理咨询有限公司	3,000,000	0	3,000,000	14.0625%	0	3,000,000	0	0
4	北京富唐航信	800,000	0	800,000	3.7500%	0	800,000	0	

	投资管理 有限公司一 广西南宁 兴邕产业 基金合伙 企业（有 限合伙								
5	李庆元	400	0	400	0.0019%	0	400	0	0
6	李升升	400	0	400	0.0019%	0	400	0	0
合计		21,333,333	0	21,333,333	100%	13,149,400	8,183,933	666,667	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东韩涛和王瑶为夫妻关系。除此之外，公司股东之间无其他关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

韩涛，男，1981年4月10日出生，中国国籍，无境外永久居住权，中国人民解放军装甲兵工程学院计算机科学与技术专业本科学历，东南大学管理工程硕士学历。2004年7月至2006年7月任方正集团部门经理；2006年7月至2012年12月任当代节能置业股份有限公司董事会办公室副总监；2010年5月至今任京北嘉弘总经理，2015年12月至2017年6月任有限公司总经理。2017年6月至今为公司董事长并担任总经理。截止到2022年12月30日，直接持有公司54.0587%的股份，持有的股份不存在质押、冻结和其他权利限制。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

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				
韩涛	董事长、总经理	男	1981年4月	2023年6月5日	2026年6月4日	11,532,533	0	11,532,533	54.0587%
王瑶	董事、副总经理	女	1979年1月	2023年6月5日	2026年6月4日	6,000,000	0	6,000,000	28.1250%
暴以素	董事、董事会秘书	女	1987年7月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
邵严	董事	男	1981年4月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
聂晓毅	董事	男	1981年10月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
平晓钢	监事会主席	男	1970年2月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
于宝忠	监事	男	1980年4月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
李轶文	监事	女	1982年9月	2023年6月5日	2026年6月4日	0	0	0	0%
刘广	财务	男	1977年	2023年	2026年	0	0	0	0%

玉	负 责 人		12 月	6 月 5 日	6 月 4 日				
---	-------	--	------	---------	---------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理韩涛和董事、副总经理王瑶为公司共同实际控制人，韩涛与王瑶为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与实际控制人之间不存在任何其他亲属关系。

(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
范玉鹏	监事	离任	无	个人原因
于宝忠	无	新任	监事	公司聘任

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

于宝忠，男，1980年4月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年3月至2005年10月就职于河北华之杰信息科技股份有限公司，任研发工程师；2005年12月至2015年6月就职于中科软科技股份有限公司，任技术经理；2015年8月至今就职于去保养（北京）科技发展有限公司，任公司技术总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	0	5
采购人员	1	0	0	1
运营支持人员	25	6	5	29
销售人员	8	1	0	9
财务人员	3	2	0	5
员工总计	42	9	5	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	11	16
专科	22	19

专科以下	8	9
员工总计	42	46

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、培训情况：公司通过公开招聘渠道引进人才，定期组织各个部门的员工参与专业知识及岗位专业技术培训，提升员工的专业技术技能。
- 2、薪酬政策：报告期内，公司继续完善薪酬体系。同时，依法缴纳员工的社会保险及代扣代缴个人所得税。
- 3、公司无需承担离退休职工的费用。

(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	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司议事以及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现其他违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独

立经营的能力。

（一） 业务独立性

公司具有完整的业务流程和独立的研发、销售体系，并按照经营管理的需要组建部门，各部门分别配备了与其功能相适应的资产和人员。公司也不存在对他方知识产权的重大依赖而影响公司业务独立性的情形。公司在业务上与控股股东控制的其他企业完全分开、相互独立。因此，公司业务独立。

（二） 资产独立性

公司合法拥有与其经营相关的机器设备等。办公所需的固定资产如电子设备、办公设备等都计入公司资产账目，公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，不存在与他人合用情形。为防止股东、关联方占用、转移公司资金，公司在《公司章程》中明确了相关制度及审批程序，并制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》进行深入规范，各股东亦出具了《关联交易承诺函》。因此，公司资产独立。

（三） 人员独立性

公司现有股东 6 名，公司的副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，均未在其他单位担任除董事和监事职务以外的职务。公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。截至报告期末，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务或领取薪水的情况。因此，公司人员独立。

（四） 财务独立性

公司成立了独立的财务管理部，配置了相应的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》、《财务管理制度》等制度独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。因此，公司财务独立。

（五） 机构独立性

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等决策机构和监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设软件开发部、数据服务部、运营服务部、技术研发部、项目服务部、技术服务部、市场商务部、人事行政部、财务管理部等部门，不存在合署办公的情况。此外公司各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业的组织机构，公司不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形。因此，公司机构独立。

综上，公司的业务、资产、人员、财务、机构等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立。公司具有面向市场的自主经营能力，公司在独立性方面不存在重大缺陷。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司拥有完整的符合现代企业制度要求的内部管理制度。

1、关于会计核算体系

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，建立和健全了相关制度和流程，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

公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策和制度的指引下，做到有序工作、严格管理。

3、关于风险控制体系

公司在有效分析市场等潜在风险的前提下，采取事前预防、事中控制等一系列措施加强风险控制体系建设，且不断更新和完善，保障公司健康运行。报告期内，公司不存在管理制度重大缺陷。由于内部控制

是一项长期而持续地系统工程，未来公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	鲁舜审字（2024）第 0367 号	
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室	
审计报告日期	2024 年 6 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘增玉	吴冬霞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

鲁舜审字[2024]第 0367 号

康乾大成（北京）科技股份有限公司全体股东：

一 、 审计意见

我们接受委托，审计了康乾大成（北京）科技股份有限公司（以下简称“康乾大成公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二 、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康乾大成公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

康乾大成公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括康乾大成公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估康乾大成公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康乾大成公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康乾大成公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

山东舜天信诚会计师事务所

中国注册会计师（项目合伙人）：

（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

2024 年 06 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	21,943,725.61	17,409,779.22
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	六、2	168,347,593.35	90,597,396.34
应收款项融资			
预付款项	六、3	79,039,751.79	51,891,203.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	7,460,148.13	2,282,588.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	68,839,561.18	50,802,939.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,614,187.61	2,385,863.89
流动资产合计		348,244,967.67	215,369,770.91
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	六、7	66,889.82	62,770.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、8	1,383,042.97	2,182,141.57
无形资产	六、9	29,252.71	6,341.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	36,742.36	55,281.97
递延所得税资产	六、11	1,593,523.83	1,024,308.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,109,451.69	3,330,843.67
资产总计		351,354,419.36	218,700,614.58
流动负债：			
短期借款	六、12	65,900,000.00	43,519,380.75
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	161,049,526.02	90,365,138.87
预收款项			
合同负债	六、14	21,264,228.80	8,318,638.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	438,311.75	332,402.09
应交税费	六、16	10,525,597.99	8,754,323.70
其他应付款	六、17	19,110,801.81	7,324,313.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	830,533.03	1,024,125.70
其他流动负债	六、19	2,349,225.81	550,628.18
流动负债合计		281,468,225.21	160,188,951.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	584,021.45	1,105,158.39
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		584,021.45	1,105,158.39
负债合计		282,052,246.66	161,294,109.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	21,333,333.00	21,333,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	10,823,559.90	10,823,559.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	2,283,330.06	1,575,077.69
一般风险准备			
未分配利润	六、24	34,925,657.32	23,710,589.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		69,365,880.28	57,442,559.84
少数股东权益		-63,707.58	-36,054.80
所有者权益（或股东权益）合计		69,302,172.70	57,406,505.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		351,354,419.36	218,700,614.58

法定代表人：韩涛

主管会计工作负责人：刘广玉

会计机构负责人：刘广玉

（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		15,437,957.21	10,324,417.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	51,269,870.10	18,055,198.51
应收款项融资			
预付款项		34,124,998.52	40,356,819.82
其他应收款	十三、2	8,440,128.68	5,159,576.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		47,156,223.33	34,190,965.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,598,564.56	2,370,368.60
流动资产合计		159,027,742.40	110,457,346.79
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	十三、3	15,250,690.98	15,250,690.98
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		17,006.45	9,554.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,252.71	6,341.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		276,782.19	168,444.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,573,732.33	15,435,031.28
资产总计		174,601,474.73	125,892,378.07
流动负债：			
短期借款		43,000,000.00	23,781,598.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,813,892.91	13,010,714.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		185,818.87	82,350.88
应交税费		4,209,640.15	4,299,677.34
其他应付款		16,971,238.34	34,949,675.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		16,991,901.82	1,424,528.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		2,088,098.18	85,471.70
流动负债合计		119,260,590.27	77,634,017.29
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		119,260,590.27	77,634,017.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,333,333.00	21,333,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,174,250.88	11,174,250.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,283,330.06	1,575,077.69
一般风险准备			
未分配利润		20,549,970.52	14,175,699.21
所有者权益（或股东权益）合计		55,340,884.46	48,258,360.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		174,601,474.73	125,892,378.07

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、25	365,153,347.05	290,210,181.24
其中：营业收入	六、25	365,153,347.05	290,210,181.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		342,470,538.20	277,576,990.27
其中：营业成本	六、25	299,401,062.20	248,821,371.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	135,414.99	156,484.10
销售费用	六、27	6,424,848.28	5,504,428.45
管理费用	六、28	6,527,364.44	4,383,018.51
研发费用	六、29	25,781,607.49	15,620,481.41
财务费用	六、30	4,200,240.80	3,091,206.21
其中：利息费用	六、30	4,145,972.83	3,046,288.13
利息收入	六、30	10,860.45	5,156.30
加：其他收益	六、31	729,408.71	805,607.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	6,301.94	19,219.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-11,105,710.33	-534,417.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,312,809.17	12,923,599.68
加：营业外收入	六、34	490.84	92,204.69
减：营业外支出	六、35	4,761.49	11,822.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,308,538.52	13,003,981.63
减：所得税费用	六、36	412,870.86	2,286,715.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,895,667.66	10,717,266.43
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）		11,895,667.66	10,717,266.43
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）		-27,652.78	-18,703.70
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,923,320.44	10,735,970.13

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		11,895,667.66	10,717,266.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,923,320.44	10,735,970.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-27,652.78	-18,703.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.56	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.56	0.51

法定代表人：韩涛

主管会计工作负责人：刘广玉

会计机构负责人：刘广玉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	156,053,155.02	101,356,664.93
减：营业成本	十三、4	130,248,197.74	85,425,693.63
税金及附加		62,147.21	87,575.95
销售费用		1,799,583.72	1,157,869.93
管理费用		3,904,470.29	1,722,872.09
研发费用		9,328,138.31	6,132,075.30
财务费用		2,966,088.57	2,128,129.51
其中：利息费用		2,964,090.82	2,122,596.69
利息收入		5,834.76	2,836.00
加：其他收益		500,545.62	

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	6,097.62	
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）		-1,171,437.28	-314,816.49
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）		7,079,735.14	4,387,632.03
加：营业外收入			
减：营业外支出			11,137.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,079,735.14	4,376,495.03
减：所得税费用		-2,788.54	1,128,492.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,082,523.68	3,248,002.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,082,523.68	3,248,002.26
（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		7,082,523.68	3,248,002.26
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		362,746,289.14	267,101,141.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	15,325,878.89	10,072,285.96
经营活动现金流入小计		378,072,168.03	277,173,427.31
购买商品、接受劳务支付的现金		343,037,173.31	249,807,714.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,967,008.59	4,470,707.82
支付的各项税费		1,673,146.13	586,750.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	50,248,856.36	37,262,728.37
经营活动现金流出小计		400,926,184.39	292,127,901.09
经营活动产生的现金流量净额	六、38	-22,854,016.36	-14,954,473.78
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		6,301.94	19,219.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,301.94	19,219.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,453.00	
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		47,453.00	
投资活动产生的现金流量净额		-41,151.06	19,219.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,800,000.00
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		66,016,666.69	47,438,285.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		76,016,666.69	57,238,285.66
偿还债务支付的现金		43,636,047.44	32,915,174.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,058,834.44	3,029,191.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	892,671.00	204,600.92
筹资活动现金流出小计		48,587,552.88	36,148,966.99
筹资活动产生的现金流量净额		27,429,113.81	21,089,318.67
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		4,533,946.39	6,154,064.02
加：期初现金及现金等价物余额		17,409,779.22	11,255,715.20
六、期末现金及现金等价物余额		21,943,725.61	17,409,779.22

法定代表人：韩涛

主管会计工作负责人：刘广玉

会计机构负责人：刘广玉

(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		175,330,027.70	115,949,452.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,425,194.18	21,876,334.31
经营活动现金流入小计		176,755,221.88	137,825,786.37
购买商品、接受劳务支付的现金		150,077,493.13	136,084,144.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,819,780.23	1,565,655.89
支付的各项税费		692,335.52	213,192.63
支付其他与经营活动有关的现金		44,267,427.54	16,631,224.63
经营活动现金流出小计		197,857,036.42	154,494,217.15
经营活动产生的现金流量净额		-21,101,814.54	-16,668,430.78
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		6,097.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,097.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,054.00	
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		45,054.00	
投资活动产生的现金流量净额		-38,956.38	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,800,000.00
取得借款收到的现金		43,116,666.69	25,333,713.97
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		53,116,666.69	35,133,713.97
偿还债务支付的现金		23,898,265.65	16,253,927.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,964,090.82	2,122,596.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,862,356.47	18,376,524.48
筹资活动产生的现金流量净额		26,254,310.22	16,757,189.49
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		5,113,539.30	88,758.71
加：期初现金及现金等价物余额		10,324,417.91	10,235,659.20
六、期末现金及现金等价物余额		15,437,957.21	10,324,417.91

(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	21,333,333.00				10,823,559.90				1,575,077.69		23,718,517.88	-36,054.80	57,414,433.67
加：											-7,928.63		-7,928.63
期差错更正													
一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,333,333.00				10,823,559.90				1,575,077.69		23,710,589.25	-36,054.80	57,406,505.04
三、本期增减变动金									708,252.37		11,215,068.07	-27,652.78	11,895,667.66

额（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额										11,923,320.44	-27,652.78	11,895,667.66
（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								708,25 2.37		-708,25 2.37			
1. 提取盈余公积								708,25 2.37		-708,25 2.37			
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	21,333,333.00				10,823,559.90			2,283,330.06	34,925,657.32	-63,707.58	69,302,172.70	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,356,892.90				1,250,277.46		13,299,419.35	-17,351.10	36,889,238.61
加：													

期												
差												
错												
更												
正												
一												
控												
制												
下												
企												
业												
合												
并												
他												
二、	20,000,0			2,356,89			1,250,2	13,299,4	-17,35	36,889,2		
本	00.00			2.90			77.46	19.35	1.10	38.61		
年												
期												
初												
余												
额												
三、	1,333,33			8,466,66			324,80	10,411,1	-18,70	20,517,2		
本	3.00			7.00			0.23	69.90	3.70	66.43		
期												
增												
减												
变												
动												
金												
额												
（												
减												
少												
以												
“												
一												
号												
填												
列												
）												
（												
一								10,735,9	-18,70	10,717,2		
综								70.13	3.70	66.43		
合												
收												
益												
总												
额												
（												
二	1,333,33			8,466,66						9,800,00		
所	3.00			7.00						0.00		
有												
者												
投												
入												
和												

减少资本												
1. 股东投入的普通股	1,333,333.00				8,466,667.00							9,800,000.00
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								324,800.23		-324,800.23		
1. 提取盈余公积								324,800.23		-324,800.23		
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）													

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	21,333,333.00				10,823,559.90				1,575,077.69		23,710,589.25	-36,054.80	57,406,505.04

法定代表人：韩涛 主管会计工作负责人：刘广玉 会计机构负责人：刘广玉

(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	21,333,333.00				11,174,250.88				1,575,077.69		14,175,699.21	48,258,360.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,333,333.00				11,174,250.88				1,575,077.69		14,175,699.21	48,258,360.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									708,252.37		6,374,271.31	7,082,523.68
（一）综合收益											7,082,523.68	7,082,523.68

益总额												
(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								708,252.37		-708,252.37		
1. 提取盈余公积								708,252.37		-708,252.37		
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	21,333,333.00				11,174,250.88				2,283,330.06		20,549,970.52	55,340,884.46

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,707,583.88				1,250,277.46		11,252,497.18	35,210,358.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,707,583.88				1,250,277.46		11,252,497.18	35,210,358.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,333,333.00				8,466,667.00				324,800.23		2,923,202.03	13,048,002.26
（一）综合收益总额											3,248,002.26	3,248,002.26
（二）所有者投入和减少资本	1,333,333.00				8,466,667.00							9,800,000.00
1. 股东投入的普通股	1,333,333.00				8,466,667.00							9,800,000.00
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								324,800.23		-324,800.23		
1. 提取盈余公积								324,800.23		-324,800.23		
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	21,333,333.00				11,174,250.88				1,575,077.69	14,175,699.21	48,258,360.78

康乾大成（北京）科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

康乾大成（北京）科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2013年5月在北京市注册成立，系由自然人王瑶和韩涛共同出资设立。公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼2层292室；法定代表人为韩涛。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事技术开发、技术推广、技术服务、技术转让、技术咨询；计算机系统集成；应用软件服务；软件开发；产品设计；施工总承包；专业承包；汽车装饰；机动车维修；汽车租赁（不含九座以上乘用车）；仓储服务（易燃易爆危险品除外）；货物进出口；销售通讯设备、汽车零配件、润滑油、日用品、文化用品、计算机、软件及辅助设备、汽车、电子产品、机械设备、工艺品、钟表、眼镜；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；市场调查；承办展览展示活动；企业管理咨询；大数据服务；互联网信息服务；经营电信业务；道路货物运输。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务、经营电信业务、道路货物运输以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于2024年6月25日决议批准报出。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加0户，减少0户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、31“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“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。

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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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

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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(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。本集团对原金融负债（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，本集团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

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

（7） 权益工具

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

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

11、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，本集团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

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为0。

②应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	关联方组合外的所有应收款项
无风险组合	合并范围内的所有关联方

a. 组合中，采用账龄分析法的预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1至2年	20.00	20.00
2至3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、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、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

17、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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

对于选用公允价值模式进行后续计量的：本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

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

18、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集团，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（%）
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“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够可靠地计量，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。

本集团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。

19、在建工程

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

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、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。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团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。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”。

28、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

29、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，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

30、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

本集团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，则本集团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，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

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

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“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，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团销售的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团维修服务的业务通常仅包括提供维修服务的履约义务，在公司完成维修服务合同约定的服务内容，并且得到客户的确认，本集团在该时点确认收入实现。

32、合同成本

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

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

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

期损益。

33、政府补助

政府补助是指本集团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。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。

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。

与本集团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。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

35、租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团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，本集团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。本集团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。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

37、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	详见下表

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

项目	2022 年 12 月 31 日变更前	2022 年 12 月 31 日变更后
递延所得税资产	1,032,236.71	1,351,629.32
递延所得税负债		327,321.24
未分配利润	23,718,517.88	23,710,589.25
所得税	2,278,786.57	2,286,715.20
净利润	10,725,195.06	10,717,266.43
其中：归属于母公司股东权益	10,743,898.76	10,735,970.13
归属于少数股东权益	-18,703.70	-18,703.70

(2) 会计估计变更

报告期内本集团未发生会计估计变更事项。

38、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、31、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本集团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

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

本集团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，本集团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

本集团根据存货会计政策，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，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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，本集团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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（10） 所得税

本集团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。

（11） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12） 预计负债

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

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

（13） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%或 6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%

2、 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	
去保养（北京）科技发展有限公司	15%	
京北嘉弘（北京）汽车服务有限公司	25%	
北京麦卡电子商务有限公司	25%	

公司名称	税率	备注
广西去保养信息科技有限公司	15%	
广西菠萝时代科技有限公司	25%	
广西同创富勒科技发展有限公司	25%	
广西嘉麟信息科技有限公司	25%	

3、税收优惠

①根据“财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号”：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司享受该政策。

②根据《企业所得税法》及其实施条例相关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准共同认定本公司为高新技术企业(高新技术企业证书编号为 GR202211004066)，证书有效期为三年，发证时间为 2022 年 12 月 1 日，持有期间减按 15%税率缴纳企业所得税。经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准共同认定本公司之子公司去保养（北京）科技发展有限公司为高新技术企业(高新技术企业证书编号为 GR202211008898)，证书有效期为三年，发证时间为 2022 年 12 月 30 日，持有期间减按 15%税率缴纳企业所得税。经广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局批准共同认定本公司之子公司广西去保养信息科技有限公司为高新技术企业(高新技术企业证书编号为 GR202145001374)，证书有效期为三年，发证时间为 2021 年 12 月 13 日，持有期间减按 15%税率缴纳企业所得税。

③根据“广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知(桂政发〔2014〕5 号)”、“广西壮族自治区国家税务局 广西壮族自治区地方税务局公告 2018 年第 1 号”，新办的符合本政策第三条规定的国家鼓励类工业企业，其主营业务收入占总收入 50%以上的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 5 年免征属于地方分享部分的企业所得税。本公司之子公司广西去保养信息科技有限公司、广西菠萝时代科技有限公司、广西同创富勒科技发展有限公司、广西嘉麟信息科技有限公司适用该优惠政策，减免民族自治地区企业所得税地方分享部分（应纳税所得额的 40%）。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”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	年初余额
库存现金	12,814.15	12,814.15
银行存款	21,852,768.53	17,330,096.93
其他货币资金	78,142.93	66,868.14
合 计	21,943,725.61	17,409,779.22
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	127,743,176.89	89,340,494.74
1 至 2 年	50,048,095.32	1,133,800.40
2 至 3 年	1,131,880.40	699,722.56
3 年以上	3,050,865.05	2,351,142.49
小 计	181,974,017.66	93,525,160.19
减：坏账准备	13,626,424.31	2,927,763.85
合 计	168,347,593.35	90,597,396.34

(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	181,974,017.66	100.00	13,626,424.31	7.49	168,347,593.35
其中：					
账龄组合	181,974,017.66	100.00	13,626,424.31	7.49	168,347,593.35
无风险组合					

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 (%)	
合 计	181,974,017.66	100.00	13,626,424.31	7.49	168,347,593.35

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,525,160.19	100.00	2,927,763.85	3.13	90,597,396.34
其中:					
账龄组合	93,525,160.19	100.00	2,927,763.85	3.13	90,597,396.34
无风险组合					
合 计	93,525,160.19	100.00	2,927,763.85	3.13	90,597,396.34

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②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	127,743,176.89		0.00
1 至 2 年	50,048,095.32	10,009,619.06	20.00
2 至 3 年	1,131,880.40	565,940.20	50.00
3 年以上	3,050,865.05	3,050,865.05	100.00
合 计	181,974,017.66	13,626,424.31	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,927,763.85	10,698,660.46			13,626,424.31
合 计	2,927,763.85	10,698,660.46			13,626,424.31

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(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	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东颐行汽车服务有限公司	25,000,000.00	13.74	3,800,000.00
山东学苏科技服务有限公司	21,000,000.00	11.54	
武汉金豆医疗数据科技有限公司	20,900,000.00	11.49	
合肥迈卡信息科技有限公司	19,294,494.00	10.60	
北京京东世纪贸易有限公司	13,590,743.33	7.47	7,936.64
合 计	99,785,237.33	54.84	3,807,936.64

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	74,305,957.31	94.01	51,319,665.51	98.90
1 至 2 年	4,162,776.65	5.27	310,675.85	0.60
2 至 3 年	310,155.85	0.39	4,892.50	0.01
3 年以上	260,861.98	0.33	255,969.48	0.49
合 计	79,039,751.79	100.00	51,891,203.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 的比例 (%)
建炎隆兴（常州）网络科技有限公司	34,634,534.24	43.82
广西国海嘉元供应链管理有限公司	22,132,825.60	28.00
广西正通汇融医疗科技有限公司	8,530,000.00	10.79
山东学苏科技服务有限公司	3,000,000.00	3.80
上海妙保科技有限公司	2,445,000.00	3.09
合 计	70,742,359.84	89.50

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,460,148.13	2,282,588.86
合 计	7,460,148.13	2,282,588.86

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	6,721,637.20	1,534,631.81
1 至 2 年	644,868.75	513,071.87
2 至 3 年	445,231.87	674,999.10
3 年以上	1,302,343.15	806,769.05
小 计	9,114,080.97	3,529,471.83
减：坏账准备	1,653,932.84	1,246,882.97
合 计	7,460,148.13	2,282,588.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,140,833.80	347,932.72
押金及保证金	3,050,677.62	1,317,677.50
代扣代缴款项	67,258.45	6,246.24
往来款	4,855,311.10	1,857,615.37
小 计	9,114,080.97	3,529,471.83
减：坏账准备	1,653,932.84	1,246,882.97
合 计	7,460,148.13	2,282,588.86

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		1,246,882.97		1,246,882.97
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		407,049.87		407,049.87
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
期末余额		1,653,932.84		1,653,932.84

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,246,882.97	407,049.87			1,653,932.84
合 计	1,246,882.97	407,049.87			1,653,932.84

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

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 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江苏悍唐云创网络 科技有限公司	往来款	2,800,000.00	1 年以内	30.72	
南宁市自然资源局	押金及 保证金	1,210,000.00	1 年以内	13.28	
仲利国际贸易（上 海）有限公司	押金及 保证金	675,000.00	1 年以内	7.41	
万友腾达科技有限 公司	往来款	50,000.00	2-3 年	3.84	25,000.00
		300,000.00	3 年以上		300,000.00
北京京东世纪贸易 有限公司	押金及 保证金	20,000.00	1 年以内	2.63	
		70,000.00	2-3 年		35,000.00
		150,000.00	3 年以上		150,000.00
合 计	—	5,275,000.00	—	57.88	510,000.00

⑦本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	68,839,561.18		68,839,561.18
合 计	68,839,561.18		68,839,561.18

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,802,939.26		50,802,939.26
合 计	50,802,939.26		50,802,939.26

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,614,059.89	2,385,863.89
预缴企业所得税	127.72	
合 计	2,614,187.61	2,385,863.89

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	66,889.82	62,770.47
固定资产清理		
合 计	66,889.82	62,770.47

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值合计				
1、年初余额	537,748.51	272,837.61	207,425.73	1,018,011.85
2、本期增加金额			11,296.34	11,296.34
(1) 购置			11,296.34	11,296.34
3、本期减少金额				
处置或报废				
注销子公司				
4、期末余额	537,748.51	272,837.61	218,722.07	1,029,308.19
二、累计折旧				
1、年初余额	510,861.09	259,195.73	185,184.56	955,241.38
2、本期增加金额			7,176.99	7,176.99
(1) 计提			7,176.99	7,176.99

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
3、本期减少金额				
处置或报废				
注销子公司				
4、期末余额	510,861.09	259,195.73	192,361.55	962,418.37
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值合计				
1、期末余额	26,887.42	13,641.88	26,360.52	66,889.82
2、年初余额	26,887.42	13,641.88	22,241.17	62,770.47

②本公司期末无暂时闲置的固定资产。

③本公司本期无通过融资租赁租入固定资产情况。

④本公司本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

⑤本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

8、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,333,885.01	2,333,885.01
2、本期增加金额		
（1）新增租赁		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	2,333,885.01	2,333,885.01
二、累计折旧		
1、年初余额	151,743.44	151,743.44
2、本期增加金额	799,098.60	799,098.60
（1）计提	799,098.60	799,098.60
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	950,842.04	950,842.04

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,383,042.97	1,383,042.97
2、年初账面价值	2,182,141.57	2,182,141.57

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	93,091.97	93,091.97
2、本期增加金额	30,973.45	30,973.45
(1) 购置	30,973.45	30,973.45
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	124,065.42	124,065.42
二、累计摊销		
1、年初余额	86,750.39	86,750.39
2、本期增加金额	8,062.32	8,062.32
(1) 计提	8,062.32	8,062.32
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	94,812.71	94,812.71
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		

项 目	财务软件	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	29,252.71	29,252.71
2、年初账面价值	6,341.58	6,341.58

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
加盟费	36,521.11		11,935.89		24,585.22
电话费	18,760.86		6,603.72		12,157.14
合 计	55,281.97		18,539.61		36,742.36

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	12,985,314.08	1,588,797.11	4,128,946.82	1,032,236.71
租赁负债	1,414,554.48	212,183.17	2,129,284.09	319,392.61
合 计	14,399,868.56	1,800,980.28	6,258,230.91	1,351,629.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	1,383,042.97	207,456.45	2,182,141.57	327,321.24
合 计	1,383,042.97	207,456.45	2,182,141.57	327,321.24

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末数	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期初数
递延所得税资产	207,456.45	1,593,523.83	327,321.24	1,024,308.08
递延所得税负债	207,456.45		327,321.24	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		2,549,962.26
保证借款	53,000,000.00	37,969,418.49
信用借款	12,900,000.00	3,000,000.00
合 计	65,900,000.00	43,519,380.75

13、应付账款

(1) 应付账款列示

①应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	145,043,059.58	85,306,770.27
1-2 年	11,307,017.84	448,311.02
2-3 年	89,391.02	240,884.09
3 年以上	4,610,057.58	4,369,173.49
合 计	161,049,526.02	90,365,138.87

②应付账款按性质列示

项 目	期末余额	年初余额
应付货款	50,645,517.54	31,307,017.60
应付服务费	110,212,370.21	58,866,483.00
应付加工费	191,638.27	191,638.27
合 计	161,049,526.02	90,365,138.87

③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
北京众信易保科技有限公司宁波分公司	6,671,660.00	尚未催款
广西正通汇融医疗科技有限公司	3,284,600.00	尚未催款
广西国海嘉元供应链管理有限公司	1,150,000.00	尚未催款
呼和浩特市聚宏商贸有限责任公司	1,108,851.00	尚未催款
北京人和易行科技有限公司	1,047,139.56	尚未催款
哈尔滨吾馨商贸有限公司	500,000.00	尚未催款
衡水成润商贸有限公司	473,663.43	尚未催款
江西鼎益实业有限公司	440,000.00	尚未催款
北京菁泽嘉业商贸有限公司	406,000.00	尚未催款
郑州中凯汽车销售服务有限公司	240,884.09	尚未催款
北京人和车合技术服务有限责任公司	148,362.18	尚未催款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计	15,471,160.26	—

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收合同款	23,613,454.61	8,869,266.61
减：计入其他流动负债	2,349,225.81	550,628.18
合 计	21,264,228.80	8,318,638.43

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京达德广告传媒有限公司	1,510,000.00	未到结算期
有品信息科技有限公司	224,221.87	未到结算期
合 计	1,734,221.87	—

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	331,433.70	5,424,104.07	5,350,028.81	405,508.96
二、离职后福利-设定提存计划	968.39	647,718.10	615,883.70	32,802.79
三、辞退福利		11,039.05	11,039.05	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	332,402.09	6,082,861.22	5,976,951.56	438,311.75

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	315,839.59	4,821,475.63	4,750,666.64	386,648.58
2、职工福利费		42,785.46	42,785.46	
3、社会保险费	15,594.11	274,656.98	271,390.71	18,860.38
其中：医疗保险费	15,181.99	260,956.62	258,275.01	17,863.60
工伤保险费	412.12	13,700.36	13,115.70	996.78
生育保险费				
4、住房公积金		285,186.00	285,186.00	
5、工会经费和职工教育经费				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	331,433.70	5,424,104.07	5,350,028.81	405,508.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	939.04	630,106.16	599,242.40	31,802.80
2、失业保险费	29.35	17,611.94	16,641.30	999.99
3、企业年金缴费				
合 计	968.39	647,718.10	615,883.70	32,802.79

16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	3,377,716.39	2,215,311.86
企业所得税	7,027,436.81	6,384,638.90
城市维护建设税	11,829.12	14,439.69
教育费附加	5,778.80	9,794.47
地方教育费附加	3,680.94	5,378.98
个人所得税	13,112.64	3,169.67
印花税	86,043.29	121,590.13
合 计	10,525,597.99	8,754,323.70

17、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,110,801.81	7,324,313.43
合 计	19,110,801.81	7,324,313.43

(1) 其他应付款

①按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,851,821.20	341,456.31
1-2 年	208,563.49	4,100,000.00
2-3 年	4,100,000.00	963,940.00
3 年以上	1,950,417.12	1,918,917.12

账 龄	期末余额	年初余额
合 计	19,110,801.81	7,324,313.43

②按款项性质列示

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
押金及保证金	1,721,431.12	未到结算期
代扣代缴款项	22,842.20	未到结算期
已报销未付款	17,028.49	未到结算期
往来款	7,349,500.00	未到结算期
拆借款	10,000,000.00	未到结算期
合 计	19,110,801.81	

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京盛世兆业房地产开发 有限责任公司	4,000,000.00	未到结算期
合 计	4,000,000.00	—

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	830,533.03	1,024,125.70
合 计	830,533.03	1,024,125.70

19、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	2,349,225.81	550,628.18
合 计	2,349,225.81	550,628.18

20、租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
长期租赁负债	1,414,554.48	2,129,284.09
减：一年内到期的租赁负债	830,533.03	1,024,125.70
合 计	584,021.45	1,105,158.39

21、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	
股份 总数	21,333,333.00					21,333,333.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	10,823,559.90			10,823,559.90
合 计	10,823,559.90			10,823,559.90

23、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,575,077.69	708,252.37		2,283,330.06
合 计	1,575,077.69	708,252.37		2,283,330.06

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

24、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前年初未分配利润	23,718,517.88	13,299,419.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,928.63	
调整后年初未分配利润	23,710,589.25	13,299,419.35
加：本年归属于母公司股东的净利润	11,923,320.44	10,735,970.13
减：提取法定盈余公积	708,252.37	324,800.23
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	34,925,657.32	23,710,589.25

25、营业收入和营业成本**（1） 营业收入、营业成本分类情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	365,144,856.49	299,401,062.20	290,210,181.24	248,821,371.59
其他业务	8,490.56			
合 计	365,153,347.05	299,401,062.20	290,210,181.24	248,821,371.59

（2） 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售	203,838,581.69	178,435,988.64	131,258,731.83	115,244,039.22
维修服务	5,560,239.18	4,702,421.32	1,316,698.96	390,902.87
技术服务	155,746,035.62	116,262,652.24	157,634,750.45	133,186,429.50
合 计	365,144,856.49	299,401,062.20	290,210,181.24	248,821,371.59

(3) 报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京京东世纪贸易有限公司	83,310,542.79	22.82
上海佳骑新能源科技有限公司	83,277,626.24	22.81
山东学苏科技服务有限公司	19,811,320.00	5.43
武汉金豆医疗数据科技有限公司	16,981,132.14	4.65
北京立保科技有限公司	12,405,660.42	3.40
合 计	215,786,281.59	59.11

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	40,594.63	47,450.87
教育费附加	21,677.26	27,054.52
地方教育费附加	14,550.60	15,964.16
水利基金		8,678.39
印花税	58,592.50	57,336.16
合 计	135,414.99	156,484.10

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,507,187.40	2,127,463.16
长期待摊费用摊销	6,603.72	
办公费	15,191.56	7,421.91
折旧费		2,370.51
租赁费	1,104,110.21	948,666.64
物业费		18,790.00
邮电通讯费	8,161.87	8,263.86
差旅费	126,366.47	33,149.47
业务招待费	81,927.35	23,254.85

项 目	本期金额	上期金额
广告费	63,833.80	36,941.65
业务宣传费	98,858.75	72,992.56
销售服务费	2,320,241.49	2,161,421.97
其他	92,365.66	63,691.87
合 计	6,424,848.28	5,504,428.45

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,527,864.70	1,621,313.56
办公费	248,919.20	154,977.40
折旧费	7,176.99	38,758.68
业务招待费	388,124.48	276,580.35
差旅费	337,351.45	156,757.41
水电费	18,504.10	10,884.96
租赁费	237,393.15	511,071.49
物业费	77,399.51	43,726.64
劳务费	32,725.81	
无形资产摊销	8,062.32	11,666.64
聘请中介机构费	947,418.28	327,674.55
长期待摊费用摊销	11,935.89	19,848.53
邮电通讯费	99,406.55	103,249.43
咨询费	67,547.17	137,689.28
电子商务费	580,050.05	752,895.90
使用权资产折旧	799,098.60	134,647.21
其他	138,386.19	81,276.48
合 计	6,527,364.44	4,383,018.51

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,047,809.12	646,506.61
设备购置费		32,465.64
委外研发费	24,733,798.37	14,941,509.16
合 计	25,781,607.49	15,620,481.41

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,145,972.83	3,046,288.13
减：利息收入	10,860.45	5,156.30
手续费	65,128.42	48,602.68
其他		1,471.70
合 计	4,200,240.80	3,091,206.21

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	728,305.55	805,607.20
代扣个人所得税手续费	1,103.16	
合 计	729,408.71	805,607.20

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
利息补贴	46,805.55	81,944.45	与收益相关
办公场地租金补助	9,000.00	18,000.00	与收益相关
劳动就业补助	12,000.00	7,512.75	与收益相关
企业新三板挂牌、并购支持资金项目	500,000.00		与收益相关
研发补贴	125,500.00		与收益相关
稳岗补贴		3,150.00	与收益相关
高新补贴	35,000.00	200,000.00	与收益相关
规入统企业补助资金		495,000.00	与收益相关
合 计	728,305.55	805,607.20	—

32、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品的利息收入	6,301.94	19,219.13
合 计	6,301.94	19,219.13

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-10,698,660.46	-355,359.47
其他应收款坏账损失	-407,049.87	-179,058.15
合 计	-11,105,710.33	-534,417.62

34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	490.84	92,204.69	490.84
合 计	490.84	92,204.69	490.84

35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	4,761.49	11,822.74	4,761.49
合 计	4,761.49	11,822.74	4,761.49

36、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	982,086.61	2,400,965.98
递延所得税费用	-569,215.75	-114,250.78
合 计	412,870.86	2,286,715.20

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	729,108.71	805,607.20
存款利息收入	10,860.45	5,156.30
其他营业外收入	490.84	92,204.69
收到经营性往来款	14,585,418.89	9,169,317.77
合 计	15,325,878.89	10,072,285.96

(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
经营租赁支出	1,341,503.36	1,459,738.13
费用性支出	30,459,481.88	19,445,615.34
手续费支出	65,128.42	48,602.68
其他营业外支出	4,761.49	11,822.74
支付经营性往来款	18,377,981.21	16,296,949.48
合 计	50,248,856.36	37,262,728.37

(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
企业间借款收到的资金	10,000,000.00	

项 目	本期金额	上期金额
合 计	10,000,000.00	

(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
租赁负债支付的现金	892,671.00	204,600.92
合 计	892,671.00	204,600.92

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,895,667.66	10,717,266.43
加：资产减值准备		
信用减值损失	11,105,710.33	534,417.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,176.99	41,129.19
使用权资产折旧	799,098.60	151,743.44
无形资产摊销	8,062.32	11,666.64
长期待摊费用摊销	18,539.61	26,452.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,145,972.83	3,046,288.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,301.94	-19,219.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-569,215.75	-108,352.65
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）	-18,036,621.92	-16,082,407.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-121,410,338.78	-86,180,744.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	89,188,233.69	72,907,285.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,854,016.36	-14,954,473.78
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,943,725.61	17,409,779.22
减：现金的年初余额	17,409,779.22	11,255,715.20
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	4,533,946.39	6,154,064.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
1、现金	21,943,725.61	17,409,779.22
其中：库存现金	12,814.15	12,814.15
可随时用于支付的银行存款	21,852,768.53	17,330,096.93
可随时用于支付的其他货币资金	78,142.93	66,868.14
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,943,725.61	17,409,779.22
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围无新增。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
京北嘉弘（北京）汽车服务有限公司	北京	北京	维修销售	100.00		同一控制下企业合并
去保养（北京）科技发展有限公司	北京	北京	销售	100.00		同一控制下企业合并
康乾大成贸易有限公司	香港	香港	销售	100.00		投资设立
广西嘉麟信息科技	广西	广西	销售	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
有限公司						
北京麦卡电子商务有限公司	北京	北京	销售		100.00	非同一控制下企业合并
广西去保养信息科技有限公司	广西	广西	销售		100.00	投资设立
广西同创富勒科技发展有限公司	广西	广西	销售		60.00	投资设立
广西菠萝时代科技有限公司	广西	广西	销售		100.00	投资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

本公司实际控制人为韩涛、王瑶，二人系夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

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
北京盛世鼎新科技发展有限公司	实际控制人韩涛于该公司担任监事
北京九福企业管理咨询有限公司	直接持有公司 14.0625%股份
淄博晨耀光聚企业咨询合伙企业（有限合伙）	董事聂晓毅持股 70%
北京富谷新能源科技有限公司	董事聂晓毅担任董事
上海富电沁能新能源科技有限公司	董事聂晓毅担任监事
北京创世飞龙投资管理有限公司	董事聂晓毅持股 65%,担任经理
西安物华新能源科技有限公司	董事聂晓毅担任董事
北京锦泰远德资产管理有限公司	董事聂晓毅担任董事
重庆航信信用科技有限公司	董事聂晓毅担任董事
北京富电卓能科技有限公司	董事聂晓毅担任监事
乐电出行汽车租赁（北京）有限公司	董事聂晓毅担任监事
北京中科镭润科技发展有限公司	公司监事会主席平晓钢持股 25%,担任执行董事
韩连顺	实际控制人韩涛的父亲
暴以素	董事、董事会秘书
邵严	董事
聂晓毅	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
平晓钢	监事会主席
李轶文	职工代表监事
于宝忠	职工代表监事
刘广玉	财务负责人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩涛、王瑶	5,000,000.00	2023-02-27	2024-02-26	否
韩涛、王瑶、去保养（北京）科技发展有限公司	8,000,000.00	2023-07-19	2024-07-16	否
韩涛	7,000,000.00	2023-06-29	2024-06-29	否
韩涛、去保养（北京）科技发展有限公司	8,000,000.00	2023-03-30	2024-03-30	否
韩涛	3,000,000.00	2023-12-26	2024-12-26	否
韩涛	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	否
韩涛、王瑶、去保养（北京）科技发展有限公司	2,000,000.00	2023-5-22	2024-5-21	否
合 计	43,000,000.00	—	—	—

② 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
去保养（北京）科技发展有限公司	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	否
合 计	10,000,000.00	—	—	—

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

十、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 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	年初余额
1 年以内	46,633,870.10	18,035,261.23
1 至 2 年	5,795,000.00	
2 至 3 年		39,874.56
3 年以上	599,714.61	559,840.05
小 计	53,028,584.71	18,634,975.84
减：坏账准备	1,758,714.61	579,777.33
合 计	51,269,870.10	18,055,198.51

(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 (%)	

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	53,028,584.71	100.00	1,758,714.61	3.32	51,269,870.10
其中：					
账龄组合	53,028,584.71	100.00	1,758,714.61	3.32	51,269,870.10
无风险组合					
合 计	53,028,584.71	100.00	1,758,714.61	3.32	51,269,870.10

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,634,975.84	100.00	579,777.33	3.11	18,055,198.51
其中：					
账龄组合	18,634,975.84	100.00	579,777.33	3.11	18,055,198.51
无风险组合					
合 计	18,634,975.84	100.00	579,777.33	3.11	18,055,198.51

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②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	46,633,870.10		0.00
1 至 2 年	5,795,000.00	1,159,000.00	20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	599,714.61	599,714.61	100.00
合 计	53,028,584.71	1,758,714.61	

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,035,261.23		0.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	39,874.56	19,937.28	50.00
3 年以上	559,840.05	559,840.05	100.00
合 计	18,634,975.84	579,777.33	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	579,777.33	1,178,937.28			1,758,714.61
合 计	579,777.33	1,178,937.28			1,758,714.61

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
山东学苏科技服务有限公司	21,000,000.00	39.60	
北京京东世纪贸易有限公司	12,490,296.82	23.55	
合肥迈卡信息科技有限公司	8,244,494.00	15.55	
银保壹家(山东)汽车服务有限公司	5,795,000.00	10.93	1,159,000.00
上海佳骑新能源科技有限公司	4,563,890.00	8.61	
合 计	52,093,680.82	98.24	1,159,000.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,440,128.68	5,159,576.08
合 计	8,440,128.68	5,159,576.08

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,950,238.06	2,697,185.46

账 龄	期末余额	年初余额
1 至 2 年	1,050,000.00	1,729,672.77
2 至 3 年	1,729,672.77	747,717.85
3 年以上	796,717.85	79,000.00
小 计	8,526,628.68	5,253,576.08
减：坏账准备	86,500.00	94,000.00
合 计	8,440,128.68	5,159,576.08

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工借支备用金	243,715.31	43,185.46
押金及保证金	799,000.00	154,000.00
合并范围内关联方款项	7,483,913.37	5,056,390.62
小 计	8,526,628.68	5,253,576.08
减：坏账准备	86,500.00	94,000.00
合 计	8,440,128.68	5,159,576.08

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		94,000.00		94,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在 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				
本年计提		-7,500.00		-7,500.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		86,500.00		86,500.00

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	94,000.00	-7,500.00			86,500.00
合 计	94,000.00	-7,500.00			86,500.00

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

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的比例（%）	坏账准备期末余额
京北嘉弘（北京）汽车服务有限公司	合并范围内关联方款项	305,000.00	1 年以内	44.07	
		1,050,000.00	1-2 年		
		1,654,672.77	2-3 年		
		747,717.85	3 年以上		
去保养（北京）科技发展有限公司	合并范围内关联方款项	2,236,522.75	1 年以内	26.23	
广西菠萝时代科技有限公司	合并范围内关联方款项	1,490,000.00	1 年以内	17.47	
仲利国际贸易（上海）有限公司	押金及保证金	675,000.00	1 年以内	7.92	
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	70,000.00	2-3 年	0.82	35,000.00
合 计	—	8,228,913.37	—	96.51	35,000.00

⑦本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	15,250,690.98		15,250,690.98	15,250,690.98		15,250,690.98
合 计	15,250,690.98		15,250,690.98	15,250,690.98		15,250,690.98

（2） 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
去保养（北京）科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	上年年末 余额	本年 增加	本年 减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
京北嘉弘（北京）汽车服务有限公司	3,350,690.98			3,350,690.98		
广西嘉麟信息科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00		
合 计	15,250,690.98			15,250,690.98		

4、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	156,053,155.02	130,248,197.74	101,356,664.93	85,425,693.63
其他业务				
合 计	156,053,155.02	130,248,197.74	101,356,664.93	85,425,693.63

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品的利息收入	6,097.62	
合 计	6,097.62	

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，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	728,305.55	
委托他人投资或管理资产的损益	6,301.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,270.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	730,336.84	
减：所得税影响额	93,599.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	636,736.96	

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	18.81	0.56	0.56

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.80	0.53	0.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康乾大成（北京）科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年六月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 请填写具体原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,032,236.71	1,351,629.32		
递延所得税负债	0	327,321.24		
未分配利润	23,718,517.88	23,710,589.25		
所得税	2,278,786.57	2,286,715.20		
净利润	10,725,195.06	10,717,266.43		
其中：归属于母公司股东权益	10,743,898.76	10,735,970.13		

(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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	728,305.55
委托他人投资或管理资产的损益	6,301.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,270.65
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	730,336.84

减：所得税影响数	93,599.88
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	636,736.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用