

北京左江科技
股份有限公司

审计报告

亚会审字（2024）第 01110118 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	3
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7
资产负债表	9
利润表	11
现金流量表	12
股东权益变动表	13
财务报表附注	15



审计报告

亚会审字(2024)第01110118号

北京左江科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

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

我们不对后附的左江科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

截止到2023年12月31日，左江科技公司应收账款账面余额30,156.61万元，坏账准备9,339.55万元，账面价值20,817.06万元。部分应收账款我们未能实施现场访谈，亦未能取得函证回函，涉及应收账款账面余额为20,124.75万元，占应收账款期末余额的66.73%。因受限于重要的审计程序未能有效执行，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款账面价值的可回收性。

2023年12月1日，公司因涉嫌信息披露违法违规收到了中国证监会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0142023018号）、2024年1月30日证监会发布了《证监会通报*ST左江财务造假阶段性调查进展情况》。我们无法确认相关事项对公司财务报表的影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2、持续经营所述，左江科技公司2023年度合并营业收入为5,325.16万元；2023年度合并净亏损为24,533.55万元，近两年净利润均为亏损；2023年经营活动现金净流出为-24,384.00万元。这些事项或情况，连同财务报表附注十六、证监会立案调查未结所示的事项导致左江科技公司2023年度审计报告被出具无法表示意见。公司股票可能被深圳证券交易所终止上市交易，表明存在可能导致左江科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估左江科技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左江科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督左江科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对左江科技的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于左江科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

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	34,936,885.08	145,598,446.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	208,170,631.88	231,901,342.70
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,265,265.98	1,673,174.33
其他应收款	六、4	2,231,158.90	2,653,573.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	205,744,288.57	159,294,301.55
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	16,802,244.46	9,181,311.60
流动资产合计		474,150,474.87	550,302,150.52
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		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、7	2,692,146.72	2,978,360.40
固定资产	六、8	159,755,162.75	63,373,472.84
在建工程	六、9	-	84,131,769.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,899,613.85	2,835,827.96
无形资产	六、11	19,509,131.76	5,237,437.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,232,917.70	58,955.97
递延所得税资产	六、13	38,655,242.45	38,190,110.57
其他非流动资产	六、14	2,123,929.11	10,221,143.32
非流动资产合计		228,868,144.34	207,027,078.23
资产总计		703,018,619.21	757,329,228.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	20,020,694.44	33,935,674.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	29,425,505.20	22,750,699.48
预收款项		-	-
合同负债	六、17	4,728,041.83	18,723,897.58
应付职工薪酬	六、18	8,891,656.69	11,861,474.22
应交税费	六、19	1,625,747.94	2,803,276.35
其他应付款	六、20	142,766,460.84	6,260,125.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	857,650.27	779,716.79
其他流动负债		-	-
流动负债合计		208,315,757.21	97,114,865.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	2,958,462.70	1,873,629.94
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	六、13	733.48	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,959,196.18	1,873,629.94
负债合计		211,274,953.39	98,988,495.34
股东权益：			
股本	六、23	102,030,000.00	102,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	427,893,542.12	390,362,556.17
减：库存股	六、25	955,650.00	1,914,840.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	33,369,020.15	33,369,020.15
未分配利润	六、27	-108,561,473.25	111,295,573.26
归属于母公司股东权益合计		453,775,439.02	635,172,309.58
少数股东权益		37,968,226.80	23,168,423.83
股东权益合计		491,743,665.82	658,340,733.41
负债和股东权益总计		703,018,619.21	757,329,228.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		53,251,594.47	58,961,190.96
其中：营业收入	六、28	53,251,594.47	58,961,190.96
二、营业总成本		223,971,421.61	197,524,275.66
其中：营业成本	六、28	41,368,114.01	38,626,324.97
税金及附加	六、29	1,540,271.94	729,241.13
销售费用	六、30	9,789,430.91	4,418,409.39
管理费用	六、31	32,900,096.73	27,677,114.72
研发费用	六、32	137,291,048.89	128,218,195.16
财务费用	六、33	1,082,459.13	-2,145,009.71
其中：利息费用		2,260,700.48	1,012,656.79
利息收入		1,195,367.92	3,172,705.44
加：其他收益	六、34	4,376,436.29	430,270.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	-	47,239.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、36		60,317.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-42,258,359.32	-26,241,923.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-36,680,756.06	-35,952,113.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-245,282,506.23	-200,219,293.86
加：营业外收入	六、39	9,688.12	170,400.00
减：营业外支出	六、40	527,039.32	72,465.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-245,799,857.43	-200,121,359.68
减：所得税费用	六、41	-464,398.40	-25,696,238.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,335,459.03	-174,425,120.71
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,335,459.03	-174,425,120.71
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,857,046.51	-146,898,503.80
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25,478,412.52	-27,526,616.91
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（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		-245,335,459.03	-174,425,120.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-219,857,046.51	-146,898,503.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-25,478,412.52	-27,526,616.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-2.15	-1.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-2.15	-1.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		51,536,786.45	35,961,960.67
收到的税费返还		700,605.65	6,413,259.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	6,899,059.51	7,867,493.83
经营活动现金流入小计		59,136,451.61	50,242,713.98
购买商品、接受劳务支付的现金		117,616,196.73	67,733,334.42
支付给职工以及为职工支付的现金		153,278,015.76	119,622,684.21
支付的各项税费		3,030,309.56	3,179,126.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	29,051,939.73	41,715,126.82
经营活动现金流出小计		302,976,461.78	232,250,271.82
经营活动产生的现金流量净额		-243,840,010.17	-182,007,557.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	34,760,000.00
取得投资收益收到的现金		-	107,557.59
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		-	34,867,557.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,272,539.29	65,277,395.31
投资支付的现金		-	34,760,000.00
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		50,272,539.29	100,037,395.31
投资活动产生的现金流量净额		-50,272,539.29	-65,169,837.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		81,000,000.00	109,637,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		81,000,000.00	109,637,300.00
取得借款收到的现金		139,400,000.00	33,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		220,400,000.00	143,537,300.00
偿还债务支付的现金		33,900,000.00	23,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,292,385.23	1,988,451.87
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、42	2,006,626.94	1,982,987.82
筹资活动现金流出小计		37,199,012.17	27,871,439.69
筹资活动产生的现金流量净额		183,200,987.83	115,665,860.31
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		-110,911,561.63	-131,511,535.25
加：期初现金及现金等价物余额		145,598,446.71	277,109,981.96
六、期末现金及现金等价物余额		34,686,885.08	145,598,446.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	102,060,000.00				390,362,556.17	1,914,840.00			33,369,020.15		111,295,573.26		635,172,309.58	23,168,423.83	658,340,733.41
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	102,060,000.00				390,362,556.17	1,914,840.00			33,369,020.15		111,295,573.26		635,172,309.58	23,168,423.83	658,340,733.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,000.00				37,530,985.95	-959,190.00					-219,857,046.51		-181,396,870.56	14,799,802.97	-166,597,067.59
（一）综合收益总额											-219,857,046.51		-219,857,046.51	-25,478,412.52	-245,335,459.03
（二）股东投入和减少资本	-30,000.00				37,530,985.95	-959,190.00							38,460,175.95	40,278,215.49	78,738,391.44
1、股东投入的普通股	-30,000.00				-929,190.00	-959,190.00								40,309,377.74	40,309,377.74
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,230,446.31								-2,230,446.31	-31,162.25	-2,261,608.56
4、其他					40,690,622.26								40,690,622.26		40,690,622.26
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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	102,030,000.00				427,893,542.12	955,650.00			33,369,020.15		-108,561,473.25		453,775,439.02	37,968,226.80	491,743,665.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	102,080,000.00				321,547,118.44	2,553,520.00			33,369,020.15		259,219,193.05		713,661,811.64	10,857,840.02	724,519,651.66
加：会计政策变更											-8,055.99		-8,055.99		-8,055.99
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	102,080,000.00				321,547,118.44	2,553,520.00			33,369,020.15		259,211,137.06		713,653,755.65	10,857,840.02	724,511,595.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-20,000.00				68,815,437.73	-638,680.00					-147,915,563.80		-78,481,446.07	12,310,583.81	-66,170,862.26
（一）综合收益总额											-146,898,503.80		-146,898,503.80	-27,526,616.91	-174,425,120.71
（二）股东投入和减少资本	-20,000.00				68,815,437.73	-638,680.00							69,434,117.73	39,837,200.72	109,271,318.45
1、股东投入的普通股	-20,000.00				-621,620.00	-638,680.00							-2,940.00	39,862,544.78	39,859,604.78
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					299,602.51								299,602.51	-25,344.06	274,258.45
4、其他					69,137,455.22								69,137,455.22		69,137,455.22
（三）利润分配											-1,017,060.00		-1,017,060.00		-1,017,060.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-1,017,060.00		-1,017,060.00		-1,017,060.00
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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	102,060,000.00				390,362,556.17	1,914,840.00			33,369,020.15		111,295,573.26		635,172,309.58	23,168,423.83	658,340,733.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京左江科技股份有限公司

额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,995,228.85	62,012,630.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	326,435,037.26	231,864,932.24
应收款项融资			
预付款项		2,194,243.36	796,421.69
其他应收款	十七、2	1,939,251.78	2,393,439.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货		143,433,779.93	164,372,956.49
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		3,936,627.78	6,953,967.07
流动资产合计		491,934,168.96	468,394,348.43
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	十七、3	151,800,000.00	131,274,376.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,692,146.72	2,978,360.40
固定资产		54,534,957.46	57,421,962.80
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		395,730.18	721,626.39
无形资产		201,616.17	402,820.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	58,955.97
递延所得税资产		35,437,029.19	37,061,855.60
其他非流动资产		-	325,350.00
非流动资产合计		245,061,479.72	230,245,307.74
资产总计		736,995,648.68	698,639,656.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		20,020,694.44	33,935,674.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		75,112,940.81	24,776,322.45
预收款项		-	-
合同负债		3,399,723.24	7,564,605.54
应付职工薪酬		5,470,680.38	6,623,680.91
应交税费		893,040.04	1,659,638.51
其他应付款		129,758,758.24	2,373,241.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		295,715.88	406,946.14
其他流动负债		-	-
流动负债合计		234,951,553.03	77,340,109.90
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		42,790.86	212,778.93
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		42,790.86	212,778.93
负债合计		234,994,343.89	77,552,888.83
股东权益：			
股本		102,030,000.00	102,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		301,798,654.89	304,989,453.45
减：库存股		955,650.00	1,914,840.00
其他综合收益		-	-
专项储备			
盈余公积		33,369,020.15	33,369,020.15
未分配利润		65,759,279.75	182,583,133.74
股东权益合计		502,001,304.79	621,086,767.34
负债和股东权益总计		736,995,648.68	698,639,656.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	163,295,345.14	58,927,273.46
减：营业成本	十七、4	111,228,044.25	41,575,956.01
税金及附加		672,975.56	607,313.76
销售费用		5,824,476.65	3,696,926.47
管理费用		18,861,183.85	16,732,609.33
研发费用		63,092,015.40	53,543,530.62
财务费用		1,293,306.69	-1,300,093.98
其中：利息费用		2,165,986.80	1,005,395.66
利息收入		878,725.62	2,314,307.33
加：其他收益		1,723,245.65	367,357.85
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	-	47,239.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			60,317.81
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-42,050,652.35	-26,218,530.22
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-36,680,756.06	-35,952,113.51
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-114,684,820.02	-117,624,697.04
加：营业外收入		9,686.38	170,400.00
减：营业外支出		523,893.94	50,144.95
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-115,199,027.58	-117,504,441.99
减：所得税费用		1,624,826.41	-26,713,382.79
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-116,823,853.99	-90,791,059.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-116,823,853.99	-90,791,059.20
（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		-116,823,853.99	-90,791,059.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		47,757,746.25	23,260,708.41
收到的税费返还		700,605.65	366,357.85
收到其他与经营活动有关的现金		3,764,420.75	6,946,183.45
经营活动现金流入小计		52,222,772.65	30,573,249.71
购买商品、接受劳务支付的现金		81,138,729.10	72,913,087.85
支付给职工以及为职工支付的现金		86,067,261.85	87,081,045.13
支付的各项税费		1,464,671.49	1,350,433.68
支付其他与经营活动有关的现金		12,860,240.96	8,487,445.38
经营活动现金流出小计		181,530,903.40	169,832,012.04
经营活动产生的现金流量净额		-129,308,130.75	-139,258,762.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	34,760,000.00
取得投资收益收到的现金		-	107,557.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		361,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		361,500.00	34,867,557.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,045,842.44	4,890,371.88
投资支付的现金		20,800,000.00	34,760,000.00
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		21,845,842.44	39,650,371.88
投资活动产生的现金流量净额		-21,484,342.44	-4,782,814.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	637,300.00
取得借款收到的现金		139,400,000.00	33,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		139,400,000.00	34,537,300.00
偿还债务支付的现金		33,900,000.00	23,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,292,385.23	1,988,451.87
支付其他与筹资活动有关的现金		1,432,543.71	1,848,182.11
筹资活动现金流出小计		36,624,928.94	27,736,633.98
筹资活动产生的现金流量净额		102,775,071.06	6,800,666.02
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		-48,017,402.13	-137,240,910.60
加：期初现金及现金等价物余额		62,012,630.98	199,253,541.58
六、期末现金及现金等价物余额		13,995,228.85	62,012,630.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	102,060,000.00	-	-	-	304,989,453.45	1,914,840.00	-	-	33,369,020.15	182,583,133.74	621,086,767.34
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	102,060,000.00	-	-	-	304,989,453.45	1,914,840.00	-	-	33,369,020.15	182,583,133.74	621,086,767.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,000.00	-	-	-	-3,190,798.56	-959,190.00	-	-	-	-116,823,853.99	-119,085,462.55
（一）综合收益总额										-116,823,853.99	-116,823,853.99
（二）股东投入和减少资本	-30,000.00	-	-	-	-3,190,798.56	-959,190.00	-	-	-	-	-2,261,608.56
1、股东投入的普通股	-30,000.00				-929,190.00	-959,190.00					-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,261,608.56						-2,261,608.56
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（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	102,030,000.00	-	-	-	301,798,654.89	955,650.00	-	-	33,369,020.15	65,759,279.75	502,001,304.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：北京左江科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	102,080,000.00				305,336,815.00	2,553,520.00			33,369,020.15	274,399,308.93	712,631,624.08
加：会计政策变更										-8,055.99	-8,055.99
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	102,080,000.00				305,336,815.00	2,553,520.00			33,369,020.15	274,391,252.94	712,623,568.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-20,000.00				-347,361.55	-638,680.00				-91,808,119.20	-91,536,800.75
（一）综合收益总额										-90,791,059.20	-90,791,059.20
（二）股东投入和减少资本	-20,000.00				-347,361.55	-638,680.00					271,318.45
1、股东投入的普通股	-20,000.00				-621,620.00	-638,680.00					-2,940.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额					274,258.45						274,258.45
4、其他											-
（三）利润分配										-1,017,060.00	-1,017,060.00
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配										-1,017,060.00	-1,017,060.00
3、其他											-
（四）股东权益内部结转											-
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	102,060,000.00				304,989,453.45	1,914,840.00			33,369,020.15	182,583,133.74	621,086,767.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京左江科技股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

北京左江科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由张军、何朝晖、张漪楠、何培楠、湖州左江未来投资管理合伙企业(有限合伙)(现更名为“无锡左江未来投资管理合伙企业(有限合伙)”)、深圳丰茂运德投资中心(有限合伙)、潍坊大地投资管理有限公司(现更名为“青岛阳光大地投资管理有限公司”)、张巍以整体变更方式设立的股份公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91110108666269874J。截止2018年12月31日, 公司注册资本为人民币5,100.00万元。

2019年10月10日, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]1855号”文《关于核准北京左江科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票1,700.00万股, 每股面值1.00元, 每股发行价格为21.48元。新增注册资本人民币1,700.00万元。公司于2019年10月29日在深圳证券交易所上市。所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业。

截至2023年12月31日止, 本公司累计发行股本总数10,203.00万股, 注册资本为10,203.00万元, 注册地: 北京市海淀区高里掌路3号院9号楼1层101、2层201。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司是一家集信息安全产品设计、研发、生产、服务于一体的高科技创新企业。专注于国家网络信息安全领域相关技术的研发与应用, 主要从事国家网络信息安全应用相关的软硬件平台、板卡和芯片的设计、开发、生产和销售。公司网络信息安全产品主要面向国家单位销售。

(三) 本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本报告期新增一家子公司。本公司子公司的相关信息详见“本附注九、在其他主体中的权益”索引。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司 2023 年度合并营业收入为 5,325.16 万元，近两年经营业绩持续下滑；2023 年度合并净亏损为 24,533.55 万元，经营活动现金净流出为 -24,384.00 万元。这些情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对上述不利影响，本公司主要应对措施：

- （1）加强对应收款项的回收催款力度，及时收回货款；
- （2）争取流动性支持，积极寻求控股股东实际控制人在必要的时候给予本公司资金支持，全力保障本公司生产经营资金需求；
- （3）积极保持与各银行和金融机构进行沟通，争取获得各银行和金融机构的支持，为公司的发展营造良好的融资环境。

本公司管理层在编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定上述对持续经营的应对措施。基于以上所述，本公司管理层认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 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发布的《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

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、重要性判断标准

本公司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
重要的单项计提减值准备和转回	金额 \geq 500 万元
重要的一年以上应付账款	金额 \geq 500 万元
重要的销售退回	金额 \geq 500 万元

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、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“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。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“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。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

（1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加

但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

A.不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：信用风险组合

应收账款组合 2：无风险组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项

其他应收款组合 3：代垫款项

（2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本。

（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。产品领用和发出时按加权平均法计价，合同履约成本按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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。

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

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、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，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司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、18 长期资产减值”。

自用房地产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。

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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
通用设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15、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以及其他相关费用等。本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在达到预定可使用

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、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。

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。

17、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者

投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	20	直线法摊销
IP 核与技术授权	根据受益年限	直线法摊销
财务软件及办公软件	3	直线法摊销

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) 使用寿命不确定的判断依据

使用寿命不确定的判断依据本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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

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

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出。

（4）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、18“长期资产减值”。

18、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁资产改良支出、自有固定资产装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

22、股份支付

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。

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。存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;不存在活跃市场的,采用估值技术确定,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量,并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用,一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

23、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下:

(1) 识别履约义务

收入,是本公司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。本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

（3）收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要从事国家网络信息安全应用相关的软硬件平台、板卡和芯片的设计、开发、生产与销售，收入确认的具体政策和方法如下：

（1）销售商品合同

公司产品销售业务不满足“在某一时段内履行履约义务”，属于在某一时点履行履约义务，公司在产品交付并获取验收合格证时按合同价确认收入，若合同为暂定价，则按暂定价确认收入，待价格审定后签订补价协议或取得补价通知进行补价结算的当期确认收入，公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）受托开发

公司受托研发业务不满足“在某一时段内履行履约义务”，属于在某一时点履行履约义务，公司受托研发项目验收合格后按合同价确认收入，若合同为暂定价，则按暂定价确认收入，待价格审定后签订补价协议或取得补价通知进行补价结算的当期确认收入，公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

24、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

26、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

27、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《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、14 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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

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

②融资租赁

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司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，本公司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。本公司自 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，	详见下表

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
	本公司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，本公司按照本解释和《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。	

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“-”）：

①本公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2023 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	-8,820.95	8,055.99
资本公积	-229.93	0.00
未分配利润	-11,193.32	-8,055.99
其中：归属于母公司股东权益	-11,423.25	-8,055.99
归属于少数股东权益	2,602.30	0.00
所得税	764.96	0.00
净利润	-764.96	0.00

②母公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	-15,285.21	8,055.99
未分配利润	-15,285.21	-8,055.99
所得税	7,229.22	0.00
净利润	-7,229.22	0.00

(2) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	38,198,931.52	38,190,110.57	-8,820.95
非流动资产合计	207,035,899.18	207,027,078.23	-8,820.95

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	757,338,049.70	757,329,228.75	-8,820.95
所有者权益（或股东权益）：			
资本公积	390,362,786.10	390,362,556.17	-229.93
未分配利润	111,306,766.58	111,295,573.26	-11,193.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	635,183,732.83	635,172,309.58	-11,423.25
少数股东权益	23,165,821.53	23,168,423.83	2,602.30
所有者权益（或股东权益）合计	658,349,554.36	658,340,733.41	-8,820.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计	757,338,049.70	757,329,228.75	-8,820.95

母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	37,077,140.81	37,061,855.60	-15,285.21
非流动资产合计	230,260,592.95	230,245,307.74	-15,285.21
资产总计	698,654,941.38	698,639,656.17	-15,285.21
所有者权益（或股东权益）：			
未分配利润	182,598,418.95	182,583,133.74	-15,285.21
所有者权益（或股东权益）合计	621,102,052.55	621,086,767.34	-15,285.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计	698,654,941.38	698,639,656.17	-15,285.21

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
房产税	按房产原值一次减除 30% 后余值计算缴纳	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京左江科技股份有限公司	15%
成都北上科技有限公司	25%
成都北中网芯科技有限公司	15%
左江（韶关）科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财税【2011】100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税

公司于2021年10月25日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号：GR202111001683，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司2021年至2023年所得税减按15%计缴。

控股子公司成都北中网芯科技有限公司于2022年11月2日取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号：GR202251000422，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司2022年至2024年所得税减按15%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”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	期初余额
库存现金	27,711.44	27,911.44
银行存款	34,659,173.64	145,570,535.27
其他货币资金	250,000.00	0.00

项 目	期末余额	期初余额
存放财务公司款项	0.00	0.00
合 计	34,936,885.08	145,598,446.71
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,518,042.64	58,381,700.65
1 至 2 年	45,796,701.10	88,528,766.42
2 至 3 年	77,982,908.42	88,115,526.80
3 至 4 年	88,115,526.81	41,836,990.43
4 至 5 年	37,529,087.79	5,841,107.99
5 年以上	5,623,854.13	406,600.00
小 计	301,566,120.89	283,110,692.29
减：坏账准备	93,395,489.01	51,209,349.59
合 计	208,170,631.88	231,901,342.70

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
一所	201,247,521.79	1-5 年	客户未付款	连续两年未回款
合 计	201,247,521.79	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	301,566,120.89	100.00	93,395,489.01	30.97	208,170,631.88
其中：账龄组合	301,566,120.89	100.00	93,395,489.01	30.97	208,170,631.88
合 计	301,566,120.89	—	93,395,489.01	—	208,170,631.88

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	283,110,692.29	100.00	51,209,349.59	18.09	231,901,342.70
其中：账龄组合	283,110,692.29	100.00	51,209,349.59	18.09	231,901,342.70
合 计	283,110,692.29	—	51,209,349.59	—	231,901,342.70

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 一类按组合计提坏账准备： 93,395,489.01

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,518,042.64	2,325,902.13	5.00
1 至 2 年	45,796,701.10	4,579,670.11	10.00
2 至 3 年	77,982,908.42	15,596,581.68	20.00
3 至 4 年	88,115,526.81	35,246,210.72	40.00
4 至 5 年	37,529,087.79	30,023,270.24	80.00
5 年以上	5,623,854.13	5,623,854.13	100.00
合 计	301,566,120.89	93,395,489.01	—

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	51,209,349.59	42,186,139.42	0.00	0.00	0.00	93,395,489.01
合 计	51,209,349.59	42,186,139.42	0.00	0.00	0.00	93,395,489.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款期末余额前五名	281,262,453.98	0.00	281,262,453.98	93.27	90,692,475.49
合计	281,262,453.98	0.00	281,262,453.98	93.27	90,692,475.49

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,070,892.41	96.90	1,673,174.33	100.00
1 至 2 年	194,373.57	3.10	0.00	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,265,265.98	—	1,673,174.33	—

(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合计数的比例 (%)
预付款项期末余额前五名	5,325,231.97	85.00
合计	5,325,231.97	85.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,467,366.49	2,817,561.32
小计	2,467,366.49	2,817,561.32
减：坏账准备	236,207.59	163,987.69
合计	2,231,158.90	2,653,573.63

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	270,967.46	2,635,194.90

账 龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	2,176,205.90	42,453.34
2 至 3 年	15,193.13	139,913.08
3 至 4 年	5,000.00	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00
小 计	2,467,366.49	2,817,561.32
减：坏账准备	236,207.59	163,987.69
合 计	2,231,158.90	2,653,573.63

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
保证金	2,076,185.13	2,619,484.34
押金	312,213.90	198,076.98
代收代付款	78,967.46	0.00
小 计	2,467,366.49	2,817,561.32
减：坏账准备	236,207.59	163,987.69
合 计	2,231,158.90	2,653,573.63

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,467,366.49	100.00	236,207.59	9.57	2,231,158.90
其中：账龄组合	2,467,366.49	100.00	236,207.59	9.57	2,231,158.90
合 计	2,467,366.49	—	236,207.59	—	2,231,158.90

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,817,561.32	100.00	163,987.69	5.82	2,653,573.63
其中：账龄组合	2,817,561.32	100.00	163,987.69	5.82	2,653,573.63
合 计	2,817,561.32	—	163,987.69	—	2,653,573.63

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 一类按组合计提坏账准备： 236,207.59

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	270,967.46	13,548.37	5.00
1 至 2 年	2,176,205.90	217,620.59	10.00
2 至 3 年	15,193.13	3,038.63	20.00
3 至 4 年	5,000.00	2,000.00	40.00
合 计	2,467,366.49	236,207.59	—

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

B. 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	163,987.69	0.00	0.00	163,987.69
本期计提	72,219.90	0.00	0.00	72,219.90
2023 年 12 月 31 日余额	236,207.59	0.00	0.00	236,207.59

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	163,987.69	72,219.9	0.00	0.00	0.00	236,207.59
合 计	163,987.69	72,219.9	0.00	0.00	0.00	236,207.59

⑤欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
五十八单位	保证金	2,011,234.00	1-2 年	81.51	201,123.40
中顺机电（东莞）有限公司	押金	150,000.00	1 年以内	6.08	7,500.00
南京宇龙威新信息科技有限公司	押金	120,123.90	1-2 年	4.87	12,012.39
韶关市东泽贸易有限公司	押金	42,000.00	1 年以内	1.70	2,100.00
410 所	保证金	26,958.00	1-2 年	1.09	2,695.80
合计	—	2,350,315.90	—	95.25	225,431.59

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	71,549,119.73	22,348,768.69	49,200,351.04
在产品	50,067,242.89	8,150,920.40	41,916,322.49
库存商品	53,724,728.22	16,276,469.32	37,448,258.90
周转材料	7,100.88	0.00	7,100.88
合同履约成本	5,012,973.43	2,715,564.90	2,297,408.53
委托加工材料	405,838.24	0.00	405,838.24
发出商品	74,675,328.49	206,320.00	74,469,008.49
合计	255,442,331.88	49,698,043.31	205,744,288.57

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	83,768,136.23	16,268,446.11	67,499,690.12
在产品	30,833,865.50	1,282,831.86	29,551,033.64
库存商品	51,376,566.86	1,658,557.14	49,718,009.72
委托加工材料	914,001.13	0.00	914,001.13
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	6,315,857.44	3,710,596.14	2,605,261.30

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	9,055,897.07	49,591.43	9,006,305.64
合 计	182,264,324.23	22,970,022.68	159,294,301.55

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,268,446.11	7,161,840.21	0.00	1,081,517.63	0.00	22,348,768.69
在产品	1,282,831.86	8,150,920.40	0.00	1,282,831.86	0.00	8,150,920.40
库存商品	1,658,557.14	15,131,682.23	0.00	513,770.05	0.00	16,276,469.32
合同履约成本	3,710,596.14	6,079,584.65	0.00	7,074,615.89	0.00	2,715,564.90
发出商品	49,591.43	156,728.57	0.00	0.00	0.00	206,320.00
合 计	22,970,022.68	36,680,756.06	0.00	9,952,735.43	0.00	49,698,043.31

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	16,802,244.46	9,181,311.60
合 计	16,802,244.46	9,181,311.60

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	6,025,551.50	0.00	0.00	6,025,551.50
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 外购	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	6,025,551.50	0.00	0.00	6,025,551.50
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	3,047,191.10	0.00	0.00	3,047,191.10
2、本期增加金额	286,213.68	0.00	0.00	286,213.68

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
(1) 计提或摊销	286,213.68	0.00	0.00	286,213.68
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	3,333,404.78	0.00	0.00	3,333,404.78
三、减值准备				
1、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,692,146.72	0.00	0.00	2,692,146.72
2、期初账面价值	2,978,360.40	0.00	0.00	2,978,360.40

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	159,755,162.75	63,373,472.84
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	159,755,162.75	63,373,472.84

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	58,109,947.40	13,601,423.48	8,472,394.38	2,564,947.21	82,748,712.47
2、本期增加金额	88,773,453.07	10,332,487.91	8,963,431.78	215,132.74	108,284,505.50
(1) 购置	0.00	10,332,487.91	8,963,431.78	215,132.74	19,511,052.43
(2) 在建工程转入	88,773,453.07	0.00	0.00	0.00	88,773,453.07
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3、本期减少金额	0.00	323,790.13	0.00	0.00	323,790.13
（1）处置或报废	0.00	323,790.13	0.00	0.00	323,790.13
4、期末余额	146,883,400.47	23,610,121.26	17,435,826.16	2,780,079.95	190,709,427.84
二、累计折旧					
1、期初余额	8,552,682.52	5,559,633.21	4,225,346.89	1,037,577.01	19,375,239.63
2、本期增加金额	5,266,515.13	3,411,571.98	2,463,447.62	441,175.42	11,582,710.15
（1）计提	5,266,515.13	3,411,571.98	2,463,447.62	441,175.42	11,582,710.15
3、本期减少金额	0.00	3,684.69	0.00	0.00	3,684.69
（1）处置或报废	0.00	3,684.69	0.00	0.00	3,684.69
4、期末余额	13,819,197.65	8,967,520.50	6,688,794.51	1,478,752.43	30,954,265.09
三、减值准备					
1、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	133,064,202.82	14,642,600.76	10,747,031.65	1,301,327.52	159,755,162.75
2、期初账面价值	49,557,264.88	8,041,790.27	4,247,047.49	1,527,370.20	63,373,472.84

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00	
通用设备	29,300.00	19,818.89	0.00	9,481.11	
专用设备	4,355,453.43	1,898,380.95	0.00	2,457,072.48	
合 计	4,384,753.43	1,918,199.84	0.00	2,466,553.59	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
左江科技成都研发制造中心项目	70,494,882.35	正在办理中

9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	0.00	84,131,769.53
工程物资	0.00	0.00
合 计	0.00	84,131,769.53

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
左江科技成都研发制造中心项目	0.00	0.00	0.00	84,131,769.53	0.00	84,131,769.53
合 计	0.00	0.00	0.00	84,131,769.53	0.00	84,131,769.53

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余 额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
左江科技成都 研发制造中心 项目	123,670,000.00	84,131,769.53	4,641,683.54	88,773,453.07	0.00	0.00	71.78	100%	0.00	0.00	0.00	募 股 资金
合 计	123,670,000.00	84,131,769.53	4,641,683.54	88,773,453.07	0.00	0.00	71.78	100%	0.00	0.00	0.00	

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	3,485,179.65	3,485,179.65
2、本期增加金额	2,050,095.66	2,050,095.66
(1) 新增租赁	2,050,095.66	2,050,095.66
3、本期减少金额	438,832.28	438,832.28
(1) 处置	438,832.28	438,832.28
4、期末余额	5,096,443.03	5,096,443.03
二、累计折旧		
1、期初余额	649,351.69	649,351.69
2、本期增加金额	986,309.77	986,309.77
(1) 计提	986,309.77	986,309.77
3、本期减少金额	438,832.28	438,832.28
(1) 处置	438,832.28	438,832.28
4、期末余额	1,196,829.18	1,196,829.18
三、减值准备		
1、期初余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,899,613.85	3,899,613.85
2、期初账面价值	2,835,827.96	2,835,827.96

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使 用权	财务软件	办公软件	IP 核与技术授 权	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	5,011,161.24	274,408.25	899,162.34	13,719,155.42	19,903,887.25
2、本期增加金额	0.00	0.00	79,305.56	23,698,113.19	23,777,418.75

项 目	土地使用 权	财务软件	办公软件	IP 核与技术授 权	合 计
(1) 购置	0.00	0.00	79,305.56	23,698,113.19	23,777,418.75
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	5,011,161.24	274,408.25	978,467.90	37,417,268.61	43,681,306.00
二、累计摊销					
1、期初余额	501,116.16	247,776.07	493,402.03	13,424,155.35	14,666,449.61
2、本期增加金额	250,558.08	8,677.42	262,026.53	8,984,462.60	9,505,724.63
(1) 计提	250,558.08	8,677.42	262,026.53	8,984,462.60	9,505,724.63
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	751,674.24	256,453.49	755,428.56	22,408,617.95	24,172,174.24
三、减值准备					
1、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,259,487.00	17,954.76	223,039.34	15,008,650.66	19,509,131.76
2、期初账面价值	4,510,045.08	26,632.18	405,760.31	295,000.07	5,237,437.64

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
租赁资产改良支出	58,955.97	1,722,842.20	463,171.07	0.00	1,318,627.10
自有固定资产装修	0.00	1,265,457.55	351,166.95	0.00	914,290.60
合 计	58,955.97	2,988,299.75	814,338.02	0.00	2,232,917.70

13、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		期初余额	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	65,152,262.27	9,773,395.50	74,327,086.65	11,151,126.63
可抵扣亏损	181,153,635.48	28,057,278.67	172,311,302.03	25,846,695.30
内部交易未实现利润	6,212,255.07	931,838.26	7,424,328.47	1,113,649.27
股份支付	0.00	0.00	1,999,161.40	301,067.16
新租赁准则影响	3,816,112.97	754,092.47	2,671,698.47	400,754.77
合 计	256,334,265.79	39,516,604.90	258,733,577.02	38,813,293.13

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧差异	1,153,917.87	173,087.68	4,154,550.40	623,182.56
新租赁准则影响	3,380,262.21	689,008.25	0.00	0.00
合 计	4,534,180.08	862,095.93	4,154,550.40	623,182.56

(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余额	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余额
递延所得税资产	861,362.45	38,655,242.45	623,182.56	38,190,110.57
递延所得税负债	861,362.45	733.48	623,182.56	0.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-78,177,477.64	0.00
可抵扣亏损	-421,055,159.11	-181,330,389.49
合 计	-499,232,636.75	-181,330,389.49

14、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付长期 资产购置 款	2,123,929.11	0.00	2,123,929.11	10,221,143.32	0.00	10,221,143.32
合 计	2,123,929.11	0.00	2,123,929.11	10,221,143.32	0.00	10,221,143.32

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	33,900,000.00
预提借款利息	20,694.44	35,674.99
合 计	20,020,694.44	33,935,674.99

注：本公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订了 10,000,000.00 万元借款合同，借款期限为 2023 年 11 月 29 日至 2024 年 11 月 24 日，贷款利率为 3.9%；本公司与华夏银行股份有限公司北京长安支行签订了 10,000,000.00 万元借款合同，借款期限为 2023 年 10 月 20 日至 2024 年 10 月 20 日，贷款利率为 3.55%。均由控股股东张军、何朝晖对上述借款提供连带保证责任，目前上述担保尚在履行中。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	16,596,952.20	10,553,987.44
1 年以上	12,828,553.00	12,196,712.04
合 计	29,425,505.20	22,750,699.48

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
144 单位	11,970,725.11	尚未结算
合 计	11,970,725.11	—

17、合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,728,041.83	18,723,897.58
合 计	4,728,041.83	18,723,897.58

18、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,159,868.86	136,622,665.97	139,584,019.98	8,198,514.85
二、离职后福利-设定提存计划	701,605.36	13,486,591.57	13,526,555.09	661,641.84
三、辞退福利	0.00	653,192.74	621,692.74	31,500.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	61,000.00	61,000.00	0.00
合 计	11,861,474.22	150,823,450.28	153,793,267.81	8,891,656.69

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,718,722.62	118,594,002.45	121,523,224.89	7,789,500.18
2、职工福利费	0.00	3,609,985.44	3,609,985.44	0.00
3、社会保险费	432,962.24	7,703,177.01	7,727,124.58	409,014.67
其中：医疗保险费	415,953.34	7,445,333.67	7,468,311.90	392,975.11
工伤保险费	17,008.90	257,411.34	258,380.68	16,039.56
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	432.00	432.00	0.00
4、住房公积金	8,184.00	6,677,679.00	6,685,863.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	37,822.07	37,822.07	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	11,159,868.86	136,622,665.97	139,584,019.98	8,198,514.85

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	680,344.48	13,052,248.48	13,091,001.12	641,591.84

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	21,260.88	434,343.09	435,553.97	20,050.00
合 计	701,605.36	13,486,591.57	13,526,555.09	661,641.84

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	168,904.96	756,906.26
企业所得税	0.00	698,341.69
个人所得税	1,456,842.98	1,263,955.70
城市维护建设税	0.00	49,042.40
教育费附加	0.00	35,030.30
合 计	1,625,747.94	2,803,276.35

20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	142,766,460.84	6,260,125.99
合 计	142,766,460.84	6,260,125.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	956,955.00	1,911,180.00
代收代付款项	527,033.34	468,291.30
长期资产款	1,848,409.56	3,872,345.69
代收分红款	2,175.00	6,960.00
关联方借款	120,272,595.90	0.00
其他	19,159,292.04	1,349.00
合 计	142,766,460.84	6,260,125.99

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、22）	857,650.27	779,716.79
合 计	857,650.27	779,716.79

22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,404,332.63	2,899,781.39
减：未确认融资费用	588,219.66	246,434.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	857,650.27	779,716.79
合 计	2,958,462.70	1,873,629.94

23、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,060,000.00	0.00	0.00	0.00	-30,000.00	-30,000.00	102,030,000.00

注：1、注销限制性股票

根据《公司 2021 年限制性股票激励计划》（以下简称“《激励计划》”）、《公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（以下简称“《考核管理办法》”）的规定，因 2022 年度公司的营业收入未到《激励计划》和《考核管理办法》中设定的第二个解除限售期公司层面的业绩考核条件，对应的解除限售比例为 30%不得解除限售，由公司回购注销。因此，公司需回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 30,000.00 股，其中包括首次授予的限制性股票 24,000 股；预留授予的限制性股票 6,000 股。回购资金总额为 959,190.00 元，其中减少股本 30,000.00 元，减少资本公积 929,190.00 元。

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	388,132,109.86	40,690,622.26	929,190.00	427,893,542.12
其他资本公积	2,230,446.31	0.00	2,230,446.31	0.00
其中：股权激励	2,230,446.31	0.00	2,230,446.31	0.00
合 计	390,362,556.17	40,690,622.26	3,159,636.31	427,893,542.12

注：1、因子公司少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

本期控股子公司成都北中网芯科技有限公司（以下简称“北中网芯”）少数股东增资，导致公司所持北中网芯股权被稀释，公司按增资前的股权比例计算在增资前北中网芯账面净资产中享有的份额，该份额与增资后按公司持股比例计算的在增资后北中网芯账面净资产份

额之间的差额，计入资本公积-资本溢价（股本溢价）40,690,622.26 元。

2. 注销限制性股票

（1）因 2022 年度公司的营业收入未达到《激励计划》和《考核管理办法》中设定的第二个解除限售期公司层面的业绩考核条件，对应的解除限售比例为 30%不得解除限售，由公司回购注销，导致资本公积减少 929,190.00 元，详见附注六、23 “股本”。

（2）依据《考核管理办法》，限制性股票激励计划考核年度为 2021 年至 2023 年三个会计年度，因 2023 年度预计公司的营业收入未达到《激励计划》和《考核管理办法》中设定的第三个解除限售期公司层面的业绩考核条件，无法解除限售，考核年度已全部结束，因此冲回以前年度计提的相关成本或费用共计 2,261,608.56 元，其中 2,230,446.31 元冲减资本公积-其他资本公积，31,162.25 元冲减少数股东权益。

25、 库存股

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
限制性股票	1,914,840.00	0.00	959,190.00	955,650.00
合 计	1,914,840.00	0.00	959,190.00	955,650.00

注：关于限制性股票的增资变动详见附注六、24 “资本公积” 处披露。

26、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,369,020.15	0.00	0.00	33,369,020.15
合 计	33,369,020.15	0.00	0.00	33,369,020.15

27、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	111,295,573.26	259,211,137.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	111,295,573.26	259,211,137.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-219,857,046.51	-146,898,503.80
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00

项 目	本期	上期
应付普通股股利	0.00	1,017,060.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-108,561,473.25	111,295,573.26

28、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,172,676.50	40,888,564.06	57,987,823.44	37,877,633.62
其他业务	1,078,917.97	479,549.95	973,367.52	748,691.35
合 计	53,251,594.47	41,368,114.01	58,961,190.96	38,626,324.97

本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	信息安全类产品	受托研发	其他业务收入
在某一时点确认	42,375,312.53	9,797,363.97	1,078,917.97
合 计	42,375,312.53	9,797,363.97	1,078,917.97

其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	53,251,594.47		58,961,190.96	
营业收入扣除项目合计金额	1,078,917.97		973,367.52	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.03%		1.65%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,078,917.97	销售原材料及出租固定资产	973,367.52	销售原材料
与主营业务无关的业务收入小计	1,078,917.97		973,367.52	
营业收入扣除后金额	52,172,676.50		57,987,823.44	

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.00	24,242.38
教育费附加	0.00	17,315.98
房产税	1,225,975.57	538,738.20
土地使用税	183,424.26	0.00
印花税	127,387.69	0.00
其他税费	3,484.42	148,944.57
合 计	1,540,271.94	729,241.13

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,134,167.84	3,571,014.62
差旅费用	558,670.13	200,824.44
业务招待费	458,414.44	244,294.05
其他费用	638,178.50	402,276.28
合 计	9,789,430.91	4,418,409.39

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,510,723.65	18,829,162.10
咨询服务费	2,048,325.33	3,592,998.43
折旧摊销费用	5,943,675.15	2,055,828.65
办公费	3,688,279.07	641,415.02
交通费	134,256.32	431,033.10
招待费	364,000.59	190,418.21
差旅费	915,412.37	246,313.85
股份支付	-2,261,608.56	274,258.45
其他费用	4,557,032.81	1,415,686.91
合 计	32,900,096.73	27,677,114.72

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	107,334,971.20	73,028,382.14
物料消耗	8,490,962.53	2,269,232.23
折旧摊销	13,195,910.34	13,806,686.62
外协费用	3,226,961.08	36,309,735.68
其他费用	5,042,243.74	2,804,158.49
合 计	137,291,048.89	128,218,195.16

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,260,700.48	1,012,656.79
其中：租赁负债利息费用	110,699.90	36,078.55
减：利息收入	1,195,367.92	3,172,705.44
手续费支出	17,126.57	15,038.94
合 计	1,082,459.13	-2,145,009.71

34、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,376,436.29	430,270.12
合 计	4,376,436.29	430,270.12

35、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益	0.00	47,239.78
合 计	0.00	47,239.78

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	0.00	60,317.81
合 计	0.00	60,317.81

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-42,186,139.42	-26,135,114.85
其他应收款坏账损失	-72,219.90	-106,808.51
合 计	-42,258,359.32	-26,241,923.36

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-36,680,756.06	-35,952,113.51
合 计	-36,680,756.06	-35,952,113.51

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	0.00	0.00	0.00
其他	9,688.12	170,400.00	9,688.12
合 计	9,688.12	170,400.00	9,688.12

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	193.94	144.95	193.94
其中：固定资产	193.94	0.00	193.94
对外捐赠支出	320,000.00	50,000.00	320,000.00
其他	206,845.38	22,320.87	206,845.38
合 计	527,039.32	72,465.82	527,039.32

41、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	1,751,706.48

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-464,398.40	-27,447,945.45
合 计	-464,398.40	-25,696,238.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-245,799,857.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,869,978.61
子公司适用不同税率的影响	-2,105,406.43
调整以前期间所得税的影响	181,811.01
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,590,476.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,993,162.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-21,254,462.72
所得税费用	-464,398.40

42、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,195,367.91	3,172,705.44
政府补助	3,675,830.64	63,912.27
营业外收入	603.24	170,400.00
企业间往来	2,027,257.72	364,782.76
多缴纳增值税、所得税退回	0.00	4,095,693.36
合 计	6,899,059.51	7,867,493.83

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
销售费用	1,040,320.17	539,116.30
管理费用	12,880,266.17	6,518,780.94
研发费用	8,086,973.20	32,755,952.13
财务费用-手续费	17,126.57	15,038.94

项 目	本期发生数	上期发生数
企业间往来	6,000,408.24	1,813,917.64
营业外支出	776,845.38	72,320.87
支付受限货币资金	250,000.00	0.00
合 计	29,051,939.73	41,715,126.82

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
租赁支付的现金	1,047,436.94	704,067.82
注销限制性股票	959,190.00	1,278,920.00
合 计	2,006,626.94	1,982,987.82

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-245,335,459.03	-174,425,120.71
加：资产减值准备	36,680,756.06	35,952,113.51
信用减值损失	42,258,359.32	26,241,923.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,868,923.83	4,861,968.11
使用权资产折旧	986,309.77	749,536.68
无形资产摊销	9,484,844.79	12,387,829.18
长期待摊费用摊销	814,338.02	123,890.21
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	193.94	144.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	-60,317.81
财务费用（收益以“-”号填列）	2,260,700.48	1,012,656.79
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-47,239.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-465,131.88	-27,447,945.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	733.48	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-83,130,743.08	-70,225,037.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,970,910.43	-8,305,569.49

项 目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,968,683.12	16,899,351.93
其他	-2,261,608.56	274,258.45
经营活动产生的现金流量净额	-243,840,010.17	-182,007,557.84
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	34,686,885.08	145,598,446.71
减：现金的期初余额	145,598,446.71	277,109,981.96
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-110,911,561.63	-131,511,535.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	34,686,885.08	145,598,446.71
其中：库存现金	27,711.44	27,911.44
可随时用于支付的银行存款	34,659,173.64	145,570,535.27
②现金等价物	0.00	0.00
③期末现金及现金等价物余额	34,686,885.08	145,598,446.71
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	0.00	0.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	250,000.00	0.00

44、租赁**(1) 本公司作为承租人**

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

③售后租回交易

无。

(2) 本公司作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

注：公司拟出租的投资性房地产 2023 年度尚未出租，无租赁收入。

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	107,334,971.20	73,028,382.14
物料消耗	8,490,962.53	2,269,232.23
折旧摊销	13,195,910.34	13,806,686.62
外协费用	3,226,961.08	36,309,735.68
其他费用	5,042,243.74	2,804,158.49
合 计	137,291,048.89	128,218,195.16
其中：费用化研发支出	137,291,048.89	128,218,195.16
资本化研发支出	0.00	0.00

八、合并范围的变更**1、其他原因的合并范围变动**

2023 年 5 月 30 日，本公司与广东中科算力电子科技有限公司（以下简称“中科算力”）共同设立左江（韶关）科技有限公司，本公司持股 60%，中科算力持股 40%，注册资本 500 万元，法定代表人：马鼎豫。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都北上科技有限公司	10200 万元	四川省成都市	四川省成都市	信息安全产品 研发、生产	100.00		投资设立
成都北中网芯科技有限公司	6084.61537 万元	四川省成都市	四川省成都市	芯片研 发、销售	61.0704		投资设立
左江(韶关)科技有限公司	500 万元	广东省韶关市	广东省韶关市	信息安全 产品生产	60.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于 少数股东的 损益	本期向少数 股东分派的 股利	期末少数股 东权益余额
成都北中网芯科技有限公司	38.9296	-25,478,412.52	0.00	37,968,226.79
左江(韶关)科技有限公司	40.00	0.00	0.00	0.00

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都北中网芯科技有限公司	88,090,830.29	30,980,213.23	119,071,043.52	19,504,152.76	2,036,408.08	21,540,560.84
左江（韶关）科技有限公司	123,776,017.10	1,914,910.38	125,690,927.48	124,019,068.33	1,661,827.78	125,680,896.11

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都北中网芯科技有限公司	77,135,940.66	6,521,374.06	83,657,314.72	18,867,404.89	1,660,851.01	20,528,255.90
左江（韶关）科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都北中网芯科技有限公司	43,703,362.83	-66,336,128.98	-66,336,128.98	-121,571,013.97	0.00	-84,590,439.97	-84,590,439.97	-48,602,982.69
左江（韶关）科技有限公司	0.00	0.00	-789,968.63	5,153,985.31	0.00	0.00	0.00	0.00

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年度，控股子公司成都北中网芯科技有限公司（以下简称“北中网芯”）注册资本由 56,871,795.00 元增加至 60,846,153.90 元，因北中网芯新增少数股东购买股权，导致本公司持股比例由 63.30% 下降至 61.07%。公司按增资前的股权比例计算在增资前北中网芯账面净资产中享有的份额，该份额与增资后按公司持股比例计算的在增资后北中网芯账面净资产份额之间的差额，计入资本公积-资本溢价（股本溢价）40,690,622.26 元。

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	700,605.65	366,357.85
稳岗补贴	85,190.64	63,912.27
专项资金补贴	1,020,000.00	0.00
区域政府补贴	2,568,000.00	0.00
知识产权局资金补助	2,640.00	0.00
合计	4,376,436.29	430,270.12

十一、金融工具及其风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险

管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金应收账款、其他应收款等。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	20,020,694.44	0.00	0.00	0.00	20,020,694.44
应付账款	29,425,505.20	0.00	0.00	0.00	29,425,505.20
其他应付款	131,607,168.80	0.00	0.00	0.00	131,607,168.80
一年内到期的非流动负债（含利息）	857,650.27	0.00	0.00	0.00	857,650.27
租赁负债（含利息）	0.00	648,372.73	2,310,089.97	0.00	2,958,462.70

3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司无外币业务，不存在汇率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

张军、何朝晖、张漪楠、何培蓠为本公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

（1）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
张军、何朝晖	10,000,000.00	2023年11月24日	2026年11月23日	否
张军、何朝晖	10,000,000.00	2023年10月10日	2024年10月10日	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
拆入：				
张军	20,000,000.00	2023 年 5 月 14 日	2024 年 5 月 13 日	1.65%
张军	20,000,000.00	2023 年 5 月 23 日	2024 年 5 月 22 日	1.65%
张军	5,000,000.00	2023 年 11 月 1 日	2024 年 10 月 31 日	1.55%
张军	5,000,000.00	2023 年 11 月 4 日	2024 年 11 月 3 日	1.55%
张军	5,000,000.00	2023 年 12 月 15 日	2024 年 12 月 14 日	免息
何朝晖	20,000,000.00	2023 年 5 月 10 日	2024 年 5 月 9 日	1.65%
何朝晖	20,000,000.00	2023 年 5 月 16 日	2024 年 5 月 15 日	1.65%
何朝晖	10,000,000.00	2023 年 11 月 17 日	2024 年 11 月 16 日	1.55%
何朝晖	14,400,000.00	2023 年 12 月 15 日	2024 年 12 月 14 日	免息

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,724,427.85	6,457,902.49

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
限制性股票回购义务及代收分红款	956,955.00	1,918,140.00
合 计	956,955.00	1,918,140.00

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	3,239,145.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予第一类、第二类限制性股票行权价格 32.00 元/股。预留授予第一类、第二类限制性股票行权价格 31.865 元/股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	第一类限制性股票授予日公允价值系为授予日公司股价与行权价格确定公允价值。第二类限制性股票授予日公允价值系参考 Black-Scholes 期权定价模型计算。
可行权权益工具数量的确定依据	公司在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权的人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权限制性股票的数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	依据《考核管理办法》，限制性股票激励计划考核年度为 2021 年至 2023 年三个会计年度，因 2023 年度预计公司的营业收入未达到《激励计划》和《考核管理办法》中设定的第三个解除限售期公司层面的业绩考核条件，无法解除限售，且考核年度已全部结束，因此冲回以前年度计提的相关成本或费用共计 2,261,608.56 元。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,261,608.56

注：2021 年 2 月 10 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案《关于制订<公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等相关议案，公司董事会被授权确定限制性股票授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部事宜。

2021 年 2 月 10 日，公司第二届董事会第十六次会议于审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2021 年 2 月 10 日为首次授予日，授予 5 名激励对象 8 万股第一类限制性股票，授予 72 名激励对象 72 万股第二类限制性股票。2021 年 12 月 23 日，公司第二届董事会第二十四次会议于审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定以 2021 年 12 月 23 日为预留部分限制性股票授予日，授予 2 名激励对象 2.00 万股第一类限制性股票，14 名激励对象 18.00 万股第二类限制性股票。本次激励计划股票来源为向激励对象定向发行公司 A 股普通股。

十四、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。

十五、资产负债表日后事项

1、销售退回事项

2023年6月，子公司左江（韶关）科技有限公司（以下简称“韶关子公司”）与韶关旭辉科技有限责任公司（以下简称“韶关旭辉”）签订了服务器网卡采购合同，向韶关旭辉销售合同总额5100万元产品，已于2023年9月产品交付，尚未验收，本公司未确认收入。2024年1月，韶关子公司与韶关旭辉对以上采购合同签订了退货协议，产品已于当日全部退回，该事项未对财务报表产生影响，由存货发出商品转入库存商品。

十六、其他重要事项

2023 年 12 月 1 日收到中国证监会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 0142023018 号），因涉嫌信息披露违法违规进行立案调查。2024 年 1 月 30 日证监会发布了《证监会通报 *ST 左江财务造假案阶段性调查进展情况》，主要内容为“现已初步查明，*ST 左江 2023 年披露的财务信息严重不实，涉嫌重大财务造假。该案目前正在调查过程中，我会将尽快查明违法事实，依法严肃处理。”

十七、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	期初余额
1 年以内	164,559,521.98	58,343,373.85
1 至 2 年	45,796,701.10	88,528,766.42
2 至 3 年	77,982,908.42	88,115,526.80
3 至 4 年	88,115,526.81	41,836,990.43

账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	37,529,087.79	5,841,107.99
5 年以上	5,623,854.13	406,600.00
小 计	419,607,600.23	283,072,365.49
减：坏账准备	93,172,562.97	51,207,433.25
合 计	326,435,037.26	231,864,932.24

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
一所	201,247,521.79	1-5 年	客户未付款	连续两年未回款
合 计	201,247,521.79	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	419,607,600.23	100.00	93,172,562.97	22.20	326,435,037.26
其中：账龄组合	297,107,600.23	70.81	93,172,562.97	31.36	203,935,037.26
关联方组合	122,500,000.00	29.19	0.00	0.00	122,500,000.00
合 计	419,607,600.23	—	93,172,562.97	—	326,435,037.26

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	283,072,365.49	100.00	51,207,433.25	18.09	231,864,932.24
其中：账龄组合	283,072,365.49	100.00	51,207,433.25	18.09	231,864,932.24
合 计	283,072,365.49	—	51,207,433.25	—	231,864,932.24

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 两类

按组合计提坏账准备： 93,172,562.97

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	164,559,521.98	2,102,976.10	5.00
1 至 2 年	45,796,701.10	4,579,670.11	10.00
2 至 3 年	77,982,908.42	15,596,581.68	20.00
3 至 4 年	88,115,526.81	35,246,210.72	40.00
4 至 5 年	37,529,087.79	30,023,270.23	80.00
5 年以上	5,623,854.13	5,623,854.13	100.00
合 计	419,607,600.23	93,172,562.97	—

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

组合中，按关联方组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
527 所	122,500,000.00	0.00	0.00
合 计	122,500,000.00	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	51,207,433.25	41,965,129.72	0.00	0.00	0.00	93,172,562.97
合 计	51,207,433.25	41,965,129.72	0.00	0.00	0.00	93,172,562.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款期末余额前五名	281,262,453.98	0.00	281,262,453.98	93.27	90,692,475.49
合 计	281,262,453.98	0.00	281,262,453.98	93.27	90,692,475.49

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,153,768.79	2,522,434.34
小 计	2,153,768.79	2,522,434.34
减：坏账准备	214,517.01	128,994.38
合 计	1,939,251.78	2,393,439.96

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	77,583.66	2,474,981.00
1至2年	2,055,992.00	42,453.34
2至3年	15,193.13	5,000.00
3至4年	5,000.00	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00
小 计	2,153,768.79	2,522,434.34
减：坏账准备	214,517.01	128,994.38
合 计	1,939,251.78	2,393,439.96

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
保证金	2,076,185.13	2,510,884.34
押金	0.00	11,550.00
代收代付款	77,583.66	0.00
小 计	2,153,768.79	2,522,434.34
减：坏账准备	214,517.01	128,994.38
合 计	1,939,251.78	2,393,439.96

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,153,768.79	100.00	214,517.01	9.96	1,939,251.78
其中：账龄组合	2,153,768.79	100.00	214,517.01	9.96	1,939,251.78

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,153,768.79	—	214,517.01	—	1,939,251.78

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,522,434.34	100.00	128,994.38	5.11	2,393,439.96
其中：账龄组合	2,522,434.34	100.00	128,994.38	5.11	2,393,439.96
合计	2,522,434.34	—	128,994.38	—	2,393,439.96

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 一类按组合计提坏账准备： 214,517.01

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	77,583.66	3,879.18	5.00
1至2年	2,055,992.00	205,599.20	10.00
2至3年	15,193.13	3,038.63	20.00
3至4年	5,000.00	2,000.00	40.00
合计	2,153,768.79	214,517.01	—

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

B. 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	128,994.38	0.00	0.00	128,994.38
本期计提	85,522.63	0.00	0.00	85,522.63
2023年12月31日余额	214,517.01	0.00	0.00	214,517.01

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见四、10、金融资产减值。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	128,994.38	85,522.63	0.00	0.00	0.00	214,517.01
合计	128,994.38	85,522.63	0.00	0.00	0.00	214,517.01

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
五十八单位	保证金	2,011,234.00	1-2 年	93.38	201,123.40
410 所	保证金	26,958.00	1-2 年	1.25	2,695.80
纪海阔	代收代付款	26,394.06	1 年以内	1.23	1,319.70
403 所	保证金	17,800.00	1-2 年	0.83	1,780.00
李帅鹏	代收代付款	17,075.52	1 年以内	0.79	853.78
合计	—	2,099,461.58	—	97.48	207,772.68

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	151,800,000.00	0.00	151,800,000.00	131,274,376.58	0.00	131,274,376.58
合计	151,800,000.00	0.00	151,800,000.00	131,274,376.58	0.00	131,274,376.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都北上科技有限公司	102,011,929.42	0.00	0.00	0.00	0.00	11,929.42	102,000,000.00	0.00
成都北中网芯	29,262,447.16	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	262,447.16	49,000,000.00	0.00

科 技 有 限 公 司 左 江 (韶 关) 科 技 有 限 公 司								
	0.00	0.00	800,000.00	0.00	0.00	0.00	800,000.00	0.00
合 计	131,274,376.58	0.00	20,800,000.00	0.00	0.00	274,376.58	151,800,000.00	0.00

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,216,427.17	110,731,863.40	57,987,823.44	40,814,498.21
其他业务	1,078,917.97	496,180.85	939,450.02	761,457.80
合 计	163,295,345.14	111,228,044.25	58,927,273.46	41,575,956.01

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	0.00	47,239.78
合 计	0.00	47,239.78

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-193.94	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,376,436.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-522,479.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
减：所得税影响额	14,981.23	
少数股东权益影响额（税后）	1,008,324.17	
合 计	2,830,457.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	-40.16	-2.15	-2.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-40.68	-2.18	-2.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京左江科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日