



中机非晶

NEEQ: 430041

北京中机联供非晶科技股份有限公司

Beijing ZJLG Amorphous Technology



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

1、4月公司联营的梯幕教育公司因疫情影响决定停止经营，办理工商税务清算注销工作。

2、10月联营公司中机凯博通过评审获得保密资格。

3、10月联营公司中机凯博获批国家高新技术企业。

4、截至12月，联营公司中机凯博与中航工业旗下多家客户的技术开发项目进入小批量试用阶段；通过了相关航空用户的供应商考察，成为其合格供方；内孔专用超音速喷涂房设备联机调试完成，形成产能；绝缘涂层项目完成结题，进入后续小批试制阶段。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	102

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人徐世霖、主管会计工作负责人何力及会计机构负责人（会计主管人员）何力保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
经营战略调整的风险	前期公司主动调整经营战略，主要业务由非晶合金变压器铁心转向为中高端涂层解决方案的表面技术业务，2019年初已全面完成非晶铁心业务收尾，并有序开展新产品的持续研发和市场开拓工作、着手建设新业务研发和生产场地、组织设备选型和采购、加强技术研发团队建设，2020年初已完成前期基础建设阶段，2022年持续完善并提高了生产技术研发能力，完成多项新产品试制任务，但受新冠疫情持续影响，新业务推广开拓仍未达到批量市场需求阶段，部分新产品推广进度滞留于用户试验试用检验阶段，尚未开展批量销售，公司存在因经营战略调整导致持续经营能力存在不确定性的风险。
技术风险	公司新开展表面处理方向业务，目标为中高端客户，该类客户要求产品性能、质量严苛，公司存在技术研发失败的风险和产品质量不达标生产技术风险。
市场风险	公司新业务已开展的表面处理方向，市场前景广阔，产品需求稳定，但现在处于用户检验试用阶段，无论新开发产品和替代

	进口产品，样品的检测试验周期、试运行时间都比较长，产品批量供应的时点无法准确预计，存在销售不及预期的风险。
资金短缺风险	新产品客户具备航空、军工属性，虽资金安全有保障，但付款周期长，随着市场成熟业务量扩大，流动资金需求将加大，存在资金短缺风险。
核心技术泄密及人员流动风险	公司新产品是长期研发改进的成果，公司技术人员对公司的发展和 innovation 起到重要作用，当前市场竞争激烈，随着公司新产品市场的发展和成熟，可能出现竞争对手，并通过各种手段获取公司技术秘密，争夺核心技术人员，公司存在技术泄密和人员流动的风险。
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

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本报告期、本年度	指	2022年1月1日至2022年12月31日
公司章程	指	《北京中机联供非晶科技股份有限公司章程》
关联交易	指	关联方之间的交易
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、本公司、（简称）	指	北京中机联供非晶科技股份有限公司（中机非晶）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京中机联供非晶科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing ZJLG Amorphous Technology CO.,Ltd ZJAMO
证券简称	中机非晶
证券代码	430041
法定代表人	徐世霖

二、 联系方式

董事会秘书	何力
联系地址	北京市通州区马驹桥景盛中街 13 号 1 号楼 309
电话	010-83607128
传真	010-63750576
电子邮箱	heli@zjamo.com
公司网址	www.zjamo.com
办公地址	北京市通州区马驹桥景盛中街 13 号 1 号楼 309
邮政编码	101102
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 7 月 28 日
挂牌时间	2008 年 12 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-输配电及控制设备-变压器、整流器和电感器制造（C3821）
主要业务	表面技术研发与制备
主要产品与服务项目	陶瓷、金属、有机、复合等各类涂层材料及涂敷工艺的技术研发和相关产品销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	57,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（徐世霖）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐世霖），一致行动人为（徐继文）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101067786368864	否
注册地址	北京市丰台区科技园区南四环西路 188 号 12 区 30 号楼	否
注册资本	57,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券	
主办券商办公地址	深圳市红岭中路 1012 号国信证券大厦 16-26 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国信证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	白海云	蒲登溱
	4 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,123,749.30	1,100,917.44	2.07%
毛利率%	5.31%	11.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,162,697.90	-7,195,212.94	-42.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,135,266.47	-7,199,241.45	-42.56%
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）	-10.84%	-17.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.77%	-17.15%	-
基本每股收益	-0.07	-0.13	-46.15%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,662,752.67	47,164,456.21	-13.79%
负债总计	4,339,635.85	6,678,641.49	-35.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,323,116.82	40,485,814.72	-10.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.71	-9.86%
资产负债率%（母公司）	0.45%	0.04%	-
资产负债率%（合并）	10.67%	14.16%	-
流动比率	22.48	1.64	-
利息保障倍数	-13.61	-24.25	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-805,212.47	-1,572,943.17	-48.81%
应收账款周转率	0.33	9.33	-
存货周转率	1.34	0.61	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.79%	-19.70%	-
营业收入增长率%	2.07%	-66.96%	-
净利润增长率%	-42.15%	17.50%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	57,000,000.00	57,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,136.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,500.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-98,068.18
非经常性损益合计	-27,431.43
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-27,431.43

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是属于新材料领域新兴制造业中再制造行业的高端表面涂层解决方案的开发商，联合该行业内技术研发和渠道资源成立联营公司中机凯博实施该类项目落地。中机凯博属于生产商和服务提供商，拥有涂覆工艺和材料的技术研发、产品设计、制造、应用推广的专业团队，拥有核心技术，已经获得国军标和保密资质的国家高新技术企业，为航空、军工和高铁等领域客户提供达到提高其产品抵御环境作用能力或赋予表面某种功能特性效果。

公司商业模式采取母公司进行新产品技术和市场的前期开发、提供场地和资金支持、组建专业联营公司实施产业化。联营公司采取“订单式研发生产”的业务模式，主要通过直销模式开拓业务，根据客户订单情况，组织持续研发和产品生产。公司主要收入来源为向联营公司提供场地或其他资源的租金、主要利润增长点来源于分享联营公司的利润增长，联营公司主要收入来源为涂层产品和喷涂技术设备及涂层原材料的销售收入。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	1,933,522.73	4.76%	3,364,908.83	7.13%	-42.54%
应收票据					
应收账款					

存货	0.00	0%	395,736.00	0.84%	-100.00%
投资性房地产					
长期股权投资	6,421,448.74	15.79%	6,488,112.66	13.76%	-1.03%
固定资产	20,763,983.89	51.06%	21,616,074.63	45.83%	-3.94%
在建工程					
无形资产	7,904,466.87	19.44%	8,075,066.79	17.12%	-2.11%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	1,000,000.00	2.46%	1,200,000.00	2.54%	-16.67%
预付账款	164,434.00	0.40%	126,434.00	0.27%	30.06%
其他应收款	1,909,180.81	4.70%	4,934,018.51	10.46%	-61.31%

资产负债项目重大变动原因:

资产负债项目无重大变动。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,123,749.30	-	1,100,917.44	-	2.07%
营业成本	1,064,071.33	94.69%	971,105.56	88.21%	9.57%
毛利率	5.31%	-	11.79%	-	-
销售费用	72,000.00	6.41%	106,744.25	9.70%	-32.55%
管理费用	2,298,116.72	204.50%	2,116,996.52	192.29%	8.56%
研发费用	271,827.92	24.19%	252,960.00	22.98%	7.46%
财务费用	290,794.90	25.88%	276,707.03	25.13%	5.09%
信用减值损失	-1,103,757.70	-98.22%	-270,192.99	-24.54%	308.51%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	513.00	0.05%	4,028.51	0.37%	-87.27%
投资收益	-49,527.17	-4.41%	-4,050,724.73	-367.94%	-98.78%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-4,216,197.90	-375.19%	-7,195,212.94	-653.57%	-41.40%
营业外收入	53,500.00	4.76%	0.00	0%	100.00%
营业外支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	-4,162,697.90	-370.43%	-7,195,212.94	-653.57%	-42.15%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失增加，是增加了宜兴土地保证金坏账准备计提的影响；
- 2、营业利润是受国内外疫情影响，公司及子公司均出现亏损，合计亏损 421.6 万元，但随着公司不断努力推进新项目进展，新产品开始投产和逐步盈利，公司的亏损情况有所下降，亏损幅度减小；
- 3、净利润变动原因同上，净利润亏损程度下降较大造成变动幅度大。

(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	0	0	
其他业务收入	1,123,749.30	1,100,917.44	2.07%
主营业务成本	0	0	
其他业务成本	1,064,071.33	971,105.56	9.57%

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点
厂房租金	1,123,749.30	1,064,071.33	5.31%	2.07%	9.57%	-6.48%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、营业收入与营业成本未发生重大变化；
- 2、毛利率变化较大原因是成本升高导致毛利下降，又因毛利数额较小，低基数导致毛利率变动幅度大。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中机凯博表面技术江苏有限公司	1,123,749.30	100%	是
	合计	1,123,749.30	100%	-

(4) 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	宜兴市天阳钢结构有限公司	421,244.00	46.82%	
2	宜兴德同汽车有限公司	392,500.00	43.62%	
3	上海睦鑫建筑装饰工程有限公司	14,223.69	1.58%	
4	中国平安财产保险股份有限公司宜兴中心支公司	10,807.88	1.20%	

5	宜兴市汎洲装潢材料有限公司	2,800.00	0.31%	
合计		841,575.57	93.53%	-

3、现金流量状况

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	-805,212.47	-1,572,943.17	-48.81%
投资活动产生的现金流量净额	-532,980.88	-1,330,190.98	-59.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-93,192.75	0	-100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额，主要原因是公司本期处于主要业务转型期间，新业务处于市场开拓和产品推广阶段，经营现金的支出大于流入，使得本期经营现金净额为负，但随着业务开展的推进，经营现金净额流出的情况有所减小，相比上一年度情况有所好转，变动幅度较大；
- 2、投资活动产生的现金，是因为公司战略调整的新项目建设已经完成，投资力度降低，投资活动的流入略低于支出，因此同比上期的变化幅度大；
- 3、公司本期与上期均未开展筹资活动，本期发生费用为办公室租赁费用计入筹资活动现金流出。

(三) 投资状况分析

1. 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
江苏中机博汇新材料科技有限公司	控股子公司	表面处理的技术研发与服务	15,000,000	35,019,148.88	4,546,811.02	1,123,749.30	-3,824,839.39
中机凯博表面技术有限公司	参股公司	表面涂层产品的生产研发与销售	25,000,000	23,687,429.04	15,222,901.50	14,482,525.28	92,365.45

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中机凯博表面技术江苏有限公司	公司及全资子公司持股比例合计为34%，经营业务为表面涂层产品的生产研发与销售，作为公司新业务“高端表面处理”中“涂层技术方向”的具体实施单位，负责表面涂层产品的研发、生产和销售业务。	公司参股目的是引入市场资源、技术支持，联合专业技术人才、整合渠道资源，加快项目实施。

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

近年来，非晶产品的节能优势得到了用户的广泛认同，由此带动了大量闲置资金的盲目追捧，非晶带材、铁心、变压器项目大量涌现，市场竞争越演越烈，直接大幅影响了公司的销量和利润，并同时造成应收账款额度和风险的双重增加。2018年末，公司果断调整经营战略，关停非晶铁心生产制造业务，妥善安置相关资产和人员，顺利回收了全部资金。2019年起，因电网大幅下调非晶变压器需求，导致非晶市场断崖式下跌，公司业务的提前转型，规避了可能对公司利益造成的重大风险，将战略调整的损失降到了最低，保住了前期经营成果，取得了巨大成功。

报告期内，公司全力克服疫情影响，执行调整战略，密切关注新入行业发展动态，集中财力和人力保障新产品市场开拓和样品样机试用测试工作不中断，推进新产品的技术研发和产业化进程，尽力减轻疫情的影响，但公司正处在战略调整期和新产品推广期，抗风险能力较弱，因此受疫情的影响很大。

公司新业务为中高端表面涂层解决方案，属于表面技术方向，表面技术是通过材料基体表面附加涂层，达到提高材料抵御环境作用能力或赋予材料表面某种功能特性的工艺技术，表面技术可以在不改变材料基本组成前提下，投入较少费用，而大幅提高材料性能，经济效益显著，在发展新型材料上起着重大作用，是中国制造2025重点领域。

公司发起组建的联营公司“中机凯博”作为表面涂层业务的具体实施单位，目前已完成开发进入市场的产品主要包括：航空和军工应用的零部件耐磨防腐涂层、高端轴承和其他高端制造业的防腐耐磨自润滑涂层，其中：

高端轴承，作为高铁行业仅有的几个未国产化零部件之一，绝缘轴承在高铁/地铁行业的应用规模非常可观，目前新生产主机量300台/年，绝缘轴承需求数量 $300 \times 112 = 33600$ 件/年，预计市场总量在5000万元。高铁绝缘轴承的一般寿命是3~4年，因此后续的持续更换市场规模也与新装市场相当，市场总规模将达到1亿元。此外，绝缘轴承在新能源汽车、高效电机上的应用也很广泛，后续市场规模可进一步提升。

军工产品，为国内某军工客户研发的防腐、耐磨、自润滑的涂层技术解决方案，预计年销售额为4000万元；航空部件，为国内航空单位配套，满足客户对耐磨、防腐等特性提出的更高要求，该型产品预计年销售额3000万元。

高端制造业，航空零部件、汽车零部件和芯片制造业，大量零部件产品需要各类不同需求的表面特性以支持产品实现特殊功能。

报告期内，上述 3 个方向的产品，已完成技术开发、产品样品均通过用户检验测试。公司 2021 年初宜兴生产基地建成投产后即开展进行用户审厂、批量试用检验的等后续阶段工作，虽然受疫情影响原计划工作进度均有不同程度滞后，但截止报告期末，中机凯博已完成多家航空客户、军工客户、轴承项目、汽车零部件、芯片制造等多方面项目的验收评审，获得了保密资质和国军标以及国高新认证，已具备了合格供应能力。

报告期内，公司在德国设立的控股子公司于 2021 年初停止经营开始破产程序后，按当地相关法律该子公司由破产管理人管理，截止报告期末，破产管理人还未反馈该破产程序有任何进展。

报告期内，公司持有 30% 股权的梯慕科技教育（北京）有限公司是公司尝试投资幼教领域，探索多元化经营而参股的联营公司，但受疫情影响，线下教育不能正常开展，2020 年以来该公司业务陷入困难，市场大幅萎缩、业务量极度减小、开工严重不足，公司持续亏损，鉴于无法判断疫情结束和市场恢复的时间，不宜继续维持运转，梯慕教育股东于 2022 年 4 月决定停止经营并注销该公司。截止报告期末，梯慕教育已完成税务注销，其他相关手续正在办理中。

报告期内，公司营业收入 110 万元，受疫情影响，国内相关业务仍处于市场推广、产品小批量试用检测阶段，还未进展到正式销售阶段，经营效益未显，随着客户试用验收的结束、正式产品订购开始，中机凯博营业收入与利润将逐步增高，公司将分享其收益。

公司转型新的行业领域，化解了原业务的经营风险，新产品的技术先进性和高利润特性，保证了公司未来可期的盈利能力和业绩，新业务的技术门槛和资质门槛以及排他性，将保持公司较长时间的竞争优势，借助军工和航空产品可以为公司进入军工行业打开更加广阔的前景。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,200,000.00	1,123,749.30
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 破产重整事项

公司持有 30% 股权的梯慕科技教育（北京）有限公司是公司尝试投资幼教领域，探索多元化经营而参股的联营公司，但受疫情影响，线下教育不能正常开展，2020 年以来该公司业务陷入困难，市场大幅萎缩、业务量极度减小、开工严重不足，公司持续亏损。鉴于无法判断疫情结束和市场恢复的时间，不宜继续维持运转，梯慕教育股东于 2022 年 4 月决定停止经营并注销该公司。截止报告期末，梯慕教育已完成税务注销，其他相关手续正在办理中。该参股公司的注销行为，并不涉及公司现有产品及后续业务的发展规划，除原始入股资金外公司亦未追加投入，因此对公司未来并不造成较大影响。

公司德国子公司 2021 年初停止经营开始破产程序后，按当地相关法律该子公司由破产管理人管理，截止报告期末，破产管理人还未反馈破产程序有任何进展。该破产行为影响已于当期消化，对本报告期及今后公司发展不再造成影响。

第五节 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	38,461,162	67.48%	0	38,461,162	67.48%
	其中：控股股东、实际控制人	5,825,362	10.22%	0	5,825,362	10.22%
	董事、监事、高管	353,250	0.62%	0	353,250	0.62%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	18,538,838	32.52%	0	18,538,838	32.52%
	其中：控股股东、实际控制人	17,497,088	30.66%	0	17,497,088	30.66%
	董事、监事、高管	1,059,750	1.86%	0	1,059,750	1.86%
	核心员工					
总股本		57,000,000.00	-	0	57,000,000.00	-
普通股股东人数						170

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	徐世霖	23,304,450	0	23,304,450	40.8850%	17,479,088	5,825,362	0	0
2	徐继文	13,727,550	0	13,727,550	24.0834%	0	13,727,550	0	0
3	北京中机联供硅钢科技发展有限公司	10,678,000	532,000	11,210,000	19.6667%	0	11,210,000	0	0
4	刘爽	3,867,000	0	3,867,000	6.7842%	0	3,867,000	0	0
5	张川	1,270,500	0	1,270,500	2.2289%	952,875	317,625	0	0
6	管靖	490,000	0	490,000	0.8596%	0	490,000	0	0
7	赵福君	228,000	0	228,000	0.4000%	0	228,000	0	0
8	张卫国	222,500	0	222,500	0.3904%	0	222,500	0	0

9	蔡俊金	203,400	100	203,500	0.3568%	0	203,500	0	0
10	李本洲	4,500	147,244	151,744	0.2662%	0	151,744	0	0
合计		53,995,900	679,344	54,675,244	95.9212%	18,431,963	36,243,281	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，徐世霖和徐继文为一致行动人；徐世霖任北京中机联供硅钢科技发展有限公司董事长；徐继文为北京中机联供硅钢科技发展有限公司实际控制人；其他无关联。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 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

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐世霖	董事长、总经理	男	否	1987年2月	2020年6月24日	2023年6月23日
刘文仲	董事	男	否	1950年10月	2020年6月24日	2023年6月23日
张川	董事	男	否	1964年12月	2020年6月24日	2023年6月23日
郭志勇	董事	男	否	1971年2月	2021年3月8日	2023年6月23日
何力	董事、副总经理、 董秘、财务负责人	男	否	1972年2月	2020年6月24日	2023年6月23日
徐磊	监事会主席	男	否	1983年11月	2020年6月24日	2023年6月23日
李旺福	监事	男	否	1972年12月	2020年6月24日	2023年6月23日
董光林	监事	男	否	1969年6月	2020年6月24日	2023年6月23日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系;与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选,期限尚未届满	否	

董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长兼任总经理，财务负责人兼任董秘和信息披露责任人，相关个人符合相应职务任职要求，实际履职情况良好。

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
技术人员	3	0	0	3
销售人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	0	3
员工总计	10	0	0	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	4
专科	4	4

专科以下	1	1
员工总计	10	10

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

需公司承担费用的离退休职工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
刘波	无变动	销售经理	0	0	0
李旺福	无变动	研发技术员	0	0	0
董光林	无变动	行政主管	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，规范公司运作，不断地完善公司治理结构，持续深入开展公司治理活动，以进一步规范公司运作，提高公司治理水平，为公司长期、健康、持续的发展奠定良好基础。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及总经理办公会的召集、召开均符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的规定，没有损害股东、债权人及第三方合法权益的情况。公司管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效性。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

截至报告期末，公司治理实际情况符合中国证券业协会相关规则。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善了公司章程，报告期内公司章程未作修改。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售体系，产品的开发、生产、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业。

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，不在控股股东及其他关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立，控股股东推荐董事和管理人员完全按照法定程序进行。

公司拥有独立于控股股东的生产经营设施、拥有独立于控股股东和关联企业的专利及非专利技术等

有形或无形资产。

公司与控股股东及其他关联企业的办公机构和经营场所分开，不存在混合经营、办公的情况，公司的相应部门与控股股东和其他关联企业的内设机构之间没有上下级的领导关系。

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行独立开户，依法纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司建立了一套包含公司全部业务的程序、标准、制度、规范。公司内部控制制度主要包括文件控制程序、记录控制程序、管理评审程序、人力资源管理程序、采购控制程序、应急准备与响应程序、纠正与预防措施程序、人力资源管理制度、销售管理规范、财务管理制度、存货核算程序、公司研发项目立项管理制度、项目研发投入财务核算制度、研发人员绩效考核与激励管理办法、内幕信息管理及保密制度、董监高人员持有和买卖本公司股票管理制度等。这些程序文件、规范、管理制度等均以公司内部管理文件形式公布、执行，涵盖了公司管理的各个环节，符合公司的特点和现实情况。董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性发面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，以上制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险得到有效的控制作用。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

三、 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

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 013314 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
审计报告日期	2023 年 4 月 14 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	白海云 4 年 蒲登漆 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	8 万元

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013314 号

北京中机联供非晶科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中机联供非晶科技股份有限公司（以下简称“中机非晶公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了中机非晶公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中机非晶公司，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

中机非晶公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中机非晶公司 2022 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

中机非晶公司管理层（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，管理层负责评估中机非晶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中机非晶公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中机非晶公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中机非晶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中机非晶公司不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：白海云

（项目合伙人）

中国注册会计师：蒲登溱

2023年4月14日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,933,522.73	3,364,908.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,000,000.00	1,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、3	164,434.00	126,434.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,909,180.81	4,934,018.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	0.00	395,736.00
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	26,967.75	964,104.79
流动资产合计		5,034,105.29	10,985,202.13
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	六、7	6,421,448.74	6,488,112.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	20,763,983.89	21,616,074.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	201,742.86	

无形资产	六、10	7,904,466.87	8,075,066.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	337,005.02	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,628,647.38	36,179,254.08
资产总计		40,662,752.67	47,164,456.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	66,362.80	63,353.69
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	8,683.00	
应交税费	六、14	43,333.08	144,741.73
其他应付款	六、15	17,776.56	6,470,546.07
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、16	87,762.15	
其他流动负债			
流动负债合计		223,917.59	6,678,641.49
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、17	115,718.26	
长期应付款	六、18	4,000,000.00	
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		4,115,718.26	
负债合计		4,339,635.85	6,678,641.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	57,000,000.00	57,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	2,668,648.83	2,668,648.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	7,967,537.52	7,967,537.52
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-31,313,069.53	-27,150,371.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,323,116.82	40,485,814.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		36,323,116.82	40,485,814.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,662,752.67	47,164,456.21

法定代表人：徐世霖

主管会计工作负责人：何力

会计机构负责人：何力

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,810,329.14	2,969,638.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		86,200.00	48,200.00
其他应收款	十六、1	26,438,069.05	25,331,722.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		26,961.56	127,127.35
流动资产合计		28,361,559.75	28,476,688.80
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	十六、2	15,000,000.00	15,098,068.18
其他权益工具投资		4,763,644.63	4,746,095.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		773,764.08	929,611.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		201,742.86	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,739,151.57	20,773,774.95
资产总计		49,100,711.32	49,250,463.75
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		180.57	180.57
其他应付款		17,776.56	19,296.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		87,762.15	
其他流动负债			

流动负债合计		105,719.28	19,476.64
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		115,718.26	
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		115,718.26	
负债合计		221,437.54	19,476.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,000,000.00	57,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,520,644.28	3,520,644.28
减：库存股			
其他综合收益		13,644.63	-3,904.81
专项储备			
盈余公积		7,967,537.52	7,967,537.52
一般风险准备			
未分配利润		-19,622,552.65	-19,253,289.88
所有者权益（或股东权益）合计		48,879,273.78	49,230,987.11
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		49,100,711.32	49,250,463.75

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,123,749.30	1,100,917.44
其中：营业收入	六、23	1,123,749.30	1,100,917.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,187,175.33	3,979,241.17
其中：营业成本	六、23	1,064,071.33	971,105.56
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、24	190,364.46	254,727.81
销售费用	六、25	72,000.00	106,744.25
管理费用	六、26	2,298,116.72	2,116,996.52
研发费用	六、27	271,827.92	252,960.00
财务费用	六、28	290,794.90	276,707.03
其中：利息费用		285,000.00	285,000.00
利息收入		8,963.05	12,255.22
加：其他收益	六、29	513.00	4,028.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-49,527.17	-4,050,724.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-1,103,757.70	-270,192.99
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）		-4,216,197.90	-7,195,212.94
加：营业外收入	六、32	53,500.00	0.00
减：营业外支出		0	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,162,697.90	-7,195,212.94
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,162,697.90	-7,195,212.94
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）		-4,162,697.90	-7,195,212.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,162,697.90	-7,195,212.94
六、其他综合收益的税后净额			-165,281.40
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-165,281.40
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			-165,281.40
（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			-165,281.40
（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		-4,162,697.90	-7,360,494.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,162,697.90	-7,360,494.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.13

法定代表人：徐世霖

主管会计工作负责人：何力

会计机构负责人：何力

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		685.47	1,333.33
销售费用		72,000.00	72,000.00
管理费用		1,000,271.99	1,036,466.94
研发费用		271,827.92	252,960.00
财务费用		-1,028,848.49	-1,211,790.05
其中：利息费用			
利息收入		-1,042,356.44	-1,214,541.15
加：其他收益			775.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	-98,068.18	-8,674,045.66
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）		-8,757.70	94,807.01
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）		-422,762.77	-8,729,432.96
加：营业外收入		53,500.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-369,262.77	-8,729,432.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-369,262.77	-8,729,432.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-369,262.77	-8,729,432.96
（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		-369,262.77	-8,729,432.96
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	2022 年	2021 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		2,725,800.00	96,392.91
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		795,292.70	1,100,395.04
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	638,597.82	381,310.54
经营活动现金流入小计		4,159,690.52	1,578,098.49
购买商品、接受劳务支付的现金			7,200.00
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		987,968.55	937,966.79
支付的各项税费		177,205.40	253,394.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	3,799,729.04	1,952,480.39
经营活动现金流出小计		4,964,902.99	3,151,041.66
经营活动产生的现金流量净额		-805,212.47	-1,572,943.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,100,000.00	7,499,571.45
取得投资收益收到的现金		17,136.75	9,930.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,559.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,250,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,168,696.55	8,759,502.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		801,677.43	3,388,140.33
投资支付的现金		2,900,000.00	5,550,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,151,552.83
投资活动现金流出小计		3,701,677.43	10,089,693.16
投资活动产生的现金流量净额		-532,980.88	-1330190.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	93,192.75	
筹资活动现金流出小计		93,192.75	
筹资活动产生的现金流量净额		-93,192.75	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	-1,431,386.10	-2,903,134.15
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	3,364,908.83	6,268,042.98
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	1,933,522.73	3,364,908.83

法定代表人：徐世霖

主管会计工作负责人：何力

会计机构负责人：何力

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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			96,392.91
收到的税费返还		129,225.84	
收到其他与经营活动有关的现金		136,374.04	5,063,344.54
经营活动现金流入小计		265,599.88	5,159,737.45
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		810,952.61	779,328.12
支付的各项税费		592.94	
支付其他与经营活动有关的现金		571,731.11	1,075,777.63
经营活动现金流出小计		1,383,276.66	1,855,105.75
经营活动产生的现金流量净额		-1,117,676.78	3,304,631.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,559.80	
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		51,559.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			671,486.73
投资支付的现金			4,750,000.00
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			5,421,486.73
投资活动产生的现金流量净额		51,559.80	-5,421,486.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		93,192.75	
筹资活动现金流出小计		93,192.75	
筹资活动产生的现金流量净额		-93,192.75	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,159,309.73	-2,116,855.03
加：期初现金及现金等价物余额		2,969,638.87	5,086,493.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,810,329.14	2,969,638.87

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	57,000,000.00				2,668,648.83				7,967,537.52		-27,150,371.63		40,485,814.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,000,000.00				2,668,648.83				7,967,537.52		-27,150,371.63		40,485,814.72
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）							0				-4,162,697.90		-4,162,697.90
（一）综合收益总额							0				-4,162,697.90		-4,162,697.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	57,000,000.00				2,668,648.83		0		7,967,537.52		-31,313,069.53	36,323,116.82

项目	2021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	57,000,000.00				403,029.34		165,281.40		7,967,537.52		-19,955,158.69	439,062.41	46,019,751.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,000,000.00				403,029.34		165,281.40		7,967,537.52		-19,955,158.69	439,062.41	46,019,751.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,265,619.49		-165,281.40				-7,195,212.94		-5,533,937.26
（一）综合收益总额							-165,281.40				-7,195,212.94		-7,360,494.34
（二）所有者投入和减少资本					2,265,619.49								1,826,557.08
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					2,265,619.49						-27,150,371.63		1,826,557.08

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,000,000.00			2,668,648.83			7,967,537.52		-27,150,371.63			40,485,814.72

法定代表人：徐世霖

主管会计工作负责人：何力

会计机构负责人：何力

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	57,000,000.00				3,520,644.28		-3,904.81		7,967,537.52		-19,253,289.88	49,230,987.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,000,000.00				3,520,644.28		-3,904.81		7,967,537.52		-19,253,289.88	49,230,987.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							17,549.44				-369,262.77	-351,713.33
(一)综合收益总额											-369,262.77	-369,262.77
(二)所有者投入和减少资本							17,549.44					17,549.44
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本							17,549.44					17,549.44
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,000,000.00			3,520,644.28		13,644.63		7,967,537.52		-19,622,552.65	48,879,273.78	

项目	2021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	57,000,000.00				3,520,644.28				7,967,537.52		-10,523,856.92	57,964,324.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,000,000.00				3,520,644.28				7,967,537.52		-10,523,856.92	57,964,324.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,904.81				-8,729,432.96	-8,733,337.77
（一）综合收益总额											-8,729,432.96	-8,729,432.96
（二）所有者投入和减少资本							-3,904.81					-3,904.81
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本							-3,904.81					-3,904.81
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,000,000.00				3,520,644.28		-3,904.81		7,967,537.52		-19,253,289.88	49,230,987.11

三、 财务报表附注

北京中机联供非晶科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京中机联供非晶科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京中机联供非晶科技发展有限公司,于 2008 年 6 月 18 日经北京市工商行政管理局批准,整体变更为股份有限公司,并于 2008 年 12 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司统一社会信用代码:911101067786368864。

经过历年的派送红股,截止 2022 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 5,700.00 万股,注册资本为 5,700.00 万元,注册地址:北京市丰台区南四环西路 188 号 12 区 30 号楼 607 室,总部地址:北京市通州区马驹桥景盛中街 13 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事表面技术的产品研制和生产。

本公司属电气制造行业,经营范围主要包括:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;销售机电设备、机械设备、电气设备、电子元器件;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目经营活动)。

本公司主要业务板块为新材料领域中的高端表面涂层方面,主要产品包括:耐磨涂层、防腐涂层、高端轴承等,主要应用于高铁/地铁行业、军工产品、航空部件等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 04 月 14 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 1 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

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》(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

因经营战略调整，中机非晶公司主要业务由非晶合金变压器铁心生产、销售，转型为中高端表面涂层解决方案的表面技术业务。中机非晶公司转型业务已进入筹备实施阶段，但受到疫情影响进展缓慢，能否顺利实现公司预期目标尚存在不确定性。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。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 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

1、会计期间

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、新台币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“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、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，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。

（3） 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用月均汇率折算。年初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。

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月均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为风险较小的非银行单位

② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—无风险组合项	合并范围内的关联方往来	单独测试无特别风险的不计提

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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	计量预期信用损失的方法
其他应收款—账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—无风险组合项	合并范围内的关联方往来	单独测试无特别风险的不计提

其他应收账款——账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	0.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

(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。领用和发出时按采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的，年末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(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

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

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

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。

（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。

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、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产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、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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、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、19“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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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、19“长期资产减值”。

18、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 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。其中:

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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、 预计负债

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

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

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

（1） 亏损合同

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

23、 收入

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

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

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

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

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

24、 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。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更事项

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

29、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；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。

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

(2) 金融资产减值

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%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,“年初”指2022年1月1日,“期末”指2022年12月31日,“上年年末”指2021年12月31日,“本期”指2022年度,“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,757.09	6,062.52
银行存款	1,930,765.64	3,358,846.31
合 计	1,933,522.73	3,364,908.83

2、交易性金融资产

项 目	期末余额
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	1,000,000.00
其中:理财产品	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00

注:子公司购买中国银行理财产品“日积月累”未赎回金额1,000,000.00元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	62,000.00	37.71	20,000.00	15.82
1-2 年	20,000.00	12.16	28,200.00	22.30
2-3 年	4,200.00	2.55	78,234.00	61.88
3 年以上	78,234.00	47.58		
合 计	164,434.00	—	126,434.00	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前两名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前四名预付账款汇总金额为 164,434.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,909,180.81	4,934,018.51
合 计	1,909,180.81	4,934,018.51

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	80,251.31	1,701,331.31
1-2 年		300,000.00
2-3 年		3,665,859.00
3-4 年	3,665,859.00	
小计	3,746,110.31	5,667,190.31
减：坏账准备	1,836,929.50	733,171.80
合 计	1,909,180.81	4,934,018.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部职工垫款	251.31	1,331.31
往来垫款		2,000,000.00
土地使用权履约保证金额	3,650,000.00	3,650,000.00
保证金	95,859.00	15,859.00
小计	3,746,110.31	5,667,190.31
减：坏账准备	1,836,929.50	733,171.80
合 计	1,909,180.81	4,934,018.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	733,171.80			733,171.80
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				
本期计提	1,103,757.70			1,103,757.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,836,929.50			1,836,929.50

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金押金	733,171.80	1,103,757.70			1,836,929.50
合计	733,171.80	1,103,757.70			1,836,929.50

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宜兴市财政局	保证金	3,650,000.00	3-4 年	97.43	1,825,000.00
宁波市斯正项目管理咨询有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内	2.14	4,000.00
北京枫美文化传媒有限公司	押金	15,859.00	3-4 年	0.42	7,929.50
内部职工垫款	垫付保险	251.31	1 年以内	0.01	
合计	——	3,746,110.31	——	100.00	1,836,929.50

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			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	395,736.00		395,736.00
合 计	395,736.00		395,736.00

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	26,967.75	964,104.79
合 计	26,967.75	964,104.79

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
梯慕教育科技(北京)有限公司	98,068.18		98,068.18			
中机凯博表面技术江苏有限公司	6,390,044.48			31,404.26		
小 计	6,488,112.66		98,068.18	31,404.26		
合 计	6,488,112.66		98,068.18	31,404.26		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
梯慕教育科技（北京）有限公司					
中机凯博表面技术江苏有限公司				6,421,448.74	
小 计				6,421,448.74	
合 计				6,421,448.74	

8、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,763,983.89	21,616,074.63
合 计	20,763,983.89	21,616,074.63

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	21,079,662.25	536,106.19	2,125,665.63	402,770.91	24,144,204.98
2、本期增加金额			382,001.77		382,001.77
(1) 购置			382,001.77		382,001.77
3、本期减少金额			1,031,196.00		1,031,196.00
(1) 转投资性房地产					
(2) 处置或报废			1,031,196.00		1,031,196.00
4、期末余额	21,079,662.25	536,106.19	1,476,471.40	402,770.91	23,495,010.75
二、累计折旧					
1、年初余额	831,373.88	106,104.26	1,215,884.68	374,767.53	2,528,130.35
2、本期增加金额	1,001,442.00	50,930.10	126,437.07	3,723.54	1,182,532.71
(1) 计提	1,001,442.00	50,930.10	126,437.07	3,723.54	1,182,532.71
3、本期减少金额			979,636.20		979,636.20
(1) 处置或报废			979,636.20		979,636.20
4、期末余额	1,832,815.88	157,034.36	362,685.55	378,491.07	2,731,026.86
三、减值准备					
1、年初余额					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	19,246,846.37	379,071.83	1,113,785.85	24,279.84	20,763,983.89
2、年初账面价值	20,248,288.37	430,001.93	909,780.95	28,003.38	21,616,074.63

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	285,222.66	285,222.66
(1) 租赁取得	285,222.66	285,222.66
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	285,222.66	285,222.66
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	83,479.80	83,479.80
(1) 计提	83,479.80	83,479.80
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	83,479.80	83,479.80
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	201,742.86	201,742.86
2、上年年末账面价值		

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,530,000.00	8,530,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
(1) 其他减少		
4、期末余额	8,530,000.00	8,530,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	454,933.21	454,933.21
2、本期增加金额	170,599.92	170,599.92
(1) 计提	170,599.92	170,599.92
3、本期减少金额		
(1) 其他减少		
4、期末余额	625,533.13	625,533.13
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,904,466.87	7,904,466.87
2、年初账面价值	8,075,066.79	8,075,066.79

11、 长期待摊费用

项 目	上年年末余 额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
临建费用		374,450.00	37,444.98		337,005.02
合 计		374,450.00	37,444.98		337,005.02

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,009.11	
1-2年		63,353.69
2-3年	63,353.69	
3年以上		
合计	66,362.80	63,353.69

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海睦鑫建筑装饰工程有限公司	14,223.69	未结算
徐磊	48,230.00	未结算
合计	62,453.69	——

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		898,154.59	889,471.59	8,683.00
二、离职后福利-设定提存计划		101,928.48	101,928.48	
合计		1,000,083.07	991,400.07	8,683.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		785,982.77	777,299.77	8,683.00
2、职工福利费		7,601.00	7,601.00	
3、社会保险费		62,712.82	62,712.82	
其中：医疗保险费		59,476.78	59,476.78	
工伤保险费		2,828.04	2,828.04	
生育保险费		408.00	408.00	
4、住房公积金		41,858.00	41,858.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、教堂税				
7、短期利润分享计划				
合计		898,154.59	889,471.59	8,683.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		98,839.68	98,839.68	
2、失业保险费		3,088.80	3,088.80	
合 计		101,928.48	101,928.48	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资的 16%（江苏及北京）缴存养老保险，按员工基本工资的 0.5%（江苏）、0.8%（北京）缴存失业保险计划。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,501.14	144,561.16
个人所得税	180.57	180.57
印花税	137.61	
城镇土地使用税	15,000.00	
房产税	16,513.76	
合 计	43,333.08	144,741.73

15、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	17,776.56	6,019,296.07
应付利息		451,250.00
合 计	17,776.56	6,470,546.07

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
其他		451,250.00
合 计		451,250.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金		1,898.23
往来垫款		6,000,000.00
代扣职工社保	17,776.56	17,397.84
合 计	17,776.56	6,019,296.07

16、 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（附注六、17）	87,762.15	
合 计	87,762.15	

17、 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
办公用房		307,296.00			93,192.75	214,103.25
未确认融资费用		-22,073.34			-11,450.50	-10,622.84
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）		—	—		—	87,762.15
合 计		—	—		—	115,718.26

18、 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	4,000,000.00	
专项应付款		
合 计	4,000,000.00	

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来借款	4,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注六、17）		
合 计	4,000,000.00	

19、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,000,000.00						57,000,000.00

20、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,154,948.83			1,154,948.83
其他资本公积	1,513,700.00			1,513,700.00
合 计	2,668,648.83			2,668,648.83

21、 盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,967,537.52				7,967,537.52
合计	7,967,537.52				7,967,537.52

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。

22、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-27,150,371.63	-19,955,158.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-27,150,371.63	-7,195,212.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,162,697.90	-7,195,212.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-31,313,069.53	-27,150,371.63

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,123,749.30	1,064,071.33	1,100,917.44	971,105.56
合 计	1,123,749.30	1,064,071.33	1,100,917.44	971,105.56

24、 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
房产税	99,082.56	132,110.08
土地使用税	90,000.00	120,000.00
车船使用税	400.00	1,333.33
印花税	881.90	1,284.40
合 计	190,364.46	254,727.81

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
运输费		
工资	72,000.00	72,000.00
福利费		
业务宣传费		34,744.25
广告费		
合 计	72,000.00	106,744.25

26、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	684,413.57	672,372.54
折旧费	241,889.18	138,700.04
差旅费	230,609.42	155,861.46
业务招待费	88,190.45	160,006.30
修理费	4,109.40	14,120.99
汽油费	21,238.94	23,971.03
过路、过桥、停车费	325.00	2,656.50
租赁费	102,500.00	87,300.00
中介机构费用	282,117.21	326,627.78
办公费	416,665.64	38,805.61
保险费	3,419.10	10,909.61
累计摊销	208,044.90	454,933.21
水电费	1,769.91	3,539.82
车辆费用	12,824.00	-
其他	-	27,191.63
合 计	2,298,116.72	2,116,996.52

27、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
研发人员工资	252,960.00	252,960.00
委外服务费	18,867.92	
合 计	271,827.92	252,960.00

28、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	285,000.00	285,000.00

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	8,963.05	12,255.22
手续费支出	3,307.45	3,962.25
未确认融资费用	11,450.50	
汇兑损益		
合 计	290,794.90	276,707.03

29、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	513.00	252.60	
以工代训补贴		3,000.00	
社保返还		775.91	
合 计	513.00	4,028.51	

30、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	31,404.26	-965,409.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-98,068.18	-3,124,817.05
理财产品收益	17,136.75	39,502.18
合 计	-49,527.17	-4,050,724.73

31、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		96,392.91
其他应收款坏账损失	-1,103,757.70	-366,585.90
合 计	-1,103,757.70	-270,192.99

32、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	51,601.77		51,601.77
其他	1,898.23		1,898.23
合 计	53,500.00		53,500.00

33、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-4,162,697.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,040,674.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
加计扣除的影响	-54,212.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,854.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,071,032.60
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

34、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	8,956.05	12,255.22
往来款	507,520.00	300,000.00
备用金		
政府补助	513.00	4,083.83
税金退还		
其他	51,601.77	51,305.49
保证金	70,007.00	7,000.00
员工借款		6,666.00
合 计	638,597.82	381,310.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	2,407.45	4,198.52
备用金		

项 目	本期金额	上期金额
经营费用	733,677.70	960,462.15
保证金、押金	70,500.00	7,000.00
垫付款项		106,991.62
经营往来款	2,990,577.37	731,724.00
其他	2,566.52	142,104.10
合计	3,799,729.04	1,952,480.39

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	93,192.75	
合计	93,192.75	

35、 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	-4,162,697.90	-7,195,212.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,103,757.70	270,192.99
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,431,200.39	970,073.92
无形资产摊销	170,599.92	170,599.92
长期待摊费用摊销	37,444.98	
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）	11,450.50	
投资损失（收益以“-”号填列）	49,527.17	4,050,724.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	395,736.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	812,903.18	2,620,463.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,655,134.41	-2,459,785.15
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-805,212.47	-1,572,943.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,933,522.73	3,364,908.83
减：现金的年初余额	3,364,908.83	6,268,042.98
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-1,431,386.10	-2,903,134.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,933,522.73	3,364,908.83
其中：库存现金	2,757.09	6,062.52
可随时用于支付的银行存款	1,930,765.64	3,358,846.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,933,522.73	3,364,908.83
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

本公司报告期内无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏中机博汇新材料科技有限公司	宜兴	宜兴	金属新材料、陶瓷材料、金属表面处理的技术研发等	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中机凯博表面技术(江苏)有限公司	江苏	江苏	金属新材料、陶瓷材料、金属表面处理的技术研发等	19.00	15.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	中机凯博表面技术(江苏)有限公司	梯慕教育科技有限公司(北京)有限公司	中机凯博表面技术(江苏)有限公司	梯慕教育科技有限公司(北京)有限公司
流动资产	11,755,720.00		7,129,031.03	2,701,399.62
其中：现金和现金等价物	1,711,712.94		229,621.75	404,160.01
非流动资产	11,931,709.04		12,589,801.34	
资产合计	23,687,429.04		19,718,832.37	2,701,399.62
流动负债	5,764,527.54		4,549,583.95	2,404,705.70
非流动负债	2,700,000.00			
负债合计	8,464,527.54		4,549,583.95	2,404,705.70
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	15,222,901.50		15,169,248.42	296,693.92
按持股比例计算的净资产份额	5,175,786.51		5,157,544.46	98,068.18
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,245,662.23		1,232,500.02	
对联营企业权益投资的账面价值	6,421,448.74		5,157,544.46	98,068.18
存在公开报价的合营企业权益投资的				

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	中机凯博表面技术 (江苏)有限公司	梯慕教育科技(北 京)有限公司	中机凯博表面技术 (江苏)有限公司	梯慕教育科技(北 京)有限公司
公允价值				
营业收入	14,482,525.28		6,389,339.53	289,439.08
财务费用	-1,319.57		3,131.86	-34.98
所得税费用				
净利润	92,365.45	-296,693.92	-693,566.36	-1,884,579.49
终止经营的净利润		-296,693.92		
其他综合收益				
综合收益总额	92,365.45	-296,693.92	-693,566.36	-1,884,579.49
本期收到的来自合 营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管

理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款及股东垫款作为主要资金来源。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐世霖(自然人)	-	-		40.89	40.89

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中机凯博表面技术江苏有限公司	联营企业
北京中机联供硅钢科技发展有限公司	持股 5%以上股东

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中机凯博表面技术江苏有限公司	房屋及附属设备租赁	1,123,749.30	1,100,917.43

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	603,520.00	603,520.00

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
北京中机联供硅钢科技发展有限公司	4,000,000.00	2020年6月28日	2025年6月27日	借款年利率4.75%

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
中机凯博表面技术江苏有限公司	0.00	1,500,000.00
合 计	0.00	1,500,000.00

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
长期应付款：		
北京中机联供硅钢科技发展有限公司	4,000,000.00	6,000,000.00
应付利息：		
北京中机联供硅钢科技发展有限公司		451,250.00
合 计	4,000,000.00	6,451,250.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
因租赁确认使用权资产折旧	管理费用	83,479.80
租赁负债的利息	财务费用	11,450.50
合 计		94,930.30

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额	上年金额
租赁支付的付款额	筹资活动现金流出	93,192.75	
合 计	--	93,192.75	

③ 其他信息

A、租赁活动的性质

本期主要的租赁资产的类别为房屋建筑物，租赁期从 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 14 日，不存在续租选择权。

(2) 本公司作为出租人

① 与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	1,123,749.30	
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计	1,123,749.30	

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,100,917.44

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 2 年	1,100,917.44
资产负债表日后第 3 年	733,944.96
合 计	2,935,779.84

十六、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,354,139.55	3,319,035.38
其他应收款	22,083,929.50	22,012,687.20
合 计	26,438,069.05	25,331,722.58

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
关联企业借款	4,354,139.55	3,319,035.38
小计	4,354,139.55	3,319,035.38
减：坏账准备		
合 计	4,354,139.55	3,319,035.38

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	80,000.00
1-2 年	
2-3 年	2,000,000.00
3-4 年	20,015,859.00
小计	22,095,859.00
减：坏账准备	11,929.50
合 计	22,083,929.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
房租及保证金	95,859.00	15,859.00
借款	22,000,000.00	22,000,000.00
小计	22,095,859.00	22,015,859.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
减：坏账准备	11,929.50	3,171.80
合 计	22,083,929.50	22,012,687.20

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	3,171.80			3,171.80
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,757.70			8,757.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	11,929.50			11,929.50

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合	3,171.80	8,757.70			11,929.50
合 计	3,171.80	8,757.70			11,929.50

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏中机博汇新材料科技有限公司	借款	22,000,000.00	2-3年/3-4年	99.57	
宁波市斯正项目管理咨询有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	0.42	4,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京枫美文化传媒有限公司	房租押金	15,859.00	3-4年	0.01	7,929.50
合计	—	22,095,859.00	—	100.00	11,929.50

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资				98,068.18		98,068.18
合计	15,000,000.00		15,000,000.00	15,098,068.18		15,098,068.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏中机博汇新材料科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	15,000,000.00			15,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
梯慕教育科技(北京)有限公司	98,068.18		98,068.18			
合计	98,068.18		98,068.18			

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他			
联营企业						

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

3、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		-7,686,580.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-98,068.18	
权益法核算的长期股权投资收益		-987,465.54
理财产品收益		
合 计	-98,068.18	-8,674,045.66

十七、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,136.75	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,068.18	
小 计	-27,431.43	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-27,431.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.84	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.77	-0.07	-0.07

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

董事会秘书办公室