



海洋股份

NEEQ:839145

北京海洋兴业科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人周家明、主管会计工作负责人魏宁 及会计机构负责人（会计主管人员）魏宁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	70
附件 II	融资情况 .....	72

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

## 释义

释义项目		释义
海洋股份、海洋兴业股份、公司、本公司、股份公司	指	北京海洋兴业科技股份有限公司
欧泰克	指	北京欧泰克投资中心（有限合伙）
董事会	指	北京海洋兴业科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京海洋兴业科技股份有限公司监事会
股东大会	指	北京海洋兴业科技股份有限公司股东大会
三会	指	董事会、股东会、监事会
系统集成	指	面向不同行业客户在电子测试应用方面的需求，提供包括技术咨询、方案设计、软件开发和项目实施在内的全面测试应用解决方案
测试系统	指	是带有接口的程控仪器，在测试软件的控制下，通过计算机实现多参数自动测试的系统
报告期	指	2023年01月01日至2023年06月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京海洋兴业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingOceanXingyeTechnologyCo.,Ltd		
法定代表人	周家明	成立时间	2023年4月24日
控股股东	控股股东为（周家明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周家明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业---M749 其他专业技术服务业-M7499 其他未列明专业技术服务业		
主要产品与服务项目	主要产品：示波器、万用表、频谱分析仪、信号源，探头等备品配件；服务项目：系统集成、技术开发和维修维护等服务内容。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海洋股份	证券代码	839145
挂牌时间	2016年8月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏宁	联系地址	北京市昌平区西三旗东黄平路19号龙旗广场4号楼906室
电话	010-62176775	电子邮箱	dsh@oitek.com.cn
传真	010-62176619		
公司办公地址	北京市昌平区西三旗东黄平路19号龙旗广场4号楼906室	邮政编码	100096
公司网址	<a href="http://hyxyyq.com">http://hyxyyq.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101147382007970		
注册地址	北京市顺义区林河南大街9号院1号楼1至11层01内三层313室		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司的主营业务是为客户提供电子测试测量仪器仪表的相关服务，主要包括电子测试测量仪器仪表的销售、系统集成、技术开发和维修维护等服务内容。公司的产品和服务广泛应用于通讯、信息技术、电气及工业过程控制等领域。公司的客户主要为大中专院校、国防军工、科研单位、电子制造相关企业。公司已逐步形成“销售+集成开发+维护”的一站式、综合性和集成化的商业模式。公司通过品牌仪器仪表产品销售、非标产品技术开发、测试系统集成、维修与维护等四个方面，为用户提供一体化的电子测量仪器仪表业务综合服务，满足不同用户的各种应用需求。公司在仪器销售领域，上游企业主要为国内外知名品牌的仪器生产厂商，下游企业为需要电子仪器仪表产品和服务的大中专院校、国防军工、科研单位、电子制造相关企业；在系统集成和维修维护服务领域，直接面向下游企业（如科研院所、电子制造相关企业等）提供系统集成和维修维护服务。公司一站式综合性整合主要体现在品牌整合、产品整合、应用整合、需求整合等四个方面整合后的综合服务。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定：2021年10月，有效期三年。 2、“高新技术企业”认定：2021年10月25日，公司复审通过高新技术企业，证书编号GR202111000711，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	53,100,599.80	66,960,843.49	-20.70%
毛利率%	10.86%	8.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	748,930.07	865,657.33	-13.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	417,725.98	492,632.56	-15.21%
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）	2.84%	3.28%	-

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）	1.60%	1.88%	-
基本每股收益	0.04	0.04	0%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	91,074,282.84	104,424,552.63	-12.78%
负债总计	63,205,132.23	74,544,332.09	-15.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,869,150.61	29,880,220.54	-6.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.49	-6.73%
资产负债率%（母公司）	69.36%	70.37%	-
资产负债率%（合并）	69.40%	71.39%	-
流动比率	1.34	1.31	-
利息保障倍数	79.40	113.99	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-12,127,851.72	-14,832,589.59	-
应收账款周转率	7.62	9.14	-
存货周转率	3.04	2.62	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.78%	9.63%	-
营业收入增长率%	-20.70%	48.88%	-
净利润增长率%	-13.48%	-67.78%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,133,697.20	8.93%	9,713,161.52	9.30%	-16.26%
应收票据		0%	496,300.00	0.48%	-100.00%
应收账款	9,456,160.09	10.38%	4,313,850.67	4.13%	119.20%
存货	15,545,839.59	17.07%	15,547,063.74	14.89%	-0.01%
固定资产	5,112,888.80	5.61%	5,327,522.10	5.10%	-4.03%

短期借款	7,500,000.00	8.24%	7,500,000.00	7.18%	0.00%
应付账款	2,528,799.86	2.78%	1,014,271.09	0.97%	149.32%
合同负债	48,533,505.26	53.29%	57,796,760.13	55.35%	-16.03%
预付账款	16,065,407.12	17.64%	17,187,643.93	16.46%	-6.53%
其他应收款	510,824.64	0.56%	2,288,004.56	2.19%	-77.67%
交易性金融资产	34,233,000.00	37.59%	47,211,555.24	45.21%	-16.86%

### 项目重大变动原因:

1. 应收账款: 报告期内的应收账款9,456,160.09, 较上年增加119.20%, 主要原因为一、本期受市场环境的影响, 资金回款速度减慢; 二、由于市场竞争加剧, 给予部分合同账期延长。

### (二) 营业情况与现金流量分析

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	53,100,599.80	-	66,960,843.49	-	-20.70%
营业成本	47,332,643.89	89.14%	61,556,755.12	91.93%	-23.11%
毛利率	10.86%	-	8.07%	-	-
销售费用	1,602,596.59	3.56%	1,299,124.74	1.94%	23.36%
管理费用	1,134,931.77	2.52%	1,100,005.59	1.64%	3.18%
研发费用	2,269,793.43	5.05%	2,169,409.69	3.24%	4.63%
财务费用	10,010.51	0.02%	24,146.99	0.04%	-58.54%
信用减值损失	152,518.02	0.29%	115,702.30	0.17%	70.59%
资产减值损失	-19,646.72	-0.04%	-35,445.83	-0.05%	-20.00%
其他收益	3,030.62	0.01%	122,269.49	0.18%	-97.52%
投资收益	386,621.25	0.86%	316,583.18	0.47%	22.12%
营业利润	882,821.23	1.66%	1,017,193.17	1.52%	-114.91%
净利润	748,930.07	1.41%	865,657.33	1.29%	-13.48%
经营活动产生的现金流量净额	-12,127,851.72	-	-14,832,589.59	-	-
投资活动产生的现金流量净额	13,362,257.91	-	10,727,784.20	-	24.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,770,010.51	-	975,853.01	-	-

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入: 报告期内营业收入 53,100,599.80 元, 较上年同期减少 20.70%, 主要原因一、本年度受市场环境的影响及客户购买力影响, 销售合同成交率降低; 二、报告期内部分合同未能交货验收, 本期内不确认收入。导致营业收入较上年同期降低。



2. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额为 13,362,257.91 元，主要原因为本年度资金周转需求变大，降低了购买银行理财的比重，导致投资活动现金流量净额增加。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内公司的筹资活动产生的现金流量净额为-2,770,010.51 元，较上年同期大幅降低，主要原因是发放了现金红利 2,760,000.00 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
奥拓思（香港）科技有限公司	子公司	销售仪器仪表、软件及辅助设备，电子产品、技术服务、技术开发等。	10,000	774,372.86	328,789.30	3,604,565.77	56,217.62
北京海洋兴业仪器有限公司	子公司	销售仪器仪表、软件及辅助设备，电子产品、技术服务、技术开发等。	30,000,000	7,102,870.14	4,912,078.64	945,268	-100,054.00

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>一、市场竞争加剧的风险</p>	<p>报告期内，经过多年的发展，本公司已拥有较强的综合服务能力、较稳定的客户群体和较高的市场知名度，具有一定竞争优势。但是，随着传统分销商的业务转型、系统集成商的技术升级以及国外大型仪器租赁公司进入中国市场，本公司面临的市场竞争将进一步加剧。如果公司不能审慎地把握行业的市场动态和发展趋势，不能根据技术发展和客户需求而及时进行技术创新和业务模式创新，则存在因竞争优势减弱而对经营造成不利影响的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强行业的市场动态和发展趋势发展的研究，根据行业动态技术发展和客户需求及时调整业务模式而及时进行技术创新和业务模式创新，在服务质量、技术创新、客户维系等方面不断积极提升公司自身竞争优势。</p>
<p>二、实际控制人控制不当风险</p>	<p>报告期内，周家明先生直接持有公司 42.115%的股份，同时通过担任北京欧泰克投资中心（有限合伙）执行事务合伙人实际支配公司 526.10 万股即 426.305%股份的表决权，因此，其合计控制公司 68.42%的股份表决权，且报告期内一直担任公司董事长（执行董事），为公司控股股东和实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及公司其他股东的利益，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断完善法人治理机制及内控制度，加大对内控制度的遵从严格执行内控制度及增强法人治理机制的监督力度，在组织和制度上对控股股东行为进行规范。使公司严格按照公司管理制度执行相关决策，降低内控不足所带来的不利影响。</p>
<p>三、宏观经济波动引致市场需求下降的风险</p>	<p>报告期内，本公司面向的客户涉及行业众多，主要包括电子制造、通讯及信息技术、教育科研、航空航天、工业过程控制、交通运输、新能源等行业和领域，宏观经济的波动对公司客户的需求会造成一定影响。若宏观经济处于不景气周期，导致公司重点行业和主要客户需求减少，将会对本公司的盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：在日常经营过程中，综合利用各种分析方法和手段，全面、系统地分析预测宏观经济波动引发市场需求变化的影响引致市场需求下降来的风险，并及时采取相应措施应对。</p>
<p>四、品牌代理销售资格流失风险</p>	<p>报告期内，公司与国内外十余家知名品牌商达成合作协议，成为其国内品牌授权代理销售商。公司与上述国外知名品牌商合作达十余年，与国内知名品牌商合作达五年之久，合作关系稳定，预计到期后仍能续期并开展深入的代理销售合作。但是，公司目前主营业务收入来源于仪器销售业务，</p>

	<p>若存在到期未能及时续期的情形，将对公司收入造成一定影响，从而带来业绩下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强与知名品牌商的代理销售合作关系，保持密切的联系，积极维护与知名品牌商合作关系。</p>
五、供应商较为集中的风险	<p>报告期内，本公司主要从事电子测量仪器的销售、系统集成和维修维护业务。由于 ROHDESCHWARZ 等跨国企业的产品在全球电子测量仪器市场具有明显的技术优势、较高的品牌认知度和市场占有率。因此，本公司选择上述公司作为主要供应商并与之形成合作伙伴关系。公司存在供应商较为集中的风险。</p> <p>应对措施：公司将做好战略供应商名单的储备，一旦出现 ROHDESCHWARZ 等供应商货源紧张的情况，经公司内部审批流程通过后，启动筛选战略供应商名单中的优质供应商；另外，积极开拓供应商合作渠道，降低供应商集中所带来的风险。</p>
六、银行理财产品风险	<p>报告期内，公司为提高闲置资金使用效率，股东会批准使用部分自有资金购买银行理财产品，报告期末公司持有的理财产品共计 3,423.30 万元。虽然公司购买的理财产品属于安全性高、风险性低、流动性好的开放型或短期型的理财产品，但不排除因宏观经济波动或银行操作不当等情形导致理财产品减值，造成公司损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强理财产品的筛选机制，严格执行内控制度，优先选择国有银行及股份制、规模较大的城商行的理财产品，兼顾流动性的前提下，再行考虑收益率水平。</p>
七、公司技术研发及技术人员流失的风险	<p>报告期内，虽然经过公司研发团队的不懈努力，不断提升了研发能力及项目管理效率，加深了与客户的技术交流，提高了针对性的进行问题的解决能力，但对于定制化产品研发仍然存在不确定性，需经过不断尝试研究，增加研发成本。企业要保持产品的市场竞争力，需要持续投入人力物力进行产品开发。企业可能面临研发产品效果不达预期而无法进行产业化生产的风险；公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会影响人才队伍的稳定性，从而对公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：完善研发团队，通过有效的机制吸引测控专业等领域的优秀人才，特别是具有较强的技术研发实力、创新能力和丰富的项目管理实施经验及技术服务经验的人才，提高研发团队的水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (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) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月29日		正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016年8月29日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建 4-313, 905, 906, 918	自有房产	抵押	4,774,102.68	5.24%	抵押担保房屋用于企业向银行贷款。
总计	-	-	4,774,102.68	5.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司于 2023 年 3 月 6 日向银行申请办理贷款 450 万元，抵押该自有房产，账面价值为 4,774,102.68 元，截止至 2024 年 3 月 6 日。

### 第三节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,000,000	45%	0	9,000,000	45%
	其中：控股股东、实际控制人	2,423,000	12.115%	0	2,423,000	12.115%
	董事、监事、高管	3,739,000	18.695%	0	3,739,000	18.695%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,000,000	55%	0	11,000,000	55%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	30%	0	6,000,000	30%
	董事、监事、高管	9,000,000	45%	0	9,000,000	45%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周家明	8,423,000	0	8,423,000	42.115%	6,000,000	2,423,000	0	0
2	黄中	4,316,000	0	4,316,000	21.58%	3,000,000	1,316,000	0	0
3	黄琦雅	2,000,000	0	2,000,000	10%		2,000,000	0	0
4	北京欧泰克投资中心(有限合伙)	5,261,000	0	5,261,000	26.305%	2,000,000	3,261,000	0	0
<b>合计</b>		20,000,000	-	20,000,000	100%	11,000,000	9,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至本报告期，周家明持有北京欧泰克投资中心（有限合伙）71.38%的出资额；黄中与黄琦雅系父女关系。除上述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第四节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周家明	董事长、总经理	男	1970年6月	2022年4月12日	2025年4月18日
黄中	董事	男	1962年8月	2022年4月12日	2025年4月18日
周志海	董事、开发部总监	男	1985年1月	2022年4月12日	2025年4月18日
魏宁	董事、财务部总监、董事会秘书	女	1985年5月	2022年4月12日	2025年4月18日
牟立虎	董事、销售总监	男	1986年3月	2022年4月12日	2025年4月18日
陈桂兰	监事会主席	女	1950年4月	2022年4月12日	2025年4月18日
李四利	监事	男	1961年6月	2022年4月12日	2025年4月18日
陈汝兰	监事	女	1974年2月	2022年4月12日	2025年4月18日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

周家明与周志海系叔侄关系；周家明与牟立虎系舅甥关系，除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	3

销售人员	15	12
财务人员	3	3
管理人员	3	3
技术人员	9	7
员工总计	32	28

(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



## 第五节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月 30日	2022年12月31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	8,133,697.20	9,713,161.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	34,233,000.00	47,211,555.24
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）		496,300.00
应收账款	六、（四）	9,456,160.09	4,313,850.67
应收款项融资			
预付款项	六、（五）	16,065,407.12	17,187,643.93
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、（六）	510,824.64	2,288,004.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	15,545,839.59	15,547,063.74
合同资产	六、（八）	637,313.71	825,891.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		84,582,242.35	97,583,471.45
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、（九）	5,112,888.80	5,327,522.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十）	1,379,151.69	1,513,559.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,492,040.49	6,841,081.18
<b>资产总计</b>		91,074,282.84	104,424,552.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十一）	7,500,000.00	7,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十二）	2,528,799.86	1,014,271.09
预收款项			
合同负债	六、（十三）	48,533,505.26	57,796,760.13
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、（十四）	229,439.94	2,082,709.78
应交税费	六、（十五）	3,143,255.16	4,893,420.39
其他应付款	六、（十六）	94,874.49	121,847.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（十七）	1,175,257.52	1,135,323.25
<b>流动负债合计</b>		63,205,132.23	74,544,332.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		63,205,132.23	74,544,332.09
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、（十八）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十九）	5,856,827.50	5,856,827.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		373,868.87	373,868.87
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十）	1,638,454.24	3,649,524.17
归属于母公司所有者权益合计		27,869,150.61	29,880,220.54
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		27,869,150.61	29,880,220.54
<b>负债和所有者权益总计</b>		91,074,282.84	104,424,552.63

法定代表人：周家明 主管会计工作负责人：魏宁 会计机构负责人：魏宁

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,491,927.69	9,632,301.61
交易性金融资产		29,333,000.00	42,983,055.24
衍生金融资产			
应收票据			496,300.00

应收账款	十三（一）	9,455,725.23	4,313,850.67
应收款项融资			
预付款项		15,845,738.04	16,959,383.52
其他应收款	十三（二）	510,824.64	2,288,004.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,545,839.59	15,547,063.74
合同资产		637,313.71	825,891.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>78,820,368.90</b>	<b>93,045,851.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,112,888.80	5,327,522.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,379,151.69	1,513,559.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,492,040.49</b>	<b>6,841,081.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>90,312,409.39</b>	<b>99,886,932.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,500,000.00	7,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,528,799.86	1,014,271.09
预收款项			
合同负债		48,183,969.57	53,969,448.27
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		218,443.10	2,081,082.34
应交税费		3,110,530.89	4,473,816.25
其他应付款		90,453.21	117,474.89
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			
其他流动负债		1,051,930.09	1,135,323.25
<b>流动负债合计</b>		<b>62,684,126.72</b>	<b>70,291,416.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>62,684,126.72</b>	<b>70,291,416.09</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,856,827.50	5,856,827.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		373,868.87	373,868.87
一般风险准备			
未分配利润		1,397,586.30	3,364,819.85
<b>所有者权益合计</b>		<b>27,628,282.67</b>	<b>29,595,516.22</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>90,312,409.39</b>	<b>99,886,932.31</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、（二十一）	53,100,599.80	66,960,843.49
其中：营业收入		53,100,599.80	66,960,843.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		52,471,528.52	66,302,246.52
其中：营业成本	六、（二十一）	47,332,643.89	61,556,755.12
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、（二十二）	121,552.33	152,804.39
销售费用	六、（二十三）	1,602,596.59	1,299,124.74
管理费用	六、（二十四）	1,134,931.77	1,100,005.59
研发费用	六、（二十五）	2,269,793.43	2,169,409.69
财务费用	六、（二十六）	10,010.51	24,146.99
其中：利息费用		11,156.25	24,215.27
利息收入		5,460.92	6,678.05
加：其他收益	六、（二十七）	3,030.62	122,269.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十八）	386,621.25	316,583.18
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）			
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、（二十九）	-152,518.02	-115,702.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十）	19,646.72	35,445.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		885,851.85	1,017,193.17
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		885,851.85	1,017,193.17
减：所得税费用	六、（三十一）	136,921.78	151,535.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		748,930.07	865,657.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		748,930.07	865,657.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周家明 主管会计工作负责人：魏宁 会计机构负责人：魏宁

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三（三）	49,457,714.79	66,960,843.49
减：营业成本	十三（三）	43,767,833.30	61,556,755.12
税金及附加		120,995.91	152,804.39
销售费用		1,514,852.51	1,299,124.74
管理费用		1,044,137.77	1,039,487.85
研发费用		2,269,793.43	2,169,409.69
财务费用		9,923.18	23,680.38
其中：利息费用		11,156.25	24,215.27
利息收入		4,778.94	6,678.05
加：其他收益		3,030.62	122,269.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	326,835.83	316,583.18
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）			
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）		-152,518.02	-115,702.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		19,646.72	35,445.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		927,173.84	1,078,177.52
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		927,173.84	1,078,177.52
减：所得税费用		134,407.39	151,535.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		792,766.45	926,641.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		792,766.45	926,641.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		792,766.45	926,641.68
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,841,566.50	82,972,116.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	1,780,210.54	367,254.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,621,777.04</b>	<b>83,339,370.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,811,200.37	87,745,609.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,193,828.95	2,387,670.83
支付的各项税费		2,402,823.07	2,255,696.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	2,341,776.37	5,782,983.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,749,628.76</b>	<b>98,171,960.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,127,851.72</b>	<b>-14,832,589.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		68,361,555.24	91,815,000.00

取得投资收益收到的现金		386,621.25	316,583.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		68,748,176.49	92,131,583.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,918.58	5,798.98
投资支付的现金		55,383,000.00	81,398,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		55,385,918.58	81,403,798.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,362,257.91	10,727,784.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	22,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	22,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	21,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,770,010.51	24,146.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,770,010.51	21,524,146.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,770,010.51	975,853.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,535,604.32	-3,128,952.38
加：期初现金及现金等价物余额		9,669,301.52	7,309,132.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,133,697.20	4,180,180.49

法定代表人：周家明 主管会计工作负责人：魏宁 会计机构负责人：魏宁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,669,130.98	82,972,116.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,039,237.93	367,254.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,708,368.91</b>	<b>83,339,370.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,252,069.67	87,619,502.79
支付给职工以及为职工支付的现金		4,071,877.51	2,387,670.83
支付的各项税费		2,390,377.11	2,255,696.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,294,607.85	5,661,948.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>54,008,932.14</b>	<b>97,924,818.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,300,563.23</b>	<b>-14,585,447.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		59,153,055.24	91,815,000.00
取得投资收益收到的现金		326,835.83	316,583.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>59,479,891.07</b>	<b>92,131,583.18</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,918.58	5,798.98
投资支付的现金		50,503,000.00	81,398,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>50,505,918.58</b>	<b>81,403,798.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,973,972.49</b>	<b>10,727,784.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	22,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>22,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	21,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,769,923.18	23,680.38
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,769,923.18</b>	<b>21,523,680.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,769,923.18</b>	<b>976,319.62</b>

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		-2,096,513.92	-2,881,343.42
加：期初现金及现金等价物余额		9,588,441.61	6,865,537.23
六、期末现金及现金等价物余额		7,491,927.69	3,984,193.81

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见附件 I
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

2023年8月30日,公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对2022年度相关重大会计差错事项进行了调整,涉及本报告期上年期末数据更正,详见附件 I。

#### (二) 财务报表项目附注

# 北京海洋兴业科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、公司概况

北京海洋兴业科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2002年4月24日经北京市工商行政管理局昌平分局批准成立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:911101147382007970。所属行业为科学研究和技术服务业-专业技术服务业。

截至2023年06月30日止,本公司股本总数2,000万股,注册资本为2,000万元,注册地:北京市顺义区林河南大街9号院1号楼1至11层01内三层313室。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;计算机系统集成;销售机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、广播电视及通讯设备、五金、交电、家用电器、金属材料、仪器仪表、体育器材、办公用品;办公设备维修;修理家用电器、仪器仪表;生产计算机、通讯器材、电子产品、机械设备、仪器仪表(限在外埠从事生产活动);办公设备、专用设备租赁;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)本公司的实际控制人为周家明。

#### 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8月30日决议批准报出。

#### 4、合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

### 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**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## **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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半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、 重要会计政策及会计估计**

### **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**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **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。

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。

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、11“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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11、（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、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。

## 7、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：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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。

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

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

## 8、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。

## 9、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。

#### （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、账龄组合等，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，不计提坏账准备
商业承兑汇票	按账龄款项性质、信用和风险特征，风险较小，不计提坏账准备

##### （2）应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个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
个别认定组合	预计收不回的应收款项和合同资产全额计提坏账准备
个别认定组合	预计风险较小的应收款及合同资产不计提坏账准备
账龄分析组合	按应收账款和合同资产款项性质、信用和风险特征

##### （3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
个别认定组合	预计风险较小的其他应收款不计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	合同资产 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	20	20	20
3 至 4 年	40	40	40
4 至 5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

### (2) 发出存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

### 11、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。



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。对于因追加投资等原因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、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。

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。

## 12、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	直线法	20	5	4.75
电子设备及其他	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本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、14“长期资产减值”。

## 13、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。

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计受益年限

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、14“长期资产减值”。

## 14、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面

价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 15、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、失业保险等。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。

## 16、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。

## **17、合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。

## **18、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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与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；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。

## **19、递延所得税资产和递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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。

## 20、重要会计政策和会计估计的变更

无。

## 22、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、16、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

### (2) 租赁的归类

#### ① 租赁的识别

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

#### ② 租赁的分类

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

#### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

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

### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴



定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 开发支出

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

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

**23、其他**

无。

**五、 税项**

**(一) 主要税种和税率**

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	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
奥拓思（香港）科技有限公司	8.25%
北京海洋兴业仪器有限公司	25%

## (二) 税收优惠

2021年10月25日，本公司取得了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发放的编号为GR202111000711高新技术企业证书，有效期三年，2021年至2023年度所得税减按15%税率计征。

## 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，“期末”指2023年06月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。“期初余额”指2023年1月1日，“期末金额”指2023年06月30日。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	8,133,697.20	9,669,301.52
其他货币资金	-	43,860.00
合计	8,133,697.20	9,713,161.52
其中：存放在境外的款项总额		

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,233,000.00	47,211,555.24
其中：		
其他	34,233,000.00	47,211,555.24
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	34,233,000.00	47,211,555.24

### (三) 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		

商业承兑汇票		496,300.00
小计		496,300.00
减：坏账准备		
合 计		496,300.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

无。

#### (四) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,757,377.94	4,001,181.27
1 至 2 年	206,931.03	566,693.85
2 至 3 年		3,379.99
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	9,964,743.83	4,571,255.11
减：坏账准备	508,583.74	257,404.44
合 计	9,456,160.09	4,313,850.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,964,743.83	100.00	508,583.74	5.10	9,456,160.09
其中：账龄分析组合	9,964,743.83	100.00	508,583.74	5.10	9,456,160.09
合 计	9,964,743.83	--	508,583.74	--	9,456,160.09

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,571,255.11	100.00	257,404.44	5.63	4,313,850.67
其中：账龄分析组合	4,571,255.11	100.00	257,404.44	5.63	4,313,850.67
合 计	4,571,255.11	--	257,404.44	--	4,313,850.67

①组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,757,377.94	487,890.64	5.00
1 至 2 年	206,931.03	20,693.10	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	9,964,743.83	508,583.74	--

②组合中，按帐龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,001,181.27	200,059.05	5.00
1 至 2 年	566,693.85	56,559.39	10.00
2 至 3 年	3,379.99	676.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,571,255.11	257,404.44	--

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	257,404.44	251,179.30			508,583.74
合 计	257,404.44	251,179.30			508,583.74

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中广核研究院有限公司北京分公司	非关联方	3,245,090.74	32.32	162,254.54
中国船舶集团有限公司第七二二研究所	非关联方	1,000,752.20	10.58	50,037.61
中国航天科工集团第三研究院	非关联方	699,769.93	7.40	34,988.50
北京特恩迈测控技术有限公司	非关联方	606,312.39	6.41	30,315.62
大众酷翼（北京）科技有限公司	非关联方	407,629.38	4.31	20,381.47
合 计		5,959,554.64	63.02	297,977.73

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,959,554.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 297,977.73 元。

(五) 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	16,026,821.46	99.76	17,109,154.54	99.54
1 至 2 年	21,398.24	0.13	36,610.46	0.21
2 至 3 年	17,187.42	0.11	12,200.62	0.08
3 年以上			29,678.31	0.17
合 计	16,065,407.12	100.00	17,187,643.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
ROHDE SCHWARZ GMBH CO KG	9,176,729.11	57.12
银关通	2,725,212.42	16.96
上海首驰自动化科技有限公司	1,000,000.00	6.22
洛阳初旭实业有限公司	836,083.19	5.2
北京泓睿泰科科贸有限公司	331,619.48	2.06
合计	14,069,644.20	87.58

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	510,824.64	2,288,004.56
合 计	510,824.64	2,288,004.56

(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	506,131.20	2,284,588.00
1 至 2 年		97,384.40
2 至 3 年		
3 至 4 年	50,000.00	50,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	556,131.20	2,431,972.40
减：坏账准备	45,306.56	143,967.84
合 计	510,824.64	2,288,004.56

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
保证金	530,330.20	427,511.40

备用金		25,801.00	2,004,461.00
小计		556,131.20	2,431,972.40
减：坏账准备		45,306.56	143,967.84
合 计		510,824.64	2,288,004.56

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：	143,967.84			143,967.84
——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				
本期转回	98,661.28			98,661.28
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	45,306.56			45,306.56

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	143,967.84		98,661.28		45,306.56
合 计	143,967.84		98,661.28		45,306.56

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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
北京特恩迈测控技术有限公司	保证金	190,000.00	35.83
北京市特种设备检测中心	保证金	70,800.00	13.35
北京工业职业技术学院	履约保证金	53,327.00	10.06
中国机电工程招标有限公司	保证金	50,000.00	9.43
安徽省招标集团股份有限公司	保证金	32,000.00	6.03
合 计		396,127.00	74.70

(七)存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,366,198.71		11,366,198.71
发出商品	4,179,640.88		4,179,640.88
合 计	15,545,839.59		15,545,839.59

(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	15,123,115.53		15,123,115.53
发出商品	423,948.21		423,948.21
合 计	15,547,063.74		15,547,063.74

#### (八) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金帐面余额	688,147.19	50,833.48	637,313.71

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金帐面余额	896,371.99	70,480.20	825,891.79

#### (九) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,112,888.80	5,327,522.10
固定资产清理		
合 计	5,112,888.80	5,327,522.10

##### 1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	8,328,081.74	627,938.73	607,364.50	9,563,384.97
2、本期增加金额		2,918.58		2,918.58
(1) 购置		2,918.58		2,918.58
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	8,328,081.74	630,857.31	607,364.50	9,566,303.55
二、累计折旧				
1、年初余额	3,356,160.26	493,374.67	386,327.94	4,235,862.87

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合 计
2、本期增加金额	197,818.80	3,119.02	16,614.06	217,551.88
（1）计提	197,818.80	3,119.02	16,614.06	217,551.88
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	3,553,979.06	496,493.69	402,942.00	4,453,414.75
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	4,774,102.68	134,363.62	204,422.50	5,112,888.80
2、年初账面价值	4,971,921.48	134,564.06	221,036.56	5,327,522.10

#### (十) 递延所得税资产

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收帐款	508,583.74	76,287.56	257,404.44	38,610.67
其他应收款	45,306.56	6,795.98	143,967.84	21,595.18
合同资产	50,833.48	7,625.02	70,480.20	10,572.03
可抵扣亏损	8,589,620.87	1,288,443.13	9,618,541.36	1,442,781.20
合计	9,194,344.65	1,379,151.69	10,090,393.84	1,513,559.08

#### (十一) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押贷款	4,500,000.00	4,500,000.00
信用贷款	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	7,500,000.00	7,500,000.00

#### (十二) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,528,799.86	1,014,271.09
合 计	2,528,799.86	1,014,271.09

#### (十三) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目含销项税金额款项	49,708,762.78	63,310,338.95



项 目	期末余额	上年年末余额
减：计入其他流动负债（销项税）	1,175,257.52	5,513,578.82
合 计	48,533,505.26	57,796,760.13

#### (十四) 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	2,032,967.52	2,023,191.05	3,879,235.23	175,295.90
二、离职后福利-设定提存计划	49,742.26	318,995.50	314,593.72	54,144.04
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,082,709.78	2,342,186.55	4,193,828.95	229,439.94

##### 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	1,974,847.18	1,726,542.19	3,564,403.00	135,358.93
2、职工福利费				
3、社会保险费	24,337.22	156,089.60	153,932.54	26,494.28
其中：医疗保险费	23,541.34	150,985.60	148,898.98	25,627.96
工伤保险费	795.88	5,104.00	5,033.56	866.32
生育保险费				
4、住房公积金		114,480.00	114,480.00	
5、工会经费和职工教育经费	33,783.12	26,079.26	46,419.69	13,442.69
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,032,967.52	2,023,191.05	3,879,235.23	175,295.90

##### 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	47,752.56	306,235.50	302,009.82	51,978.24
2、失业保险费	1,989.70	12,760.00	12,583.90	2,165.80
合 计	49,742.26	318,995.50	314,593.72	54,144.04

#### (十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,138,981.81	4,821,153.97
企业所得税		
个人所得税	4,273.35	72,616.42
车船税		-350
合 计	3,143,255.16	4,893,420.39

#### (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	94,874.49	121,847.45
合 计	94,874.49	121,847.45

#### 1、其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
工会经费	13,442.69	33,783.12
社保中心	81,338.32	78,452.04
备用金	93.48	9,612.29
合 计	94,874.49	121,847.45

②账龄超过1年的重要其他应付款无。

#### (十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债销项税金	1,175,257.52	1,511,754.19
合 计	1,175,257.52	1,511,754.19

#### (十八) 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	20,000,000.00						20,000,000.00

#### (十九) 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	5,856,827.50			5,856,827.50
合 计	5,856,827.50			5,856,827.50

#### (二十) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	3,649,524.17	114,983.41
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	3,649,524.17	114,983.41
加: 本期归属于母公司股东的净利润	748,930.07	865,657.33
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	2,760,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,638,454.24	980,640.74

## (二十一) 营业收入和营业成本

### (1) 收入成本明细表

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,100,599.80	47,332,643.89	66,960,843.49	61,556,755.12
其他业务				
合 计	53,100,599.80	47,332,643.89	66,960,843.49	61,556,755.12

### (2) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期金额	
	金额	比例 (%)
吉林省亿丰无线电技术股份有限公司	8,264,955.75	15.56
成都大公博创信息技术有限公司	6,180,973.45	11.64
成都华日通讯技术股份有限公司	5,659,911.51	10.66
中广核研究院有限公司北京分公司	4,588,307.96	8.64
北京中星世通电子科技有限公司	1,525,132.74	2.87
合 计	26,219,281.41	49.37

## (二十二) 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城建税	51,714.83	53,418.55
教育费附加	30,969.35	32,051.13
地方教育费附加	20,646.23	21,367.41
车船税		750.00
房产税	17,488.97	34,977.94
土地使用税	99.98	199.96
印花税	632.97	10,039.40
合 计	121,552.33	152,804.39

## (二十三) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	584,309.48	545,472.50
服务费	630,706.27	430,073.30
运输费	100,383.22	92,953.63
招投标费	24,401.18	27,460.83
办公费	34,099.49	97,293.30
交通费	2,490.51	1,992.88
业务招待费	91,226.19	19,336.15
租金	25,905.71	30,658.10
折旧摊销	738.22	562.86

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	10,715.54	
其他	97,620.78	53,321.19
合 计	1,602,596.59	1,299,124.74

#### (二十四) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	635,988.39	627,130.97
中介服务费	210,552.89	213,267.84
折旧摊销	120,946.68	134,474.25
房租物业水电费	55,590.19	66,317.01
办公费	22,720.14	22,751.07
业务招待费	58,831.03	13,078.00
交通费	4,223.19	4,252.85
其他	26,079.26	18,733.60
合计	1,134,931.77	1,100,005.59

#### (二十五) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
技术服务费	1,335,282.13	1,322,196.18
职工薪酬	640,312.76	619,397.33
折旧摊销	95,866.98	117,714.90
办公费及其它	198,331.56	110,101.28
合计	2,269,793.43	2,169,409.69

#### (二十六) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	11,156.25	24,215.27
减：利息收入	5,460.92	6,678.05
汇兑损益	-	
手续费	4,315.18	6,609.77
合计	10,010.51	24,146.99

#### (二十七) 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
顺义区技术委员会政府补助		100,000.00	
个税返还	3,030.62	9,410.20	3,030.62
软件退税		12859.29	
合计	3,030.62	122,269.49	3,030.62

#### (二十八) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	386,621.25	316,583.18
合计	386,621.25	316,583.18

### (二十九) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收帐款	251,179.30	117,325.16
其他应收款	-98,661.28	-1,622.86
合计	152,518.02	115,702.30

### (三十) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产	-19,646.72	-35,445.83
合计	-19,646.72	-35,445.83

### (三十一) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2514.39	-
递延所得税费用	134,407.39	151,535.84
合 计	136,921.78	151,535.84

### (三十二) 现金流量表项目

#### 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	3,030.62	122,269.49
利息收入	5,460.92	6,678.05
往来款	1,771,719.00	238,307.16
合计	1,780,210.54	367,254.70

#### 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
手续费	4,315.18	6,609.77
往来款及备用金	762,817.10	3,459,430.36
付现费用	1,574,644.09	2,316,943.74
合计	2,341,776.37	5,782,983.87

### (三十三) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、 现金	8,133,697.20	9,669,301.52
其中： 库存现金		

项 目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	8,133,697.20	9,666,794.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	8,133,697.20	9,666,794.08
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		

## 2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	748,930.07	865,657.33
加：信用/资产减值损失	132,871.30	111,504.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,551.88	239,071.41
无形资产摊销	0.00	13,680.60
长期待摊费用摊销		-60517.75
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）	10,010.51	24,146.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-386,621.25	-316,583.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	134,407.39	151,535.84
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）	1,224.15	-1,604,930.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,558,014.61	-20,678,879.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,428,211.16	6,422,724.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,127,851.72	-14,832,589.59
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,133,697.20	4,180,180.49
减：现金的年初余额	9,669,301.52	7,309,132.87
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	-1,535,604.32	-3,128,952.38

(三十四) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑 4-313, 905, 906, 918 自有房产	4,774,102.68	自有房产，贷款抵押担保
合 计	4,774,102.68	-

### (三十五) 外币货币性项目

#### 1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	758.99	7.4229	5,633.91
美元	71,798.66	7.0281	504,610.61
港元	519.92	0.7982	415.01
英镑			
瑞士法郎			

### (三十六) 政府补助

#### 1、 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	3,030.62	其他收益	3,030.62
合 计	3,030.62		3,030.62

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
奥拓思（香港）科技有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
北京海洋兴业仪器有限公司	北京	北京	批发	100.00		设立

## 八、 合并范围的变更

无。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

控股股东	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
周家明	42.12	68.42

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一)、在子公司中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京欧泰克投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
武汉恒基圣益科技有限公司	本公司董事周志海控股公司

周家明	控股股东、董事长、总经理
黄琦雅	持股 5% 以上股东
黄中	持股 5% 以上股东、董事
周志海	董事、研发部总监
魏宁	董事、财务总监、董事会秘书
牟立虎	销售总监
陈汝兰	监事
李四利	监事
陈桂兰	监事
文君	控股股东之妻
周雯	控股股东之女

#### (四) 关联方交易情况

##### 1、 关联担保情况

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
周家明、文君	7,500,000.00	2023-3-6	2024-3-6	否

#### 十、 承诺及或有事项

##### (一) 重大承诺事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### (二) 或有事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、 其他重要事项

无。

#### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,757,377.94	4,001,181.27
1 至 2 年	206,931.03	566,693.85
2 至 3 年		3,379.99
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	9,964,308.97	4,571,255.11
减：坏账准备	508,583.74	257,404.44
合计	9,455,725.23	4,313,850.67



## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,964,743.83	100.00	508,583.74	5.10	9,456,160.09
其中：账龄分析组合	9,964,743.83	100.00	508,583.74	5.10	9,456,160.09
合 计	9,964,743.83	--	508,583.74	--	9,456,160.09

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,571,255.11	100.00	257,404.44	5.63	4,313,850.67
其中：账龄分析组合	4,571,255.11	100.00	257,404.44	5.63	4,313,850.67
合 计	4,571,255.11	--	257,404.44	--	4,313,850.67

## ①组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,757,377.94	487,890.64	5.00
1 至 2 年	206,931.03	20,693.10	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	9,964,743.83	508,583.74	--

## ②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,001,181.27	200,059.05	5.00
1 至 2 年	566,693.85	56,559.39	10.00
2 至 3 年	3,379.99	676.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,571,255.11	257,404.44	--

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	257,404.44	251,179.30			508,583.74
合计	257,404.44	251,179.30			508,583.74

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中广核研究院有限公司北京分公司	非关联方	3,245,090.74	32.57	162,254.54
中国船舶集团有限公司第七二二研究所	非关联方	1,000,752.20	10.04	50,037.61
中国航天科工集团第三研究院	非关联方	699,769.93	7.02	34,988.50
北京特恩迈测控技术有限公司	非关联方	606,312.39	6.08	30,315.62
大众酷翼(北京)科技有限公司	非关联方	407,629.38	4.09	20,381.47
合计		5,959,554.64	59.80	297,977.73

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,959,554.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 297,977.73 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	510,824.64	2,288,004.56
合计	510,824.64	2,288,004.56

## (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	506,131.20	2,284,588.00
1 至 2 年		97,384.40
2 至 3 年		
3 至 4 年	50,000.00	50,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	556,131.20	2,431,972.40
减：坏账准备	45,306.56	143,967.84
合计	510,824.64	2,288,004.56

## 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
------	--------	----------

应收退税款		
保证金	530,330.20	427,511.40
备用金	25,801.00	2,004,461.00
小计	556,131.20	2,431,972.40
减：坏账准备	45,306.56	143,967.84
合 计	510,824.64	2,288,004.56

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：	143,967.84			143,967.84
——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				
本期转回	98,661.28			98,661.28
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	45,306.56			45,306.56

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	143,967.84		98,661.28		45,306.56
合 计	143,967.84		98,661.28		45,306.56

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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
北京特恩迈测控技术有限公司	保证金	190,000.00	35.83
北京市特种设备检测中心	保证金	70,800.00	13.35
北京工业职业技术学院	履约保证金	53,327.00	10.06
中国机电工程招标有限公司	保证金	50,000.00	9.43
安徽省招标集团股份有限公司	保证金	32,000.00	6.03
合 计		396,127.00	74.70

### (三) 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本		收入
主营业务	49,457,714.79	43,767,833.30	66,960,843.49	61,556,755.12
其他业务				
合计	49,457,714.79	43,767,833.30	66,960,843.49	61,556,755.12

### (四) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	326,835.83	316,583.18

## 十四、 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	3,030.62	
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		
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	386,621.25	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	389,651.87	
所得税影响额	58,447.78	

项 目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	331,204.09	

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	2.84	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.60	0.04	0.04

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	9,710,654.08	9,713,161.52		
交易性金融资产	42,983,055.24	47,211,555.24		
合同负债	53,969,448.27	57,796,760.13		
应付职工薪酬	2,081,082.34	2,082,709.78		
应交税费	4,507,857.45	4,893,420.39		
其他应付款	117,474.89	121,847.45		
未分配利润	3,637,391.53	3,649,524.17		
营业收入	162,907,404.07	162,934,600.22		
营业成本	148,573,415.87	148,576,937.99		
税金及附加	271,428.15	272,645.37		
销售费用	3,310,012.56	3,322,012.56		
财务费用	43,291.72	44,301.19		
投资收益	727,380.48	730,065.78		
净利润	3,896,276.99	3,908,409.63		
销售商品、提供劳务收到的现金	165,227,775.90	169,476,640.23		
购买商品、接受劳务支付的现金	145,962,860.90	145,972,594.26		
支付给职工以及为职工支付的现金	5,586,343.38	5,590,447.82		
支付的各项税费	4,387,847.69	4,394,052.08		
取得投资收益收到的现金	727,380.48	730,065.78		
投资支付的现金	173,567,000.00	177,796,000.00		
现金及现金等价物净增加额	2,357,661.21	2,360,168.65		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

公司于近期发现 2022 年报中少合并一家于 2022 年 10 月新设子公司-北京海洋兴业仪器有限公司，本公司对其持股 100%，认缴注册资本 3000 万元，实缴资本为 0 元，注册地址为北京市昌平区，主要经营范围为销售电子产品及技术服务。

公司编制的 2022 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2023 年 8 月 30 日第三届董事会第七次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2022 年 度）
货币资金	9,710,654.08	9,713,161.52	2,507.44
交易性金融资产	42,983,055.24	47,211,555.24	4,228,500.00
合同负债	53,969,448.27	57,796,760.13	3,827,311.86
应付职工薪酬	2,081,082.34	2,082,709.78	1,627.44
应交税费	4,507,857.45	4,893,420.39	385,562.94
其他应付款	117,474.89	121,847.45	4,372.56
未分配利润	3,637,391.53	3,649,524.17	12,132.64
营业收入	162,907,404.07	162,934,600.22	27,196.15
营业成本	148,573,415.87	148,576,937.99	3,522.12
税金及附加	271,428.15	272,645.37	1,217.22
销售费用	3,310,012.56	3,322,012.56	12,000.00
财务费用	43,291.72	44,301.19	1,009.47
投资收益	727,380.48	730,065.78	2,685.30
净利润	3,896,276.99	3,908,409.63	12,132.64
销售商品、提供劳务收到的现金	165,227,775.90	169,476,640.23	4,248,864.33
购买商品、接受劳务支付的现金	145,962,860.90	145,972,594.26	9,733.36
支付给职工以及为职工支付的现金	5,586,343.38	5,590,447.82	4,104.44
支付的各项税费	4,387,847.69	4,394,052.08	6,204.39
取得投资收益收到的现金	727,380.48	730,065.78	2,685.30
投资支付的现金	173,567,000.00	177,796,000.00	4,229,000.00
现金及现金等价物净增加额	2,357,661.21	2,360,168.65	2,507.44

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	386,621.25
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	3,030.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>389,651.87</b>
减：所得税影响数	58,447.78
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>331,204.09</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 附件 II 融资情况

#### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

##### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用