

公告编号：2024-006

证券代码：430519

证券简称：博控科技

主办券商：开源证券



博控科技

NEEQ: 430519

大连博控科技股份有限公司

Dalian Bocon Science & Technology Co., Ltd



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、公司负责人曾永春、主管会计工作负责人刘俊鹏及会计机构负责人（会计主管人员）刘俊鹏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 16

第五节 公司治理 18

第六节 财务会计报告 22

附件 会计信息调整及差异情况..... 105

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
公司、博控科技	指	大连博控科技股份有限公司
嘉达通	指	大连嘉达通科技发展有限公司
南京子公司、博热传感	指	南京博热传感科技有限公司，系公司全资子公司
股东大会	指	大连博控科技股份有限公司股东大会
董事会	指	大连博控科技股份有限公司董事会
监事会	指	大连博控科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	《大连博控科技股份有限公司章程》
三会	指	大连博控科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
期末、年末	指	2023 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
传感器	指	能感受规定的被测量，并按照一定的规律转换成可用输出信号的器件或装置，通常由敏感元件和转换元件组成，其中敏感元件是指传感器中能直接感受和响应被测量的部分，转化元件是指传感器中能将敏感元件感受或响应的被测量转换成适于传输和测量的电信号部分。
温度传感器	指	能感受温度并转换成可用输出信号的传感器，温度传感器是温度测量仪表的核心部分。
热量表	指	按热量计量收费体系中的关键仪表，主要由配对温度传感器、流量传感器和计算器等部分组成。
铂电阻	指	铂热电阻，简称铂电阻，其电阻值随温度变化而变化，通过测量其电阻值可以推算出被测物体的温度。铂电阻有 Pt100、Pt1000 等系列产品，其中 Pt 后的 100 即表示它在 0° C 时阻值为 100 欧姆，在 100° C 时它的阻值约为 138.5 欧姆。
MID	指	计量器具指令（Measuring Instruments Directive，简称 MID，2004/22/EC，是包括自动衡器，加油机，长度和容积计量器具及水表，电表，热能表等计量器具的欧盟指令，是欧盟用来监督管理计量器具的法规，该指令明确了计量器具产品法制的新方法标准、合格评估程序和该指令的执行期限，范围涵盖了在欧盟市场上销售的 95%的计量器具。计量器具生产厂家应根据 MID 仪器分类原则，确定相应的技术要求和合格评定的模式，并最终通过评定获得 MID 证书。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大连博控科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Dalian Bocon Science Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	曾永春	成立时间	2005 年 3 月 22 日
控股股东	控股股东为（曾永春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾永春、张嘉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-40 仪器仪表制造业-409 其他仪器仪表制造业-4090 其他仪器仪表制造业		
主要产品与服务项目	温度传感器及温度测量控制产品的研发、生产及销售，城镇供热系统能源管理、节能技术推广		
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	博控科技	证券代码	430519
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	12,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张强	联系地址	辽宁省大连高新技术产业园区火炬路 32A 号创业大厦 A7 层 713-18 房间
电话	0411-84793453	电子邮箱	qiang_zhang@boocondalian.com
传真	0411-84821017		
公司办公地址	辽宁省大连高新技术产业园区火炬路 32A 号创业大厦 A7 层 713-18 房间	邮政编码	116023
公司网址	www.bocondalian.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200959944677R		
注册地址	辽宁省大连市高新技术产业园区火炬路 32A 号创业大厦 A7 层 713-18 房间		
注册资本（元）	12,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集温度传感器研发、生产、销售于一体的专业公司，所处行业为仪器仪表制造业，为热能计量、石油化工、电力及风力发电、太阳能、船舶、制冷、暖通空调、工业炉、橡胶、塑料、化纤、食品工业、医疗制药等对温度测量控制有需求的各行业领域的企业、科研院所机构提供优质、精准的温度测量控制产品。公司的主营业务为温度传感器的研发、生产和销售，主要产品为热量表温度传感器和工业温度传感器，通过生产和销售温度传感器来实现盈利。

作为一家致力于开发适用于各种应用领域的温度传感器的专业化高新技术企业，公司目前不仅具备了生产符合欧洲标准、国际一流的温度传感器的能力，而且还能为客户提供各种复杂温度传感控制领域的全套解决方案。公司已通过 ISO9001:2015 质量管理体系、ISO14001:2015 环境管理体系及 ISO45001:2018 职业健康安全认证，所有主要产品均通过了 CE 认证、RoHS 认证和 MID 认证，已获得了与温度传感器有关的授权专利 45 项，并且获得了知识产权管理体系认证，具备较强的技术研发实力。

公司建立了广泛地商业体系和客户网络，报告期内，公司仍采取直接与客户签署销售合同进行产品销售的直销模式，根据与客户签订的销售合同安排生产、进行销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化，也未对公司的经营产生重大影响。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司 2022 年被认定为辽宁省“专精特新”中小企业 公司 2012 年认定为高新技术企业，2015 年、2018 年、2021 年重新认定成功，高企证书编号 GR202121200822；

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	24,784,139.90	35,145,420.58	-29.48%
毛利率%	24.00%	29.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,532,227.39	-1,755,953.13	-101.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,749,495.40	-2,231,234.16	-112.86%

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）	-15.45%	-6.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-20.77%	-8.75%	-
基本每股收益	-0.29	-0.15	-101.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,343,961.17	44,110,552.33	-13.07%
负债总计	17,254,735.04	19,482,157.95	-11.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,096,166.99	24,628,394.38	-14.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	2.05	-14.34%
资产负债率%（母公司）	21.16%	22.93%	-
资产负债率%（合并）	45.00%	44.17%	-
流动比率	2.34	2.11	-
利息保障倍数	-5.77	-1.95	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,441,144.35	992,578.19	45.19%
应收账款周转率	2.28	2.75	-
存货周转率	1.00	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.07%	0.15%	-
营业收入增长率%	-29.48%	7.54%	-
净利润增长率%	-101.55%	-236.10%	-

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	7,001,598.41	18.26%	7,278,829.36	16.50%	-3.81%
应收票据	400,045.00	1.04%	1,106,091.66	2.51%	-63.83%
应收账款	6,891,369.38	17.97%	9,173,348.03	20.80%	-24.88%
存货	16,678,338.01	43.50%	21,037,141.65	47.69%	-20.72%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	2,805,489.55	7.32%	3,668,392.81	8.32%	-23.52%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	35,966.53	0.09%	41,036.65	0.09%	-12.36%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	7,668,000.00	20.00%	9,310,336.31	21.11%	-17.64%

长期借款	2,047,619.07	5.34%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	38,343,961.17	-	44,110,552.33	-	-13.07%

项目重大变动原因：

报告期内，公司的应收票据较上年同期减少了 70.60 万元，降低了 63.83%，主要是因报告期内：公司销售订单量降低，应收账款也相对降低，并且在年末收到的汇票较上年减少。
--

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	24,784,139.90	-	35,145,420.58	-	-29.48%
营业成本	18,834,753.95	76.00%	24,951,187.04	70.99%	-24.51%
毛利率%	24.00%	-	29.01%	-	-
销售费用	2,135,545.36	8.62%	1,783,967.01	5.08%	19.71%
管理费用	4,194,548.57	16.92%	3,554,069.43	10.11%	18.02%
研发费用	3,472,499.41	14.01%	4,101,652.39	11.67%	-15.34%
财务费用	631,764.40	2.55%	641,118.64	1.82%	-1.46%
信用减值损失	158,872.05	0.64%	-265,551.76	-0.76%	159.83%
资产减值损失	-704,930.36	-2.84%	-1,962,834.00	-5.58%	64.09%
其他收益	974,578.70	3.93%	947,103.98	2.69%	2.90%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-4,164,821.87	-16.80%	-1,260,872.86	-3.59%	-230.31%
营业外收入	306,771.59	1.24%	20,191.51	0.06%	1,419.31%
营业外支出	15.54	0.00%	484,138.90	1.38%	-100.00%
净利润	-3,539,168.25	-14.28%	-1,755,953.13	-5.00%	-101.55%

项目重大变动原因：

报告期内，公司的信用减值损失较上年同期减少了 42.44 万元，降低了 159.83%，主要是因报告期内：公司收回了长期未收回的应收账款，所以坏账进行了冲回，导致本期计提的信用减值损失降低。
报告期内，公司的资产减值损失较上年同期减少了 125.79 万元，降低了 64.09%，主要是因报告期内：上期公司对账龄较长的存货计提了跌价准备，所以本期较上期降低。
报告期内，公司的营业利润较上年同期减少了 290.39 万元，降低了 230.31%，主要是因报告期内：企业按销售订单进行生产，销售订单量有所减少，出口订单大大减少。导致利润降低。
报告期内，公司的营业外收入较上年同期增加了 28.66 万元，增长了 1419.31%，主要是因报告期内：子公司南京博热租赁的厂房，经与房东进行书面协议，公司对房屋进行装修改造，改造费用直接

抵扣租赁费用。

报告期内，公司的营业外支出较上年同期减少了 48.41 万元，降低了 100.00%，主要是因报告期内：上期公司对淘汰的固定资产进行了报废处置，所以本期营业外支出较上年降低。

报告期内，公司的净利润较上年同期减少了 178.32 万元，降低了 101.55%，主要是因报告期内：企业按销售订单进行生产，本期销售订单量有所减少，出口订单大大减少。导致净利润降低。

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	24,784,139.90	35,145,002.38	-29.48%
其他业务收入	0.00	418.20	-100.00%
主营业务成本	18,834,753.95	24,951,187.04	-24.51%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业温度传感器	13,089,003.02	8,942,695.69	31.68%	-16.87%	-12.78%	-3.21%
热量表温度传感器	9,272,591.62	7,917,164.68	14.62%	-39.71%	-29.84%	-12.01%
超声波水表	2,066,768.86	1,649,068.56	20.21%	-47.82%	-50.99%	5.15%
其他	355,776.40	325,825.02	8.42%	515.33%	549.17%	-4.77%
总计	24,784,139.90	18,834,753.95	24.00%	-29.48%	-24.51%	-5.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期公司收入整体有所降低，主要原因是海外订单大大减少，国内订单也有所放缓。另外子公司嘉达通销售的除产品外的一部分附件及技术服务费归类到了其他中，所以其他类变动较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京西门子西伯乐斯电子有限公司	2,562,627.19	10.34%	否
2	NPP Teplovodokhran Ltd	1,260,715.00	5.09%	否
3	山东普赛通信科技股份有限公司	1,160,176.99	4.68%	否
4	江门中车轨道交通装备有限公司	996,939.73	4.02%	否

5	HDA GRUP ENERJI TEKNOLOJI SANAYI VE TICARET LTD.	955,933.27	3.86%	否
合计		6,936,392.19	27.99%	-

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	上海坦泼秋尔电器科技有限公司	2,125,292.05	19.24%	否
2	江苏普英电线电缆有限公司	1,465,081.58	13.26%	否
3	济宁恒卓电子科技有限公司	838,964.25	7.59%	否
4	玉环三工机械有限公司	781,158.55	7.07%	否
5	国巨（苏州）销售有限公司	581,504.36	5.26%	否
合计		5,792,000.78	52.43%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,441,144.35	992,578.19	45.19%
投资活动产生的现金流量净额	-1,164,057.00	-524,572.18	-121.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-553,456.72	1,450,208.45	-138.16%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期净流入增加 44.86 万元，变动幅度为 45.19%，主要是因报告期内：公司订单量减少，员工数量减少，职工薪酬有所降低。
报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期净流出增加 63.95 万元，变动幅度为 121.91%，主要是因报告期内：子公司南京博热为了提高生产效率本期购入了更先进的固定资产。
报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期净流出增加 200.37 万元，变动幅度为 138.16%，主要是因报告期内：公司订单量有所放缓，短期借款相对上期有所减少。

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
南京博热传感有限公司	控股子公司	自动化仪器仪表、机电产品及其配件的开发、	500 万	19,557,113.44	7,286,359.73	11,455,102.07	-805,613.30

		生产及销售					
大连嘉达通科技发展有限公司	控股子公司	自动化仪器仪表技术技术推广、代收水电费，食品经营	100 万	6,737,628.31	193,464.06	4,466,749.19	-969,710.45
湖南博热自动化控制技术有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、仪器仪表销售	200 万	96,600.86	84,575.86	-	-15,424.14

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国家产业政策变动的风险	公司热量表温度传感器的主要用户为热量表制造企业，随着国家供热计量改革工作的推进，热量表的需求量日益增多，并由此引发了对热量表温度传感器的巨大需求，但若国家产业政策发生重大变化或各地供热计量改革工作的进度减缓，会导致对温度传感器的需求量增速减缓，从而对公司的业务产生不利。此外，若未来主管部门对热量表温度传感器制定专门的行业标准并执行严格的行业监管，这也将对公司的业务产生一定的影响。 为此，公司的管理团队一直密切关注国家政策的变化，并积极采取顺应政策要求的措施。同时，公司管理层通过持续不断地参与行业标准的编制、修订等方式，及时获取行业标准变化信息，并及时调整产品研发及统筹规划生产。
市场开拓风险	公司计划陆续在华北、华东、华南、西南及西北等地区建立地区性营销机构，但产品在进入新市场的过程中面临诸多不确定性因素，这将可能给公司带来一定的市场风险。此外，公司海外

	市场规模大幅提升，未来公司仍将继续扩大海外市场销售规模，建立并完善公司的海外市场营销网络，随着公司海外市场开拓进程的深入，公司的业务将更易受国际经济环境的影响。 为此，公司进一步把市场调研与技术研发相结合，持续开展市场调研等相关工作，确保公司能够根据市场需求制定技术更新方案，减少产品不对销路的风险。同时公司进一步加大研发投入和技术创新力度，不断提升产品质量，保证产品的市场竞争力。此外，公司仍将持续加强在国际市场的品牌建设，凭借技术研发优势和稳定的产品品质，逐步在国际市场建立良好的品牌形象。
市场竞争加剧风险	由于公司所处行业没有受到国家特殊政策的保护，因此，市场准入门槛较低，特别是供热计量改革工作中引发的巨大市场需求将有可能吸引更多的企业参与其中，新的竞争对手可能会随时出现。此外，为了争夺市场份额，行业内的企业将可能实施低价竞争策略。报告期内，公司的竞争对手均相继下调了产品价格，公司也采取了相应的降价策略，日益激烈的市场竞争在一定程度上给公司未来业绩的实现带来了不确定性。 为此，公司继续实施了差异化产品策略，一方面巩固原有产品的市场占有率，另一方面根据市场需求研发新产品及定制产品，不断提升市场竞争力。此外，公司持续加大了研发和技术创新力度，强化自身的品牌形象建设，积极进行市场开发，打造强有力的渠道营销网络，并深度挖掘公司传统优势行业客户的需求，努力提升公司的市场份额。
营业收入季节性变化的特点	公司主要产品之一为热量表温度传感器，此类产品的市场需求与冬季供热情况紧密相关，呈现出一定的季节性特点。每年 6 月份，随着各地冬季供热准备工作的启动，热量表温度传感器的销售也进入旺季，直至 11 月份供暖开始后，热量表温度传感器的销售相对转入淡季。因此，公司热量表温度传感器的销售具有明显的季节性特点，从而使得公司每年度下半年的销售收入会高于上半年。 为此，公司在持续不断地优化产品结构，报告期内，公司的工业温度传感器的销售规模较上一年度已有一定幅度地提升，未来公司仍将大力扩展和增加季节性销售特征弱的工业温度传感器的产品类型，以增加收入来源和减少营业收入的季节性波动。
原材料供应情况变化的风险	目前，公司产品生产所需的热敏元件——铂电阻，包括薄膜铂电阻和陶瓷线绕铂电阻等，主要依靠进口，国内厂商尚不具备生产薄膜铂电阻的技术实力，若未来该类原材料价格出现波动，将会给公司产品生产、业务经营产生一定的影响。此外，若未来有国内其他同行或相关企业成功研发出同等品质的铂电阻，那么该企业将会在市场竞争中赢得巨大优势，这也将给公司的业务经营带来一定的影响。 为此，公司在持续采取分散采购策略的同时，通过不断发展壮大自身增强谈判实力，持续不断地加大与供应商的谈判力度，力求在保持现有原材料价格的基础上有所下降。同时，公司一直结合外汇波动行情，持续采取短期锁单、长期订单的采购策略，

	对原材料成本进行合理的控制，报告期内公司的铂电阻采购价格有一定地下降。此外，公司也密切地关注国产铂电阻的性能情况，并且持续与国外供应商保持沟通交流，探讨进一步合作的可能性，适时引进高品质铂电阻的生产技术，提高市场竞争力。
应收账款收回风险	截止本报告期末，公司应收账款的原值为 964.38 万元，应收账款净额为 689.14 万元。截止本报告期末，账龄在 3 年以内的应收账款额占应收账款总额的 97.23%。报告期内，公司应收账款额占营业收入的比例为 27.81%，应收账款的周转率为 2.28 次/年。公司存在应收账款发生坏账损失的风险，从而对公司的资产质量和正常经营造成不利风险。 为此，报告期内公司持续加强了应收账款回款工作，同时公司持续加强了信用政策的执行力度，对大部分新客户采用预付货款方式，对其他长期合作客户制定并执行严格信用期政策，严控每个客户信用额度。此外，公司也按照会计准则的规定计提了坏账准备。
税收优惠风险	根据国家相关法律法规，公司享受高新技术企业所得税按 15%征收、出口货物实行“免、抵、退”的税收优惠政策，因此，若国家税收优惠政策调整，或公司不具备继续享受上述税收优惠政策的条件，将对公司未来的收益情况产生一定的影响。 为此，公司将继续积极开展新技术产品研发工作，通过高新技术企业复审，使企业继续享受高新技术企业所得税 15%征收。公司也将积极关注国家税收优惠政策。
控股股东、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东为曾永春先生，实际控制人为曾永春先生和张嘉女士，且二人为夫妻关系，曾永春先生担任公司董事长，张嘉女士担任公司董事兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上二人均可施予重大影响，若实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能给公司正常运营、中小股东利益带来损害。 为此，公司通过《公司章程》对股东，特别是控股股东、实际控制人的行为进行了相关约束，建立了完善的《公司关联交易管理制度》及《公司经营决策管理制度》，防止和杜绝控股股东、实际控制人作出不利于公司和其他股东利益的决策和行为，也设置了股东、董事、监事及高级管理人员纠纷解决机制。报告期内，公司重大事项均严格按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应的法律程序，公司控股股东、实际控制人不存在不恰当干预公司的决策及生产经营活动的情形。公司将严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规及《公司章程》及公司相关制度的要求规范运作，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，切实维护公司及股东，尤其是中小股东的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月24日	2044年1月24日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年1月24日	2044年1月24日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 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	4,333,389	36.11%	0	4,333,389	36.11%
	其中：控股股东、实际控制人	2,086,950	17.39%	0	2,086,950	17.39%
	董事、监事、高管	416,415	3.47%	0	416,415	3.47%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,666,611	63.89%	0	7,666,611	63.89%
	其中：控股股东、实际控制人	6,260,850	52.17%	0	6,260,850	52.17%
	董事、监事、高管	1,249,245	10.41%	0	1,249,245	10.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况：

☐适用
 ☒不适用

(三)
 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%	期末持有无限售股份数量	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	曾永春	6,391,284	0	6,391,284	53.26%	4,793,463	1,597,821	0	0
2	张嘉	1,956,516	0	1,956,516	16.30%	1,467,387	489,129	0	0
3	张强	1,404,780	0	1,404,780	11.71%	1,053,585	351,195	0	0
4	蒋鑫	1,304,352	0	1,304,352	10.87%	0	1,304,352	0	0
5	孙大庆	156,516	0	156,516	1.30%	156,516	0	0	0
6	李小明	130,440	0	130,440	1.09%	97,830	32,610	0	0
7	刘旭	130,440	0	130,440	1.09%	97,830	32,610	0	0
8	吴晓红	130,440	0	130,440	1.09%	0	130,440	0	0
9	武跃英	130,440	0	130,440	1.09%	0	130,440	0	0

10	张德新	130,440	0	130,440	1.09%	0	130,440	0	0
合计		11,865,648	0	11,865,648	98.89%	7,666,611	4,199,037	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东曾永春先生与股东张嘉女士为夫妻关系； 股东张嘉女士与股东张强先生为姐弟关系； 股东张嘉女士与股东张德新先生为兄妹关系； 股东张强先生与股东张德新先生为兄弟关系；									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曾永春	董事长	男	1966年4月	2021年5月25日	2024年5月24日	6,391,284	0	6,391,284	53.26%
张嘉	董事、总经理	女	1966年1月	2021年5月25日	2024年5月24日	1,956,516	0	1,956,516	16.30%
张强	董事、副总、董秘	男	1969年4月	2021年5月25日	2024年5月24日	1,404,780	0	1,404,780	11.71%
孟玉红	董事	女	1982年5月	2021年9月13日	2024年5月24日	0	0	0	0%
谢海洋	董事、副总	男	1986年8月	2021年5月25日	2024年5月24日	0	0	0	0%
刘旭	监事会主席	男	1967年11月	2021年5月25日	2024年5月24日	130,440	0	130,440	1.09%
李小明	监事	女	1960年10月	2021年5月25日	2024年5月24日	130,440	0	130,440	1.09%
刘晶	职工监事	女	1983年8月	2021年4月21日	2024年4月20日	0	0	0	0%
刘俊鹏	财务负责人	男	1989年1月	2021年5月25日	2024年5月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

曾永春先生与张嘉女士，为夫妻关系；
张嘉女士与张强先生为姐弟关系；
张嘉女士与股东张德新先生为姐弟关系；
张强先生与股东张德新先生为兄弟关系；
张强先生与股东李春明女士为夫妻关系；
除此之外，公司其他董事、监事及高级管理人员相互之间无关联方关系，且与公司控股股东、实际控制人之间亦无关联方关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	1	2	9
生产人员	62	5	10	57
销售人员	19	1	0	20
技术人员	15	0	1	14
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
员工总计	115	7	13	109

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	33	31
专科	19	18
专科以下	63	60
员工总计	115	109

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

公司的员工薪酬由基础工资、岗位工资、技能工资、职务工资、考核工资及其他津贴组合的薪酬结构，具体的薪酬水平取决于岗位、职务及专业等级等要素。 报告期内，公司在既定的薪酬政策下，进一步加强了员工的绩效考核机制，充分地调动了员工的工作积极性。以提升员工职业技能和素质为目标，进一步完善了公司的培训体系，全面加强员工培训工作，有针对性地开展包括：新员工入职培训、部门内部业务培训、质量管理体系培训、生产一线特殊工种培训、安全生产培训、消防安全培训等一系列培训工作，不断提高员工业务能力和素养，从而不断地提升公司的运营水平和工作效率。 截止本报告期末，公司无需承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及其他相关法律、法规、规范性文件的要求和《公司章程》的规定，不断完善公司治理结构，建立健全内部控制制度，不断加强信息披露工作，进一步规范公司运作，切实提升公司治理水平。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会运作规范，公司经营管理决策程序合法有效。截止本报告期末，公司的三会机构和人员依法运作，能够切实履行各自应尽的职责和义务，发挥各自的专业特长和技能，切实维护公司及股东的权益。公司将坚持以相关法律法规为准则，不断完善公司治理制度，自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理，促进企业规范运作水平的不断提升。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东严格按照《公司法》等有关法律法规的规定规范自己的行为，通过股东大会行使出资人的权利，不存在不恰当干预公司的决策及生产经营活动和影响人员、财务、资产、机构和业务等独立性的情形，保证了公司运作的独立性。公司现有十二名自然人股东，主要股东均未从事与公司相同或相近的业务。公司业务、资产、人员、财务、机构与股东相互独立。

1、业务独立情况

公司主要从事温度传感器的研发、生产和销售。公司拥有完整的供应、研发、生产和销售体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在营业收入和净利润依赖关联方的情形。公司控股股东曾永春先生和张嘉女士均签订了《避免同业竞争承诺函》，且履行了相关承诺。公司业务独立。

2、人员独立情况

公司拥有独立的员工队伍，并已建立完善的人事管理制度。公司与员工均签订了劳动合同，并按时缴纳社会保险，高级管理人员、核心技术人员在公司工作并领取薪酬，未在股东单位或其关联企业担任除董事、监事以外的任何职务。公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司人员独立。

3、资产独立情况

公司股东出资真实、合法、到位。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，公司主要资产权利完整，产权清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷，也不存在公司资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有的情形。公司资产独立。

4、机构独立情况

公司股东大会、董事会、监事会合法有效运作。公司已建立了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等各方面均完全独立，办公机构与股东单位、关联企业不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税。公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会经自我评估后认为：公司现行的内部控制制度均是按照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定和要求，同时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，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司会根据行业发展状况、公司经营状况和发展情况不断地进行调整与完善，从而不断强化企业管理，健全自我约束机制。

(1) 关于会计核算体系

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

(2) 关于财务管理

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

(3) 关于风险控制

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2024）第 146043 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	贾天波	冷作祥
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7	

大连博控科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连博控科技股份有限公司（以下简称“博控科技”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博控科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于博控科技，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

博控科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 X 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博控科技的持续经营能力，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博控科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博控科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博控科技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博控科技不能持续经营。

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

（6）就博控科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：贾天波

中国·北京

中国注册会计师：冷作祥

二〇二四年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	7,001,598.41	7,278,829.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	400,045.00	1,106,091.66
应收账款	五、（三）	6,891,369.38	9,173,348.03
应收款项融资	五、（四）	565,142.2	62,710
预付款项	五、（五）	481,889.18	215,566.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	75,709.79	49,835.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	16,678,338.01	21,037,141.65
合同资产	五、（八）	0.00	57,406.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）		34,874.5
其他流动资产	五、（十）	0.00	64,913.10
流动资产合计		32,094,091.97	39,080,716.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	2,805,489.55	3,668,392.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	1,153,405.61	85,151.80

无形资产	五、（十三）	35,966.53	41,036.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	1,482,157.59	1,080,297.59
递延所得税资产	五、（十五）	529,975.32	154,957.29
其他非流动资产	五、（十六）	242,874.60	
非流动资产合计		6,249,869.20	5,029,836.14
资产总计		38,343,961.17	44,110,552.33
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	7,668,000.00	9,310,336.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十八）	3,846,084.50	6,285,988.32
预收款项			
合同负债	五、（十九）	807,733.58	764,396.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十）	582,386.21	616,144.78
应交税费	五、（二十一）	108,926.35	426,235.29
其他应付款	五、（二十二）	1,650.00	426,526.03
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	五、（二十三）	369,956.29	66,007.42
其他流动负债	五、（二十四）	303,385.51	661,037.53
流动负债合计		13,688,122.44	18,556,672.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十五）	2,047,619.07	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	739,135.26	46,322.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、(二十七)	722,187.99	879,163.26
递延所得税负债	五、(十五)	57,670.28	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,566,612.60	925,485.60
负债合计		17,254,735.04	19,482,157.95
所有者权益(或股东权益)：			
股本	五、(二十八)	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	7,464,454.60	7,464,454.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十)	960,768.88	960,768.88
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	670,943.51	4,203,170.90
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		21,096,166.99	24,628,394.38
少数股东权益		-6,940.86	
所有者权益(或股东权益)合计		21,089,226.13	24,628,394.38
负债和所有者权益(或股东权益)总计		38,343,961.17	44,110,552.33

法定代表人：曾永春

主管会计工作负责人：刘俊鹏

会计机构负责人：刘俊鹏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,391,911.67	2,589,072.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		60,845.00	340939.28
应收账款	十二、(一)	5,835,003.13	4,978,900.18
应收款项融资		534722.45	
预付款项		2,700,682.30	3,073,380.60
其他应收款	十二、(二)	1,018,121.72	17,538.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,833,851.26	10,739,409.69

合同资产			57,406.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		18,375,137.53	21,796,646.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	5,700,000.00	5,700,000.00
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		937,549.09	1,501,904.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,128,389.22	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		219,574.63	93,999.09
递延所得税资产		430,008.04	109,225.56
其他非流动资产		7,768.15	
非流动资产合计		8,423,289.13	7,405,128.84
资产总计		26,798,426.66	29,201,775.45
流动负债：			
短期借款		2,658,000.00	4,158,000.00
交易性金融负债			796.46
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		809,886.82	1,003,885.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		219,277.84	235,904.51
应交税费		47,551.64	176,449.44
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,372.57	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		345,371.59	
其他流动负债		52,648.43	241,042.82

流动负债合计		4,153,108.89	5,816,079.22
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		739,135.26	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		722,187.99	879,163.26
递延所得税负债		56,419.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,517,742.71	879,163.26
负债合计		5,670,851.60	6,695,242.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,955,936.21	4,955,936.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		960,768.88	960,768.88
一般风险准备			
未分配利润		3,210,869.97	4,589,827.88
所有者权益（或股东权益）合计		21,127,575.06	22,506,532.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		26,798,426.66	29,201,775.45

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、（三十二）	24,784,139.90	35,145,420.58
其中：营业收入		24,784,139.90	35,145,420.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（三十二）	29,377,482.16	35,125,011.66

其中：营业成本	五、（三十二）	18,834,753.95	24,951,187.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十三）	108,370.47	93,017.15
销售费用	五、（三十四）	2,135,545.36	1,783,967.01
管理费用	五、（三十五）	4,194,548.57	3,554,069.43
研发费用	五、（三十六）	3,472,499.41	4,101,652.39
财务费用	五、（三十七）	631,764.40	641,118.64
其中：利息费用		569,473.45	584,662.19
利息收入		15,810.00	20,436.91
加：其他收益	五、（三十八）	974,578.70	947,103.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	158,872.05	-265,551.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-704,930.36	-1,962,834.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,164,821.87	-1,260,872.86
加：营业外收入	五、（四十一）	306,771.59	20,191.51
减：营业外支出	五、（四十二）	15.54	484,138.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,858,065.82	-1,724,820.25
减：所得税费用	五、（四十三）	-318,897.57	31,132.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,539,168.25	-1,755,953.13
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）		-3,539,168.25	-1,755,953.13
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）		-6,940.86	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,532,227.39	-1,755,953.13
六、其他综合收益的税后净额			

（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,539,168.25	-1,755,953.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,532,227.39	-1,755,953.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,940.86	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.29	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.15

法定代表人：曾永春

主管会计工作负责人：刘俊鹏

会计机构负责人：刘俊鹏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、（四）	12,378,027.82	17,759,471.52
减：营业成本	十二、（四）	8,760,139.77	13,646,942.49
税金及附加		67,773.30	56,696.38
销售费用		611,684.12	592,490.79
管理费用		1,927,930.19	2,207,326.91
研发费用		2,427,395.81	2,459,394.17
财务费用		224,890.22	154,593.63
其中：利息费用		155,088.81	156,958.91
利息收入		3,046.26	7,344.84

加：其他收益		756,975.27	632,499.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-90,621.32	-90,692.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-668,950.54	-1,958,474.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,644,382.18	-2,774,639.80
加：营业外收入		1,061.25	2,488.42
减：营业外支出			484,138.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,643,320.93	-3,256,290.28
减：所得税费用		-264,363.02	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,378,957.91	-3,256,290.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,378,957.91	-3,256,290.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,378,957.91	-3,256,290.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,480,243.60	34,076,963.86
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		118,661.32	817,471.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十 四）	979,253.99	6,509,255.69
经营活动现金流入小计		27,578,158.91	41,403,691.41
购买商品、接受劳务支付的现金		11,157,491.46	20,245,097.57
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		9,108,392.42	10,538,648.67
支付的各项税费		1,672,220.62	1,042,192.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十 四）	4,198,910.06	8,585,174.11
经营活动现金流出小计		26,137,014.56	40,411,113.22
经营活动产生的现金流量净额		1,441,144.35	992,578.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,164,057.00	524,572.18
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,164,057.00	524,572.18
投资活动产生的现金流量净额		-1,164,057.00	-524,572.18
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		12,101,000.00	14,138,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	851,231.89	
筹资活动现金流入小计		12,952,231.89	14,138,100.00
偿还债务支付的现金		11,695,717.24	12,028,363.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		569,473.45	584,647.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	1,240,497.92	74,880.00
筹资活动现金流出小计		13,505,688.61	12,687,891.55
筹资活动产生的现金流量净额		-553,456.72	1,450,208.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-861.58	875.29
五、现金及现金等价物净增加额		-277,230.95	1,919,089.75
加：期初现金及现金等价物余额		7,278,829.36	5,359,739.61
六、期末现金及现金等价物余额		7,001,598.41	7,278,829.36

法定代表人：曾永春

主管会计工作负责人：刘俊鹏

会计机构负责人：刘俊鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,933,010.28	18,158,187.44
收到的税费返还		0.00	5,323.24
收到其他与经营活动有关的现金		793,490.30	5,195,999.79
经营活动现金流入小计		11,726,500.58	23,359,510.47
购买商品、接受劳务支付的现金		2,396,564.56	12,759,755.08
支付给职工以及为职工支付的现金		3,743,943.49	4,188,588.19
支付的各项税费		1,109,404.00	596,734.97

支付其他与经营活动有关的现金		3,644,513.69	6,241,273.46
经营活动现金流出小计		10,894,425.74	23,786,351.70
经营活动产生的现金流量净额		832,074.84	-426,841.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,960.00	53,300.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		182,960.00	53,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-182,960.00	-53,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,286,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	5,286,000.00
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	4,128,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,088.81	156,958.91
支付其他与筹资活动有关的现金		192,500.00	
筹资活动现金流出小计		1,847,588.81	4,284,958.91
筹资活动产生的现金流量净额		-1,847,588.81	1,001,041.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,313.48	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,197,160.49	520,899.86
加：期初现金及现金等价物余额		2,589,072.16	2,068,172.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,391,911.67	2,589,072.16

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				7,464,454.60				960,768.88		4,203,170.90		24,628,394.38
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													
其他													0
二、本年期初余额	12,000,000.00	0	0	0	7,464,454.60	0	0	0	960,768.88		4,203,170.90	0.00	24,628,394.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00		- 3,532,227.39	- 6,940.86	-3,539,168.25
（一）综合收益总额											- 3,532,227.39	- 6,940.86	-3,539,168.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权 益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存 收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	12,000,000.00	0	0	0	7,464,454.60	0	0	0	960,768.88		670,943.51	- 6,940.86	21,089,226.13
----------	---------------	---	---	---	--------------	---	---	---	------------	--	------------	---------------	---------------

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	12,000,000.00				7,464,454.60				960,768.88		5,959,124.03		26,384,347.51
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													
其他													0
二、本年期初余额	12,000,000.00	0	0	0	7,464,454.60	0	0	0	960,768.88		5,959,124.03	0.00	26,384,347.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											－ 1,755,953.13	0.00	－1,755,953.13
（一）综合收益总额											－ 1,755,953.13		－1,755,953.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

（六）其他													
四、本年期末余额	12,000,000.00	0	0	0	7,464,454.60	0	0	0	960,768.88		4,203,170.90	0.00	24,628,394.38

法定代表人：曾永春 主管会计工作负责人：刘俊鹏 会计机构负责人：刘俊鹏

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,000,000.00				4,955,936.21				960,768.88		4,589,827.88	22,506,532.97
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	12,000,000.00	0	0	0	4,955,936.21	0	0	0	960,768.88		4,589,827.88	22,506,532.97
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00		-1,378,957.91	-1,378,957.91
（一）综合收益总额											-1,378,957.91	-1,378,957.91
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0			
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	12,000,000.00	0	0	0	4,955,936.21	0	0	0	960,768.88		3,210,869.97	21,127,575.06

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	12,000,000.00				4,955,936.21				960,768.88		7,846,118.16	25,762,823.25
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	12,000,000.00	0	0	0	4,955,936.21	0	0	0	960,768.88		7,846,118.16	25,762,823.25
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00		－ 3,256,290.28	－3,256,290.28
（一）综合收益总额											－ 3,256,290.28	－3,256,290.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1.资本公积转增资本（或 股本）												
2.盈余公积转增资本（或 股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结 转留存收益												
5.其他综合收益结转留存 收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,000,000.00	0	0	0	4,955,936.21	0	0	0	960,768.88		4,589,827.88	22,506,532.97

大连博控科技股份有限公司
财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司概况

大连博控科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)大连博控自动化技术有限公司整体变更设立。公司现持有统一社会信用代码为91210200959944677R的营业执照。2014年1月10日，经全国中小企业股份转让系统函[2014]135号核准，公司通过审核允许股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码430519，截止2022年12月31日公司的总股本数为1,200.00万股。公司册地址：辽宁省大连高新技术产业园区火炬路32A号创业大厦A7层713-18房间，实际控制人为曾永春、张嘉。

2、经营范围

自动化仪器仪表、机电产品（不含小轿车）及其配件的开发、生产（凭资质证经营）及销售；货物进出口、技术进出口；自动化仪器仪表技术推广、技术咨询、技术转让、技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

3、财务报告批准报出日

财务报告批准报出日：本财务报表已经公司全体董事（董事会）于2024年4月17日批准报出。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例%	表决比例%
南京博热传感科技有限公司	全资子公司	100	100
大连嘉达通科技发展有限公司	与南京博热共同出资	70	100
湖南博热自动化控制技术有限公司	控股子公司	55	55

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：2023 年 11 月 17 日与王芳共同投资设立湖南博热自动化控制技术有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）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具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 50%以上，且金额超过 200 万元或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 30%以上，且金额超过 200 万元或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交

易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

(2) 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

（十）外币业务和外币报表折算

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折算成人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价折算。由此产生的汇兑损益，属于资本性支出的计入相关资产价值，属于收益性支出的计入当期损益。

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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。

外币报表折算采用时态法。

（十一）金融工具（不包括减值）

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。

（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。

（十二）金融工具减值

对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来 12 个月内

的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失

率，计算预期信用损失。组合中对于合并范围内关联方往来款项、押金、保证金、备用金类款项不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（十三）存货

1. 存货分类

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、产成品等。

存货取得和发出存货的计价方法：

存货在取得时，按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法进行摊销计价。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）确认标准：

可变现净值，是指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。不同存货可变现净值的构成不同。

直接用于出售的存货，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。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备主要原材料及产成品按品种、其他存货按类别按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

（2）存货跌价准备的计提方法

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

合并计提存货跌价准备。

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。

3. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（十四）持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的

购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（十五）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指投资方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。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

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

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

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

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，并且同时满足以下条件：

- A：该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；
- B：该固定资产的成本能够可靠计量。

与固定资产有关的后续支出，符合以上确认条件的，计入固定资产成本；不符合规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：机器设备、运输设备、办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法计算，固定资产分类折旧年限、预计净残值率及折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化的期间：资本化期间是指借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，当以下三个条件同时具备时，借款费用开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时应当停止资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法：为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的部分资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法：本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）自行开发的无形资产，其成本包括自满足确认条件起至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（3）投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）通过非货币性资产交换、债务重组、政府补助、和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关准则规定确定。

2、无形资产使用寿命：公司无形资产区分为使用寿命确定的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命确定的无形资产采用直线法在使用寿命内进行摊销，使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

（二十一）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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

合同负债的确认方法具体参见附注三 （二十六） 收入。

（二十四）职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（二十六）收入

本公司依据如下原则确认收入：

1、于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

（4）公司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；（5）客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售商品收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与客户签订的销售合同在以下时点确认收入：将产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户验收后。

提供劳务收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与不同客户签订的服务合同不同分别在以下时点确认收入：（1）根据合同条款，满足在某一时段内履行履约义务条件时，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入；（2）在完成履约义务时点，即在客户取得服务控制权时确认收入。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(二十七) 政府补助

政府补助，是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助的形式主要有财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等。政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助划分标准

(1) 与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、下列各项不适用政府补助

(1) 企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，适用《企业会计准则第 14 号——收入》等相关会计准则。

(2) 所得税减免，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》。

政府以投资者身份向企业投入资本，享有相关的所有者权益。

(3) 政府补助的确认

政府补助在公司满足与政府补助所附条件，并确定能够收到时予以确认。

(4) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（5）政府补助的会计处理

本公司取得的与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本公司取得的与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司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；

②用于补偿本公司已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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择下列方法之一进行会计处理：

①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

（6）已确认的政府补助需要退回的，本公司应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(7) 本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以未来期间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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易或事项不属于企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 公司对与子公司、联营及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 公司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。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③公司对与子公司、联营及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同

时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，对于递延所得税资产，根据税法规定，按照预期收回该资产的适用税率计量。

（二十九）租赁

本公司在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

A. 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。

B. 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

对于短期租赁和低价值资产租赁，公司不确认使用权资产和租赁负债。

承租人将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市建设维护税	当期应缴的增值税税额	7%
教育费附加	当期应缴的增值税税额	3%
地方教育费附加	当期应缴的增值税税额	2%
房产税	房屋计税余值	1.2%

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
大连博控科技股份有限公司	5%
南京博热传感科技有限公司	5%
大连嘉达通科技发展有限公司	5%

(二) 税收优惠

1、 企业所得税

大连博控科技股份有限公司于 2021 年被认定为高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2021 年度开始减按 15%的税率征收企业所得税。根据财政部、税

务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、财政部 税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]第 13 号）制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

2、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《财政部 国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]第 007 号文）规定，生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，一律实行“免、抵、退”税收管理办法，公司有出口货物销售行为，享受此项优惠政策。

3、其他税费

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策》（2023 年第 13 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	174,253.52	62,511.61
——银行存款	6,827,344.89	7,216,317.75
其他货币资金		
合计	7,001,598.41	7,278,829.36

期末无其他抵押、冻结对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	389,200.00	1,006,091.66
商业承兑票据	10,845.00	100,000.00
合计	400,045.00	1,106,091.66

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	50,000.00	299,200.00
商业承兑票据		
合计	50,000.00	299,200.00

注：终止确认的银行承兑汇票为信用等级高的银行承兑汇票。信用等级较高的银行，主要包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等 6 家国有大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等 9 家上市股份制银行。

（三）应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

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	820,000.00	8.50	820,000.00	100.00	

其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款	820,000.00	8.50	820,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,823,821.40	91.50	1,932,452.02	21.90	6,891,369.38
其中：账龄组合	8,823,821.40	91.50	1,932,452.02	21.90	6,891,369.38
合计	9,643,821.40	100.00	2,752,452.02	28.54	6,891,369.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	820,000.00	6.78	820,000.00	100.00	
其中：单项金额重大计 提坏账准备的应收账款	820,000.00	6.78	820,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	11,266,033.91	93.22	2,092,685.88	18.58	9,173,348.03
其中：账龄组合	11,266,033.91	93.22	2,092,685.88	18.58	9,173,348.03
合计	12,086,033.91	100.00	2,912,685.88	24.10	9,173,348.03

2. 按账龄披露

项目	期末账面余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5,540,684.75	277,034.24	5.00
1 至 2 年	563,142.00	56,314.20	10.00
2 至 3 年	1,162,921.11	232,584.22	20.00
3 至 4 年	161,657.04	48,497.11	30.00
4 至 5 年	154,788.50	77,394.25	50.00
5 年以上	1,240,628.00	1,240,628.00	100.00
合计	8,823,821.40	1,932,452.02	/

续：

项目	期初账面余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	6,175,627.06	308,781.36	5.00
1 至 2 年	2,119,365.94	211,936.59	10.00
2 至 3 年	1,575,624.41	315,124.88	20.00
3 至 4 年	154,788.50	46,436.55	30.00
4 至 5 年	60,443.00	30,221.50	50.00
5 年以上	1,180,185.00	1,180,185.00	100.00
合计	11,266,033.91	2,092,685.88	/

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
大连博控能源管理有限公司	820,000.00	820,000.00	820,000.00	820,000.00
合计	820,000.00	820,000.00	820,000.00	820,000.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
计提坏账准备金额	2,912,685.88	90,590.61	250,824.47			2,752,452.02
合计	2,912,685.88	90,590.61	250,824.47			2,752,452.02

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
北京西门子西伯乐斯电子有限公司	客户	1,106,109.08	1 年以内	11.47
大连博控能源管理有限公司	客户	820,000.00	5 年以上	8.50
葫芦岛市奥伦鑫商贸有限公司	客户	640,120.00	2-3 年，3-4 年	6.64
天津华建天恒传动有限责任公司	客户	628,105.77	1 年以内，1-2 年	6.51
白山誉寰市政工程有限公司	客户	493,300.00	4-5 年，5 年以上	5.12
合计		3,687,634.85		38.24

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	565,142.20	62,710.00
商业承兑汇票		

合计	565,142.20	62,710.00
----	------------	-----------

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	218,071.47	
商业承兑汇票		
合计	218,071.47	

注：终止确认的银行承兑汇票为信用等级高的银行承兑汇票。信用等级较高的银行，主要包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等 6 家国有大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等 9 家上市股份制银行。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	481,889.18	100.00	211,376.02	98.06
1 至 2 年			2,870.00	1.33
2 至 3 年（含 3 年）			1,320.00	0.61
3 年以上				
合计	481,889.18	100.00	215,566.02	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	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
大连朝光机电安装工程有限公司	供应商	271,000.00	1 年以内	合同执行中
东莞市精标自动化设备有限公司	供应商	70,800.00	1 年以内	合同执行中
辽宁泰朗精密不锈钢管业有限公司	供应商	30,000.00	1 年以内	合同执行中
东莞市美鑫自动化科技有限公司	供应商	25,600.00	1 年以内	合同执行中
上海扬基电子科技有限公司	供应商	18,300.00	1 年以内	合同执行中
合计		415,700.00		

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	75,709.79	49,835.27
合计	75,709.79	49,835.27

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金		
备用金	30,000.00	200.00
代垫款项	49,694.51	52,258.18
往来款	2,513,325.99	2,513,325.99
合计	2,593,020.50	2,565,784.17

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	79,694.51	52,458.18
1 至 2 年		
2 至 3 年		2,630.00
3 至 4 年	2,630.00	171,149.00
4 至 5 年	171,149.00	912,004.87
5 年以上	2,339,546.99	1,427,542.12
合计	2,593,020.50	2,565,784.17

(3) 按坏账准备计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,622.91		2,513,325.99	2,515,948.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,530.71			1,530.71
本期转回	168.90			168.90
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,984.72		2,513,325.99	2,517,310.71

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(4) 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	款项的性质	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
大连博控能源管理有限公司	往来款	2,513,325.99	3-4 年，4-5 年，5 年以上	96.93	2,513,325.99
合计	/	2,513,325.99	/	96.93	2,513,325.99

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,677,406.04	1,786,170.65	9,891,235.39
在产品			
库存商品	7,659,310.77	872,208.15	6,787,102.62
合计	19,336,716.81	2,658,378.80	16,678,338.01

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,301,819.07	1,331,072.27	8,970,746.80
在产品			
库存商品	12,690,775.87	624,381.02	12,066,394.85
合计	22,992,594.94	1,955,453.29	21,037,141.65

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
原材料	1,331,072.27	455,098.38		1,786,170.65
库存商品	624,381.02	247,827.13		872,208.15
合计	1,955,453.29	702,925.51		2,658,378.80

--	--	--	--	--

(八) 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
葫芦岛市自来水公司				60,428.00	3,021.40	57,406.60
合计				60,428.00	3,021.40	57,406.60

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的质保金		34,874.50
合计		34,874.50

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税额		208.50
预缴企业所得税		
待摊房租		63,469.60
预缴增值税		
预缴社保		1,235.00
合计		64,913.10

(十一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		8,649,734.26	1,615,291.95	2,854,110.40	13,119,136.61
2. 本期增加金额		163,415.92		7,103.55	170,519.47
(1) 购置		163,415.92		7,103.55	170,519.47
(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					
(2) 政府补助冲减					
4. 期末余额		8,813,150.18	1,615,291.95	2,861,213.95	13,289,656.08
二、累计折旧					
1. 期初余额		5,957,767.04	981,626.60	2,511,350.16	9,450,743.80

2. 本期增加金额		762,914.45	197,122.34	73,385.94	1,033,422.73
（1）计提		762,914.45	197,122.34	73,385.94	1,033,422.73
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额		6,720,681.49	1,178,748.94	2,584,736.10	10,484,166.53
三、减值准备					
1. 期初余额					
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		2,092,468.69	436,543.01	276,477.85	2,805,489.55
2. 期初账面价值		2,766,744.65	633,391.63	268,256.53	3,668,392.81

- 2. 期末无暂时闲置的固定资产。
- 3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十二）使用权资产

本公司作为承租人的租赁情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合 计
一、账面原值：				
1. 期初余额	212,879.52			212,879.52
2. 本期增加金额	1,425,333.75			1,425,333.75
（1）租入	1,425,333.75			1,425,333.75
（2）租赁负债调整				
3. 本期减少金额				
（1）转租赁为融资租赁				
（2）转让或持有待售				
（3）其他减少				
4. 期末余额	1,638,213.27			1,638,213.27
二、累计折旧				
1. 期初余额	127,727.72			127,727.72
2. 本期增加金额	357,079.94			357,079.94
（1）计提	357,079.94			357,079.94
（2）其他增加				

3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	484,807.66		484,807.66
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,153,405.61		1,153,405.61
2. 期初账面价值	85,151.80		85,151.80

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	450,495.21	450,495.21
2. 本期增加金额	4,221.24	4,221.24
(1) 购置	4,221.24	4,221.24
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	454,716.45	454,716.45
二、累计摊销		
1. 期初余额	409,458.56	409,458.56
2. 本期增加金额	9,291.36	9,291.36
(1) 计提	9,291.36	9,291.36

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	418,749.92	418,749.92
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	35,966.53	35,966.53
2. 期初账面价值	41,036.65	41,036.65

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,080,297.59	795,297.54	393,437.54		1,482,157.59
合计	1,080,297.59	795,297.54	393,437.54		1,482,157.59

(十五) 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,268,262.73	263,413.13	5,008,768.46	125,219.22
资产减值准备	2,672,123.67	133,606.18		
内部交易未实现利润	1,550,028.60	77,501.43	1,162,344.77	29,058.62
使用权资产			27,177.69	679.45
租赁负债	1,109,091.55	55,454.58		
合计	10,599,506.55	529,975.32	6,198,290.92	154,957.29

2. 未确认递延所得税资产的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额

信用减值准备	1,500.00	4,797,607.14
资产减值准备		1,958,474.69
可抵扣亏损	9,951,637.76	6,771,222.00
合计	9,953,137.76	13,527,303.83

3、确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	1,153,405.61	57,670.28		
合计	1,153,405.61	57,670.28		

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超过 1 年期合同资产	256,619.47	13,744.87	242,874.60			
合计	256,619.47	13,744.87	242,874.60			

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		1,500,000.00
抵押借款		
保证借款		5,152,336.31
信用借款	7,668,000.00	2,658,000.00
合计	7,668,000.00	9,310,336.31

注 1:2023 年 12 月，本公司与中国建设银行股份有限公司大连星海广场支行签订《中国建设银行小微企业快贷借款合同》（编号：212009115608037158），取得借款 85.80 万元，借款期间为 2023 年 12 月 04 日至 2024 年 12 月 04 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 85.80 万元。

注 2:2023 年 06 月，本公司与中国建设银行股份有限公司大连星海广场支行签订《中国建设银行小微企业快贷借款合同》（编号：212009115607838050），取得借款

85.80 万元，借款期间为 2023 年 06 月 21 日至 2024 年 06 月 21 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 180.00 万元。

注 3:2023 年 12 月，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司南京市分行签订《小企业授信业务额度借款合同》（编号：053200002020230110872071），（本笔借款小企业授信业务支用单合同编号：063200002020231229619280），取得借款 1.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 29 日至 2024 年 12 月 28 日。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1.00 万元。

注 4: 2023 年 06 月 15 日，本公司与中国农业银行股份有限公司南京玄武支行签订《流动资金借款合同》（编号：32010120230018773），取得借款 500.00 万元，借款期间为 2023 年 06 月 15 日至 2024 年 06 月 14 日。针对该笔借款同时签订了《最高额保证合同》（编号：32100520230013153 和 32100520230013154），保证人：曾永春、张嘉。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 500.00 万元。

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,355,199.82	6,016,224.82
1—2 年（含 2 年）	382,607.44	242,713.27
2—3 年（含 3 年）	99,265.76	10,453.94
3 年以上	9,011.48	16,596.29
合计	3,846,084.50	6,285,988.32

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，应付账款前五名的单位金额合计 2,604,367.88 元，占期末账面余额的 67.71%。

单位名称	与本公司关系	性质	期末金额	账龄	占比(%)
江苏普英电线电缆有限公司	供应商	货款	1,126,449.48	1 年以内	29.29
玉环三工机械有限公司	供应商	货款	824,410.50	1 年以内	21.44
迈拓仪表股份有限公司	供应商	货款	277,844.40	1 年以内	7.22
沧州中茂电器制造有限公司	供应商	货款	214,476.90	1 年以内	5.58
江苏普英电线电缆有限公司	供应商	货款	161,186.60	1 年以内	4.19
合计			2,604,367.88		67.71

(十九) 合同负债

1. 按款项性质列报

项目	期末余额	期初余额
预收货款	807,733.58	764,396.67
合计	807,733.58	764,396.67

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:

项目	变动金额	变动原因
预收货款	43,336.91	本期确认收入金额为764,396.67元，本期新增预收账款807,733.58元
合计	43,336.91	

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	616,144.78	8,166,808.94	8,200,567.51	582,386.21
二、离职后福利-设定提存计划		908,034.91	908,034.91	
合计	616,144.78	9,074,843.85	9,108,602.42	582,386.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	583,097.06	6,917,740.07	6,946,883.78	553,953.35
二、职工福利费		342,693.83	342,693.83	
三、社会保险费		538,322.65	538,322.65	
其中：医疗保险费		426,011.36	426,011.36	
工伤保险费		35,798.77	35,798.77	
生育保险费		76,512.52	76,512.52	
四、住房公积金	28,642.50	311,914.60	316,227.60	24,329.50
五、工会经费和职工教育经费	4,405.22	56,137.79	56,439.65	4,103.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	616,144.78	8,166,808.94	8,200,567.51	582,386.21

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		880,548.96	880,548.96	
2、失业保险费		27,485.95	27,485.95	
合计		908,034.91	908,034.91	

（二十一）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	95,840.99	342,992.88
城市维护建设税	6,099.80	37,866.56
企业所得税		13,271.10
教育费附加	2,614.19	16,279.88
地方教育费附加	1,742.80	10,853.24
印花税	2,628.57	4,971.63
合计	108,926.35	426,235.29

（二十二）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,650.00	426,526.03
合计	1,650.00	426,526.03

1. 其他应付款

（1）按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,650.00	121,886.03
1—2 年（含 2 年）		124,800.00
2—3 年（含 3 年）		74,880.00
3 年以上		104,960.00
合计	1,650.00	426,526.03

（2）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		426,526.03
代垫款项	1,650.00	
其他		
合计	1,650.00	426,526.03

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款主要单位的金额

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
员工个人社保	1,650.00	近期支付
合计	1,650.00	/

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	369,956.29	66,007.42
合计	369,956.29	66,007.42

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,185.51	4,945.87
非“6+9”银行已背书 未到期不终止确认票据	299,200.00	656,091.66
合计	303,385.51	661,037.53

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	903,333.33	
信用借款	1,144,285.74	
小计		
减：一年内到期的长期借款		
合计	2,047,619.07	

注 1:2023 年 07 月 11 日，南京博热传感科技有限公司与华润深国投信托有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020230711018858），取得借款 30.00 万元，借款期间为 2023 年 07 月 11 日至 2025 年 06 月 28 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 257,142.87 元。

注 2: 2023 年 07 月 11 日，南京博热传感科技有限公司与华润深国投信托有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020230711008912），取得借款 30.00 万元，借款期间为 2023 年 07 月 11 日至 2025 年 06 月 28 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 257,142.87 元。

注 3: 2023 年 07 月 13 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020230713004897），取得借款 20.00 万元，借款期间为 2023 年 07 月 13 日至 2025 年 06 月 28 日。同时针对该笔借款签订

了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 171,428.57 元。

注 4：2023 年 07 月 13 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020230713022843），取得借款 20.00 万元，借款期间为 2023 年 07 月 13 日至 2025 年 06 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 171,428.57 元。

注 5：2023 年 08 月 29 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020230829002021），取得借款 20.00 万元，借款期间为 2023 年 08 月 29 日至 2025 年 08 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 190,476.19 元。

注 6：2023 年 09 月 28 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020230928005332），取得借款 10.00 万元，借款期间为 2023 年 09 月 28 日至 2025 年 09 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 10.00 万元。

注 7：2023 年 12 月 20 日，南京博热传感科技有限公司与江苏银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020231220020426），取得借款 21.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 20 日至 2025 年 12 月 28 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 21.00 万元。

注 8：2023 年 12 月 21 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020231221008261），取得借款 9.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 21 日至 2025 年 12 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 9.00 万元。

注 9：2023 年 12 月 20 日，南京博热传感科技有限公司与江苏银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJXS020231220002405），取得借款 21.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 20 日至 2025 年 12 月 28 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 21.00 万元。

注 10：2023 年 12 月 20 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020231220002404），取得借款 9.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 20 日至 2025 年 12 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 9.00 万元。

注 11：2023 年 12 月 21 日，南京博热传感科技有限公司与江苏银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020231221008262），取得借款 21.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 21 日至 2025 年 12 月 28 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 21.00 万元。

注 12：2023 年 12 月 21 日，南京博热传感科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：QYDJJS020231221008261），取得借款 9.00 万元，借款期间为 2023 年 12 月 21 日至 2025 年 12 月 28 日。同时针对该笔借款签订了最高额保证担保合同，合同编号为 QYDDBXS020230928005331 号，保证合同约定曾永春为此项借款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 9.00 万元。

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	1,155,000.00	118,857.14
减：未确认融资费用	70,493.15	6,527.38
减：一年内到期的租赁负债	345,371.59	66,007.42
合计	739,135.26	46,322.34

本公司租用房屋及建筑物作为厂房，厂房租赁通常为 3-5 年。

（二十七）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	879,163.26	500,000.00	656,975.27	722,187.99	项目研发采购固定资产及业务费相关的补助
合计	879,163.26	500,000.00	656,975.27	722,187.99	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
专用于地铁空调系统的温度传感器项目	20,672.69	500,000.00	515,465.84		5,206.85	与资产相关
核电疲劳检测系统国产核心温度传感器研制	858,490.57		141,509.43		716,981.14	其中22万元与资产相关，78万元与收益相关
合计	879,163.26	500,000.00	656,975.27		722,187.99	/

（二十八）股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,464,454.60			7,464,454.60
其他资本公积				
合计	7,464,454.60			7,464,454.60

（三十）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	960,768.88			960,768.88
合计	960,768.88			960,768.88

注：按照净利润百分之十提取盈余公积。

（三十一）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,203,170.90	5,959,124.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	4,203,170.90	5,959,124.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,532,227.39	-1,755,953.13
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	670,943.51	4,203,170.90

（三十二）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,784,139.90	18,834,753.95	35,145,002.38	24,951,187.04
其他业务			418.20	
合计	24,784,139.90	18,834,753.95	35,145,420.58	24,951,187.04

前五大客户收入合计金额为 7,466,827.25 元，占收入总额的 30.13%。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	54,615.34	41,033.82
教育费附加	23,406.56	17,585.89
地方教育费附加	16,265.30	11,723.90
印花税	7,483.27	12,173.54
车船使用税	6,600.00	10,500.00
合计	108,370.47	93,017.15

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,569,073.52	1,600,365.26
折旧费	8,997.37	6,478.92
差旅费	150,676.85	16,752.78
招标代理费		29,704.72
展览、广告、业务宣传	101,257.61	54,215.91
业务招待费	221,236.10	55,201.66
会务费	50,401.44	
其他	33,902.47	21,247.76
合计	2,135,545.36	1,783,967.01

（三十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	2,137,337.48	1,953,166.30
折旧摊销费	311,408.27	284,811.80
租赁费及物业费等	256,865.40	92,883.55
差旅费	410,030.44	54,614.01
车辆费用	170,698.24	202,493.94
办公费	165,670.72	175,480.41
审计顾问费	431,244.02	517,834.42
业务招待费	108,453.79	100,677.43
闲置成本	94,001.88	
其他	108,838.33	172,107.57
合计	4,194,548.57	3,554,069.43

（三十六）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,268,506.38	1,566,158.39
材料费	1,634,015.01	2,085,505.46
折旧费	235,230.80	250,352.05
检测费		192,916.06
加工费		2,956.28
其他费用	334,747.22	3,764.15
合计	3,472,499.41	4,101,652.39

（三十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	569,473.45	584,662.19
减：利息收入	15,810.00	20,436.91
汇兑损益	-12,937.70	41,485.54
租赁资产融资费用	31,308.04	8,451.73
其他	59,730.61	26,956.09
合计	631,764.40	641,118.64

（三十八）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	974,578.70	947,103.98
合计	974,578.70	947,103.98

计入当期损益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关

专用于地铁空调系统的温度传感器	515,465.84	515,465.84	与资产相关
核电疲劳检测系统国产核心温度传感器研制	141,509.43	141,509.43	与收益相关
大连市科学技术局 2021 年第 3 批高企首次认定补助	100,000.00	100,000.00	与收益相关
小升规一次性奖励资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
社保补贴	13,619.43	13,619.43	与收益相关
补贴企业运费专项资金	3,984.00	3,984.00	与收益相关
合计	974,578.70	974,578.70	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	158,872.05	-265,551.76
合计	158,872.05	-265,551.76

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价准备	-702,925.51	-1,955,453.29
二、合同资产减值损失	11,740.02	-3,021.40
三、其他非流动资产减值损失	-13,744.87	-4,359.31
合计	-704,930.36	-1,962,834.00

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		
无需支付的房租	304,640.00	304,640.00
其他	2,131.59	2,131.59
合计	306,771.59	306,771.59

续：

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	17,284.81	17,284.81
其他	2,906.70	2,906.70
合计	20,191.51	20,191.51

（四十二）营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
其他	15.54	15.54
合计	15.54	15.54

续：

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	484,138.90	484,138.90
合计	484,138.90	484,138.90

（四十三）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		17,638.90
递延所得税费用	-318,897.57	13,493.98
合计	-318,897.57	31,132.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,858,065.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-171,930.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-143,926.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,402.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	35,927.09
加计扣除研发费用的影响	-121,369.79
所得税费用	-318,897.57

（四十四）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

财务费用--利息收入	15,810.00	20,436.91
政府补助	817,603.43	1,757,887.00
营业外收入	1,565.67	2,906.70
单位往来	144,274.89	4,728,025.08
合计	979,253.99	6,509,255.69

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出		
付现费用	4,168,910.06	3,784,374.10
单位往来	30,000.00	4,800,800.01
合计	4,198,910.06	8,585,174.11

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	851,231.89	
合计	851,231.89	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	267,380.00	74,880.00
支付资金拆借款	973,117.92	
合计	1,240,497.92	74,880.00

（四十五）现金流量表补充资料

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	-3,539,168.25	-1,755,953.13
加：资产减值准备	546,058.31	2,228,385.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,033,422.73	1,247,400.31
使用权资产折旧	357,079.94	
无形资产摊销	9,291.36	5,419.96
长期待摊费用摊销	393,437.54	349,874.72
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）		466,854.09
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	587,843.79	592,238.63
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	375,018.03	13,493.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	57,670.28	
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,655,878.13	-3,227,622.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,264,582.23	1,378,029.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,142,994.47	-1,116,326.17
其他	-156,975.27	810,783.02
经营活动产生的现金流量净额	1,441,144.35	992,578.19
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	7,001,598.41	7,278,829.36
减：现金的期初余额	7,278,829.36	5,359,739.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-277,230.95	1,919,089.75

本现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,001,598.41	7,278,829.36
其中：库存现金	174,253.52	62,511.61
可随时用于支付的银行存款	6,827,344.89	7,216,317.75
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	7,001,598.41	7,278,829.36
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		

（四十六）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：美元	2,335.21	7.0827	16,539.60
欧元	3,722.52	7.8592	29,256.03
应收账款			
其中：美元			
欧元			

六、 合并范围的变更

2023 年 11 月 17 日，本公司全资子公司南京博热传感科技有限公司与自然人王芳共同投资设立湖南博热自动化控制技术有限公司。注册资本 200 万元，其中南京博热传感科技有限公司认缴 110 万元，持股比例占 55%，已实缴资本 10 万元；王芳认缴 90 万元，持股比例占 45%，未实缴资本。法定代表人曾永春；经营地址：湖南湘江新区麓谷街道麓云路 18 号二期生产楼 101 二楼 219 房；主营业务范围：仪器仪表制造；工业自动控制系统装置销售；仪器仪表销售。湖南博热自动化控制技术有限公司作为控股子公司本期纳入本公司合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南京博热传感科技有限公司	500 万元	南京	南京	制造业	100.00	-	初始投资
大连嘉达通科技发展有限公司	100 万元	大连市	大连市	服务业	70.00	30.00	初始投资
湖南博热自动化控制技术有限公司	200 万元	湖南	湖南	制造业	55.00		初始投资

八、 关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司不存在母公司，控股股东及实际控制人为曾永春、张嘉。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张强	持股 5%以上的股东、董事、董秘
蒋鑫	持股 5%以上的股东
李小明	股东、监事
刘旭	股东、监事
谢海洋	董事
孟玉红	董事
刘晶	监事
大连博控能源管理有限公司	实际控制人任职高管的企业
大连丹尼斯科技有限公司	股东李小明投资设立公司

（四）关联交易情况、

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已做抵消。

1. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
曾永春	121,886.03	851,231.89	973,117.92	
合计	121,886.03	851,231.89	973,117.92	

2. 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保方
------	------	-------	-------	------------	-----

南京博热传感 科技有限公司	5,000,000.00	2023 -6-15	2026-6- 14	否	曾永春、张嘉 作为保证人提 供连带责任保 证
南京博热传感 科技有限公司	200,000.00	合同生效日起至主 合同项下单笔授信合同 项下债务履行期限届满 之日（如多个单笔授信 合同项下 债务履行期届满之 日不一致的，以最早的 债务履行期届满之日为 准）起三年止。 如主合同项下单笔 贷款延期、展期、变更 还款计划的，则保证期 间延续至延期、展期或 变更还款计划 后的债务履行期限 届满之日起三年止。			否 曾永春作为保 证人提供连带 责任保证
南京博热传感 科技有限公司	200,000.00				
南京博热传感 科技有限公司	200,000.00				
南京博热传感 科技有限公司	100,000.00				
南京博热传感 科技有限公司	90,000.00				
南京博热传感 科技有限公司	90,000.00				
南京博热传感 科技有限公司	90,000.00				

3. 关联方应收应付款项

关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	大连博控能源管理有 限公司	820,000.00	820,000.00
其他应收款	大连博控能源管理有 限公司	2,513,325.99	2,513,325.99
其他应付款	曾永春		121,886.03
合计		3,333,325.99	3,455,212.02

九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项.

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事
项。

十、 资产负债表日后事项

2024 年 3 月 13 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司大连分行（以下简称“浦发银行”）签订《流动资金借款合同》，合同编号为 75012024280336，借款额度为 150 万元整，借款期限为 12 个月，自 2024 年 3 月 13 日起至 2025 年 3 月 12 日止。由保证人曾永春和张嘉提供个人连带责任保证担保，公司质押其自有专利（专利号：ZL201410647283.9、ZL201820933104.1、ZL201820931092.9、ZL201820932385.9、ZL201820931560.2、ZL201820931436.6、ZL202020773294.2、ZL202020772524.3、ZL202020775393.4、ZL202020772971.9、ZL202121323279.9、ZL202121319359.7、ZL202121331143.2、ZL202121321980.7、ZL202121329540.6、ZL202121332721.4、ZL202121334465.2、ZL202121335643.3、ZL202320585886.5、ZL202321072090.6、ZL202321076027.X、ZL202321076069.3、ZL202320585869.1、ZL202321073806.4）为本次借款提供担保。

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露：

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	820,000.00	9.99	820,000.00	100.00	
其中:单项金额重大 计提坏账准备的应收账款	820,000.00	9.99	820,000.00	100.00	
单项金额不重大计提坏账 准备的应收账款					

按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	7,388,951.83	90.01	1,553,948.70	21.03	5,835,003.13
其中:账龄组合	5,431,750.03	66.17	1,553,948.70	28.61	3,877,801.33
关联方组合	1,957,201.80	23.84			1,957,201.80
合计	8,208,951.83	100.00	2,373,948.70	28.92	5,835,003.13

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	820,000.00	11.29	820,000.00	100	
其中:单项金额重大计提坏账准备的应收账款	820,000.00	11.29	820,000.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,442,258.27	88.71	1,463,358.09	22.71	4,978,900.18
其中:账龄组合	5,078,414.47	69.93	1,463,358.09	28.82	3,615,056.38
关联方组合	1,363,843.80	18.78			1,363,843.80
合计	7,262,258.27	100.00	2,283,358.09	31.44	4,978,900.18

2. 按账龄披露

项目	期末账面余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,481,060.38	174,053.02	5.00
1 至 2 年	522,942.00	52,294.20	10.00
2 至 3 年	1,201.11	240.22	20.00
3 至 4 年	31,130.04	9,339.01	30.00
4 至 5 年	154,788.50	77,394.25	50.00
5 年以上	1,240,628.00	1,240,628.00	100.00
合计	5,431,750.03	1,553,948.70	/

续：

项目	期初账面余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,306,868.32	165,343.42	5.00
1 至 2 年	340,543.04	34,054.30	10.00
2 至 3 年	35,586.61	7,117.32	20.00
3 至 4 年	154,788.50	46,436.55	30.00
4 至 5 年	60,443.00	30,221.50	50.00

5 年以上	1, 180, 185. 00	1, 180, 185. 00	100. 00
合计	5, 078, 414. 47	1, 463, 358. 09	/

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
大连博控能源管理有限公司	820, 000. 00	820, 000. 00	820, 000. 00	820, 000. 00
合计	820, 000. 00	820, 000. 00	820, 000. 00	820, 000. 00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
计 提 坏 账 准 备 金 额	2, 283, 358. 09	90, 590. 61				2, 373, 948. 70
合计	2, 283, 358. 09	90, 590. 61				2, 373, 948. 70

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
大连嘉达通科技发展有限公司	子公司	1, 957, 201. 80	1 年以内，2-3 年，3-4 年，4-5 年	23. 84
大连博控能源管理有限公司	客户	820, 000. 00	5 年以上	9. 99
天津华建天恒传动有限责任公司	客户	628, 105. 77	1 年以内，1-2 年	7. 65
大连冰山嘉德自动化有限公司	客户	466, 244. 19	1 年以内，1-2 年，2-3 年，3-4 年	5. 68
白山誉寰市政工程有限公司	客户	493, 300. 00	4-5 年，5 年以上	6. 01
合计		4, 364, 851. 76		58. 65

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1, 018, 121. 72	17, 538. 10

合计	1,018,121.72	17,538.10
----	--------------	-----------

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金		
代垫款项	19,075.49	18,461.16
备用金		
往来款	3,513,325.99	2,513,325.99
合计	3,532,401.48	2,531,787.15

(2) 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）	
2023年1月1日余额	923.06		2,513,325.99	2,514,249.05
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	30.71			30.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	953.77		2,513,325.99	2,514,279.76

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(3) 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	款项的性质	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
大连博控能源管理有限公司	往来款	2,513,325.99	3-4年, 4-5年, 5年上	71.15	2,513,325.99
南京博热传感科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	28.31	
合计	/	3,513,325.99	/	99.46	2,513,325.99

（三）长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,700,000.00		5,700,000.00	5,700,000.00		5,700,000.00
小计	5,700,000.00		5,700,000.00	5,700,000.00		5,700,000.00
减：长期股权投资减值准备						
合计	5,700,000.00		5,700,000.00	5,700,000.00		5,700,000.00

（2）长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	期初余额	增减变动	期末余额
对子公司投资				
南京博热传感科技有限公司	成本法	5,000,000.00		5,000,000.00
大连嘉达通科技发展有限公司	成本法	700,000.00		700,000.00
小计		5,700,000.00		5,700,000.00
合计		5,700,000.00		5,700,000.00

续：

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	累计减值准备	本年计提减值准备	期末余额	本年现金红利
对子公司投资					
南京博热传感科技有限公司	成本法			5,000,000.00	
大连嘉达通科技发展有限公司	成本法			700,000.00	
小计				5,700,000.00	
合计				5,700,000.00	

（四）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,378,027.82	8,760,139.77	17,759,471.52	13,646,942.49
其他业务				
合计	12,378,027.82	8,760,139.77	17,759,471.52	13,646,942.49

十三、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	974,578.70	947,103.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	306,756.05	-463,947.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,281,334.75	483,156.59
减：所得税影响额	64,066.74	7,875.56
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,217,268.01	475,281.03

（二）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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-15.45	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.77	-0.40	-0.40

大连博控科技股份有限公司

2024 年 4 月 17 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	974,578.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	306,756.05
非经常性损益合计	1,281,334.75
减：所得税影响数	64,066.74
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,217,268.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用