



奥祥股份

NEEQ: 872426

北京航天奥祥科技股份有限公司

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

年报披露中涉及主要客户情况、主要供应商情况，因涉及商业保密及行业竞争原因,公司需对其信息进行保密,故隐去具体单位名称。

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.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	146

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、本公司、奥祥股份	指	北京航天奥祥科技股份有限公司
华晟鑫达	指	北京华晟鑫达科技有限公司
百达瑞	指	北京百达瑞科技有限责任公司
时代鼎丰	指	杭州时代鼎丰创业投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《北京航天奥祥科技股份有限公司章程》
《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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京航天奥祥科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Spaceflight Ao xiang Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	魏建民	成立时间	2013 年 6 月 28 日
控股股东	控股股东为北京华晟鑫达科技有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏建民），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-371 铁路运输设备制造-3714 高铁设备、配件制造		
主要产品与服务项目	主营业务是为轨道交通、智能装备、新能源领域提供通风设备的定制化解决方案。产品涵盖通风设备、新风设备、公共车辆消净设备、复合材料制品等。		
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	奥祥股份	证券代码	872426
挂牌时间	2017 年 12 月 26 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）	58,823,500
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱雨	联系地址	北京市房山区窦店镇广茂路 38 号
电话	010-52804883	电子邮箱	ax@bjaoxiang.cn
传真	010-52804804		
公司办公地址	北京市房山区窦店镇广茂路 38 号	邮政编码	102402
公司网址	http://www.bjaoxiang.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110111071696199H		
注册地址	北京市房山区窦店镇广茂路 38 号		
注册资本（元）	58,823,500.00	注册情况报告期内是否变更	否

2023 年 3 月 29 日，公司主办券商由国新证券股份有限公司变更为东北证券股份有限公司。

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

北京航天奥祥科技股份有限公司主营业务是为轨道交通、智能装备、航天航空领域提供通风设备的定制化解决方案，产品涵盖通风设备、新风设备、公共车辆消净设备、复合材料制品等。公司持续专注于轨道交通通风领域业务全生命周期服务，以北京为总部，多场地协同发展；专心复合材料制品研发投入及建设，围绕复合材料应用领域，紧抓市场机遇，打造企业新增长点，并将轨道交通长期积累的技术与产品经验推广至综合交通市场，构建多领域业务板块，实现公司稳步增长。

本报告期内，公司业务稳定，保持了良好的盈利能力。公司为客户提供定制化的产品服务，形成的集研发、生产、销售和技术服务于一体的商业模式。

(一) 研发模式

近年来，公司一直保持与国外先进企业的紧密联系，在了解国际先进技术信息动态和把握行业发展趋势的基础上，始终专注于自主研发技术投入和相关平台建设。

产品研发驱动方式	主要内容
内生驱动： 1) 客户个性化需求及其特殊要求的驱动。 2) 内部创新及技术研究成果转化的驱动。	1) 根据客户的个性化需求展开产品研发与设计，并对客户提出的特殊要求逐一制定解决方案，以公司质量管理体系（ISO/TS 22163 国际铁路行业管理体系标准、GJB 9001C-2017 武器装备质量管理体系）的体系要求进行产品研制。 2) 公司专门成立技术研究中心对产品开发中专业的技术进行深入研究，配合仿真分析技术、3D 打印制作与试验验证技术、优化设计，提升公司产品竞争力。
外在推动： 技术前沿及新商业模式引导、行业竞品启发。	公司实时关注国际前沿技术，参加世界级行业展览以了解新技术、新产品的动态，并将其转化为产品开发的技术目标；通过专业培训及市场研究，使商业模式带来的技术平台逐步演进；定期与客户进行技术交流，了解客户需求及其他竞争对手的技术水平与优势，对比国际先进水平的产品功能、技术特点，启发公司产品研发。

公司产品大多为非标产品，需要根据客户要求进行定制，一般非标产品批量较小，公司采取了如下的方式来实现非标产品的标准化生产，既满足客户的特殊要求，又保证了产品质量的稳定性：

(1) 产品设计模块化

公司产品采用系列化、模块化设计，非标产品可以只针对某一模块进行设计调整，简化了产品设计、生产加工、物料采购。

(2) 与客户同步开发

公司技术部门通过与客户在设计交流过程中，可实现与客户产品设计开发同步，实现双赢。

(二) 采购模式

公司的采购模式为按需采购。实行以订单为导向，结合原材料波动幅度采取灵活的采购策略。原材料以外购为主，采购部门根据公司所获取的销售订单安排生产计划，制定采购计划并组织采购。公

司依照《合格供应商名册》，开展采购工作，制定了供应商评定制度和相应评审流程，对供应商的品质、供货能力、管理水平、价格进行综合评审。公司也会根据市场价格的行情以及对公司未来市场的需求预测进行材料采购与备置库存。

（三）生产模式

公司的生产模式主要为以销定产。技术中心根据客户的需求，制订批准设计方案并由制造中心组织实施生产。生产计划根据设计方案制定材料需求计划和生产计划并下达到各生产车间组织生产，由质量保证部门在制造过程中实施产品质量管控。

（四）销售模式

公司销售模式为直销模式，市场部门会通过多种方式直接接触客户，鉴于公司在业内已经形成了一定的知名度，客户也会根据自身的业务需要与公司联系达成合作意向。销售部门从提供服务开始逐步与客户建立联系，向其提供产品方案及建议；成为终端客户的合格供应商后，公司会为客户建立产品装配的“配套部件档案”。确保产品品质与售后服务并定期走访客户，根据客户提出的反馈意见持续改进产品质量和服务质量，增加与客户的信任感并与国内外主要客户群建立了长期、稳定的合作关系，形成了较完善的市场营销体系。

（五）盈利模式

公司所处行业竞争加剧，公司凭借良好的品牌知名度，在市场环境多变的情况下，主动拓展市场，不断提高公司产品市场影响，利用在轨道交通行业多年的技术和经验积累，为客户提供定制化解决方案。

报告期内，为保持较强的盈利能力，公司不断巩固在原有业务上的技术先发优势，并在复合材料制品业务板块，不断创新和提升工艺水平，有效地实现了企业的效益增长。

报告期内，公司的商业模式和主营业务未发生较大变化。

报告期后至报告期披露日，公司商业模式及主营业务未发生改变。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2021年8月北京市经济和信息化局认定我司为北京市“专精特新”中小企业。 2、我司于2021年12月再次延续取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的证书号为GR202111003185高新技术企业证书，有效期三年。再次取得高新技术企业证书，是相关部门对公司高新技术的肯定，同时我司将继续享受15%的企业所得税优惠税率。 3、2022年3月北京市经济和信息化局认定我司为北京市专精特新“小巨人”企业

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	124,787,565.49	106,459,648.83	17.22%
毛利率%	31.33%	34.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,325,850.42	7,399,991.13	-82.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,354,542.66	6,768,093.84	-79.99%
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）	1.27%	7.38%	-
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）	1.29%	6.74%	-
基本每股收益	0.02	0.13	-84.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	294,779,424.46	252,280,979.10	16.85%
负债总计	189,766,134.43	148,289,764.61	27.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,351,847.30	104,025,996.88	1.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.77	1.13%
资产负债率%（母公司）	62.01%	58.36%	-
资产负债率%（合并）	64.38%	58.78%	-
流动比率	1.07	0.99	-
利息保障倍数	1.20	3.51	-
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	-35,045,546.30	-17,466,226.16	-100.65%
应收账款周转率	1.11	1.17	-
存货周转率	3.28	3.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.85%	6.84%	-
营业收入增长率%	17.22%	-4.59%	-
净利润增长率%	-86.12%	-2.41%	-

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	12,379,690.59	4.20%	15,569,496.48	6.17%	-20.49%

应收票据	10,765,659.10	3.65%	9,864,981.05	3.91%	9.13%
应收账款	121,820,486.48	41.33%	89,226,521.34	35.37%	36.53%
存货	23,997,776.48	8.14%	21,130,210.91	8.38%	13.57%
投资性房地产	34,019,219.34	11.54%	34,792,601.22	13.79%	-2.22%
固定资产	57,359,833.30	19.46%	55,636,996.73	22.05%	3.10%
使用权资产	13,768,035.45	4.67%	3,389,560.46	1.34%	306.19%
无形资产	11,029,831.05	3.74%	11,658,414.79	4.62%	-5.39%
短期借款	63,480,459.11	21.53%	59,569,468.18	23.61%	6.57%
应付账款	45,997,475.48	15.60%	51,712,702.61	20.50%	-11.05%
长期借款	16,500,000.00	5.60%	0.00	0.00%	
应付职工薪酬	2,515,738.40	0.85%	4,245,547.45	1.68%	-40.74%
一年内到期的非流动负债	12,147,253.78	4.12%	5,981,387.42	2.37%	103.08%
其他流动负债	30,929,613.89	10.49%	13,996,775.68	5.55%	120.98%
租赁负债	10,871,831.72	3.69%	1,358,641.08	0.54%	700.20%
长期应付款	3,389,528.83	1.15%	7,270,353.74	2.88%	-53.38%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款的变动比例为 36.53%，较上年期末增加 32,593,965.14 元，主要为营业收入比上年同期增长 18,327,916.66 元，收到的下游客户票据金额增加、期限延长导致本期期末已转让不予终止确认（用于附追索权应收账款保理或转让）的应收账款账面价值较上年期末增加 30,026,686.28 元。
- 2、其他流动负债的变动比例为 120.98%，较上年期末增加 16,932,838.21 元，主要为已转让未终止确认的应收账款较上年期末增加 13,888,456.76 元，已背书未终止确认的应收票据较上年期末增加 3,034,089.03 元。

(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	124,787,565.49	-	106,459,648.83	-	17.22%
营业成本	85,687,335.44	68.67%	69,747,025.53	65.51%	22.85%
毛利率%	31.33%	-	34.49%	-	-
销售费用	2,715,748.43	2.18%	1,542,519.55	1.45%	76.06%
管理费用	16,962,484.92	13.59%	11,954,859.05	11.23%	41.89%
研发费用	6,605,947.78	5.29%	8,098,764.51	7.61%	-18.43%
财务费用	5,442,322.87	4.36%	3,651,271.93	3.43%	49.05%
信用减值损失	-2,735,308.90	-2.19%	-1,028,684.53	-0.97%	165.90%
资产减值损失	-2,716,717.13	-2.18%	-1,959,234.79	-1.84%	38.66%
其他收益	729,387.50	0.58%	361,578.49	0.34%	101.72%
投资收益	-20,422.00	-0.02%	-62,461.12	-0.06%	67.30%

资产处置收益	76,704.43	0.06%	-241.35	0.00%	31,881.41%
营业利润	1,093,087.11	0.88%	7,232,903.25	6.79%	-84.89%
营业外收入	2,292.63	0.00%	42,501.78	0.04%	-94.61%
营业外支出	161,610.74	0.13%	56,689.90	0.05%	185.08%
净利润	1,022,075.54	0.82%	7,365,208.74	6.92%	-86.12%

项目重大变动原因:

管理费用的变动比例为 41.89%，较上年同期增加 5,007,625.87 元，主要为本期人员增加导致工资薪金较上年同期增加 1,934,334.94 元，社会保险及住房公积金较上年同期增加 427,505.92 元，本期北京搏祥复合材料科技有限公司租赁房屋计入折旧费 1,394,491.90 元，计入管理费用物业服务费 335,094.34 元，拓展业务使业务招待费较上年同期增加 574,942.60 元，车辆使用费较上年同期增加 228,169.93 元，差旅费较上年同期增加 214,652.52 元。

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	120,385,911.33	101,586,919.82	18.51%
其他业务收入	4,401,654.16	4,872,729.01	-9.67%
主营业务成本	83,487,784.53	67,691,940.42	23.33%
其他业务成本	2,199,550.91	2,055,085.11	7.03%

按产品分类分析:

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析:

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	120,385,911.33	83,487,784.53	30.65%	18.51%	23.33%	-2.72%

收入构成变动的原因:

无

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	客户 1	28,626,932.92	22.94%	否
2	客户 2	26,338,406.30	21.11%	否
3	客户 3	13,392,442.88	10.73%	否
4	客户 4	8,442,689.38	6.77%	否

5	客户 5	5,489,223.52	4.40%	否
合计		82,289,695.00	65.95%	-

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	供应商 1	19,118,481.35	29.91%	是
2	供应商 2	7,055,897.40	11.04%	否
3	供应商 3	3,792,511.50	5.93%	否
4	供应商 4	3,770,089.36	5.90%	否
5	供应商 5	3,388,524.16	5.30%	否
合计		37,125,503.77	58.08%	-

(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	-35,045,546.30	-17,466,226.16	-100.65%
投资活动产生的现金流量净额	-4,403,122.92	-3,531,869.98	-24.67%
筹资活动产生的现金流量净额	36,258,863.33	27,910,084.87	29.91%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额得变动比例为-100.65%，较上年同期减少 17,579,320.14 元，主要为对于不满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》终止确认条件的贴现业务，本公司将收到的现金列报在“取得借款收到的现金”，本公司 2022 年度及 2023 年度因贴现业务列报在“取得借款收到的现金”金额分别为 22,028,773.18 元、36,712,540.54 元，导致销售商品、提供劳务收到的现金比上期减少 14,683,767.36 元，支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 10,737,549.57 元，主要是因为人员成本的增加及本期支付了上期疫情可以缓缴的社保公积金，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 2,832,841.25 元，主要为公司积极拓展业务较上期增加付现费用 2,341,118.32 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
株洲奥祥智能	控股	从事轨道交通车辆系统风机产品，为	5,000,000.00	7,544,611.25	2,130,661.65	2,623,059.07	-1,107.29

装备有限公司	子公司	动车、城际列车、地铁、大铁路和矿卡等车辆提供通风、散热和除尘等风机产品					
株洲瑞祥智能装备有限公司	控股子公司	智能装备、风机、电机、高铁设备及配件、铁路专用设备及器材、配件的制造和销售	5,000,000.00				
北京搏祥复合材料科技有限公司	控股子公司	飞机、航天器及其运载工具零部件的生产和销售	10,000,000.00	16,293,251.97	964,427.22	3,609,834.52	-3,037,748.83

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
原材料价格波动风险	公司生产所需的原材料主要包括电机、钢材等,采购价格随市场价格波动而变化。原材料采购价格的波动,将对公司产品的生产成本、毛利率及客户采购价格预期等产生一定影响。公司可以根据原材料成本适当调整产品价格,但是由于存在一定滞后性,原材料采购价格的波动短期内仍会影响公司的经营业绩。 应对措施:公司将着重通过及时了解行情信息,做好信息收集与采购计划,通过收集市场信息、分析行业趋势,及时掌握市场动态,科学制订采购计划,以此把握市场先机,提前应对,减少行情波动给公司带来的风险;科学合理安排生产计划,提高现

	有材料的利用效率,减少生产过程的浪费。
客户集中度较高的风险	报告期内公司前五大客户销售额合计为 82,289,695.00 元,年度销售占比为 65.95%,客户集中度较高。虽然公司不依赖单一客户,但如果出现合作关系解除,客户自身经营情况变化等情况,公司经营业绩将受到一定影响。 应对措施:一方面,公司将加强与客户之间的沟通,维持与现有客户之间的合作关系;另一方面,积极推动复合材料产品,通过不同业务来实现客户的多元化,增加收入来源,从而降低客户集中度相对较高对公司经营的不利影响。
供应商集中度较高的风险	报告期内前五大供应商采购额合计为 37,125,503.77 元,年度采购占比为 58.08%,除天津市盟利电机制造有限公司前五大供应商均为非关联方。虽然公司与主要供应商均建立了长期稳定的合作关系,并且要求同类产品至少保证两家供应商具备供货能力,但前五大供应商集中度较高,如果部分供应商因意外事件出现停产、经营困难、交付能力下降等情形,公司需要调整供应商,将会在短期内对公司的采购造成一定程度的负面影响。 应对措施:针对该风险,公司在与原供应商建立长期稳定合作关系的前提下,备选了 1-2 家合格供应商,将采购量有计划的转移一部分至新的供应商,以减少对原有供应商的依赖。同时,公司已经建立完善的供应商评定制度,未来会继续加强对合格供应商的选择,进一步完善供应商结构,尽量降低供应商集中度,从而降低供应商集中度相对较高对公司经营的不利影响。
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.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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.(四)
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	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000.00	19,118,481.35
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	90,752,000.00	64,658,962.16
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联法人提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次交易遵循诚实信用、公平自愿的基本原则，不会造成公司主营业务发生变化。本次交易根据公司经营实际发展需求，符合公司发展战略，对公司本期和未来财务状况及经营成果无重大不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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	2017年12月26日	-	挂牌	其他承诺	其他（补交社会保险金、住房公积金承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月26日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不构成资金占用）	正在履行中
董监高	2017年12月26日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不构成资金占用）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，未发生超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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
应收票据	应收票据	其他（已转让不予终止确认）	7,234,799.80	2.45%	用于背书/贴现未能终止确认而受限
应收账款	应收账款	其他（已转让不予终止确认）	43,228,070.88	14.66%	用于附追索权应收账款保理或转

		止确认)			让
固定资产	固定资产	抵押	35,748,343.52	12.13%	抵押反担保、售后回租
无形资产	无形资产	抵押	8,727,851.28	2.96%	抵押反担保
投资性房地产	投资性房地产	抵押	34,019,219.34	11.54%	抵押反担保
总计	-	-	128,958,284.82	43.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限不会对公司生产经营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,490,166	43.33%	33,333,334	58,823,500	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	17.00%	20,000,000	30,000,000	51%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	33,333,334	56.67%	-33,333,334	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	34.00%	-20,000,000	0	0.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		58,823,500.00	-	0	58,823,500	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京华晟鑫达科技有限公司	30,000,000	0	30,000,000	51%	0	30,000,000	0	0
2	北京百达瑞科技有限责任公司	20,000,000	0	20,000,000	34%	0	20,000,000	0	0
3	杭州时代鼎丰创业投资合伙企业	8,823,500	0	8,823,500	15%	0	8,823,500	0	0

(有 限 合 伙)									
合计	58,823,500	0	58,823,500	100%	0	58,823,500	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东共三名，皆为企业法人，其中华晟鑫达和百达瑞均为魏建民控制的企业，为关联方；时代鼎丰与华晟鑫达和百达瑞不存在其他关联关系；

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

北京华晟鑫达科技有限公司为公司的第一大股东，持股比例 51%，其享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，故为公司的控股股东。

公司名称：	北京华晟鑫达科技有限公司
统一社会信用代码：	91110106717751186P
注册资本：	558 万元
法定代表人：	魏建民
成立时间：	1999 年 09 月 21 日
住所：	北京市丰台区长辛店镇李家峪 358 号
经营范围：	技术开发；销售五金交电；维修机械设备；制造风机。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

北京华晟鑫达科技有限公司股权结构为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	魏建民	214.20	货币	38.39
2	赵军英	99.00	货币	17.74
3	赵海山	99.00	货币	17.74
4	赵玉昆	90.00	货币	16.13
5	丁华	55.80	货币	10.00
合计		558.00	—	100.00

(二) 实际控制人情况

魏建民通过北京华晟鑫达科技有限公司间接持有公司19.58%的股权，通过北京百达瑞科技有限责任公司51%的股权间接持有公司17.34%的股权，合计持有公司36.92%的股权，可以实际支配挂牌公司股份表决权超过30%，达到控制。同时，魏建民能够控制公司重大经营决策、实际支配公司行为，

因此魏建民为公司的实际控制人。魏建民，女，1963年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1980年3月至1992年4月，在北京微电机总厂担任工人、经营副厂长；1992年5月至1998年1月，在北京三环机电经营部担任经理；1998年1月至2004年2月，在天津市盟利电机制造有限公司担任董事长；2004年3月至2017年7月，在北京华晟鑫达科技有限公司担任执行董事兼总经理；2014年3月至2017年7月30日，在北京航天奥祥通风科技有限公司任执行董事兼总经理；2017年7月30日至今，在北京航天奥祥科技股份有限公司担任董事长、董事、总经理；担任北京市房山区第九届人民代表大会人民代表，同时在北京华晟鑫达科技有限公司担任执行董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
魏建民	董事长、总经理	女	1963 年 2 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
赵海山	董事	男	1960 年 5 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
张如成	董事	男	1966 年 3 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
杜啸虎	董事	男	1986 年 5 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
贾驰胜	董事	男	1981 年 9 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
邱仲立	监事会主席	男	1973 年 7 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
王玉香	职工监事	女	1975 年 3 月	2020 年 6 月 18 日	2023 年 6 月 17 日	0	0	0	0.00%
赵玉昆	监事	男	1938 年 8 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
李荣友	副总经理	男	1968 年 10 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
朱雨	董事会秘书	女	1989 年 8 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0	0	0.00%
王红雨	财务总监	女	1979 年 3 月	2020 年 7 月 3 日	2023 年 7 月 2 日	0	0		0.00%

公司于 2024 年 4 月 19 日分别召开第二届董事会第三十次会议、第二届监事会第九次会议，分别审议通过了提名新一届董事会董事、新一届监事会股东代表监事的议案，上述议案尚需 2024 年第二次股东大会审议通过。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张如成为董事长魏建民的妹夫。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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	40	0	7	33
生产人员	110	2	0	112
技术人员	34	0	5	29
销售人员	7	0	0	7
采购人员	5	0	2	3
其他人员	16	0	0	16
员工总计	212	2	14	200

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	5
本科	45	44
专科	45	33
专科以下	115	118
员工总计	212	200

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

为了调动公司员工的积极性及吸引、保留、激励人才的战略作用，实现员工在薪酬分配上的“责任与利益一致、能力与价值一致、风险与回报一致、业绩与收益一致”的目标，按照公平性、竞争性、激励性、经济性、合法性的原则，公司特针对不同的人才层次及岗位类别，实行不同的薪酬管理制度，并建立了合理的绩效考核制度及岗位升降制度。2023 年度，公司员工月度薪酬均根据公司相关薪酬管理规定核算及发放。

2、培训计划

2023 年度，公司组织了多次分享会、培训学习会及室外拓展，包括新员工行动学习、企业文化学习、业务技巧学习、销售技能学习、技术学习、专业知识分享等，除此之外，各部门根据相关业务的开展，组织了多次行动学习，使公司员工更快速的了解公司、熟悉公司企业文化及规章制度、掌握业务技巧及专业技能，以便更好的进入新的岗位，快速做出成绩，实现自身价值。

3、需公司承担费用的离退休职工人员

报告期内，公司不涉及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

公司在股份公司成立后,依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东会、董事会和监事会,建立了三会治理结构。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律法规的要求,履行各自的权利和义务,截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(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,公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定,建立了较完善的内部控制制度,决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时,不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。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

公司由有限公司整体变更而来,变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作,逐步完善公司法人治理结构,在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力,具体情况如下:

(一) 资产分开情况

报告期内,公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保,公司对其所有资产具有控制支配权。

(二) 人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生;公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任高管职务;公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离;公司单独设立财务部门,财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职,公司人员独立。

(三) 财务分开情况

公司设立了独立的财务部门,建立了独立的会计核算体系和财务管理制度,配备了独立的财务人员,独立做出财务决策。公司独立开设银行账户,独立纳税,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司根据企业发展规划,自主决定投资计划和资金安排,不存在

为各股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

（四）机构分开情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

（五）业务分开情况

公司主营业务是为轨道交通、智能装备、新能源领域提供通风设备的定制化解决方案。公司具有独立的研发、采购、生产、销售和服务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司具有独立的、完整的业务系统，具有独立自主的运营能力，独立获取业务收入和利润，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。公司业务独立。

（六）影响公司独立性的其他严重缺陷情形

报告期内，公司独立性方面不存在其他严重缺陷情形。

综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营及承受风险的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善内部控制制度。

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，从公司自身情况出发，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、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 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、法律风险等的前提下，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系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等内部管理制度方面未出现重大缺陷。

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 ☐ 其他事项段 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	容诚审字[2024]100Z0832 号	
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨海固	郭毅辉
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审 计 报 告

容诚审字[2024]100Z0832 号

北京航天奥祥科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京航天奥祥科技股份有限公司（以下简称奥祥股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了奥祥股份公司 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，我们独立于奥祥股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

奥祥股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奥祥股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥祥股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奥祥股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥祥股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对奥祥股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奥祥股份公司不能持续经营。

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

（6）就奥祥股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

（此页无正文，为北京航天奥祥科技股份有限公司容诚审字[2024]100Z0832 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

中国注册会计师：杨海固

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郭毅辉

中国·北京

2024年4月22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、1	12,379,690.59	15,569,496.48
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、2	10,765,659.10	9,864,981.05
应收账款	五、3	121,820,486.48	89,226,521.34
应收款项融资	五、4		531,700.00
预付款项	五、5	147,296.50	291,585.56
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、6	242,953.50	270,892.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	23,997,776.48	21,130,210.91
合同资产	五、8	1,471,022.45	1,661,778.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	72,985.06	208,191.39
流动资产合计		170,897,870.16	138,755,357.09
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	五、10	34,019,219.34	34,792,601.22
固定资产	五、11	57,359,833.30	55,636,996.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	13,768,035.45	3,389,560.46
无形资产	五、13	11,029,831.05	11,658,414.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	2,779,801.92	2,283,194.39
递延所得税资产	五、15	2,176,230.65	2,083,865.86
其他非流动资产	五、16	2,748,602.59	3,680,988.56
非流动资产合计		123,881,554.30	113,525,622.01
资产总计		294,779,424.46	252,280,979.10
流动负债：			
短期借款	五、18	63,480,459.11	59,569,468.18
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、19	45,997,475.48	51,712,702.61
预收款项			
合同负债	五、20	484,256.68	405,084.10
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、21	2,515,738.40	4,245,547.45
应交税费	五、22	1,390,080.78	1,770,845.55
其他应付款	五、23	2,059,895.76	1,978,958.80
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、24	12,147,253.78	5,981,387.42
其他流动负债	五、25	30,929,613.89	13,996,775.68
流动负债合计		159,004,773.88	139,660,769.79

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	16,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	10,871,831.72	1,358,641.08
长期应付款	五、28	3,389,528.83	7,270,353.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,761,360.55	8,628,994.82
负债合计		189,766,134.43	148,289,764.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	58,823,500	58,823,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	20,765,301.22	20,765,301.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	3,346,649.19	2,940,650.82
一般风险准备			
未分配利润	五、32	22,416,396.89	21,496,544.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		105,351,847.30	104,025,996.88
少数股东权益		-338,557.27	-34,782.39
所有者权益（或股东权益）合计		105,013,290.03	103,991,214.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		294,779,424.46	252,280,979.10

法定代表人：魏建民

主管会计工作负责人：王红雨

会计机构负责人：王红雨

（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		11,868,572.11	15,202,289.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据		10,765,659.10	9,864,981.05
应收账款	十四、1	119,808,010.11	88,134,657.12
应收款项融资			531,700.00
预付款项		115,132.33	278,516.56
其他应收款	十四、2	3,293,313.78	276,852.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,722,097.02	19,718,250.81
合同资产		1,471,022.45	1,661,778.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		72,782.58	207,731.21
流动资产合计		169,116,589.48	135,876,756.97
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	十四、3	6,350,000.00	2,350,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		34,019,219.34	34,792,601.22
固定资产		56,401,619.39	54,708,406.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,164,484.30	3,158,667.55
无形资产		11,029,831.05	11,658,414.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,503,273.61	2,283,194.39
递延所得税资产		1,992,199.78	2,069,472.70
其他非流动资产		2,748,602.59	3,679,228.56
非流动资产合计		116,209,230.06	114,699,985.98
资产总计		285,325,819.54	250,576,742.95
流动负债：			
短期借款		63,480,459.11	59,569,468.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,145,765.59	50,887,518.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,815,630.40	3,849,646.40
应交税费		1,050,283.73	1,672,611.76
其他应付款		1,695,694.49	1,680,258.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		484,256.68	405,084.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,258,414.65	5,558,440.06
其他流动负债		30,929,613.89	13,996,775.68
流动负债合计		156,860,118.54	137,619,803.78
非流动负债：			
长期借款		16,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		188,244.17	1,358,641.08
长期应付款		3,389,528.83	7,270,353.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,077,773.00	8,628,994.82
负债合计		176,937,891.54	146,248,798.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,823,500.00	58,823,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,765,301.22	20,765,301.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,346,649.19	2,940,650.82
一般风险准备			
未分配利润		25,452,477.59	21,798,492.31
所有者权益（或股东权益）合计		108,387,928.00	104,327,944.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		285,325,819.54	250,576,742.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		124,787,565.49	106,459,648.83
其中：营业收入	五、33	124,787,565.49	106,459,648.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,028,122.28	96,537,702.28
其中：营业成本	五、33	85,687,335.44	69,747,025.53
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、34	1,614,282.84	1,543,261.71
销售费用	五、35	2,715,748.43	1,542,519.55
管理费用	五、36	16,962,484.92	11,954,859.05
研发费用	五、37	6,605,947.78	8,098,764.51
财务费用	五、38	5,442,322.87	3,651,271.93
其中：利息费用	五、38	4,574,577.00	2,870,643.89
利息收入	五、38	13,392.37	7,842.52
加：其他收益	五、39	729,387.50	361,578.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-20,422.00	-62,461.12
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、41	-2,735,308.90	-1,028,684.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,716,717.13	-1,959,234.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	76,704.43	-241.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,093,087.11	7,232,903.25
加：营业外收入	五、44	2,292.63	42,501.78
减：营业外支出	五、45	161,610.74	56,689.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		933,769.00	7,218,715.13
减：所得税费用	五、46	-88,306.54	-146,493.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,022,075.54	7,365,208.74
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）		1,022,075.54	7,365,208.74
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）		-303,774.88	-34,782.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,325,850.42	7,399,991.13
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		1,022,075.54	7,365,208.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,325,850.42	7,399,991.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-303,774.88	-34,782.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0	0

法定代表人：魏建民

主管会计工作负责人：王红雨

会计机构负责人：王红雨

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	122,747,453.32	103,311,280.59
减：营业成本	十四、4	84,462,637.52	67,816,428.70
税金及附加		1,587,483.86	1,538,097.84
销售费用		2,715,748.43	1,542,519.55
管理费用		13,539,203.47	11,116,225.81
研发费用		6,605,947.78	8,098,764.51

财务费用		4,932,146.91	3,643,324.45
其中：利息费用		4,066,016.49	2,863,303.79
利息收入		13,036.40	7,143.90
加：其他收益		727,826.27	361,138.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-20,422.00	-62,461.12
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）		-2,688,347.21	-950,127.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,699,413.30	-1,879,755.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,704.43	-241.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,300,633.54	7,024,473.70
加：营业外收入		2,292.02	42,501.78
减：营业外支出		161,610.74	56,679.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,141,314.82	7,010,296.31
减：所得税费用		81,331.17	-142,050.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,059,983.65	7,152,346.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,059,983.65	7,152,346.49
（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		4,059,983.65	7,152,346.49
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		44,189,222.25	43,327,942.59
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			114,430.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、47 (1)	921,212.77	1,037,028.51
经营活动现金流入小计		45,110,435.02	44,479,401.34
购买商品、接受劳务支付的现金		30,555,628.19	27,065,886.01
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		31,830,209.09	21,092,659.52
支付的各项税费		7,977,636.53	6,827,415.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、47 (1)	9,792,507.51	6,959,666.26
经营活动现金流出小计		80,155,981.32	61,945,627.50
经营活动产生的现金流量净额		-35,045,546.30	-17,466,226.16
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		4,403,122.92	3,531,869.98
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		4,403,122.92	3,531,869.98
投资活动产生的现金流量净额		-4,403,122.92	-3,531,869.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		106,712,540.54	83,069,323.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47（2）		4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		106,712,540.54	87,069,323.18
偿还债务支付的现金		64,741,600.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,229,293.05	2,268,675.82
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、47（2）	3,482,784.16	6,890,562.49
筹资活动现金流出小计		70,453,677.21	59,159,238.31
筹资活动产生的现金流量净额		36,258,863.33	27,910,084.87
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		-3,189,805.89	6,911,988.73
加：期初现金及现金等价物余额		15,569,496.48	8,657,507.75
六、期末现金及现金等价物余额		12,379,690.59	15,569,496.48

法定代表人：魏建民 主管会计工作负责人：王红雨 会计机构负责人：王红雨

(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		43,850,182.25	43,824,952.59
收到的税费返还			114,430.24
收到其他与经营活动有关的现金		869,854.96	1,036,329.89
经营活动现金流入小计		44,720,037.21	44,975,712.72
购买商品、接受劳务支付的现金		29,407,994.70	26,444,771.29
支付给职工以及为职工支付的现金		26,581,851.39	20,338,820.47
支付的各项税费		7,660,578.46	6,826,989.22
支付其他与经营活动有关的现金		13,014,909.70	7,396,401.52
经营活动现金流出小计		76,665,334.25	61,006,982.50
经营活动产生的现金流量净额		-31,945,297.04	-16,031,269.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,179.43	297,546.10
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		130,179.43	297,546.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,370,072.95	3,253,123.98
投资支付的现金		4,000,000.00	1,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,370,072.95	4,603,123.98
投资活动产生的现金流量净额		-8,239,893.52	-4,305,577.88
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		106,712,540.54	83,069,323.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		106,712,540.54	87,069,323.18
偿还债务支付的现金		64,741,600.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,229,293.05	2,268,675.82
支付其他与筹资活动有关的现金		2,890,174.40	6,890,562.49
筹资活动现金流出小计		69,861,067.45	59,159,238.31
筹资活动产生的现金流量净额		36,851,473.09	27,910,084.87
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		-3,333,717.47	7,573,237.21
加：期初现金及现金等价物余额		15,202,289.58	7,629,052.37
六、期末现金及现金等价物余额		11,868,572.11	15,202,289.58

(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	58,823,500.00				20,765,301.22				2,940,650.82		21,496,544.84	-34,782.39	103,991,214.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,823,500.00				20,765,301.22				2,940,650.82		21,496,544.84	-34,782.39	103,991,214.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									405,998.37		919,852.05	-303,774.88	1,022,075.54

(一) 综合收益总额										1,325,850.42	- 303,774.88	1,022,075.54
(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								405,998.37	-405,998.37			-
1. 提取盈余公积								405,998.37	-405,998.37			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补												

亏损													
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益													
5. 其他综合收益 结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余 额	58,823,500.00				20,765,301.22				3,346,649.19		22,416,396.89	- 338,557.27	105,013,290.03

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	58,823,500. 00				20,765,301. 22				2,225,416.1 7		14,811,788. 36		96,626,005.75

末 余 额												
加：会 计 政 策 变 更												
前 期 差 错 更 正												
同 一 控 制 下 企 业 合 并												
其 他												
二、本 年 期 初 余 额	58,823,500. 00				20,765,301. 22			2,225,416.1 7		14,811,788. 36		96,626,005.75
三、本 期 增 减 变								715,234.65	-	6,684,756.4 8	- 34,782.3 9	7,365,208.74

动 金 额(减 少 以 “—” 号 填 列)												
(一) 综 合 收 益 总额										7,399,991.1 3	- 34,782.3 9	7,365,208.74
(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								715,234.65		-715,234.65			-
1. 提取盈余公积								715,234.65		-715,234.65			-
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													

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	58,823,500. 00				20,765,301. 22				2,940,650.8 2		21,496,544. 84	- 34,782.3 9 103,991,214.49

法定代表人：魏建民

主管会计工作负责人：王红雨

会计机构负责人：王红雨

(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	58,823,500.00				20,765,301.22				2,940,650.82		21,798,492.31	104,327,944.35

余额												
加： 会计 政策 变更												
前 期差 错更 正												
其 他												
二、 本年 期初 余额	58,823,500.00				20,765,301.22				2,940,650.82	21,798,492.31	104,327,944.35	
三、 本期 增减 变动 金额 （减 少以 “－ ”号 填 列）	-				-				405,998.37	3,653,985.28	4,059,983.65	

(一) 综合收 益总 额										4,059,983.65	4,059,983.65
(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								405,998.37		-405,998.37		-
1. 提取盈余公积								405,998.37		-405,998.37		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股												-

东) 的分 配												
4. 其 他												
(四) 所 有 者 权 益 内 部 结 转												
1. 资 本公 积转 增资 本 (或 股 本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股 本)												

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	58,823,500.00				20,765,301.22			3,346,649.19	25,452,477.59	108,387,928.00	

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	58,823,500.00				20,765,301.22				2,225,416.17		15,361,380.47	97,175,597.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,823,500.00				20,765,301.22				2,225,416.17		15,361,380.47	97,175,597.86

三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-				-				715,234.65		6,437,111.84	7,152,346.49
(一) 综合收益总额											7,152,346.49	7,152,346.49
(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									715,234.65		-715,234.65	-
1. 提取盈余公积									715,234.65		-715,234.65	-
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	58,823,500.00				20,765,301.22				2,940,650.82		21,798,492.31	104,327,944.35

北京航天奥祥科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

北京航天奥祥科技股份有限公司（以下简称“本公司”）设立于 2013 年 06 月 28 日，设立时名称为北京航天瑞祥科技发展有限公司，2015 年 07 月 02 日变更为北京航天奥祥通风科技有限公司，2017 年 08 月 01 日整体变更为股份有限公司，2017 年 12 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：872426，2023 年 01 月 30 日名称变更为北京航天奥祥科技股份有限公司。本公司在北京市房山区市场监督管理局登记注册，统一社会信用代码：91110111071696199H，法定代表人：魏建民，住所：北京市房山区窦店镇广茂路 38 号，营业期限自 2013 年 06 月 28 日至长期。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本结构如下：

股东名称	出资额（人民币）	比例（%）
北京华晟鑫达科技有限公司	30,000,000.00	51.00
北京百达瑞科技有限责任公司	20,000,000.00	34.00
杭州时代鼎丰创业投资合伙企业（有限合伙）	8,823,500.00	15.00
合计	58,823,500.00	100.00

公司主要的经营活动是为轨道交通、智能装备、新能源领域提供通风设备的定制化解决方案。产品涵盖通风设备、新风设备、公共车辆消净设备、复合材料制品等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则

及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 5%以上且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 5%以上且金额超过 100 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额超过 200 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上

6. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子

公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同

合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销

“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失

控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在

增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或

损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值

无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 信用风险特征组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方组合

应收账款组合 3 已到期质保金组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收备用金

其他应收款组合 3 应收代垫款

其他应收款组合 4 合并内关联方款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款、合同资产账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信

用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本

公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额

作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、18。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别按照本公司固定资产、无形资产的相关政策执行。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
器具、工具、家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可

以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员人工费用、技术咨询服务费、材料费、无形资产及长期待摊费用摊销、固定资产折旧、差旅费、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、

递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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本公司；

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入

本公司与客户签订的销售合同正式签署并生效，按照合同约定将商品运至约定交货地点，客户签收完成后确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司与客户签订的维修合同或加工合同正式签署并生效，在维修或加工完毕经委托方签收或验收合格后，确认收入。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 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 1 元计

量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所

得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除

外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

25. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①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，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计

处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提

前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00、15.00

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
株洲奥祥智能装备有限公司	20.00
北京搏祥复合材料科技有限公司	20.00
株洲瑞祥智能装备有限公司	20.00

2. 税收优惠

(1) 本公司于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202111003185，证书有效期为三年，在满足税法规定条件下，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号），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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施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 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额

不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税公告【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。

本公司之子公司株洲奥祥智能装备有限公司、北京搏祥复合材料科技有限公司、株洲瑞祥智能装备有限公司符合小型微利企业的标准，享受该项优惠政策。

（3）根据《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】13 号），制造业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；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司享受该项优惠政策。

（4）根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税 2022 年第 10 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、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。本公司之子公司株洲奥祥智能装备有限公司享受该项优惠政策。

（5）根据《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号）规定符合条件的制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。本公司享受该项优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	176,985.97	47,030.67

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	12,202,704.62	15,522,465.81
合计	12,379,690.59	15,569,496.48
其中：存放在境外的款项总额	—	—

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,900,000.00	—	1,900,000.00	3,750,000.00	—	3,750,000.00
商业承兑汇票	9,617,020.50	751,361.40	8,865,659.10	6,596,237.47	481,256.42	6,114,981.05
合计	11,517,020.50	751,361.40	10,765,659.10	10,346,237.47	481,256.42	9,864,981.05

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	1,900,000.00
商业承兑汇票	—	5,900,326.50
合计	—	7,800,326.50

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,517,020.50	100.00	751,361.40	6.52	10,765,659.10
组合 1：商业承兑汇票	9,617,020.50	83.50	751,361.40	7.81	8,865,659.10
组合 2：银行承兑汇票	1,900,000.00	16.50	—	—	1,900,000.00
合计	11,517,020.50	100.00	751,361.40	6.52	10,765,659.10

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	10,346,237.47	100.00	481,256.42	4.65	9,864,981.05

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合 1: 商业承兑汇票	6,596,237.47	63.75	481,256.42	7.30	6,114,981.05
组合 2: 银行承兑汇票	3,750,000.00	36.25	—	—	3,750,000.00
合计	10,346,237.47	100.00	481,256.42	4.65	9,864,981.05

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据

②于 2023 年 12 月 31 日, 按组合 1 商业承兑汇票计提坏账准备

对应原始应收 账款账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,206,812.99	210,340.65	5.00	3,567,346.40	178,367.32	5.00
1 至 2 年	5,410,207.51	541,020.75	10.00	3,028,891.07	302,889.10	10.00
合计	9,617,020.50	751,361.40	7.81	6,596,237.47	481,256.42	7.30

③于 2023 年 12 月 31 日, 按组合 2 银行承兑汇票计提坏账准备: 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(4) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	481,256.42	270,104.98	—	—	—	751,361.40

(5) 本期无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	101,897,281.60	80,484,319.35

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	27,502,806.89	14,184,908.87
2 至 3 年	330,896.00	—
3 至 4 年	1,180.00	—
4 至 5 年	—	42,000.00
5 年以上	42,000.00	—
小计	129,774,164.49	94,711,228.22
减：坏账准备	7,953,678.01	5,484,706.88
合计	121,820,486.48	89,226,521.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,000.00	0.03	42,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	129,732,164.49	99.97	7,911,678.01	6.10	121,820,486.48
组合 1：信用风险特征组合	129,730,984.49	99.97	7,911,324.01	6.10	121,819,660.48
组合 3：已到期质保金组合	1,180.00	—	354.00	30.00	826.00
合计	129,774,164.49	100.00	7,953,678.01	6.13	121,820,486.48

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,000.00	0.04	42,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	94,669,228.22	99.96	5,442,706.88	5.75	89,226,521.34
组合 1：信用风险特征组合	94,669,228.22	99.96	5,442,706.88	5.75	89,226,521.34
合计	94,711,228.22	100.00	5,484,706.88	5.79	89,226,521.34

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的款项，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备

②于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,897,281.60	5,094,864.11	5.00	80,484,319.35	4,024,215.99	5.00
1-2 年	27,502,806.89	2,750,280.70	10.00	14,184,908.87	1,418,490.89	10.00
2-3 年	330,896.00	66,179.20	20.00	—	—	—
合计	129,730,984.49	7,911,324.01	6.10	94,669,228.22	5,442,706.88	5.75

③于 2023 年 12 月 31 日，按已到期质保金组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	1,180.00	354.00	30.00	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	42,000.00	—	—	—	—	42,000.00
按组合计提坏账准备	5,442,706.88	2,468,971.13	—	—	—	7,911,678.01
合计	5,484,706.88	2,468,971.13	—	—	—	7,953,678.01

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	41,280,091.03	—	41,280,091.03	30.69	2,510,587.42
客户 2	31,280,424.26	3,733,993.07	35,014,417.33	26.03	2,141,266.05
客户 3	12,963,220.86	—	12,963,220.86	9.64	819,310.14
客户 4	5,412,299.60	—	5,412,299.60	4.02	270,614.98
客户 5	4,168,628.91	—	4,168,628.91	3.10	416,392.25
合计	95,104,664.66	3,733,993.07	98,838,657.73	73.48	6,158,170.84

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	—	531,700.00

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,615,019.34	—

说明：本公司期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票均由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按减值计提方法分类披露

期末应收票据均由信用等级较高的银行承兑，由于信用风险和延期付款风险很小，可以判断此类票据不存在减值风险，故未计提减值准备。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	146,776.50	99.65	291,513.08	99.98
1 至 2 年	520.00	0.35	—	—
2 至 3 年	—	—	72.48	0.02
合计	147,296.50	100.00	291,585.56	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	78,792.31	53.49
第二名	16,666.67	11.32
第三名	13,578.66	9.22
第四名	9,012.50	6.12
第五名	5,000.00	3.39
合计	123,050.14	83.54

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	242,953.50	270,892.00
合计	242,953.50	270,892.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	242,477.32	183,965.03
2 至 3 年	—	2,000.00
3 至 4 年	2,000.00	—
5 年以上	—	90,218.00
小计	244,477.32	276,183.03
减：坏账准备	1,523.82	5,291.03
合计	242,953.50	270,892.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金及保证金	177,500.00	132,218.00
应收备用金	36,501.00	38,144.48
应收代垫款	30,476.32	105,820.55
小计	244,477.32	276,183.03
减：坏账准备	1,523.82	5,291.03
合计	242,953.50	270,892.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	244,477.32	1,523.82	242,953.50
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	244,477.32	1,523.82	242,953.50

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	244,477.32	0.62	1,523.82	242,953.50
组合 1: 应收押金和保证金	177,500.00	—	—	177,500.00
组合 2: 应收备用金	36,501.00	—	—	36,501.00
组合 3: 应收代垫款	30,476.32	5.00	1,523.82	28,952.50
合计	244,477.32	0.62	1,523.82	242,953.50

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	276,183.03	5,291.03	270,892.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	276,183.03	5,291.03	270,892.00

2022 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	276,183.03	1.92	5,291.03	270,892.00
组合 1: 应收押金和保证金	132,218.00	—	—	132,218.00
组合 2: 应收备用金	38,144.48	—	—	38,144.48
组合 3: 应收代垫款	105,820.55	5.00	5,291.03	100,529.52
合计	276,183.03	1.92	5,291.03	270,892.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	5,291.03	—	—	5,291.03
2022 年 12 月 31 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	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期计提	-3,767.21	—	—	-3,767.21
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日余额	1,523.82	—	—	1,523.82

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备
采联国际招标采购集团有限公司	应收押金和保证金	90,000.00	1 年以内	36.81	—
中良科技集团有限公司	应收押金和保证金	69,000.00	1 年以内	28.22	—
秦天宇	应收备用金	35,000.00	1 年以内	14.32	—
掌家（北京）物业有限公司	应收押金和保证金	14,900.00	1 年以内	6.09	—
刘峰	应收代垫款	12,708.77	1 年以内	5.20	635.44
合计		221,608.77		90.64	635.44

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,785,373.75	1,868,396.17	5,916,977.58	9,345,591.73	2,088,843.11	7,256,748.62
在产品	2,242,126.94	208,152.50	2,033,974.44	1,562,904.94	292,463.96	1,270,440.98
库存商品	3,138,414.68	503,291.22	2,635,123.46	3,853,361.04	174,403.81	3,678,957.23
发出商品	12,515,910.65	558,268.49	11,957,642.16	7,668,325.82	—	7,668,325.82
半成品	2,277,676.11	823,617.27	1,454,058.84	1,861,931.44	606,193.18	1,255,738.26

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	27,959,502.13	3,961,725.65	23,997,776.48	24,292,114.97	3,161,904.06	21,130,210.91

(2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,088,843.11	1,093,977.16	—	1,314,424.10	—	1,868,396.17
在产品	292,463.96	133,404.06	—	217,715.52	—	208,152.50
库存商品	174,403.81	450,141.77	—	121,254.36	—	503,291.22
发出商品	—	558,268.49	—	—	—	558,268.49
半成品	606,193.18	614,979.02	—	397,554.93	—	823,617.27
合计	3,161,904.06	2,850,770.50	—	2,050,948.91	—	3,961,725.65

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	4,746,655.18	558,530.14	4,188,125.04	5,934,090.43	692,583.51	5,241,506.92
小计	4,746,655.18	558,530.14	4,188,125.04	5,934,090.43	692,583.51	5,241,506.92
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,921,277.37	204,174.78	2,717,102.59	3,872,625.71	292,897.15	3,579,728.56
合计	1,825,377.81	354,355.36	1,471,022.45	2,061,464.72	399,686.36	1,661,778.36

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	1,825,377.81	100.00	354,355.36	19.41	1,471,022.45
组合 1: 未到期的质保金组合	1,825,377.81	100.00	354,355.36	19.41	1,471,022.45
合计	1,825,377.81	100.00	354,355.36	19.41	1,471,022.45

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,061,464.72	100.00	399,686.36	19.39	1,661,778.36
组合 1: 未到期的质保金组合	2,061,464.72	100.00	399,686.36	19.39	1,661,778.36
合计	2,061,464.72	100.00	399,686.36	19.39	1,661,778.36

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期的质保金组合	399,686.36	-45,331.00	—	—	—	354,355.36

(4) 本期无实际核销的合同资产

9. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	72,985.06	1,579.59
预缴企业所得税	—	206,611.19
合计	72,985.06	208,191.39

10. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	30,742,974.98	9,124,165.81	39,867,140.79
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	30,742,974.98	9,124,165.81	39,867,140.79
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	3,639,277.56	1,435,262.01	5,074,539.57
2.本期增加金额	584,116.56	189,265.32	773,381.88
(1) 计提或摊销	584,116.56	189,265.32	773,381.88
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	4,223,394.12	1,624,527.33	5,847,921.45

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	26,519,580.86	7,499,638.48	34,019,219.34
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	27,103,697.42	7,688,903.80	34,792,601.22

说明：期末投资性房地产存在抵押情况，详见附注五、17。

11. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	57,359,833.30	55,636,996.73
固定资产清理	—	—
合计	57,359,833.30	55,636,996.73

（2）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	电子设备	器具、工具、家具	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	35,787,865.14	33,765,091.47	264,377.37	3,052,473.59	1,798,341.00	74,668,148.57
2.本期增加金额	—	5,633,734.47	—	221,777.13	329,232.76	6,184,744.36
（1）购置	—	5,633,734.47	—	221,777.13	329,232.76	6,184,744.36
3.本期减少金额	—	26,623.93	—	20,905.95	120,767.02	168,296.90
（1）处置或报废	—	26,623.93	—	20,905.95	120,767.02	168,296.90
4.2023 年 12 月 31 日	35,787,865.14	39,372,202.01	264,377.37	3,253,344.77	2,006,806.74	80,684,596.03
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	5,130,909.34	10,764,501.10	169,072.40	1,586,367.04	1,380,301.96	19,031,151.84
2.本期增加金额	696,726.12	3,210,593.82	25,115.88	372,919.50	141,905.56	4,447,260.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	器具、工具、家具	合计
(1) 计提	696,726.12	3,210,593.82	25,115.88	372,919.50	141,905.56	4,447,260.88
3.本期减少金额	—	19,060.67	—	19,860.65	114,728.67	153,649.99
(1) 处置或报废	—	19,060.67	—	19,860.65	114,728.67	153,649.99
4.2023 年 12 月 31 日	5,827,635.46	13,956,034.25	194,188.28	1,939,425.89	1,407,478.85	23,324,762.73
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日 账面价值	29,960,229.68	25,416,167.76	70,189.09	1,313,918.88	599,327.89	57,359,833.30
2.2022 年 12 月 31 日 账面价值	30,656,955.80	23,000,590.37	95,304.97	1,466,106.55	418,039.04	55,636,996.73

说明：期末固定资产存在抵押情况，详见附注五、17。

②截至 2023 年 12 月 31 日不存在暂时闲置的固定资产

③截至 2023 年 12 月 31 日，本公司通过售后回租方式向北京中关村科技融资担保有限公司融资租赁的固定资产原值为 16,623,374.44 元，账面价值 10,415,790.23。

④截至 2023 年 12 月 31 日不存在通过经营租出的固定资产

⑤截止 2023 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	2,777,933.03	3,425,926.60	6,203,859.63
2.本期增加金额	14,678,513.87	—	14,678,513.87
3.本期减少金额	1,669,420.87	1,816,765.92	3,486,186.79
(1) 合同终止	—	1,816,765.92	1,816,765.92

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 合同提前终止	1,669,420.87	—	1,669,420.87
4.2023 年 12 月 31 日	15,787,026.03	1,609,160.68	17,396,186.71
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	1,291,822.97	1,522,476.20	2,814,299.17
2.本期增加金额	2,508,782.59	1,088,342.29	3,597,124.88
(1) 计提	2,508,782.59	1,088,342.29	3,597,124.88
3.本期减少金额	966,506.87	1,816,765.92	2,783,272.79
(1) 合同终止	—	1,816,765.92	1,816,765.92
(2) 合同提前终止	966,506.87	—	966,506.87
4.2023 年 12 月 31 日	2,834,098.69	794,052.57	3,628,151.26
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	12,952,927.34	815,108.11	13,768,035.45
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,486,110.06	1,903,450.40	3,389,560.46

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧费用为 3,597,124.88 元，其中计入营业成本 2,159,177.15 元，计入管理费用 1,437,947.73 元。

13. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	10,648,334.19	4,267,655.13	14,915,989.32
2.本期增加金额	—	20,796.46	20,796.46
(1) 购置	—	20,796.46	20,796.46
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	10,648,334.19	4,288,451.59	14,936,785.78
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,675,018.80	1,582,555.73	3,257,574.53
2.本期增加金额	220,881.60	428,498.60	649,380.20
(1) 计提	220,881.60	428,498.60	649,380.20
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
4.2023 年 12 月 31 日	1,895,900.40	2,011,054.33	3,906,954.73
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	8,752,433.79	2,277,397.26	11,029,831.05
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	8,973,315.39	2,685,099.40	11,658,414.79

说明：期末无形资产存在抵押情况，详见附注五、17。

14. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
长期摊销款项	2,283,194.39	1,700,659.03	1,204,051.50	—	2,779,801.92

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	4,520,255.79	676,307.98	3,854,487.57	568,238.15
信用减值准备	8,706,563.23	1,293,432.56	5,971,254.33	885,868.47
与税法要求年限不一致的折扣摊销	13,714,644.33	772,167.89	49,298.30	1,899.55
内部交易未实现利润	61,086.09	9,162.91	2,830.84	424.63
可抵扣亏损	3,855,336.17	249,709.29	5,185,499.73	733,232.14
合计	30,857,885.61	3,000,780.63	15,063,370.77	2,189,662.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
与税法要求年限不一致的折旧摊销	13,899,367.24	824,549.98	705,313.85	105,797.08

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	824,549.98	2,176,230.65	105,797.08	2,083,865.86
递延所得税负债	824,549.98	—	105,797.08	—

16. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,921,277.37	204,174.78	2,717,102.59	3,872,625.71	292,897.15	3,579,728.56
预付长期资产款	31,500.00	—	31,500.00	101,260.00	—	101,260.00
合计	2,952,777.37	204,174.78	2,748,602.59	3,973,885.71	292,897.15	3,680,988.56

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	7,800,326.50	7,234,799.80	已转让不予终止确认	用于背书/贴现未能终止确认而受限
应收账款	46,514,682.07	43,228,070.88	已转让不予终止确认	用于附追索权应收账款保理或转让
固定资产	46,821,224.50	35,748,343.52	抵押	抵押反担保、售后回租
无形资产	10,618,426.58	8,727,851.28	抵押	抵押反担保
投资性房地产	39,867,140.79	34,019,219.34	抵押	抵押反担保
合计	151,621,800.44	128,958,284.82		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	9,466,237.47	9,028,981.04	已转让不予终止确认	用于背书/贴现未能终止确认而受限
应收账款	13,977,877.27	13,201,384.60	已转让不予终止确认	用于附追索权应收账款保理或转让
固定资产	46,821,224.50	37,901,323.12	抵押	抵押反担保、售后回租
无形资产	10,618,426.58	8,948,112.48	抵押	抵押反担保
投资性房地产	15,149,728.00	13,010,833.93	抵押	抵押反担保
合计	96,033,493.82	82,090,635.17		

说明 1: 2023 年 1 月 6 日, 本公司与北京燕鸿融资担保有限责任公司签订抵

押反担保合同，本公司以北京市房山区广茂路 38 号 2 号楼 1 至 2 层 101（京（2018）房不动产权第 0015737 号）向北京燕鸿融资担保有限责任公司提供不动产抵押反担保，反担保金额为《委托保证合同》中约定的北京燕鸿融资担保有限责任公司代本公司向贷款行偿还的资金总额和资金总额的利息，《委托保证合同》项下的全部担保费、违约金、赔偿金及为实现《委托保证合同》项下的债权所支付的各项费用，抵押反担保合同项下实现抵押权所支付的各项费用、其他履行保证责任所支付的费用。截至 2023 年 12 月 31 日，上述不动产计入固定资产部分的账面原值为 22,685,964.65 元，账面价值为 18,986,262.24 元；计入无形资产部分的账面原值为 8,346,194.82 元，账面价值为 6,860,182.92 元。

说明 2：2023 年 8 月 23 日、2023 年 8 月 24 日、2023 年 12 月 19 日，本公司 3 次与北京中关村科技融资担保有限公司签订反担保（不动产抵押）合同，本公司以北京市房山区广茂路 38 号 1 号楼 1 至 5 层 101（京（2023）房不动产权第 0009779 号）、4 号楼 1 至 3 层 101（不动产号：京（2023）房不动产权第 0009765 号）向北京中关村科技融资担保有限公司提供不动产抵押反担保，反担保金额为《委托保证合同》中约定的北京中关村科技融资担保有限公司代本公司向贷款行偿还的资金总额和资金总额的利息，《委托保证合同》项下的全部担保费、违约金、赔偿金及为实现《委托保证合同》项下的债权所支付的各项费用，抵押反担保合同项下实现抵押权所支付的各项费用、其他履行保证责任所支付的费用。截至 2023 年 12 月 31 日，上述不动产计入固定资产部分的账面原值为 7,511,885.41 元，账面净值为 6,346,291.05 元；计入无形资产部分的账面原值为 2,272,231.76 元，账面价值为 1,867,668.36 元；计入投资性房地产（房屋及建筑物）部分的账面原值为 30,742,974.98 元，账面价值为 26,519,580.86 元；计入投资性房地产（土地使用权）部分的账面原值为 9,124,165.81 元，账面净值为 7,499,638.48 元。。

说明 3：2023 年 5 月 23 日本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订反担保（不动产抵押）合同，本公司以北京市房山区广茂路 38 号 4 号楼 1 至 3 层 101（不动产号：京（2023）房不动产权第 0009765 号）向北京中关村科技融资担保有限公司提供不动产抵押反担保，反担保金额为《委托保证合同》中约定的北京中关村科技融资担保有限公司代本公司向贷款行偿还的资金总额和资金

总额的利息,《委托保证合同》项下的全部担保费、违约金、赔偿金及为实现《委托保证合同》项下的债权所支付的各项费用,抵押反担保合同项下实现抵押权所支付的各项费用、其他履行保证责任所支付的费用。截至 2023 年 12 月 31 日,上述不动产计入投资性房地产(房屋及建筑物)部分的账面原值为 19,189,161.37,账面价值为 16,758,534.17;计入投资性房地产(土地使用权)部分的账面原值为 5,528,251.42 元,账面净值为 4,543,964.88 元。

18. 短期借款

短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	40,000,000.00	50,000,000.00
不可终止确认的应收账款保理	23,148,348.04	4,500,000.00
不可终止确认的应收票据贴现	300,000.00	5,000,000.00
应计利息	32,111.07	69,468.18
合计	63,480,459.11	59,569,468.18

说明 1: 北京燕鸿融资担保有限责任公司与北京银行股份有限公司窦店支行签订《保证合同》(编号: 0790609_001)为本公司借款提供保证担保,担保范围为债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用,保证担保方式为连带责任保证,保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 2: 北京中关村科技融资担保有限公司与中国银行股份有限公司北京房山支行签订《保证合同》(编号: B23311450101A)为本公司借款提供保证担保,担保范围为债权本金 5,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用,保证担保方式为连带责任保证,保证期间为自保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。本公司之实际控制人魏建民与中国银行股份有限公司北京房山支行签订《保证合同》(编号: B23311450101B)为本公司借款提供保证担保,担保范围为债权本金 5,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用,保证担保方式为连带责任保证,保证期间为: 自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 3: 北京中关村科技融资担保有限公司与中国银行股份有限公司北京房山支行签订《保证合同》(编号: B23311450102A)为本公司借款提供保证担保,

担保范围为债权本金 5,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。本公司之实际控制人魏建民与中国银行股份有限公司北京房山支行签订《保证合同》（编号：B23311450102B）为本公司借款提供保证担保，担保范围为债权本金 5,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为：自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 4：本公司与中国工商银行北京亚运村支行签订借款合同（合同编号：0020000084-2023 年（亚运）字 01255 号），借款本金 10,000,000.00 元，担保人为北京中关村科技融资担保有限公司。本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订委托保证合同（合同编号：2023 年 WT4658 号），北京中关村科技融资担保有限公司受托为本公司编号 0020000084-2023 年（亚运）字 01255 号的经营快贷借款合同项下债务提供保证担保，保证类型为连带保证，保证期间为被担保债权履行期限届满之日后三年。

说明 5：本公司与交通银行东单支行签订借款合同（合同编号：06310069），借款本金 10,000,000.00 元。本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订委托保证合同（合同编号：2023 年 WT4654-1 号），北京中关村科技融资担保有限公司受托为本公司编号 06310069 的流动资金借款合同项下债务提供保证担保，保证类型为连带保证，保证期间为被担保债权履行期限届满之日后三年。

19. 应付账款

按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	42,659,840.60	47,971,591.02
应付长期资产款	2,799,408.19	1,884,893.13
应付运费	538,226.69	398,921.30
应付劳务费	—	1,457,297.16
合计	45,997,475.48	51,712,702.61

20. 合同负债

合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

预收商品款	484,256.68	405,084.10
-------	------------	------------

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,718,995.29	26,854,876.06	27,277,731.02	2,296,140.33
二、离职后福利-设定提存计划	1,526,552.16	3,058,985.39	4,365,939.48	219,598.07
三、辞退福利	—	172,745.58	172,745.58	—
合计	4,245,547.45	30,086,607.03	31,816,416.08	2,515,738.40

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,016,477.02	22,847,143.47	22,787,694.64	2,075,925.85
二、职工福利费	—	873,824.21	873,824.21	—
三、社会保险费	170,621.72	1,820,999.57	1,855,254.47	136,366.82
其中：医疗保险费	134,040.93	1,749,226.00	1,751,711.43	131,555.50
工伤保险费	36,580.79	71,773.57	103,543.04	4,811.32
四、住房公积金	448,911.00	881,763.90	1,320,696.90	9,978.00
五、工会经费和职工教育经费	82,985.55	431,144.91	440,260.80	73,869.66
合计	2,718,995.29	26,854,876.06	27,277,731.02	2,296,140.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	1,480,228.32	2,961,225.28	4,228,554.56	212,899.04
2.失业保险费	46,323.84	97,760.11	137,384.92	6,699.03
合计	1,526,552.16	3,058,985.39	4,365,939.48	219,598.07

22. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,221,368.45	1,532,961.52
个人所得税	58,643.02	72,436.03
城市维护建设税	56,775.38	80,694.34
教育费附加	31,976.36	44,882.36
地方教育附加	21,317.57	29,921.57

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	—	9,949.73
合计	1,390,080.78	1,770,845.55

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	2,059,895.76	1,978,958.80

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付款项	1,059,895.76	978,958.80
借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,059,895.76	1,978,958.80

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,746,262.21	2,211,741.16
一年内到期的长期应付款项	3,880,824.91	3,769,646.26
一年内到期的长期借款	3,520,166.66	—
合计	12,147,253.78	5,981,387.42

25. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已转让未终止确认的应收账款	23,366,334.03	9,477,877.27
已背书未终止确认的应收票据	7,500,326.50	4,466,237.47
待转销项税额	62,953.36	52,660.94
合计	30,929,613.89	13,996,775.68

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
保证借款	20,000,000.00	—	3.30%

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
应计利息	20,166.66	—	
小计	20,020,166.66	—	
减：一年内到期的长期借款	3,520,166.66	—	
合计	16,500,000.00	—	

(2) 长期借款分类的说明：

北京中关村科技融资担保有限公司与国家开发银行北京市分行签订 1100202301100001989 号借款合同的《保证合同》为本公司借款提供保证担保，担保范围为债权本金 20,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。

27. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	17,593,075.61	3,669,168.10
减：未确认融资费用	1,974,981.68	98,785.86
小计	15,618,093.93	3,570,382.24
减：一年内到期的租赁负债	4,746,262.21	2,211,741.16
合计	10,871,831.72	1,358,641.08

28. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	7,270,353.74	11,040,000.00
小计	7,270,353.74	11,040,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	3,880,824.91	3,769,646.26
合计	3,389,528.83	7,270,353.74

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	7,270,353.74	11,040,000.00
小计	7,270,353.74	11,040,000.00
减：一年内到期的长期应付款	3,880,824.91	3,769,646.26
合计	3,389,528.83	7,270,353.74

29. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2023 年 12 月 31 日
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
北京华晟鑫达科技有限公司	30,000,000.00	—	—	—	—	—	30,000,000.00
北京百达瑞科技有限责任公司	20,000,000.00	—	—	—	—	—	20,000,000.00
杭州时代鼎丰创业投资合伙企业（有限合伙）	8,823,500.00	—	—	—	—	—	8,823,500.00
合计	58,823,500.00	—	—	—	—	—	58,823,500.00

30. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	20,765,301.22	—	—	20,765,301.22

31. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,940,650.82	405,998.37	—	3,346,649.19

说明：本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	21,496,544.84	14,811,788.36
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	21,496,544.84	14,811,788.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,325,850.42	7,399,991.13
减：提取法定盈余公积	405,998.37	715,234.65
期末未分配利润	22,416,396.89	21,496,544.84

33. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,385,911.33	83,487,784.53	101,586,919.82	67,691,940.42
其他业务	4,401,654.16	2,199,550.91	4,872,729.01	2,055,085.11
合计	124,787,565.49	85,687,335.44	106,459,648.83	69,747,025.53

（1）主营业务收入按行业列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	111,544,374.35	76,748,670.08	93,448,945.18	63,255,728.74
修理业	8,841,536.98	6,739,114.45	8,137,974.64	4,436,211.68
合计	120,385,911.33	83,487,784.53	101,586,919.82	67,691,940.42

(2) 主营业务收入按收入确认时间分类列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	120,385,911.33	83,487,784.53	101,586,919.82	67,691,940.42

34. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	925,619.72	924,629.80
城市维护建设税	317,158.16	275,527.92
教育费附加	176,390.24	157,002.90
地方教育附加	117,593.48	104,668.60
印花税	43,411.26	42,790.75
城镇土地使用税	33,209.98	33,209.98
车船使用税	900.00	5,431.76
合计	1,614,282.84	1,543,261.71

35. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,619,910.99	1,303,353.83
三包费用	513,485.76	82,319.72
业务招待费	402,233.86	100,953.29
差旅费	87,987.43	24,736.23
服务费	74,877.60	13,000.00
折旧费	12,713.51	13,799.61
供暖费	4,539.28	4,356.87
合计	2,715,748.43	1,542,519.55

36. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,308,465.77	6,827,714.36
折旧费	1,927,861.52	526,294.77
业务招待费	1,023,652.40	448,709.80

项 目	2023 年度	2022 年度
咨询服务费	1,004,774.73	1,130,224.97
水电暖费	712,591.58	750,857.34
车辆使用费	527,844.93	299,675.00
差旅费	422,526.37	207,873.85
物业服务费	335,094.34	—
工会经费	307,773.58	311,274.86
办公费用	258,252.51	287,305.69
无形资产摊销	252,065.52	252,065.52
长期待摊摊销	215,125.86	105,780.49
服务费	181,083.83	480,588.11
检测费	99,693.60	79,107.55
知识产权专利	81,815.00	18,530.00
污废处理	67,717.93	9,657.55
劳动保护费	31,379.03	52,866.25
租赁费	30,973.45	39,600.00
其他	173,792.97	126,732.94
合计	16,962,484.92	11,954,859.05

37. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费用	3,905,592.96	4,915,305.20
技术咨询服务费	1,740,225.52	994,579.40
材料费	355,678.02	1,524,063.42
无形资产及长期待摊费用摊销	233,494.04	231,761.04
固定资产折旧	228,302.03	230,263.63
差旅费	119,532.99	34,393.58
其他费用	23,122.22	168,398.24
合计	6,605,947.78	8,098,764.51

38. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	4,574,577.00	2,870,643.89
其中：租赁负债利息支出	590,037.43	135,642.72
减：利息收入	13,392.37	7,842.52
利息净支出	3,589,230.89	2,862,801.37
银行手续费	10,855.24	6,527.16

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	870,283.00	781,943.40
合计	5,442,322.87	3,651,271.93

39. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关 /与收益相 关
一、计入其他收益的政府补助	48,710.95	357,839.61	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	48,710.95	357,839.61	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	680,676.55	3,738.88	—
其中：个税扣缴税款手续费	5,798.31	2,738.88	—
增值税减免	560.00	1,000.00	—
进项税加计扣除	674,318.24	—	—
合计	729,387.50	361,578.49	—

40. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-20,422.00	-62,461.12

41. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-270,104.98	-85,945.57
应收账款坏账损失	-2,468,971.13	-939,580.91
其他应收款坏账损失	3,767.21	-3,158.05
合计	-2,735,308.90	-1,028,684.53

42. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-2,850,770.50	-2,024,573.10
合同资产减值损失	134,053.37	65,338.31
合计	-2,716,717.13	-1,959,234.79

43. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	—	-241.35
使用权资产提前终止或变更利得或损失	76,704.43	—

项 目	2023 年度	2022 年度
合计	76,704.43	-241.35

44. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	—	42,500.00	—
其他	2,292.63	1.78	2,292.63
合计	2,292.63	42,501.78	2,292.63

45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金（押金）	88,218.00	—	88,218.00
公益性捐赠支出	53,025.00	50,000.00	53,025.00
非流动资产毁损报废损失	14,646.91	—	14,646.91
滞纳金	1,129.83	13.24	1,129.83
无法收回的其他款项	232.20	—	232.20
其他	4,358.80	6,676.66	4,358.80
合计	161,610.74	56,689.90	161,610.74

46. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,058.25	9,949.73
递延所得税费用	-92,364.79	-156,443.34
合计	-88,306.54	-146,493.61

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	933,769.00	7,218,715.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	140,065.35	1,082,382.64
子公司适用不同税率的影响	342,536.33	-25,981.58
调整以前期间所得税的影响	229,850.29	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	175,959.21	101,649.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-9,739.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-13,968.53	—
固定资产加计抵扣	17,003.62	-90,580.23

项 目	2023 年度	2022 年度
研发费用加计扣除	-979,752.81	-1,204,224.22
所得税费用	-88,306.54	-146,493.61

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
备用金	620,559.43	71,479.73
押金及保证金	150,343.00	196,221.25
代收代付款	80,116.08	904.74
政府补助	48,710.95	757,839.61
利息收入	13,392.37	7,842.52
个税手续费返还	5,798.31	2,738.88
营业外收入	2,292.63	—
其他	—	1.78
合计	921,212.77	1,037,028.51

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	8,851,569.64	6,510,451.32
备用金	618,915.95	109,624.21
营业外支出	144,769.83	—
押金及保证金	126,625.00	229,741.52
支付短期租赁和低价值资产 租赁付款额	35,000.00	39,600.00
银行手续费	10,855.24	6,527.16
代收代付款	4,771.85	63,722.05
合计	9,792,507.51	6,959,666.26

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
资金拆借款	—	4,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,520,493.98	1,767,540.60
担保及服务费	893,290.18	823,021.89
使用权资产押金	69,000.00	—
资金拆借款	—	4,300,000.00
合计	3,482,784.16	6,890,562.49

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	59,569,468.18	87,513,023.77	1,805,102.61	61,842,459.72	23,564,675.73	63,480,459.11
长期借款（一年 内到期的长期借 款）	—	20,000,000.00	406,999.99	386,833.33	—	20,020,166.66
长期应付款（含 一年内到期的长 期应付款项）	11,040,000.00	—	971,953.74	4,741,600.00	—	7,270,353.74
租赁负债（含一 年内到期的租赁 负债）	3,570,382.24	—	15,268,551.30	2,441,221.18	779,618.43	15,618,093.93
合计	74,179,850.42	107,513,023.77	18,452,607.64	69,412,114.23	24,344,294.16	106,389,073.44

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,022,075.54	7,365,208.74
加：资产减值准备	2,716,717.13	1,959,234.79
信用减值损失	2,735,308.90	1,028,684.53
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资 产折耗、生产性生物资产折旧	5,220,642.76	4,855,650.48
使用权资产折旧	3,597,124.88	1,684,027.25
无形资产摊销	649,380.20	647,647.20
长期待摊费用摊销	1,204,051.50	623,311.32
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）	-76,704.43	241.35
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	14,646.91	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	5,444,860.00	2,870,643.89
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）	-92,364.79	-156,443.34

补充资料	2023 年度	2022 年度
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）	-5,718,336.07	-5,846,140.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-56,130,270.98	-56,200,684.30
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,367,322.15	23,702,392.50
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-35,045,546.30	-17,466,226.16
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,379,690.59	15,569,496.48
减：现金的期初余额	15,569,496.48	8,657,507.75
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	-3,189,805.89	6,911,988.73

说明：本公司 2022 年度及 2023 年度经营活动产生的现金流量净额分别为-17,466,226.16 元、-35,045,546.30 元，对于不满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》终止确认条件的贴现业务，本公司将收到的现金列报在“取得借款收到的现金”，本公司 2022 年度及 2023 年度因贴现业务列报在“取得借款收到的现金”金额分别为 22,028,773.18 元、36,712,540.54 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	12,379,690.59	15,569,496.48
其中：库存现金	176,985.97	47,030.67
可随时用于支付的银行存款	12,202,704.62	15,522,465.81
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	12,379,690.59	15,569,496.48

49. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	30,973.45
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	590,037.43
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	2,624,493.98
售后租回交易产生的相关损益	—

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	2,976,146.80
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	2,976,146.80

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
人工费用	3,905,592.96	4,915,305.20
技术咨询服务费	1,740,225.52	994,579.40
材料费	355,678.02	1,524,063.42
无形资产及长期待摊费用摊销	233,494.04	231,761.04
固定资产折旧	228,302.03	230,263.63
差旅费	119,532.99	34,393.58
其他费用	23,122.22	168,398.24
合计	6,605,947.78	8,098,764.51
其中：费用化研发支出	6,605,947.78	8,098,764.51
资本化研发支出	—	—

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
株洲奥祥智能装备有限公司	500.00	株洲	株洲	制造业	100.00	—	设立
北京搏祥复合材料科技有限公司	900.00	北京	北京	制造业	90.00	—	设立
株洲瑞祥智能装备有限公司	500.00	株洲	株洲	制造业	100.00	—	设立

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	48,710.95	357,839.61

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方

获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 73.48%（比较期：66.80%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 90.64%（比较：85.37%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	63,480,459.11	—	—	—
应付账款	45,997,475.48	—	—	—
其他应付款	2,059,895.76	—	—	—
长期借款	16,500,000.00	—	—	—
租赁负债	—	1,906,061.88	1,720,465.08	7,245,304.76
长期应付款	—	3,389,528.83	—	—
一年内到期的非流动负债	12,147,253.78	—	—	—
合计	140,185,084.13	5,295,590.71	1,720,465.08	7,245,304.76

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	59,569,468.18	—	—	—
应付账款	51,712,702.61	—	—	—
其他应付款	1,978,958.80	—	—	—
租赁负债	—	868,978.35	393,520.97	96,141.76
长期应付款	—	3,880,824.91	3,389,528.83	—
一年内到期的非流动负债	5,981,387.42	—	—	—
合计	119,242,517.01	4,749,803.26	3,783,049.80	96,141.76

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会

下降或增加 9.19 万元。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	3,505,019.34	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书	应收票据	10,284,098.50	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书	应收账款	38,734,459.76	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收款项融资	2,700,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
贴现	应收票据	300,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	应收账款	37,213,023.77	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计	—	92,736,601.37	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	3,505,019.34	—
应收款项融资	贴现	2,700,000.00	-20,422.00
合计	—	6,205,019.34	-20,422.00

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

本期不存在因转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京华晟鑫达科技有限公司	北京	制造业	558.00 万元	51.00	51.00

①本公司最终控制方：魏建民，任职本公司董事长、总经理。

魏建民持有北京华晟鑫达科技有限公司 38.39%股权，为北京华晟鑫达科技有限公司第一大股东，持有北京百达瑞科技有限责任公司 51.00%股权，为北京百达瑞科技有限责任公司控股股东，北京华晟鑫达科技有限公司、北京百达瑞科技有限责任公司合计持有本公司 85.00%股权，因此魏建民为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京奥祥智造科技有限公司	魏建民控制的企业
奥祥新材（北京）科技有限公司	北京奥祥智造科技有限公司控制的企业
天津市盟利电机制造有限公司	魏建民投资的公司，魏建民持股 29.99%
董事、监事和高级管理人员	关键管理人员

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
天津市盟利电机制造有限公司	采购商品	18,781,630.96	17,976,546.28
天津市盟利电机制造有限公司	接受劳务	336,850.39	607,446.16
北京奥祥智造科技有限公司	采购设备	4,022,400.07	—
奥祥新材（北京）科技有限公司	接受劳务	—	1,457,297.16

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入
北京奥祥智造科技有限公司	房屋	—	1,566,330.27

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京奥祥智造科技有限公司	设备	—	—	717,000.00	—	—
北京华晟鑫达科技有限公司	运输工具	30,973.45	—	35,000.00	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京奥祥智造科技有限公司	设备	—	—	717,000.00	29,378.03	—

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏建民	15,000,000.00	2022 年 1 月 11 日	2023 年 1 月 11 日	是
魏建民	5,000,000.00	2022 年 1 月 13 日	2023 年 1 月 11 日	是
魏建民	5,000,000.00	2022 年 5 月 24 日	2023 年 5 月 24 日	是
魏建民	20,000,000.00	2022 年 8 月 29 日	2023 年 8 月 29 日	是
魏建民	5,000,000.00	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 1 日	是
魏建民	12,000,000.00	2022 年 12 月 22 日	所有债务悉数清偿之日	否
魏建民	10,000,000.00	2023 年 1 月 6 日	所有债务悉数清偿之日	否
魏建民	10,000,000.00	2023 年 1 月 9 日	2023 年 12 月 25 日	是
魏建民	20,000,000.00	2023 年 5 月 23 日	所有债务悉数清偿之日	否
魏建民	10,000,000.00	2023 年 8 月 23 日	所有债务悉数清偿之日	否
魏建民	10,000,000.00	2023 年 8 月 24 日	所有债务悉数清偿之日	否
魏建民	10,000,000.00	2023 年 12 月 19 日	所有债务悉数清偿之日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
魏建民	1,000,000.00	2018 年 9 月	至今	代收引支工程支持资金

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	2,723,180.58	2,673,123.50

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京奥祥智造科技有限公司	1,371,300.00	137,130.00	4,371,300.00	351,765.00
应收票据	北京奥祥智造科技有限公司	—	—	31,700.00	1,585.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	天津市盟利电机制造有限公司	14,153,453.12	17,252,256.14
应付账款	奥祥新材（北京）科技有限公司	—	1,457,297.16
应付账款	北京奥祥智造科技有限公司	1,022,400.00	—
其他应付款	北京奥祥智造科技有限公司	—	57,185.88

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	99,759,286.04	79,313,897.63
1 至 2 年	27,502,806.89	14,184,908.87
2 至 3 年	330,896.00	—
3 至 4 年	1,180.00	—
4 至 5 年	—	42,000.00
5 年以上	42,000.00	—
小计	127,636,168.93	93,540,806.50
减：坏账准备	7,828,158.82	5,406,149.38
合计	119,808,010.11	88,134,657.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,000.00	0.03	42,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	127,594,168.93	99.97	7,786,158.82	6.10	119,808,010.11
组合 1：信用风险特征组合	127,220,600.64	99.68	7,785,804.82	6.12	119,434,795.82
组合 2：合并范围内关联方组合	372,388.29	0.29	—	—	372,388.29
组合 3：已到期质保金组合	1,180.00	—	354.00	30.00	826.00
合计	127,636,168.93	100.00	7,828,158.82	6.13	119,808,010.11

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,000.00	0.04	42,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	93,498,806.50	99.96	5,364,149.38	5.74	88,134,657.12
组合 1：信用风险特征组合	93,098,078.21	99.53	5,364,149.38	5.76	87,928,733.83
组合 2：合并范围内关联方组合	400,728.29	0.43	—	—	400,728.29
合计	93,540,806.50	100.00	5,406,149.38	5.78	88,134,657.12

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收款系本公司预计款项

难以收回，因此全额计提坏账准备。

②于 2023 年 12 月 31 日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,386,897.75	4,969,344.92	5.00	78,913,169.34	3,945,658.49	5.00
1-2 年	27,502,806.89	2,750,280.70	10.00	14,184,908.87	1,418,490.89	10.00
2-3 年	330,896.00	66,179.20	20.00	—	—	20.00
合计	127,220,600.64	7,785,804.82	6.12	93,098,078.21	5,364,149.38	5.76

③于 2023 年 12 月 31 日，按已到期质保金组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	1,180.00	354.00	30.00	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	42,000.00	—	—	—	—	42,000.00
按组合计提坏账准备	5,364,149.38	2,422,009.44	—	—	—	7,786,158.82
合计	5,406,149.38	2,422,009.44	—	—	—	7,828,158.82

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	41,280,091.03	—	41,280,091.03	31.18	2,510,587.42
客户 2	31,280,424.26	3,733,993.07	35,014,417.33	26.45	2,141,266.05
客户 3	12,963,220.86	—	12,963,220.86	9.79	819,310.14
客户 4	5,412,299.60	—	5,412,299.60	4.09	270,614.98

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 5	4,168,628.91	—	4,168,628.91	3.15	416,392.25
合计	95,104,664.66	3,733,993.07	98,838,657.73	74.66	6,158,170.84

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,293,313.78	276,852.28
合计	3,293,313.78	276,852.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,292,837.60	189,925.31
2 至 3 年	—	2,000.00
3 至 4 年	2,000.00	—
5 年以上	—	90,218.00
小计	3,294,837.60	282,143.31
减：坏账准备	1,523.82	5,291.03
合计	3,293,313.78	276,852.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并内关联方款项	3,155,960.28	5,960.28
应收押金及保证金	106,900.00	132,218.00
应收代垫款	30,476.32	105,820.55
应收备用金	1,501.00	38,144.48
小计	3,294,837.60	282,143.31
减：坏账准备	1,523.82	5,291.03
合计	3,293,313.78	276,852.28

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,294,837.60	1,523.82	3,293,313.78
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,294,837.60	1,523.82	3,293,313.78

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,294,837.60	0.05	1,523.82	3,293,313.78
组合 1：应收押金和保证金	106,900.00	—	—	106,900.00
组合 2：应收备用金	1,501.00	—	—	1,501.00
组合 3：应收代垫款	30,476.32	5.00	1,523.82	28,952.50
组合 4：合并内关联方款项	3,155,960.28	—	—	3,155,960.28
合计	3,294,837.60	0.05	1,523.82	3,293,313.78

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	282,143.31	5,291.03	276,852.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	282,143.31	5,291.03	276,852.28

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	282,143.31	1.88	5,291.03	276,852.28
组合 1：应收押金和保证金	132,218.00	—	—	132,218.00
组合 2：应收备用金	38,144.48	—	—	38,144.48
组合 3：应收代垫款	105,820.55	5.00	5,291.03	100,529.52
组合 4：合并内关联方款项	5,960.28	—	—	5,960.28
合计	282,143.31	1.88	5,291.03	276,852.28

④坏账准备的变动情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	5,291.03	—	—	5,291.03
2022 年 12 月 31 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	-3,777.85	—	—	-3,777.85
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023 年 12 月 31 日余额	1,513.18	—	—	1,513.18

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余 额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备
株洲奥祥智能装备有限公司	合并内关联方款 项	3,155,960.28	1 年以 内	95.79	—
采联国际招标采购集团有限公司	应收押金和保证 金	90,000.00	1 年以 内	2.73	—
掌家（北京）物业有限公司	应收押金和保证 金	14,900.00	1 年以 内	0.45	—
刘峰	应收代垫款	12,708.77	1 年以 内	0.39	635.44
杨灿	应收代垫款	11,227.03	1 年以 内	0.34	561.35
合计		3,284,796.08		99.70	1,196.79

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	6,350,000.00	—	6,350,000.00	2,350,000.00	—	2,350,000.00
对联营、合营	—	—	—	—	—	—

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业投资						
合计	6,350,000.00	—	6,350,000.00	2,350,000.00	—	2,350,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
株洲奥祥智能装备有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
北京搏祥复合材料科技有限公司	350,000.00	4,000,000.00	—	4,350,000.00	—	—
合计	2,350,000.00	4,000,000.00	—	6,350,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,267,569.08	82,184,856.53	98,443,551.58	65,763,852.63
其他业务	4,479,884.24	2,277,780.99	4,867,729.01	2,052,576.07
合计	122,747,453.32	84,462,637.52	103,311,280.59	67,816,428.70

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在持有期间的投资收益	-20,422.00	-62,461.12

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	76,704.43	-241.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	48,710.95	757,839.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,318.11	-14,188.12
非经常性损益总额	-33,902.73	743,410.14
减：非经常性损益的所得税影响数	-5,210.49	111,512.85
非经常性损益净额	-28,692.24	631,897.29
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—

项 目	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-28,692.24	631,897.29

说明：本公司按照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 3,233.04 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 3,233.04 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：其他符合非经常性损益定义的损益项目减少 3,738.88 元，非经常性损益的所得税影响数减少 505.84 元。

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	1.27	0.02	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.02	—

②2022 年度

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	7.38	0.13	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.12	—

公司名称：北京航天奥祥科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 22 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

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	76,704.43
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	48,710.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,318.11
非经常性损益合计	-33,902.73
减：所得税影响数	-5,210.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-28,692.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用