



华科仪

NEEQ: 873991

北京华科仪科技股份有限公司

HKY 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、公司负责人边宝丽、主管会计工作负责人李娟及会计机构负责人（会计主管人员）李娟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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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.....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
	附件会计信息调整及差异情况.....	143

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	北京市大兴区西红门镇金业大街 10 号

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/华科仪/挂牌公司	指	北京华科仪科技股份有限公司
天津必昂迪	指	天津必昂迪科技发展中心（有限合伙）
天津托普纳驰	指	天津托普纳驰企业管理咨询中心（有限合伙）
天津盈启	指	天津盈启企业管理咨询中心（有限合伙）
北京兴星	指	北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京华科仪科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京华科仪科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京华科仪科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	北京华科仪科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其修订
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》及其修订
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商/华创证券	指	华创证券有限责任公司
审计机构/中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期/本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期期末	指	2023年12月31日
元/万元	指	除特别说明外，均指人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京华科仪科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HKY TECHNOLOGY CO., LTD.		
	HKY		
法定代表人	边宝丽	成立时间	2014年12月15日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫），一致行动人为（天津必昂迪、天津托普纳驰、天津盈启）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C401 通用仪器仪表制造-C4014 实验分析仪器制造		
主要产品与服务项目	分析仪器、成套产品、配件、托管服务		
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	华科仪	证券代码	873991
挂牌时间	2022年12月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	51,600,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路216号华创大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丹	联系地址	北京市大兴区西红门镇金业大街10号
电话	010-80705660	电子邮箱	hky@huakeyi.com
传真	010-80703092		
公司办公地址	北京市大兴区西红门镇金业大街10号	邮政编码	100163
公司网址	www.huakeyi.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110000102111430H		
注册地址	北京市大兴区西红门镇金业大街10号		
注册资本（元）	51,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

华科仪是一家国内领先的分析仪器制造商及成套产品供应商。华科仪的分析仪器产品用于物质的化学成分及物理特性分析，依据用途分为水分析仪器、气体分析仪器及油分析仪器。为满足客户定制化需求，华科仪为客户提供分析仪器产品的同时，还为客户提供定制化的成套产品设计和制造。根据客户应用场景，成套产品主要分为在线成套产品和实验室成套产品两大类。其中依托水质分析技术，围绕环保监测方向，开发出高浓度有机废水处理设备，丰富了在线成套产品种类。

为保证测量精度与运转稳定性，仪器/仪表/设备需要定期更换配件，华科仪通过持续向客户销售配件与客户维持长期稳定的合作关系。

为不断满足客户需求，华科仪还为客户提供仪器/仪表/设备等托管服务，即华科仪为客户使用的设备提供日常使用维护，由华科仪安排技术人员入驻客户现场，提供专业高效的设备维护服务，以保证设备处于安全有效的运行状态。

华科仪采用“哑铃型”经营模式，华科仪主要产品生产仅保留了设计开发、关键零部件制造、整机装配和调试检测等关键环节，非关键零部件可分为标准化程度较高的通用物料和专用化程度较高的定制物料两类。通用物料由公司从市场批量采购，定制物料由供应商根据公司设计图纸定制生产。华科仪特别重视市场营销与售后服务，注重培育销售团队与维护客户关系，采用“市场导向”的研发创新思路，实行“以销定产和合理备货”的生产采购组织策略。这一经营模式使得华科仪业务呈现出固定资产较轻、毛利率较高、抗风险能力较强、生产组织灵活等特点。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定情况 2023年通过北京市经济和信息化局北京市“专精特新”中小企业复审，获得编号为：2023ZJTX2689号证书，有效期三年：2024.01-2026.12。 2、“高新技术企业”认定情况 2022年12月30日，公司通过高新技术企业复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的证书编号为GR202211006277的高新技术企业证书，有效期：三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	152,318,904.97	190,596,821.41	-20.08%
毛利率%	53.20%	45.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,915,387.74	4,769,859.25	-140.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,681,743.15	134,524.25	-5,066.94%
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）	-0.72%	1.72%	-
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）	-2.51%	0.05%	-
基本每股收益	-0.0371	0.0924	-140.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	334,923,351.68	362,453,761.89	-7.60%
负债总计	77,851,490.31	84,630,575.65	-8.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	256,061,586.23	275,787,436.45	-7.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.96	5.34	-7.15%
资产负债率%（母公司）	22.92%	23.19%	-
资产负债率%（合并）	23.24%	23.35%	-
流动比率	4.32	4.35	-
利息保障倍数	-6.47	4.16	-
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	24,240,712.10	2,380,923.49	918.12%
应收账款周转率	0.80	0.91	-
存货周转率	1.09	2.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.60%	-4.39%	-
营业收入增长率%	-20.08%	-25.52%	-
净利润增长率%	-140.16%	-88.61%	-

## 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	35,456,935.74	10.59%	28,557,441.76	7.88%	24.16%
应收票据	7,342,751.90	2.19%	11,359,342.02	3.13%	-35.36%
应收账款	112,548,943.32	33.60%	167,369,944.57	46.18%	-32.75%
存货	79,394,995.51	23.70%	50,597,545.67	13.96%	56.91%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	22,586,195.37	6.74%	23,651,477.21	6.53%	-4.50%
在建工程					
无形资产	15,638,017.10	4.67%	17,250,310.74	4.76%	-9.35%
商誉					
短期借款	20,018,638.89	5.98%	13,008,222.23	3.59%	53.89%
长期借款					
交易性金融资产	10,590,287.20	3.16%	8,091,456.23	2.23%	30.88%
预付款项	13,044,916.02	3.89%	12,244,825.11	3.38%	6.53%
其他应收款	2,076,603.40	0.62%	1,632,210.45	0.45%	27.23%
应付账款	12,354,597.78	3.69%	15,068,457.27	4.16%	-18.01%
其他应付款	912,299.63	0.27%	1,385,139.73	0.38%	-34.14%
资产总计	334,923,351.68	100.00%	362,453,761.89	100.00%	-7.60%

#### 项目重大变动原因:

1、应收票据：本期较去年同期下降 35.36%，主要原因是：应收票据收票减少，到期兑付所致。
2、应收账款：本期较去年同期下降 32.75%，主要原因是：（1）公司加大应收账款收款力度（2）公司新品为代销模式，回款及时所致。
3、存货：本期较去年同期增长 56.91%，主要原因是：公司按订单备货，一些项目延迟供货所致。
4、短期借款：本期较去年同期增长 53.89%，主要原因是：银行贷款增加所致。
5、交易性金融资产：本期较去年同期增长 30.88%，主要原因是：因为理财产品增加所致。
6、其他应付款：本期较去年同期下降 34.14%，主要原因是：员工未报销款项减少所致。

## （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	152,318,904.97	-	190,596,821.41	-	-20.08%
营业成本	71,277,723.53	46.80%	103,784,801.82	54.45%	-31.32%
毛利率%	53.20%	-	45.55%	-	-
销售费用	28,075,445.42	18.43%	26,821,081.74	14.07%	4.68%
管理费用	26,982,760.53	17.71%	32,844,117.97	17.23%	-17.85%
研发费用	24,712,776.81	16.22%	22,812,080.81	11.97%	8.33%
财务费用	499,752.72	0.33%	396,074.75	0.21%	26.18%
信用减值损失	-15,207,058.93	-9.98%	-5,481,955.11	-2.88%	177.40%
资产减值损失	337,429.77	0.22%	679,902.87	0.36%	-50.37%
其他收益	9,882,637.44	6.49%	5,439,863.65	2.85%	81.67%
投资收益	155,306.25	0.10%	-670,518.41	-0.35%	-123.16%
公允价值变动收益	183,144.35	0.12%	195,938.20	0.10%	-6.53%
资产处置收益	-30,333.40	-0.02%	32,513.46	0.02%	-193.29%
汇兑收益					
营业利润	-5,130,621.20	-3.37%	2,524,605.65	1.32%	-303.22%
营业外收入	116,316.42	0.08%	120,003.98	0.06%	-3.07%
营业外支出	55,789.80	0.04%	141,669.09	0.07%	-60.62%
净利润	-2,940,862.39	-1.92%	4,007,492.92	2.10%	-173.38%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：本期较去年同期下降 20.08%，主要原因是：经济下行趋势影响，市场需求下降，导致收入下降。此外，一些大项目，由于受各种原因的影响，不能及时供货，到货后又不能及时验收，导致当年无法确认收入。

2、营业成本：本期较去年同期下降 31.32%，主要原因是：（1）随着收入下降而下降（2）成套产品毛利较低，下降幅度较大所致。

3、管理费用：本期较去年同期下降 17.85%，主要原因是：上年增加上市费用 603 万元所致。

4、财务费用：本期较去年同期上涨 26.18%，主要原因是：贷款增加导致利息支出的增加。

5、信用减值损失：本期较去年同期增长 177.40%，主要原因是：部分应收账款，出于谨慎性原则，全额计提坏账所致。

6、资产减值损失：本期较去年同期下降 50.37%，主要原因是：合同资产减少所致。

7、其他收益：本期较去年同期增长 81.67%，主要原因是：即征即退增值税退税增加所致。

8、投资收益：本期较去年同期收益增加 123.16%，主要原因是：上年存在债务重组亏损所致。

9、资产处置收益：本期较去年同期下降 193.29%，主要原因是：固定资产处置损失所致。

10、营业利润：本期较去年同期下降 303.22%，主要原因是：收入减少，固定支出未明显减少，导致利润下降。

11、营业外支出：本期较去年同期下降 60.62%，主要原因是：去年有捐赠支出所致。

12、净利润：本期较去年同期减少 173.38%，主要原因是：收入减少，固定支出未明显减少，导致净利润下降。

## 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	152,305,630.63	190,596,821.41	-20.09%
其他业务收入	13,274.34	0	0%
主营业务成本	71,277,723.53	103,784,801.82	-31.32%
其他业务成本	0	0	

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
分析仪器	60,335,704.26	22,271,870.41	63.09%	-1.13%	-5.46%	1.69%
成套产品	43,092,009.23	31,707,449.16	26.42%	-50.97%	-49.74%	-1.80%
配件	44,455,443.07	13,868,853.00	68.80%	15.21%	3.63%	3.49%
托管服务	4,422,474.07	3,429,550.96	22.45%	42.84%	-8.76%	43.86%
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	53.20%	-20.09%	-31.32%	7.65%

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

华东地区	53,533,013.48	23,333,431.95	56.41%	-25.74%	-37.53%	8.23%
华北地区	29,069,689.75	11,583,779.65	60.15%	-18.85%	-37.37%	11.79%
华中地区	16,841,286.71	9,575,531.38	43.14%	-19.81%	-25.06%	3.98%
西北地区	14,570,678.27	6,901,756.75	52.63%	-17.35%	-31.25%	9.57%
东北地区	7,181,684.61	2,740,861.80	61.84%	-58.25%	-74.54%	24.41%
华南地区	12,451,886.59	5,574,685.13	55.23%	-8.18%	-20.06%	6.66%
西南地区	17,773,905.36	11,329,969.80	36.26%	41.00%	56.42%	-6.28%
海外	883,485.86	237,707.07	73.09%	28.61%	69.71%	-6.52%
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	53.20%	-20.09%	-31.32%	7.65%

#### 收入构成变动的原因:

<p><b>按产品分类分析:</b></p> <p>1、成套产品：本期较去年同期收入下降 50.97%，主要原因是：受经济下行影响，大项目招投标数量减少，在执行项目延迟，无法及时确认收入所致。</p> <p>2、托管服务：本期较去年同期收入增长 42.84%，成本降低 8.76%，毛利率增加 43.86 个百分点，主要原因是：托管项目增多，人员成本没有增加所致。</p> <p><b>按区域分类分析:</b></p> <p>1、东北地区：本期比去年同期收入下降 58.25%，成本下降 74.54%，主要原因是：由于市场原因，东北客户较少，项目较少，项目进展缓慢所致。</p> <p>2、西南地区：本期比去年同期收入上涨 41%，营业成本上涨 56.42%，主要原因是：西南地区较去年大项目增多所致。</p> <p>3、海外：本期比去年同期收入增长 28.61%，成本增加 69.71%，毛利率下降 6.52 个百分点。主要原因是：去年公司加大投入海外市场拓展，业绩明显好转，成本相应增加，毛利下降。</p>
---

#### 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	艾默生过程控制有限公司	10,261,572.74	6.74%	否
2	中电建湖北电力建设有限公司	2,911,504.43	1.91%	否
3	四川能投物资产业集团有限公司	2,840,707.99	1.87%	否
4	广东粤电大亚湾综合能源有限公司	2,548,404.39	1.67%	否
5	上海电气集团股份有限公司	2,533,628.33	1.66%	否
	合计	21,095,817.88	13.85%	-

#### 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	WAKEN INC	8,455,164.23	10.59%	否
2	大连赛恩仪表股份有限公司	3,457,999.97	4.33%	否
3	艾默生过程控制有限公司	3,275,965.07	4.10%	否
4	北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	3,163,058.72	3.96%	是
5	江苏浩金环保工程有限公司	2,745,085.02	3.44%	否
合计		21,097,273.01	26.42%	-

### (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	24,240,712.10	2,380,923.49	918.12%
投资活动产生的现金流量净额	-2,720,208.29	304,490.65	-993.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,844,659.28	-27,671,074.98	-49.97%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期比去年同期增加 918.12%，主要原因是：本年度回款较好所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期减少 993.36%，主要原因是：理财产品购买所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期净现金流流出减少 49.97%，主要原因是：借款增加，偿还债务金额减少所致。

### 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
北京华科仪环保工程有限公司	控股子公司	生态保护与环境治理	10,000,000	3,404,115.39	3,061,439.82	0	-3,107,498.94

## 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,590,287.20	0	不存在
合计	-	10,590,287.20	0	-

### 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
经营业绩季节性波动的风险	公司客户主要为央企、国企等，该类客户受集中采购制度和预算管理制度的影响，通常在每年上一年末制定采购计划，后经历预算申请、方案审查、立项批复、请购批复、招投标、合同签订等程序，年度资本开支如工程建设和设备安装等主要集中在每年第二、三季度，设备验收集集中地体现在第四季度。因此公司经营业绩存在一定的季节性波动风险。经营业绩季节性波动对公司资金管理能力提出了更高的要求，若公司在资金使用和融资安排等方面不能有效应对季节性波动，则可能对公司的生产经营造成不利影响。
应收账款回收风险	截至 2022 年末、2023 年末，公司应收账款账面价值分别为 16,736.99 万元、11,254.89 万元，占各期末流动资产的比例分别为 55.65%、40.57%。公司应收账款本期回款速度相对较好，主要原因有：（1）公司加大应收账款收款力度（2）公司新品为代销模式，回款及时所致。但目前应收账款余额仍较高，可能存在应收

	<p>账款不能按期收回或无法收回产生坏账的风险，进而对公司业绩和生产经营产生不利影响。</p>
<p>下游客户开拓风险</p>	<p>由于公司生产的分析仪器特别是实验室分析仪器使用年限较长，相同客户一般不会对短期内重复采购。但若公司无法及时了解客户需求、持续进行技术储备及新产品研发，新产品研发进度跟不上下游客户不断变化的需求，或者在新领域、新客户的拓展上未能达到公司预期效果，则可能对公司未来的客户开拓造成不利影响。</p>
<p>对赌事项风险</p>	<p>公司四名实际控制人于 2022 年 8 月同股东北京兴星签署了《股份回购协议》，其中约定：如若华科仪未在 2025 年 12 月 31 日之前完成在北京证券交易所或 A 股其他板块（包括但不限于主板、创业板、科创板）上市，北京兴星（甲方）有权要求边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫按照协议约定的条款（按甲方所持有标的股份年数以年化 8%收益率）受让甲方持有的标的股份；边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫同意按照协议约定的条款，受让北京兴星持有的标的股份。截至本年度报告签署之日，本《股份回购协议》合法有效，相关协议不存在《挂牌审查指引第 1 号》规定中应当予以清理的情形，目前履行良好。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	42,443,465.23	16.51%
作为第三人		
合计	42,443,465.23	16.51%

因承揽合同纠纷，深圳市钰华朗环境科技有限公司于 2022 年 8 月 10 日，向惠州市惠城区人民法院提起诉讼，要求本公司返还已支付的设备款项 486.25 万元，赔偿其在 2021 年 4 月到 2022 年 6 月期间的运营收入损失 3,120.41 万元，并向其支付违约金 637.68 万元，同时要求本公司承担本案的诉讼费、公证费、公告费、保全费。2022 年 12 月 26 日该案件第一次庭审，本公司已提交反诉状，截止本公告披露之日，尚未判决。2024



年3月30日，本公司收到惠州市惠城区人民法院传票，该案件将于2024年4月30日开庭审理。

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截止本公告披露之日，公司经营状况正常，本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。公司已计提坏账并积极通过诉讼追收欠款，并根据诉讼进展情况进一步评估对公司财务的影响。公司将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益，并根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

### (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	3,260,000.00	3,224,209.29
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		
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		
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		

报告期内，公司作为被担保方存在关联担保情况，情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
边宝丽	40,000,000.00	2026-12-08	2030-12-09
李建霖			



#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

上述关联交易均为公司日常性关联交易，均属于正常的商业行为。遵循有偿、公平、自愿的商业原则，对公司持续经营能力无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成不利影响。

#### 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	2022年3月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详情请参见华科仪《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在资金占用情况，详情请参见华科仪《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	挂牌	其他承诺（关于减少及规范关联交易的承诺）	其他（减少及规范关联交易，详情请参见华科仪《公开转让说明书》）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的情况。

## 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	18,255,454	35.38%	0	18,255,454	35.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,966,080	19.31%	0	9,966,080	19.31%	
	董事、监事、高管	9,966,080	19.31%	0	9,966,080	19.31%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,344,546	64.62%	0	33,344,546	64.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,904,546	57.95%	0	29,904,546	57.95%	
	董事、监事、高管	29,904,546	57.95%	0	29,904,546	57.95%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		51,600,000	-	0	51,600,000	-	
普通股股东人数							18

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	边宝丽	15,251,318	0	15,251,318	29.56%	11,438,489	3,812,829	0	0
2	陈云龙	10,167,545	0	10,167,545	19.70%	7,625,659	2,541,886	0	0
3	刘海波	8,470,854	0	8,470,854	16.42%	6,354,716	2,116,138	0	0
4	朱鸿鑫	5,980,909	0	5,980,909	11.59%	4,485,682	1,495,227	0	0
5	北京兴星	4,075,231	0	4,075,231	7.90%	0	4,075,231	0	0
6	天津必昂迪	1,731,180	0	1,731,180	3.36%	1,154,120	577,060	0	0
7	天津托普纳驰	1,718,280	0	1,718,280	3.33%	1,145,520	572,760	0	0
8	天津盈启	1,710,540	0	1,710,540	3.32%	1,140,360	570,180	0	0
9	史玉升	679,651	0	679,651	1.32%	0	679,651	0	0
10	陈兴才	453,098	0	453,098	0.88%	0	453,098	0	0
11	尹君慧	453,098	0	453,098	0.88%	0	453,098	0	0
12	金卓新	453,098	0	453,098	0.88%	0	453,098	0	0
13	吕天直	453,098	0	453,098	0.88%	0	453,098	0	0
<b>合计</b>		<b>51,597,900</b>	<b>0</b>	<b>51,597,900</b>	<b>100.00%</b>	<b>33,344,546</b>	<b>18,253,354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫为一致行动人，边宝丽、陈云龙分别持有天津必昂迪 36.96%、14.90%股份，边宝丽、朱鸿鑫分别持有天津托普纳驰 41.29%、15.02%股份，边宝丽、刘海波分别持有天津盈启 44.65%、15.08%股份。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 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

公司无控股股东。

## （二）实际控制人情况

边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫为公司实际控制人。截止本报告披露之日，边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫四人分别持有公司股权比例为 29.56%、19.70%、16.42%、11.59%，为公司前四大股东；与此同时，该四人通过天津必昂迪、天津托普纳驰、天津盈启间接控制公司 10.00% 股权；合计控制公司股权比例为 87.27%，能够对公司实施绝对控制。

## 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 15 日	3.3	0	0
合计	3.3	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用  不适用

2023 年 5 月 24 日，公司实施并完成了 2022 年年度权益分派，以公司现有总股本 51,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.3 元人民币现金，共计派发现金红利

17,028,000 元。详见公司 2023 年 5 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台发布的《2022 年年度权益分派实施公告》。（公告编号：2023-011）

## （二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.8	0	0

## 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				
边宝丽	董事长、总经理	女	1965年3月	2020年8月29日	2023年8月28日	15,251,318	0	15,251,318	29.56%
陈云龙	董事、副总经理	男	1970年12月	2020年8月29日	2023年8月28日	10,167,545	0	10,167,545	19.70%
刘海波	董事、副总经理	男	1970年6月	2020年8月29日	2023年8月28日	8,470,854	0	8,470,854	16.42%
朱鸿鑫	董事、研发总监	男	1970年11月	2020年8月29日	2023年8月28日	5,980,909	0	5,980,909	11.59%
李丽芳	独立董事	女	1969年2月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
李曙光	独立董事	男	1969年2月	2021年3月26日	2023年8月28日	0	0	0	0%
胡湘燕	独立董事	男	1958年2月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
于峰	副总经理	男	1983年7月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
李丹	副总经理、董事	女	1981年2月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%

	会秘书								
李娟	财务总监	女	1983年3月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
翟晓伟	监事会主席	男	1979年10月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
王宏伟	职工监事	女	1981年4月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%
张亚明	职工监事	男	1967年4月	2020年8月29日	2023年8月28日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事边宝丽，陈云龙，刘海波，朱鸿鑫为公司实际控制人，除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。  
 董事会、监事会及高级管理人员 2023 年 8 月 28 日任期届满，公司已于 2023 年 8 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www. neeq. com. cn）披露了编号为 2023-012 的延期换届公告。

**(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
销售人员	78	3	0	81
技术人员	117	5	0	122
管理人员	68	1	0	69
生产人员	77	1	0	78
<b>员工总计</b>	<b>340</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>350</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	20	17
本科	96	107
专科	133	137
专科以下	89	88
员工总计	340	350

#### 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、员工薪酬政策：公司每年结合经营发展情况及员工承担的职责和工作业绩、入职年限、日常工作表现等适时调整薪酬。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，按时支付员工薪酬，依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育社会保险和住房公积金。并为经常外出的员工购买意外保险作为补充。

2、员工培训：公司培训分为：新员工培训和在岗员工培训。新员工培训包括：入职培训、安全教育培训、公司文化培训、新员工试用期岗位技能培训等；在岗培训包括：岗位技能培训、新产品培训，管理、沟通能力培训等，从而不断提升员工综合素质。同时公司还组织开展团队建设活动，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：9人，均为到了法定退休年龄的返聘人员，人员均与岗位相适应，具备相应的工作能力。

#### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律、法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2023年度，公司共召开2次股东大会，2次董事会及2次监事会，公司的股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常发展。公司的监事会能尽职尽责，履行勤勉忠诚的职责，具备切实的监督职能。



公司已建立了较为健全的法人治理机制，符合国家有关法律、法规的规定和要求，能够确保公司各项生产经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东特别是中小股东对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会根据《公司法》《证券法》《公司章程》及有关法律法规赋予的职权，认真履行职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。

监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司 2023 年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，持续健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均能够独立运行，具体情况如下：

### 1、公司的业务独立性

公司拥有独立、完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、研发、生产、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，公司具备良好的自主经营能力。

### 2、公司的资产独立性

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的采购、研发、生产和销售相关的固定资产及配套设施。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

### 3、公司的人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面完全独立，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，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

### 4、公司的财务独立性

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及

财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

#### 5、公司的机构独立性

公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则；公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互独立，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。公司建立健全了规范的独立董事制度；董事会成员中有3位独立董事，有利于公司董事会的独立性和公司治理机制的完善。公司的独立董事将在规范和减少关联交易方面发挥重要作用，积极保护公司和中小投资者的利益。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况而制定，符合企业规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。重大内部管理工作一直是公司治理工作的重中之重，公司根据所处行业、经营状况和发展情况不断调整。

#### 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有关规定，从公司自身情况出发，制订会计核算制度，规范会计核算体系，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，公司严格执行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，持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，严格执行风险控制制度，采取事前防范、事中控制等措施，有效预防风险发生。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014146 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫宏江 4 年 栗海洲 4 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	30

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 014146 号

北京华科仪科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京华科仪科技股份有限公司（以下简称“华科仪”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华科仪 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，我们独立于华科仪，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**

华科仪管理层对其他信息负责。其他信息包括华科仪 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**

华科仪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，华科仪管理层负责评估华科仪的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非华科仪管理层计划清算华科仪、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华科仪的财务报告过程。

### **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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价华科仪管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对华科仪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，就可能导致对华科仪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华科仪不能持续经营。

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

（六）就华科仪中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：闫宏江

中国·北京

中国注册会计师：栗海洲

2024年4月24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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	35,456,935.74	28,557,441.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,590,287.20	8,091,456.23
衍生金融资产			
应收票据	五、3	7,342,751.90	11,359,342.02
应收账款	五、4	112,548,943.32	167,369,944.57
应收款项融资	五、5	8,896,806.00	7,165,644.20
预付款项	五、6	13,044,916.02	12,244,825.11
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、7	2,076,603.40	1,632,210.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	79,394,995.51	50,597,545.67
合同资产	五、9	8,067,405.43	13,745,143.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	22.12	21.43
<b>流动资产合计</b>		<b>277,419,666.64</b>	<b>300,763,574.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	9,845.00	11,635.00
投资性房地产			
固定资产	五、12	22,586,195.37	23,651,477.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	9,255,030.44	12,177,671.60



无形资产	五、14	15,638,017.10	17,250,310.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	9,844,785.81	8,200,681.19
其他非流动资产	五、16	169,811.32	398,411.32
<b>非流动资产合计</b>		57,503,685.04	61,690,187.06
<b>资产总计</b>		334,923,351.68	362,453,761.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	20,018,638.89	13,008,222.23
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	12,354,597.78	15,068,457.27
预收款项			
合同负债	五、20	12,718,795.21	5,445,463.41
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	8,980,699.72	13,917,603.83
应交税费	五、22	2,694,264.74	9,667,379.42
其他应付款	五、23	912,299.63	1,385,139.73
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	3,101,734.61	2,827,125.88
其他流动负债	五、25	3,494,923.38	7,750,324.97
<b>流动负债合计</b>		64,275,953.96	69,069,716.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	6,740,389.23	9,842,123.97
长期应付款	五、27	3,016,700.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	761,528.15	952,984.11

递延收益	五、29	1,399,999.97	2,616,666.64
递延所得税负债	五、15	1,656,919.00	2,149,084.19
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		13,575,536.35	15,560,858.91
<b>负债合计</b>		77,851,490.31	84,630,575.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、30	51,600,000.00	51,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	78,789,223.73	78,782,525.66
减：库存股			
其他综合收益	五、32	200,716.03	278,768.68
专项储备	五、33	5,746,656.61	6,457,764.51
盈余公积	五、34	27,025,906.80	27,025,906.80
一般风险准备			
未分配利润	五、35	92,699,083.06	111,642,470.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		256,061,586.23	275,787,436.45
少数股东权益		1,010,275.14	2,035,749.79
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		257,071,861.37	277,823,186.24
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		334,923,351.68	362,453,761.89

法定代表人：边宝丽

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		35,085,611.42	28,328,389.71
交易性金融资产		7,584,325.25	1,546,788.42
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	7,342,751.90	11,359,342.02
应收账款	十五、2	112,548,943.32	167,369,944.57
应收款项融资		8,896,806.00	7,165,644.20
预付款项		13,044,916.02	12,244,825.11
其他应收款	十五、3	2,076,603.40	1,632,210.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			



存货		79,394,995.51	50,597,545.67
合同资产		8,067,405.43	13,745,143.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22.12	21.43
<b>流动资产合计</b>		<b>274,042,380.37</b>	<b>293,989,854.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、4	6,700,000.00	6,700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		9,845.00	11,635.00
投资性房地产			
固定资产		22,585,664.40	23,648,984.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,255,030.44	12,177,671.60
无形资产		15,638,017.10	17,250,310.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,844,785.81	8,200,681.19
其他非流动资产		169,811.32	398,411.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>64,203,154.07</b>	<b>68,387,694.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>338,245,534.44</b>	<b>362,377,549.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,018,638.89	13,008,222.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,354,597.78	15,068,457.27
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,726,027.68	13,559,605.64
应交税费		2,716,024.85	9,677,388.72
其他应付款		912,299.63	1,262,021.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,718,795.21	5,445,463.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,101,734.61	2,827,125.88

其他流动负债		3,494,923.38	7,750,324.97
<b>流动负债合计</b>		<b>64,043,042.03</b>	<b>68,598,610.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,740,389.23	9,842,123.97
长期应付款		3,016,700.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债		761,528.15	952,984.11
递延收益		1,399,999.97	2,616,666.64
递延所得税负债		1,573,453.51	2,012,917.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,492,070.86</b>	<b>15,424,691.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>77,535,112.89</b>	<b>84,023,302.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,600,000.00	51,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,789,223.73	78,782,525.66
减：库存股			
其他综合收益		200,716.03	278,768.68
专项储备		5,746,656.61	6,457,764.51
盈余公积		27,025,906.80	27,025,906.80
一般风险准备			
未分配利润		97,347,918.38	114,209,281.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>260,710,421.55</b>	<b>278,354,247.48</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>338,245,534.44</b>	<b>362,377,549.54</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		152,318,904.97	190,596,821.41
其中：营业收入	五、36	152,318,904.97	190,596,821.41
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		152,770,651.65	188,267,960.42
其中：营业成本	五、36	71,277,723.53	103,784,801.82
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、37	1,222,192.64	1,609,803.33
销售费用	五、38	28,075,445.42	26,821,081.74
管理费用	五、39	26,982,760.53	32,844,117.97
研发费用	五、40	24,712,776.81	22,812,080.81
财务费用	五、41	499,752.72	396,074.75
其中：利息费用		678,945.13	793,177.29
利息收入		319,525.63	375,615.96
加：其他收益	五、42	9,882,637.44	5,439,863.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	155,306.25	-670,518.41
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）	五、44	183,144.35	195,938.20
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、45	-15,207,058.93	-5,481,955.11
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、46	337,429.77	679,902.87
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五、47	-30,333.40	32,513.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,130,621.20	2,524,605.65
加：营业外收入	五、48	116,316.42	120,003.98
减：营业外支出	五、49	55,789.80	141,669.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）</b>		-5,070,094.58	2,502,940.54
减：所得税费用	五、50	-2,129,232.19	-1,504,552.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填 列）</b>		-2,940,862.39	4,007,492.92

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,940,862.39	4,007,492.92
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）		-1,025,474.65	-762,366.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,915,387.74	4,769,859.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-78,052.65	-80,612.63
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-78,052.65	-80,612.63
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		-78,052.65	-80,612.63
（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		-78,052.65	-80,612.63
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,018,915.04	3,926,880.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,993,440.39	4,689,246.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,025,474.65	-762,366.33
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0371	0.0924

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.0371	0.0924
------------------	--	---------	--------

法定代表人：边宝丽

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、5	152,353,666.87	190,631,583.31
减：营业成本	十五、5	71,277,723.53	103,784,801.82
税金及附加		1,222,175.26	1,609,785.93
销售费用		25,873,384.00	25,338,720.68
管理费用		25,907,195.23	31,877,091.29
研发费用		24,712,776.81	22,812,080.81
财务费用		500,464.17	396,396.62
其中：利息费用		678,945.13	793,177.29
利息收入		318,806.18	375,124.09
加：其他收益		9,882,637.44	5,435,863.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	134,356.25	-712,302.60
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）		52,600.21	35,296.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,207,058.93	-5,481,955.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		337,429.77	679,902.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-30,333.40	32,513.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,970,420.79	4,802,024.78
加：营业外收入		116,316.42	120,003.98
减：营业外支出		55,789.80	141,669.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,909,894.17	4,780,359.67
减：所得税费用		-2,076,530.72	-1,537,334.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		166,636.55	6,317,693.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		166,636.55	6,317,693.92

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-78,052.65	-80,612.63
(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		-78,052.65	-80,612.63
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		-78,052.65	-80,612.63
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		88,583.90	6,237,081.29
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,107,472.98	167,920,168.93
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		5,208,044.87	742,108.46

收到其他与经营活动有关的现金	五、51	20,353,656.48	17,728,233.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		222,669,174.33	186,390,510.91
购买商品、接受劳务支付的现金		70,944,702.88	78,213,116.09
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		75,586,364.97	63,406,071.54
支付的各项税费		18,530,545.99	16,614,043.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	33,366,848.39	25,776,356.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		198,428,462.23	184,009,587.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		24,240,712.10	2,380,923.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,841,409.63	41,287,442.36
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		54,000.00	960.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,895,409.63	41,288,402.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		615,617.92	1,973,911.71
投资支付的现金		11,000,000.00	39,010,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,615,617.92	40,983,911.71
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,720,208.29	304,490.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,022,319.04	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,022,319.04	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,022,319.04	23,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,325,459.28	11,167,874.98
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、51	3,519,200.00	6,503,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,866,978.32	40,671,074.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,844,659.28	-27,671,074.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-57,787.06	-7,276.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,618,057.47	-24,992,936.85
加：期初现金及现金等价物余额		26,392,802.30	51,385,739.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		34,010,859.77	26,392,802.30

法定代表人：边宝丽

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,107,472.98	167,920,168.93
收到的税费返还		5,208,044.87	742,108.46
收到其他与经营活动有关的现金		20,338,607.66	17,760,241.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		222,654,125.51	186,422,519.04
购买商品、接受劳务支付的现金		70,944,702.88	78,213,116.09
支付给职工以及为职工支付的现金		73,116,680.65	61,778,356.31
支付的各项税费		18,530,528.61	16,614,025.74
支付其他与经营活动有关的现金		32,273,573.54	25,324,198.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		194,865,485.68	181,929,696.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		27,788,639.83	4,492,822.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,151,209.63	39,216,143.76
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		54,000.00	960.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,205,209.63	39,217,103.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		615,617.92	1,973,911.71
投资支付的现金		11,000,000.00	39,010,000.00



取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,615,617.92	40,983,911.71
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,410,408.29	-1,766,807.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,022,319.04	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,022,319.04	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,022,319.04	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,325,459.28	11,167,874.98
支付其他与筹资活动有关的现金		3,519,200.00	6,503,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,866,978.32	40,671,074.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,844,659.28	-27,671,074.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-57,787.06	-7,276.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,475,785.20	-24,952,336.67
加：期初现金及现金等价物余额		26,163,750.25	51,116,086.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,639,535.45	26,163,750.25

(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	51,600,000.00				78,782,525.66		278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		111,642,470.80	2,035,749.79	277,823,186.24
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	51,600,000.00				78,782,525.66		278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		111,642,470.80	2,035,749.79	277,823,186.24

三、本期 增减变动 金额（减 少以 “-”号 填列）					6,698.07		-78,052.65	-711,107.90			-18,943,387.74	-1,025,474.65	-20,751,324.87
（一）综 合收益总 额							-78,052.65				-1,915,387.74	-1,025,474.65	-3,018,915.04
（二）所 有者投入 和减少资 本					6,698.07								6,698.07
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					6,698.07								6,698.07

(三) 利润分配											-17,028,000.00		-17,028,000.00
1. 提取 盈余公积													
2. 提取 一般风险 准备													
3. 对所 有者(或 股东)的 分配											-17,028,000.00		-17,028,000.00
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							-711,107.90					-711,107.90
1. 本期提取												
2. 本期使用							711,107.90					711,107.90
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	51,600,000.00			78,789,223.73	200,716.03	5,746,656.61	27,025,906.80		92,699,083.06	1,010,275.14		257,071,861.37

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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润				

		优 先 股	永 续 债	其 他		减： 库存 股				风 险 准 备			
一、上 年期末 余额	51,600,000.00				78,775,842.07		359,381.31	6,275,019.33	26,042,624.20		118,175,894.15	2,798,116.12	284,026,877.18
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	51,600,000.00				78,775,842.07		359,381.31	6,275,019.33	26,042,624.20		118,175,894.15	2,798,116.12	284,026,877.18

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)				6,683.59		-80,612.63	182,745.18	983,282.60		-6,533,423.35	-762,366.33	-6,203,690.94
(一) 综合收益总额						-80,612.63				4,769,859.25	-762,366.33	3,926,880.29
(二) 所有者投入和减少资本				6,683.59								6,683.59
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				6,683.59								6,683.59
(三) 利润分配								983,282.60		-11,303,282.60		-10,320,000.00
1. 提取盈余公积								983,282.60		-983,282.60		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,320,000.00		-10,320,000.00
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							182,745.18						182,745.18
1. 本期提取							1,294,140.98						1,294,140.98
2. 本期使用							1,111,395.80						1,111,395.80
(六) 其他													
四、本年年末余额	51,600,000.00			78,782,525.66	278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		111,642,470.80	2,035,749.79			277,823,186.24

法定代表人：边宝丽

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年
----	-------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,600,000.00				78,782,525.66		278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		114,209,281.83	278,354,247.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,600,000.00				78,782,525.66		278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		114,209,281.83	278,354,247.48
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					6,698.07		-78,052.65	-711,107.90			-16,861,363.45	-17,643,825.93
(一) 综合收益总额							-78,052.65				166,636.55	88,583.90
(二) 所有者投入和减少资本					6,698.07							6,698.07
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					6,698.07							6,698.07
(三) 利润分配											-17,028,000.00	-17,028,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-17,028,000.00	-17,028,000.00
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							-711,107.90					-711,107.90
1. 本期提取												
2. 本期使用							711,107.90					711,107.90
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	51,600,000.00			78,789,223.73		200,716.03	5,746,656.61	27,025,906.80			97,347,918.38	260,710,421.55

项目	2022年									
	股本	其他权益工具	资本公积		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		减： 库存 股				风 险 准 备		
一、上年期末余额	51,600,000.00				78,775,842.07		359,381.31	6,275,019.33	26,042,624.20		119,194,870.51	282,247,737.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,600,000.00				78,775,842.07		359,381.31	6,275,019.33	26,042,624.20		119,194,870.51	282,247,737.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)					6,683.59		-80,612.63	182,745.18	983,282.60		-4,985,588.68	-3,893,489.94
(一)综合收益总额							-80,612.63				6,317,693.92	6,237,081.29
(二)所有者投入和减 少资本					6,683.59							6,683.59
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					6,683.59							6,683.59
(三)利润分配									983,282.60		-11,303,282.60	-10,320,000.00
1. 提取盈余公积									983,282.60		-983,282.60	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股 东)的分配											-10,320,000.00	-10,320,000.00

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							182,745.18				182,745.18
1. 本期提取							1,294,140.98				1,294,140.98
2. 本期使用							1,111,395.80				1,111,395.80
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	51,600,000.00			78,782,525.66		278,768.68	6,457,764.51	27,025,906.80		114,209,281.83	278,354,247.48

### 三、财务报表附注

## 北京华科仪科技股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

###### (1) 设立北京华科仪电力仪表研究所

北京华科仪科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京华科仪电力仪表研究所(以下简称“华科仪研究所”),系由边宝丽、陈云龙于 1995 年 3 月共同出资组建。组建时注册资本 10.00 万元,其中边宝丽持股 50.00%,陈云龙持 50.00%,上述出资已于 1995 年 3 月 17 日经北京同仁会计师事务所出具的《验证注册资本说明书》验证。公司于 1995 年 3 月 29 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 08442398 的企业法人营业执照。

华科仪研究所设立时,股权结构如下:

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例(%)
边宝丽	50,000.00	50,000.00	50.00
陈云龙	50,000.00	50,000.00	50.00
合计	100,000.00	100,000.00	100.00

###### (2) 华科仪研究所第一次增资

2000 年 11 月 24 日,华科仪研究所股东会决议,华科仪研究所注册资本由 10.00 万元增至 50.00 万元,同时吸收新股东刘海波。新增 40.00 万元注册资本由边宝丽货币出资 17.50 万元,陈云龙货币出资 10.00 万元,刘海波货币出资 12.50 万元。本次增资经北京瑞文成联合会计师事务所出具的京瑞联验字(2000)D-405 号验资报告验证。

本次增资完成后,华科仪研究所股权结构如下:

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例(%)
边宝丽	225,000.00	225,000.00	45.00
陈云龙	150,000.00	150,000.00	30.00
刘海波	125,000.00	125,000.00	25.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

###### (3) 华科仪研究所第二次增资

2004 年 4 月 18 日,华科仪研究所股东会决议,华科仪研究所注册资本由 50.00 万元增至

100.00 万元。新增的 50.00 万元注册资本由边宝丽货币出资 22.50 万元，陈云龙货币出资 15.00 万元，刘海波货币出资 12.50 万元。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
边宝丽	450,000.00	450,000.00	45.00
陈云龙	300,000.00	300,000.00	30.00
刘海波	250,000.00	250,000.00	25.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

#### （4）华科仪研究所第三次增资

2005 年 12 月 1 日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由 100.00 万元增至 150.00 万元，同时吸收新股东朱鸿鑫。新增的 50.00 万元注册资本由边宝丽货币出资 12.375 万元，陈云龙货币出资 8.25 万元，刘海波货币出资 6.875 万元，朱鸿鑫货币出资 22.50 万元。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
边宝丽	573,750.00	573,750.00	38.25
陈云龙	382,500.00	382,500.00	25.50
刘海波	318,750.00	318,750.00	21.25
朱鸿鑫	225,000.00	225,000.00	15.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00

#### （5）华科仪研究所第四次增资

2007 年 1 月 8 日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由 150.00 万元增至 300.00 万元。新增的 150.00 万元注册资本由边宝丽货币出资 57.375 万元，陈云龙货币出资 38.25 万元，刘海波货币出资 31.875 万元，朱鸿鑫货币出资 22.50 万元。本次增资经中科华会计师事务所有限公司出具的中科华验字（2008）第 1001 号验资报告验证。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
边宝丽	1,147,500.00	1,147,500.00	38.25
陈云龙	765,000.00	765,000.00	25.50
刘海波	637,500.00	637,500.00	21.25
朱鸿鑫	450,000.00	450,000.00	15.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00



(6) 华科仪研究所第五次增资

2008年9月10日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由300.00万元增至500.00万元。新增的200.00万元注册资本由边宝丽货币出资76.50万元，陈云龙货币出资51.00万元，刘海波货币出资42.50万元，朱鸿鑫货币出资30.00万元。本次增资经中科华会计师事务所有限公司出具的中科华验字（2008）第1108号验资报告验证。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
边宝丽	1,912,500.00	1,912,500.00	38.25
陈云龙	1,275,000.00	1,275,000.00	25.50
刘海波	1,062,500.00	1,062,500.00	21.25
朱鸿鑫	750,000.00	750,000.00	15.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

(7) 华科仪研究所第六次增资

2010年2月9日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由500.00万元增至800.00万元。新增的300.00万元注册资本由边宝丽货币出资114.75万元，陈云龙货币出资76.50万元，刘海波货币出资63.75万元，朱鸿鑫货币出资45.00万元。本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具的京润（验）字[2010]-203001号验资报告验证。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
边宝丽	3,060,000.00	3,060,000.00	38.25
陈云龙	2,040,000.00	2,040,000.00	25.50
刘海波	1,700,000.00	1,700,000.00	21.25
朱鸿鑫	1,200,000.00	1,200,000.00	15.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00

(8) 华科仪研究所第七次增资

2010年3月2日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由800.00万元增至1,000.00万元。新增的200.00万元注册资本由边宝丽货币出资76.50万元，陈云龙货币出资51.00万元，刘海波货币出资42.50万元，朱鸿鑫货币出资30.00万元。本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具的京润（验）字[2010]-205001号验资报告验证。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例 (%)
边宝丽	3,825,000.00	3,825,000.00	38.25
陈云龙	2,550,000.00	2,550,000.00	25.50
刘海波	2,125,000.00	2,125,000.00	21.25
朱鸿鑫	1,500,000.00	1,500,000.00	15.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

#### (9) 华科仪研究所第一次减资

2010年10月10日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由1,000.00万元减至800.00万元。减少的200.00万元注册资本中边宝丽减少76.50万元，陈云龙减少51.00万元，刘海波减少42.50万元，朱鸿鑫减少30.00万元。本次减资经北京中仁信会计师事务所出具的中仁信验字(2010)第541号验资报告验证。本次减资后股权结构如下：边宝丽持股38.25%，陈云龙持股25.50%，刘海波持股21.25%，朱鸿鑫持股15.00%。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例 (%)
边宝丽	3,060,000.00	3,060,000.00	38.25
陈云龙	2,040,000.00	2,040,000.00	25.50
刘海波	1,700,000.00	1,700,000.00	21.25
朱鸿鑫	1,200,000.00	1,200,000.00	15.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00

#### (10) 华科仪研究所第八次增资

2011年1月25日，华科仪研究所股东会决议，华科仪研究所注册资本由800.00万元增至1,000.00万元。新增的200.00万元注册资本由边宝丽货币出资76.50万元，陈云龙货币出资51.00万元，刘海波货币出资42.50万元，朱鸿鑫货币出资30.00万元。本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具的京润(验)字[2011]-200394号验资报告验证。

本次增资完成后，华科仪研究所股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例 (%)
边宝丽	3,825,000.00	3,825,000.00	38.25
陈云龙	2,550,000.00	2,550,000.00	25.50
刘海波	2,125,000.00	2,125,000.00	21.25
朱鸿鑫	1,500,000.00	1,500,000.00	15.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

#### (11) 股份公司设立

2014年12月3日，华科仪研究所召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，华科仪研究所整体变更为北京华科仪科技股份有限公司，注册资本为人民币1,000.00万元，各发起人以其拥有的截至2014年9月30日止的净资产折股投入。截止2014年9月30日，华科仪研究所经审计后净资产共10,008.98万元，共折合为1,000.00万股，每股面值1.00元，变更前后各股东的出资比例不变。上述事项已于2014年12月4日经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字（2014）第02090002号验资报告验证。本公司于2014年12月15日办理了工商登记手续，并领取了110108004423985号企业法人营业执照。

股份公司设立后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
边宝丽	3,825,000.00	38.25
陈云龙	2,550,000.00	25.50
刘海波	2,125,000.00	21.25
朱鸿鑫	1,500,000.00	15.00
合计	10,000,000.00	100.00

#### （12）公司第九次增资

2015年1月6日，本公司召开2015年第一次临时股东大会，会议决议引进6名投资人对公司进行增资扩股。公司新增注册资本100.00万元，其中股东北京福麦德投资有限公司以货币出资37.50万元，股东陈兴才以货币出资11.36万元，股东尹君慧以货币出资11.36万元，股东金卓新以货币出资11.36万元，股东吕天直以货币出资11.36万元，股东史玉升以货币出资17.05万元。所有新增注册资本于2015年1月29日之前一次缴足，变更后的注册资本由人民币1,000.00万元增至1,100.00万元。本次增资经北京永勤会计师事务所有限公司出具的永勤验字[2015]第39号验资报告验证。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
边宝丽	3,825,000.00	34.77
陈云龙	2,550,000.00	23.18
刘海波	2,125,000.00	19.32
朱鸿鑫	1,500,000.00	13.64
北京福麦德投资有限公司	375,001.00	3.42
史玉升	170,455.00	1.55

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
陈兴才	113,636.00	1.03
尹君慧	113,636.00	1.03
金卓新	113,636.00	1.03
吕天直	113,636.00	1.03
合计	11,000,000.00	100.00

#### (13) 公司第十次增资

2017年5月29日，本公司召开2016年度股东大会，会议决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币3,286.00万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2017年5月29日，变更后的注册资本为人民币4,386.00万元。本次增资由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华验字（2017）第470008号验资报告验证。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
边宝丽	15,251,318.00	34.77
陈云龙	10,167,545.00	23.18
刘海波	8,472,954.00	19.32
朱鸿鑫	5,980,909.00	13.64
北京福麦德投资有限公司	1,495,231.00	3.42
史玉升	679,651.00	1.55
陈兴才	453,098.00	1.03
尹君慧	453,098.00	1.03
金卓新	453,098.00	1.03
吕天直	453,098.00	1.03
合计	43,860,000.00	100.00

#### (14) 公司第十一次增资

2017年6月20日，本公司召开2017年度第二次临时股东大会，会议决议及相关的股权认购协议约定，本公司拟增加注册资本人民币516.00万元，注册资本增至4,902.00万元。新增注册资本由天津必昂迪科技发展中心（有限合伙）以货币出资173.12万元，天津托普纳驰企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资171.83万元，天津盈启企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资171.05万元。本次增资由中兴华会计师事务所出具的中兴华验字（2017）第470012号验资报告验证。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
边宝丽	15,251,318.00	31.11
陈云龙	10,167,545.00	20.74
刘海波	8,472,954.00	17.28
朱鸿鑫	5,980,909.00	12.20
天津必昂迪科技发展中心(有限合伙)	1,731,180.00	3.53
天津托普纳驰企业管理咨询中心(有限合伙)	1,718,280.00	3.51
天津盈启企业管理咨询中心(有限合伙)	1,710,540.00	3.49
北京福麦德投资有限公司	1,495,231.00	3.05
史玉升	679,651.00	1.39
陈兴才	453,098.00	0.92
尹君慧	453,098.00	0.92
金卓新	453,098.00	0.92
吕天直	453,098.00	0.92
合计	49,020,000.00	100.00

#### (15) 公司第十二次增资

2017年8月11日, 本公司召开2017年度第三次临时股东大会, 会议决议及相关的股权认购协议约定, 本公司拟增加注册资本人民币258.00万元, 注册资本增至5,160.00万元。新增注册资本由自然人张君以货币出资258.00万元。本次增资由中兴华会计师事务所出具的中兴华验字(2017)第470017号验资报告验证。

本次增资完成后, 公司股权结构如下:

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
边宝丽	15,251,318.00	29.56
陈云龙	10,167,545.00	19.70
刘海波	8,472,954.00	16.42
朱鸿鑫	5,980,909.00	11.59
张君	2,580,000.00	5.00
天津必昂迪科技发展中心(有限合伙)	1,731,180.00	3.35
天津托普纳驰企业管理咨询中心(有限合伙)	1,718,280.00	3.33
天津盈启企业管理咨询中心(有限合伙)	1,710,540.00	3.31
北京福麦德投资有限公司	1,495,231.00	2.90
史玉升	679,651.00	1.32
陈兴才	453,098.00	0.88

股东名称	持股数量	持股比例（%）
尹君慧	453,098.00	0.88
金卓新	453,098.00	0.88
吕天直	453,098.00	0.88
合计	51,600,000.00	100.00

（16）公司第一次股权转让

2017年12月，北京福麦德投资有限公司将其所持有的1,495,231.00股华科仪股份转让给自然人股东张君。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
边宝丽	15,251,318.00	29.56
陈云龙	10,167,545.00	19.70
刘海波	8,472,954.00	16.42
朱鸿鑫	5,980,909.00	11.59
张君	4,075,231.00	7.90
天津必昂迪科技发展中心（有限合伙）	1,731,180.00	3.35
天津托普纳驰企业管理咨询中心（有限合伙）	1,718,280.00	3.33
天津盈启企业管理咨询中心（有限合伙）	1,710,540.00	3.31
史玉升	679,651.00	1.32
陈兴才	453,098.00	0.88
尹君慧	453,098.00	0.88
金卓新	453,098.00	0.88
吕天直	453,098.00	0.88
合计	51,600,000.00	100.00

（17）公司第二次股权转让

2022年8月5日，股东张君将其持有的本公司股份全部转让于北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
边宝丽	15,251,318.00	29.56
陈云龙	10,167,545.00	19.70
刘海波	8,472,954.00	16.42

股东名称	持股数量	持股比例（%）
朱鸿鑫	5,980,909.00	11.59
北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）	4,075,231.00	7.90
天津必昂迪科技发展中心（有限合伙）	1,731,180.00	3.35
天津托普纳驰企业管理咨询中心（有限合伙）	1,718,280.00	3.33
天津盈启企业管理咨询中心（有限合伙）	1,710,540.00	3.31
史玉升	679,651.00	1.32
陈兴才	453,098.00	0.88
尹君慧	453,098.00	0.88
金卓新	453,098.00	0.88
吕天直	453,098.00	0.88
合计	51,600,000.00	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 5,160.00 万元。注册地址：北京市大兴区西红门镇金业大街 10 号，总部地址：北京市大兴区西红门镇金业大街 10 号。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属仪器仪表制造业。

本公司经营范围：生产仪器仪表；仪器仪表及环境检测技术开发、咨询、服务、转让、培训；销售仪器仪表、环境检测设备、计算机、软件及辅助设备、办公用品、电子元器件、水处理设备、环保设备；仪器仪表、环境检测设备维修；货物进出口；技术进出口；环保项目设计、设备安装及调试；生产自动化成套控制装置系统；土壤修复；水污染治理；空气污染监测；施工总承包；专业承包；环保设备技术开发。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

## 4、合并财务报表范围

(1) 报告期末纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	北京华科仪环保工程有限公司	控股子公司	1 级	67.00	67.00

(2) 报告期内合并财务报表范围变化

①报告期内新增子公司：无。

②报告期内减少子公司：无。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

### 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

境外分公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算



为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 300,000.00 元
超过 1 年以上的重要应付款	金额 $\geq$ 300,000.00 元

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## **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**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、

16 “长期股权投资”或本附注三、11 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **9、现金及现金等价物的确定标准**

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的平均汇率折算折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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



在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 12、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认

后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型；承兑人为信用风险较小的银行	不计提
商业承兑汇票组合	票据类型；承兑人信用风险相对银行不同	账龄分析法

#### ② 应收款项及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金	不计提

**账龄组合预期信用损失计算标准：**

账龄	应收账款预期损失率 (%)	合同资产预期损失率 (%)	其他应收款预期损失率 (%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

**③债权投资**

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**④其他债权投资**

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**⑤长期应收款**

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

**13、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库存商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，存货主要包括原材料、库存商品、半成品、发出商品、委托加工物资、在产品。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：于领用时按一次摊销法摊销。

#### 14、合同资产及合同负债

(1) 合同资产、合同负债的确认方法及标准

本公司根据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。

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消。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注三、12、“金融资产减值”。

## 15、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公

司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关

管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损

益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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



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

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

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

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

## **17、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
交通设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

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

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

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

## 18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固

定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
专利技术	10 年	预计使用年限
软件	10 年	预计使用年限
专利使用权	10 年	合同约定

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。本公司离职后福利全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

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

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

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

## 24、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息

做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

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。

#### (1) 收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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或服务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；

②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。



本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

商品销售收入的确认：

内销产品：商品需要安装调试的情况下，公司在商品发出、安装调试完毕并取得客户验收单据时，公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品或服务享有现时收款权利；商品无需安装调试的情况下，公司在商品发出且客户签收后，公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该商品或服务享有现时收款权利。外销产品：产品发出且取得出口报关单后确认收入。

提供劳务收入的确认：

公司提供托管服务时，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司根据合同约定的服务总金额在服务期内分期确认收入。

生物质转盘系统工程收入的确认：

公司提供的生物质转盘系统工程业务作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。按照投入法确认履约进度，包括按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日，公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

软件产品销售收入的确认：

软件产品销售按照合同约定的方式确认收入，合同中约定产品签收交付的以签收单做为收入确认时点，合同中约定以项目验收交付的以取得验收报告做为收入确认时点。

## 26、政府补助

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

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

## **27、租赁**

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

### **（1）本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### **①初始计量**

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将

尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

## ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ④租赁变更

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：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 29、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售

价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

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

## （2） 租赁的归类

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

## （3） 金融资产减值

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

## （4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

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

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

## (9) 所得税

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

## (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司执行该准则的主要影响如下:

项目	调整前	重分类调整	重新计量	调整后
	2022年12月31日账面金额			2023年1月1日账面金额
递延所得税资产	6,300,293.71		1,900,387.48	8,200,681.19
递延所得税负债	322,433.45		1,826,650.74	2,149,084.19
所得税费用	-1,430,815.64		-73,736.74	-1,504,552.38

### (2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税（注1）	应税营业收入	6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
房产税	以房产原值一次减除30%后的余值为计税依据	1.20%
土地使用税	应税用地面积	1.50元/平方米
社会税（注2）	以员工工资收入额为计税依据	9.50%
企业所得税（注3）	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%

注1：报告期内本公司产品销售业务适用的增值税税率为13.00%，软件产品销售业务适用的增值税税率为13.00%，托管服务业务适用的增值税税率为6.00%，安装施工业务使用的增值税税率为9.00%。

注2：社会税为北京华科仪科技股份有限公司阿拉木图市分公司特有的境外税项。

注3：不同纳税主体所得税税率说明：

公司名称	税率	备注
本公司	15.00%	高新技术企业税收优惠
北京华科仪科技股份有限公司阿拉木图市分公司	20.00%	适用哈萨克斯坦该国税率
北京华科仪环保工程有限公司	25.00%	

## 2、税收优惠及批文

2022年12月30日再次取得编号为GR202211006277的高新技术企业证书，有效期三年。本期享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据国家税务总局于2011年10月13日联合发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### （1）明细项目

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		15,607.20
银行存款	34,010,859.77	26,377,195.10
其他货币资金	1,446,075.97	2,164,639.46



项目	期末余额	上年年末余额
合计	35,456,935.74	28,557,441.76
其中：存放在境外的款项总额		

### ① 其他货币资金列示

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	1,446,075.97	2,164,639.46
合计	1,446,075.97	2,164,639.46

(2) 报告期各期末货币资金余额中除上述其他货币资金外无其他抵押、冻结等对使用有限制或存在潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财产品	10,590,287.20	8,091,456.23
合计	10,590,287.20	8,091,456.23

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,342,751.90	11,267,002.02
商业承兑汇票		97,200.00
小计	7,342,751.90	11,364,202.02
减：坏账准备		4,860.00
合计	7,342,751.90	11,359,342.02

### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90
其中：银行承兑汇票	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90
商业承兑汇票					
合计	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,364,202.02	100.00	4,860.00	0.04	11,359,342.02
其中：银行承兑汇票	11,267,002.02	99.14			11,267,002.02
商业承兑汇票	97,200.00	0.86	4,860.00	5.00	92,340.00
合计	11,364,202.02	100.00	4,860.00	0.04	11,359,342.02

(3) 报告期各期末商业承兑汇票组合计提坏账准备的情况：无。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	4,860.00	-4,860.00			
合计	4,860.00	-4,860.00			

(5) 报告期各期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,413,469.30	1,841,480.00
商业承兑汇票		

(6) 报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 报告期各期末无实际核销的应收票据。

(8) 报告期各期末无已质押的应收票据。

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	45,247,155.82	88,454,188.04
1至2年	40,279,361.83	57,848,845.11
2至3年	36,177,346.57	34,785,054.26
3至4年	24,860,285.78	5,866,506.74
4至5年	3,624,435.51	3,168,952.96
5年以上	9,275,496.53	8,898,369.99
小计	159,464,082.04	199,021,917.10
减：坏账准备	46,915,138.72	31,651,972.53

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	112,548,943.32	167,369,944.57

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,113,558.20	13.87	22,113,558.20	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	137,350,523.84	86.13	24,801,580.52	18.06	112,548,943.32
其中：账龄组合	137,350,523.84	86.13	24,801,580.52	18.06	112,548,943.32
合计	159,464,082.04	100.00	46,915,138.72	29.42	112,548,943.32

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,791,636.61	2.41	4,791,636.61	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	194,230,280.49	97.59	26,860,335.92	13.83	167,369,944.57
其中：账龄组合	194,230,280.49	97.59	26,860,335.92	13.83	167,369,944.57
合计	199,021,917.10	100.00	31,651,972.53	15.90	167,369,944.57

(3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,297,987.81	2,264,899.39	5.00
1至2年	40,279,361.83	4,027,936.18	10.00
2至3年	36,177,346.57	7,235,469.31	20.00
3至4年	7,207,293.79	3,603,646.90	50.00
4至5年	3,594,525.51	2,875,620.41	80.00
5年以上	4,794,008.33	4,794,008.33	100.00
合计	137,350,523.84	24,801,580.52	18.06

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	88,502,566.03	4,425,128.30	5.00

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	57,791,083.99	5,779,108.40	10.00
2至3年	34,675,645.36	6,935,129.07	20.00
3至4年	5,836,596.74	2,918,298.37	50.00
4至5年	3,108,582.96	2,486,866.37	80.00
5年以上	4,315,805.41	4,315,805.41	100.00
合计	194,230,280.49	26,860,335.92	13.83

(4) 报告期末重要的单项计提预期信用损失的应收款项情况

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市钰华朗科技有限公司	17,595,660.00	17,595,660.00	100.00	预计债务人无法归还
神雾环保技术新疆有限公司	770,400.00	770,400.00	100.00	预计债务人无法归还
珠海市芮达仪表有限公司	624,217.41	624,217.41	100.00	预计债务人无法归还
吉林市海天电气设备有限责任公司	579,880.00	579,880.00	100.00	预计债务人无法归还
衡水中科信能源有限公司	364,000.00	364,000.00	100.00	预计债务人无法归还
合计	19,934,157.41	19,934,157.41	100.00	——

(5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	31,651,972.53	15,263,166.19			46,915,138.72
合计	31,651,972.53	15,263,166.19			46,915,138.72

(6) 实际核销的应收账款情况：无。

(7) 报告期各期末按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市钰华朗科技有限公司	17,595,660.00	11.03	17,595,660.00
中冶南方都市环保工程技术股份有限公司	4,230,003.74	2.65	211,500.19
上海电气集团股份有限公司	4,119,241.24	2.58	205,962.06
上海康恒环境股份有限公司	3,569,059.03	2.24	178,452.95
艾默生过程控制有限公司	3,550,947.00	2.23	177,547.35
合计	33,064,911.01	20.73	18,369,122.55

(8) 报告期各期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(9) 报告期各期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### 5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,896,806.00	7,165,644.20
合计	8,896,806.00	7,165,644.20

### 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	12,015,904.44	92.12	10,718,864.68	87.54
1至2年	627,906.07	4.81	1,353,223.94	11.05
2至3年	258,399.90	1.98	22,224.41	0.18
3年以上	142,705.61	1.09	150,512.08	1.23
合计	13,044,916.02	100.00	12,244,825.11	100.00

(2) 报告期各期末按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京东方赛狐服饰有限公司	3,519,200.00	26.98
WAKENINC	3,215,369.69	24.65
上海 ABB 工程有限公司	708,024.69	5.43
江西恒众实业有限公司	512,124.61	3.93
北京诺普特仪表设备有限公司	426,000.00	3.27
合计	8,380,718.99	64.26

### 7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,076,603.40	1,632,210.45
应收利息		
应收股利		
合计	2,076,603.40	1,632,210.45

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,475,028.00	1,159,990.89

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	422,500.00	485,718.31
2至3年	440,588.28	156,210.14
3至4年	36,743.09	112,780.00
4至5年	63,780.00	80,000.00
5年以上	353,569.85	605,466.11
小计	2,792,209.22	2,600,165.45
减：坏账准备	715,605.82	967,955.00
合计	2,076,603.40	1,632,210.45

②按款项性质分类情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	114,380.37	114,380.37		110,809.34	110,809.34	
保证金	2,242,079.00	442,521.60	1,799,557.40	1,791,810.00	491,144.55	1,300,665.45
押金	327,180.00	50,134.00	277,046.00	537,977.00	206,432.00	331,545.00
预付款转入	108,569.85	108,569.85		159,569.11	159,569.11	
合计	2,792,209.22	715,605.82	2,076,603.40	2,600,165.45	967,955.00	1,632,210.45

③其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	222,950.22	7.98	222,950.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,569,259.00	92.02	492,655.60	19.18	2,076,603.40
其中：账龄组合	2,569,259.00	100.00	492,655.60	19.18	2,076,603.40
无风险组合					
合计	2,792,209.22	54.90	715,605.82	25.63	2,076,603.40

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	270,378.45	10.40	270,378.45	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,329,787.00	89.60	697,576.55	29.94	1,632,210.45

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,329,787.00	100.00	697,576.55	29.94	1,632,210.45
无风险组合					
合计	2,600,165.45	53.53	967,955.00	37.23	1,632,210.45

④按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,475,028.00	73,751.40	5.00
1至2年	422,500.00	42,250.00	10.00
2至3年	336,151.00	67,230.20	20.00
3至4年	26,800.00	13,400.00	50.00
4至5年	63,780.00	51,024.00	80.00
5年以上	245,000.00	245,000.00	100.00
合计	2,569,259.00	492,655.60	19.18

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,068,849.00	53,442.45	5.00
1至2年	466,051.00	46,605.10	10.00
2至3年	156,210.00	31,242.00	20.00
3至4年	112,780.00	56,390.00	50.00
4至5年	80,000.00	64,000.00	80.00
5年以上	445,897.00	445,897.00	100.00
合计	2,329,787.00	697,576.55	29.94

⑤报告期末主要的单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海宽为国际贸易有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计无法收回
北京德迈康科技有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
湖南华星能源仪器有限公司	9,200.00	9,200.00	100.00	预计无法收回
石家庄佳凯仪器销售服务中心(石家庄蓝叶商贸中心)	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京北阀电站设备有限公司	7,861.27	7,861.27	100.00	预计无法收回
合计	47,561.27	47,561.27	100.00	——

⑥报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	697,576.55		270,378.45	967,955.00
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	-204,920.95		-2,755.28	-207,676.23
本期转回				
本期转销				
本期核销			44,672.95	44,672.95
其他变动				
期末余额	492,655.60		222,950.22	715,605.82

⑦报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额		
	其他应收账款 期末余额	占其他应收账款期 末余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
山东省食品药品检验研究院	389,400.00	13.95	19,470.00
北京东方赛狐服饰有限公司	300,000.00	10.74	30,000.00
山东电力建设第二工程公司	151,000.00	5.41	151,000.00
四川能建工程技术服务有限公司	150,000.00	5.37	7,500.00
吉林光大电力设备股份有限公司	140,000.00	5.01	29,770.00
合计	1,130,400.00	40.48	237,740.00

⑧报告期各期末余额中涉及政府补助的其他应收款：无。

⑨报告期各期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑩报告期各期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债：无。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,278,049.45	142,387.62	32,135,661.8	23,930,674.0	146,716.24	23,783,957.



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
			3	4		80
库存商品	17,762,877.23	282,457.12	17,480,420.11	13,006,053.42	273,584.43	12,732,468.99
半成品	10,129,766.09	164,354.82	9,965,411.27	6,915,828.12	186,134.20	6,729,693.92
发出商品	12,261,239.00		12,261,239.00	3,130,338.30		3,130,338.30
委托加工物资	128,629.67		128,629.67	173,419.32		173,419.32
在产品	7,423,633.63		7,423,633.63	4,047,667.34		4,047,667.34
合同履约成本						
合计	79,984,195.07	589,199.56	79,394,995.51	51,203,980.54	606,434.87	50,597,545.67

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	146,716.24	-4,328.62				142,387.62
库存商品	273,584.43	8,872.69				282,457.12
半成品	186,134.20	-21,779.38				164,354.82
合计	606,434.87	-17,235.31				589,199.56

(3) 报告期各期末存货余额中含有的借款费用资本化金额：无。

(4) 报告期各期末用于债务担保的存货：无。

## 9、合同资产

(1) 合同资产分类

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	8,698,322.14	100.00	630,916.71	7.25	8,067,405.43
合计	8,698,322.14	100.00	630,916.71	7.25	8,067,405.43

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的合同资产	14,696,254.56	100.00	951,111.17	6.47	13,745,143.39
合计	14,696,254.56	100.00	951,111.17	6.47	13,745,143.39

(2) 按账龄组合计提预期信用损失的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	5,438,756.52	271,937.83	5.00
1至2年	2,929,342.42	292,934.24	10.00
2至3年	330,223.20	66,044.64	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	8,698,322.14	630,916.71	7.25

(续)

账龄	上年年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	10,370,285.67	518,514.28	5.00
1至2年	4,325,968.89	432,596.89	10.00
2至3年			20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	14,696,254.56	951,111.17	6.47

(3) 合同资产账面价值在报告期内未发生重大变动。

(4) 报告期各期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的合同资产	951,111.17	-320,194.46			630,916.71
合计	951,111.17	-320,194.46			630,916.71

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
多缴税费	22.12	21.43
待摊中介服务费		
合计	22.12	21.43

### 11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	9,845.00	11,635.00
合计	9,845.00	11,635.00

### 12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,586,195.37	23,651,477.21
固定资产清理		
合计	22,586,195.37	23,651,477.21

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	29,272,100.00	4,065,363.34	2,646,152.50	2,277,100.29	38,260,716.13
2、本期增加金额		308,274.34	404,592.92	23,143.27	736,010.53
(1) 购置		308,274.34	404,592.92	23,143.27	736,010.53
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额			215,346.90		215,346.90
(1) 处置或报废			215,346.90		215,346.90
4、期末余额	29,272,100.00	4,373,637.68	2,835,398.52	2,300,243.56	38,781,379.76
二、累计折旧					
1、上年年末余额	8,744,342.12	2,265,684.63	1,767,629.05	1,831,583.12	14,609,238.92
2、本期增加金额	1,018,637.52	326,117.65	283,087.77	99,930.19	1,727,773.13
(1) 计提	1,018,637.52	326,117.65	283,087.77	99,930.19	1,727,773.13
3、本期减少金额			141,827.66		141,827.66
(1) 处置或报废			141,827.66		141,827.66
4、期末余额	9,762,979.64	2,591,802.28	1,908,889.16	1,931,513.31	16,195,184.39
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末余额	19,509,120.36	1,781,835.40	926,509.36	368,730.25	22,586,195.37
2、上年年末余额	20,527,757.88	1,799,678.71	878,523.45	445,517.17	23,651,477.21

注：2022年12月，公司与北京银行股份有限公司大兴支行签订4,000.00万元综合授信合同，公司以所拥有的房产等建筑物及其占用范围内的建设用地使用权进行抵押，同时由股东边宝丽、自然人李建霖提供最高额保证。

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无。

### 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,343,866.19	15,343,866.19
2、本期增加金额		
(1) 租入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	15,343,866.19	15,343,866.19
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,166,194.59	3,166,194.59
2、本期增加金额	2,922,641.16	2,922,641.16
(1) 计提	2,922,641.16	2,922,641.16
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	6,088,835.75	6,088,835.75
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	9,255,030.44	9,255,030.44
2、上年年末余额	12,177,671.60	12,177,671.60

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	专利使用权	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	12,504,341.18	9,997,930.41	320,000.00	2,970,297.04	1,154,716.98	26,947,285.61
2、本期增加金额		27,168.14				27,168.14
(1) 购置		27,168.14				27,168.14
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	12,504,341.18	10,025,098.55	320,000.00	2,970,297.04	1,154,716.98	26,974,453.75
二、累计摊销						
1、上年年末余额	2,618,039.77	5,967,088.04	320,000.00	717,821.92	74,025.14	9,696,974.87
2、本期增加金额	259,029.71	967,930.61		297,029.76	115,471.70	1,639,461.78
(1) 计提	259,029.71	967,930.61		297,029.76	115,471.70	1,639,461.78
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	2,877,069.48	6,935,018.65	320,000.00	1,014,851.68	189,496.84	11,336,436.65
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	专利使用权	合计
1、期末余额	9,627,271.70	3,090,079.90		1,955,445.36	965,220.14	15,638,017.10
2、上年年末余额	9,886,301.41	4,030,842.37		2,252,475.12	1,080,691.84	17,250,310.74

注：报告期各期公司无通过内部研发形成的无形资产；2022年12月，公司与北京银行股份有限公司大兴支行签订4,000.00万元综合授信合同，公司以所拥有的房产等建筑物及其占用范围内的建设用地使用权进行抵押，同时由股东边宝丽、自然人李建霖提供最高额保证。

(2) 截至期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

## 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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	48,147,280.88	7,222,092.13	33,465,089.36	5,019,763.40
递延收益	1,399,999.97	210,000.00	1,466,666.64	220,000.00
预计负债	761,528.15	114,229.22	952,984.11	142,947.62
存货跌价准备	589,199.56	88,379.93	606,434.87	90,965.23
其他非流动金融资产公允价值变动	2,685.00	402.75	895.00	134.25
租赁负债	9,842,123.84	1,476,318.59	12,669,249.85	1,900,387.48
可抵扣亏损	4,889,087.93	733,363.19	5,509,888.04	826,483.21
合计	65,631,905.33	9,844,785.81	54,671,207.87	8,200,681.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	1,150,334.41	172,550.16	1,194,988.22	179,248.23
交易性金融资产公允价值变动	418,187.20	96,114.27	591,456.23	143,185.22
使用权资产	9,255,030.44	1,388,254.57	12,177,671.60	1,826,650.74
合计	10,823,552.05	1,656,919.00	13,964,116.05	2,149,084.19

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	114,380.37	110,809.34
可抵扣亏损	9,151,393.82	6,496,407.54
合计	9,265,774.19	6,607,216.88

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

结转年限	期末余额	上年年末余额
2025 年	596,974.49	596,974.49
2026 年	1,028,415.39	1,028,415.39
2027 年	2,159,816.89	2,159,816.89
2028 年	3,338,608.09	683,621.81
2029 年	619,493.28	619,493.28
2030 年	631,425.05	631,425.05
2031 年	428,305.93	428,305.93
2032 年	348,354.70	348,354.70
合计	9,151,393.82	6,496,407.54

注：本公司阿拉木图市分公司当地所得税政策是企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的应纳税所得弥补，但结转的年限最长不得超过 10 年。

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	169,811.32	398,411.32
合计	169,811.32	398,411.32

## 17、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	1,446,075.97	保函保证金
固定资产-房屋建筑物	19,072,416.28	借款抵押
无形资产-土地使用权	9,627,271.70	借款抵押
合计	30,145,763.95	—

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	20,000,000.00	13,000,000.00
未到期应付利息	18,638.89	8,222.23
合计	20,018,638.89	13,008,222.23

注：2022 年 12 月，公司与北京银行股份有限公司大兴支行签订 4,000.00 万元综合授信合同，公司以所拥有的房产等建筑物及其占用范围内的建设用地使用权进行抵押，同时由股东边宝丽、自然人李建霖提供最高额保证。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,738,829.13	13,321,337.53
1至2年	704,070.84	1,274,844.78
2至3年	473,696.22	144,763.47
3年以上	438,001.59	327,511.49
合计	12,354,597.78	15,068,457.27

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
核工业北京化工冶金研究院	420,188.68	未满足结算条件
北京埃鲁克技术检测有限责任公司	366,164.81	未满足结算条件
合计	786,353.49	——

### (3) 报告期各期末按应付对象归集的前五名的应付款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	1,496,226.68	12.11
北京圣发世纪不锈钢材料有限公司	1,118,437.85	9.05
北京埃鲁克技术检测有限责任公司	1,106,629.85	8.96
大连赛恩仪表股份有限公司	950,296.45	7.69
北京诚信品质电子技术有限公司	742,814.01	6.01
合计	5,414,404.84	43.82

## 20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售合同相关的合同负债	12,718,795.21	5,445,463.41
合计	12,718,795.21	5,445,463.41

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,172,524.45	62,350,873.18	63,206,717.22	8,316,680.41
二、离职后福利-设定提存计划	4,745,079.38	7,527,250.07	11,608,310.14	664,019.31
三、辞退福利		57,079.24	57,079.24	
合计	13,917,603.83	69,935,202.49	74,872,106.60	8,980,699.72

### (2) 短期薪酬列示



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,191,003.70	52,875,484.34	53,490,886.96	7,575,601.08
2、职工福利费		1,369,136.76	1,369,136.76	
3、社会保险费	656,873.42	4,860,364.35	5,094,654.81	422,582.96
其中：医疗保险费	328,763.63	4,103,621.23	4,070,093.05	362,291.81
工伤保险费	298,933.58	391,997.68	662,795.49	28,135.77
生育保险费	29,176.21	364,745.44	361,766.27	32,155.38
4、住房公积金		2,199,503.00	2,199,503.00	
5、工会经费和职工教育经费	324,647.33	1,046,384.73	1,052,535.69	318,496.37
合计	9,172,524.45	62,350,873.18	63,206,717.22	8,316,680.41

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,601,305.92	7,299,097.70	11,256,481.94	643,921.68
2、失业保险费	143,773.46	228,152.37	351,828.20	20,097.63
合计	4,745,079.38	7,527,250.07	11,608,310.14	664,019.31

## 22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,964,225.89	6,353,162.28
企业所得税	306,478.45	2,341,350.35
个人所得税	260,648.77	306,804.61
城市维护建设税	69,025.81	320,294.05
教育费附加	41,415.49	192,176.43
地方教育费附加	27,610.32	128,117.62
社会税	1,719.59	1,665.90
印花税	23,140.42	23,808.18
合计	2,694,264.74	9,667,379.42

注：社会税为本公司之阿拉木图市分公司所在国（哈萨克斯坦）主要税种之一。

## 23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	912,299.63	1,385,139.73
合计	912,299.63	1,385,139.73

(1) 其他应付款

①其他应付款按账龄列式

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	482,905.01	1,064,752.58
1至2年	158,000.00	252,120.17
2至3年	255,394.62	34,800.00
3年以上	16,000.00	33,466.98
合计	912,299.63	1,385,139.73

②按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来费用	216,876.17	270,129.00
员工报销款	695,423.46	1,115,010.73
合计	912,299.63	1,385,139.73

③账龄超过1年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,101,734.61	2,827,125.88
合计	3,101,734.61	2,827,125.88

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,653,443.38	707,910.25
不终止确认的票据	1,841,480.00	7,042,414.72
合计	3,494,923.38	7,750,324.97

26、租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
北京东方赛狐服饰有限公司	13,414,476.04				3,192,000.16	10,222,475.88
减：未确认融资费用	745,226.19				364,874.15	380,352.04

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债	2,827,125.88				—	3,101,734.61
合计	9,842,123.97				—	6,740,389.23

## 27、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
污水新冠病毒监测现场采样和配送课题补助	2,700,000.00	
水中病原微生物自动化浓缩富集/检测设备开发与应用课题补助	316,700.00	
合计	3,016,700.00	

## 28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	761,528.15	952,984.11
合计	761,528.15	952,984.11

## 29、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,616,666.64		1,216,666.67	1,399,999.97
合计	2,616,666.64		1,216,666.67	1,399,999.97

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期计入其他收益	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
北京市经济和信息化委员会生产基地专项资金补助	1,466,666.64		66,666.67		1,399,999.97	与资产相关
水中病原微生物自动化浓缩富集/检测设备开发与应用课题补助	1,150,000.00			1,150,000.00		与收益相关
合计	2,616,666.64		66,666.67	1,150,000.00	1,399,999.97	—

## 30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,600,000.00						51,600,000.00

## 31、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	66,033,063.78			66,033,063.78
其他资本公积	12,749,461.88	6,698.07		12,756,159.95

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	78,782,525.66	6,698.07		78,789,223.73

注：本期资本公积变动系：2014 年股份改制整体评估增值形成递延所得税负债，随着公司计提折旧、摊销、销售、处置，已形成的递延所得税负债每年逐步计入资本公积-其他资本公积。

### 32、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
外币财务报表折算差额	278,768.68	-78,052.65			-78,052.65	200,716.03
合计	278,768.68	-78,052.65			-78,052.65	200,716.03

### 33、专项储备

项目	期末余额	上年年末余额
安全生产费	5,746,656.61	6,457,764.51
合计	5,746,656.61	6,457,764.51

#### (1) 专项储备变动情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,457,764.51		711,107.90	5,746,656.61
合计	6,457,764.51		711,107.90	5,746,656.61

### 34、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,017,271.20			18,017,271.20
任意盈余公积	9,008,635.60			9,008,635.60
合计	27,025,906.80			27,025,906.80

### 35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	111,642,470.80	118,175,894.15
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	111,642,470.80	118,175,894.15

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,915,387.74	4,769,859.25
减：提取法定盈余公积		655,521.73
提取任意盈余公积		327,760.87
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,028,000.00	10,320,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	92,699,083.06	111,642,470.80

### 36、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,305,630.63	71,277,723.53	190,596,821.41	103,784,801.82
其他业务	13,274.34			
合计	152,318,904.97	71,277,723.53	190,596,821.41	103,784,801.82

#### (1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额			
	收入	成本	毛利	毛利率（%）
分析仪器	60,335,704.26	22,271,870.41	38,063,833.85	63.09
成套产品	43,092,009.23	31,707,449.16	11,384,560.07	26.42
配件	44,455,443.07	13,868,853.00	30,586,590.07	68.80
托管服务	4,422,474.07	3,429,550.96	992,923.11	22.45
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	81,027,907.10	53.20

#### (2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	53,533,013.48	23,333,431.95	72,088,305.24	37,351,005.51
华北地区	29,069,689.75	11,583,779.65	35,820,534.97	18,495,729.15
华中地区	16,841,286.71	9,575,531.38	21,002,115.78	12,777,400.84
西北地区	14,570,678.27	6,901,756.75	17,628,806.01	10,038,253.42
东北地区	7,181,684.61	2,740,861.80	17,203,497.75	10,765,179.07
华南地区	12,451,886.59	5,574,685.13	13,560,768.65	6,973,771.22
西南地区	17,773,905.36	11,329,969.80	12,605,822.77	7,243,399.82
海外	883,485.86	237,707.07	686,970.24	140,062.79

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	190,596,821.41	103,784,801.82

### 37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	393,812.76	584,923.97
教育费附加	236,287.65	350,954.38
地方教育费附加	157,525.09	233,969.60
印花税	83,509.97	89,781.95
房产税	324,829.14	324,829.14
城镇土地使用税	15,750.00	15,750.00
车船使用税	10,478.03	9,594.29
合计	1,222,192.64	1,609,803.33

### 38、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,679,363.38	19,564,871.21
差旅费	5,506,751.40	4,169,751.71
业务招待费	1,323,141.67	812,770.84
标书及中标费	562,728.42	616,666.57
业务宣传费	859,638.16	506,910.55
办公费	536,317.34	747,290.26
产品检测费	25,709.42	73,315.09
折旧与摊销	4,494.53	5,234.91
其他	577,301.10	324,270.60
合计	28,075,445.42	26,821,081.74

### 39、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,055,328.97	17,622,505.70
折旧与摊销	4,244,033.54	4,301,804.96
中介费	2,270,953.46	7,053,567.32
办公费	347,901.90	644,730.51
差旅费	1,122,600.67	377,668.59
物业水电费	809,147.35	646,249.98

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	621,830.05	816,081.62
维修费	172,849.51	939,587.79
其他	338,115.08	441,921.50
合计	26,982,760.53	32,844,117.97

#### 40、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,626,216.65	19,274,957.35
材料消耗	1,490,905.74	1,227,758.49
折旧及摊销	387,082.33	373,197.10
差旅费	615,962.34	386,158.25
专利费	460,860.20	360,983.76
技术服务费		594,339.62
办公费	27,627.67	255,354.41
产品检测费	36,976.45	129,349.05
设计费	48,515.90	172,126.21
其他	18,629.53	37,856.57
合计	24,712,776.81	22,812,080.81

#### 41、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	678,945.13	793,177.29
减：利息收入	319,525.63	375,615.96
汇兑损益	-1,631.05	-73,624.71
手续费支出	141,964.27	52,138.13
合计	499,752.72	396,074.75

#### 42、其他收益

项目	发生额	
	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	9,882,637.44	5,439,863.65
合计	9,882,637.44	5,439,863.65

其中，政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	5,048,736.67	702,141.98	与收益相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
北京市知识产权资助金（专利资助部分）	600.00	1,440.00	与收益相关
北京市经济和信息化委员会生产基地专项资金补助	66,666.67	66,666.67	与资产相关
2021年度大兴区“N+1”产业政策资金	1,680,000.00		与收益相关
2022年度大兴区“N+1”产业政策资金	1,551,500.00		与收益相关
2023年度新三板挂牌支持资金	500,000.00		与收益相关
“专精特新”中小企业高质量发展奖补资金		1,500,000.00	与收益相关
“新国门”领军人才科研平台支持补助		1,000,000.00	与收益相关
“新国门”领军人才创办企业场地补贴	993,980.00	967,615.00	与收益相关
乳制品在线计量校准装置课题研究补贴		600,000.00	与收益相关
北京市大兴区社会保险事业管理中心“互联网+职业技能培训”培训费补贴款		602,000.00	与收益相关
零星政府补助	41,154.10		与收益相关
合计	9,882,637.44	5,439,863.65	——

#### 43、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	119,981.31	
处置交易性金融资产取得的投资收益	35,324.94	247,927.95
债务重组收益		-918,446.36
合计	155,306.25	-670,518.41

#### 44、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	184,934.35	196,833.20
其他非流动金融资产	-1,790.00	-895.00
合计	183,144.35	195,938.20

#### 45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账准备	4,860.00	-4,860.00
应收账款坏账准备	-15,441,395.26	-5,276,309.46
其他应收款坏账准备	229,476.33	-200,785.65
合计	-15,207,058.93	-5,481,955.11

#### 46、资产减值损失



项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	17,235.31	43,466.16
合同资产减值准备	320,194.46	636,436.71
合计	337,429.77	679,902.87

#### 47、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-30,333.40	32,513.46
合计	-30,333.40	32,513.46

#### 48、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	9,000.00	120,000.00
违约金、赔偿款	20,000.00	
其他	87,316.42	3.98
合计	116,316.42	120,003.98

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
“两新”组织党组织奖励		100,000.00
党建经费	9,000.00	20,000.00

#### 49、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出		92,336.14
非流动资产报废损失		15,412.69
其中：固定资产		15,412.69
违约金、赔偿金	20,789.80	16,958.72
其他	35,000.00	16,961.54
合计	55,789.80	141,669.09

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,129,232.19	-1,504,552.38

项目	本期金额	上期金额
合计	-2,129,232.19	-1,504,552.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-5,070,094.58	2,502,940.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-760,514.19	375,441.08
分公司、子公司适用不同税率的影响	-314,138.75	-245,159.64
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,653.33	130,330.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
分公司、子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	729,823.48	679,186.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-1,892,056.06	-2,444,350.89
所得税费用	-2,129,232.19	-1,504,552.38

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,671,780.00	5,868,251.34
往来	656,822.97	898,608.15
保证金	4,080,010.82	4,140,865.82
利息收入	318,993.04	373,945.34
履约保函	1,282,857.15	4,026,169.18
备用金	6,343,192.50	2,420,393.69
违约金、赔偿款		
合计	20,353,656.48	17,728,233.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	27,015,086.12	19,155,155.76
履约保函	953,190.00	1,513,970.35
保证金	4,427,625.00	4,193,135.00
手续费	62,316.81	40,376.14

项目	本期金额	上期金额
往来	908,630.46	873,625.40
违约金、赔偿金		94.00
合计	33,366,848.39	25,776,356.65

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租金	3,519,200.00	6,503,200.00
合计:	3,519,200.00	6,503,200.00

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-2,940,862.39	4,007,492.92
加: 资产减值损失	-337,429.77	-679,902.87
信用减值损失	15,207,058.93	5,481,955.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,727,773.13	1,753,321.71
使用权资产折旧	2,922,641.16	2,922,641.16
无形资产摊销	1,639,461.78	1,585,796.05
长期待摊费用摊销		
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)	30,333.40	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		47,926.15
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-183,144.35	-195,938.20
财务费用(收益以“—”号填列)	711,943.05	829,040.27
投资损失(收益以“—”号填列)	-155,306.25	670,518.41
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,653,183.61	-3,369,413.69
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-492,165.19	1,858,177.72
存货的减少(增加以“—”号填列)	-28,780,214.53	-11,862,452.60
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	38,137,758.50	-1,425,618.76
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,496,515.62	901,126.13
其他	902,563.86	-143,746.02
经营活动产生的现金流量净额	24,240,712.10	2,380,923.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	34,010,859.77	26,392,802.30
减：现金的期初余额	26,392,802.30	51,385,739.15
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	7,618,057.47	-24,992,936.85

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	34,010,859.77	26,392,802.30
其中：库存现金		15,607.20
可随时用于支付的银行存款	34,010,859.77	26,377,195.10
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,010,859.77	26,392,802.30

53、外币货币性项目

项目	期末余额 外币余额	折算 汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,668.62	7.0827	195,968.53

54、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益的列报项目
北京市经济和信息化委员会生产基地专项资金补助	2,000,000.00	递延收益	66,666.67	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	5,048,736.67	其他收益	5,048,736.67
北京市知识产权资助金（专利资助部分）	600.00	其他收益	600.00
2021年度大兴区“N+1”产业政策资金	1,680,000.00	其他收益	1,680,000.00
2022年度大兴区“N+1”产业政策资金	1,551,500.00	其他收益	1,551,500.00

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023年度新三板挂牌支持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
“新国门”领军人才创办企业场地补贴	993,980.00	其他收益	993,980.00
零星政府补助	41,154.10	其他收益	41,154.10
领军人才创办企业贷款贴息	414,520.00	财务费用	414,520.00
党建经费	9,000.00	营业外收入	9,000.00
合计	10,239,490.77	—	10,239,490.77

(3) 报告期内发生政府补助退回情况：无。

## 55、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本财务报表附注五、13、26。

②计入本年损益情况

项目	金额
租赁负债的利息	364,874.15
合计	364,874.15

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	3,519,200.00
合计	3,519,200.00

## 六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,626,216.65	19,274,957.35
材料消耗	1,490,905.74	1,227,758.49
折旧及摊销	387,082.33	373,197.10
差旅费	615,962.34	386,158.25
专利费	460,860.20	360,983.76
技术服务费		594,339.62
办公费	27,627.67	255,354.41
产品检测费	36,976.45	129,349.05
设计费	48,515.90	172,126.21
其他	18,629.53	37,856.57
合计	24,712,776.81	22,812,080.81

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	24,712,776.81	22,812,080.81

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京华科仪环保工程有限公司	北京	北京	生态保护与环境治理	67.00		出资

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额			
	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京华科仪环保工程有限公司	33.00	-1,025,474.65		1,010,275.14

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京华科仪环保工程有限公司	3,403,584.42	530.97	3,404,115.39	259,210.08	83,465.49	342,675.57

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京华科仪环保工程有限公司		-3,107,498.94	-3,107,498.94	-3,547,927.73

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至期末余额，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	7,342,751.90	
应收账款	159,464,082.04	46,915,138.72
其他应收款	2,792,209.22	715,605.82
合同资产	8,698,322.14	630,916.71
合计	178,297,365.30	48,261,661.25

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司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。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至期末余额，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2年以上
短期借款	20,018,638.89	20,018,638.89	20,018,638.89		
应付账款	12,354,597.78	12,354,597.78	10,738,829.13	704,070.84	911,697.81
其他应付款	912,299.63	912,299.63	482,905.01	158,000.00	271,394.62
合计	33,285,536.30	33,285,536.30	31,240,373.03	862,070.84	1,183,092.43

### 3、市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

① 报告日内公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

② 截至2023年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	坚戈项目	合计
货币资金	195,968.53		195,968.53

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于短期借款期末余额较小，故利率风险并不重大。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于上年年末余额的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：



第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 2、公允价值的计量

### (1) 持续的公允价值计量

项目	期末余额			
	第一层	第二层	第三层	合计
交易性金融资产	10,590,287.20			10,590,287.20
应收账款融资			8,896,806.00	8,896,806.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,590,287.20		8,896,806.00	19,487,093.20

(2) 非持续的公允价值计量：无

### 3、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产-银行理财产品的公允价值根据资产负债表日的市场报价计算，属于公允价值第一层次。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资，本公司持有的应收票据剩余期限较短，公允价值与账面余额相近，本公司以票面金额确认公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，由自然人边宝丽、陈云龙、刘海波、朱鸿鑫联合控制，报告期末前述一致行动人合计持有本公司 77.27%的股权。

### 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、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
北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	董事刘海波弟弟刘海臣控股并担任执行董事的企业
天津必昂迪科技发展中心（有限合伙）	边宝丽为执行事务合伙人，陈云龙为普通合伙人
天津托普纳驰企业管理咨询中心（有限合伙）	边宝丽为执行事务合伙人，朱鸿鑫为普通合伙人
天津盈启企业管理咨询中心（有限合伙）	边宝丽为执行事务合伙人，刘海波为普通合伙人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
边宝丽	公司股东、董事、总经理
陈云龙	公司股东、董事、副总经理
刘海波	公司股东、董事、副总经理
朱鸿鑫	公司股东、董事
李丹	公司董事会秘书、副总经理
李丽芳	公司独立董事
李曙光	公司独立董事
胡湘燕	公司独立董事
于峰	公司副总经理
李娟	公司财务总监
翟晓伟	公司监事会主席
王宏伟	公司职工监事
张亚明	公司职工监事

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	采购原材料	3,163,058.72	2,769,001.26
北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	接受劳务	61,150.57	55,160.29

（2）关联受托管理/委托管理情况：无。

（3）关联承包情况：无。

（4）关联租赁情况：无。

（5）关联担保情况：

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
边宝丽	40,000,000.00	2026-12-08	2030-12-09	否
李建霖				

（6）关联方资金拆借：无。

（7）关联方资产转让、债务重组情况：无。

（8）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,365,761.97	5,215,897.86

## 5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无。

(2) 应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京拓海嘉成机械设备有限责任公司	1,496,226.68	1,470,533.95
其他应付款	边宝丽	95,700.00	
其他应付款	于峰	19,583.74	
其他应付款	王宏伟		3,000.00

6、关联方承诺：无。

## 十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项：无。

2、或有事项

因承揽合同纠纷，深圳市钰华朗环境科技有限公司于2022年8月10日，向惠州市惠城区人民法院提起诉讼，要求本公司返还已支付的设备款项486.25万元，赔偿其在2021年4月到2022年6月期间的运营收入损失3,120.41万元，并向其支付违约金637.68万元，同时要求本公司承担本案的诉讼费、公证费、公告费、保全费。2022年12月26日第一次庭审，本公司已提交反诉状，截至报告日，尚未判决。

## 十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法		
可行权权益工具数量的确定依据		
本期估计与上年估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,548,000.00	1,548,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		

## 十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：无。

3、销售退回：无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、前期差错更正。

公司前期材料成本核算错误，本期进行更正。会计差错更正对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目的影响

合并层面调整：

单位：元

资产负债表项目	合并资产负债表		
	更正前	调整金额	更正后
存货	51,732,996.84	-1,135,451.17	50,597,545.67
<b>资产合计</b>	<b>361,688,825.58</b>	<b>-1,135,451.17</b>	<b>360,553,374.41</b>
应付账款	17,628,125.09	-2,559,667.82	15,068,457.27
应交税费	9,360,900.97	306,478.45	9,667,379.42
<b>负债合计</b>	<b>85,057,114.28</b>	<b>-2,253,189.37</b>	<b>82,803,924.91</b>
盈余公积	26,858,246.07	167,660.73	27,025,906.80
未分配利润	110,618,656.59	950,077.47	111,568,734.06
<b>所有者权益合计</b>	<b>276,631,711.30</b>	<b>1,117,738.20</b>	<b>277,749,449.50</b>

母公司层面调整：

单位：元

资产负债表项目	母公司资产负债表		
	更正前	调整金额	更正后
存货	51,732,996.84	-1,135,451.17	50,597,545.67
<b>资产合计</b>	<b>361,612,613.23</b>	<b>-1,135,451.17</b>	<b>360,477,162.06</b>
应付账款	17,628,125.09	-2,559,667.82	15,068,457.27
应交税费	9,370,910.27	306,478.45	9,677,388.72
<b>负债合计</b>	<b>84,449,840.69</b>	<b>-2,253,189.37</b>	<b>82,196,651.32</b>
盈余公积	26,858,246.07	167,660.73	27,025,906.80
未分配利润	113,185,467.62	950,077.47	114,135,545.09
<b>所有者权益合计</b>	<b>277,162,772.54</b>	<b>1,117,738.20</b>	<b>278,280,510.74</b>

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,342,751.90	11,267,002.02
商业承兑汇票		97,200.00
小计	7,342,751.90	11,364,202.02
减：坏账准备		4,860.00
合计	7,342,751.90	11,359,342.02

#### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90
其中：银行承兑汇票	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90
商业承兑汇票					
合计	7,342,751.90	100.00			7,342,751.90

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,364,202.02	100.00	4,860.00	0.04	11,359,342.02
其中：银行承兑汇票	11,267,002.02	99.14			11,267,002.02
商业承兑汇票	97,200.00	0.86	4,860.00	5.00	92,340.00
合计	11,364,202.02	100.00	4,860.00	0.04	11,359,342.02

(3) 报告期各期末商业承兑汇票组合计提坏账准备的情况：无。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	4,860.00	-4,860.00			
合计	4,860.00	-4,860.00			

(5) 报告期各期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,413,469.30	1,841,480.00
商业承兑汇票		

(6) 报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 报告期各期末无实际核销的应收票据。

(8) 报告期各期末无已质押的应收票据。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	45,247,155.82	88,454,188.04
1至2年	40,279,361.83	57,848,845.11
2至3年	36,177,346.57	34,785,054.26
3至4年	24,860,285.78	5,866,506.74
4至5年	3,624,435.51	3,168,952.96
5年以上	9,275,496.53	8,898,369.99
小计	159,464,082.04	199,021,917.10
减：坏账准备	46,915,138.72	31,651,972.53
合计	112,548,943.32	167,369,944.57

### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,113,558.20	13.87	22,113,558.20	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	137,350,523.84	86.13	24,801,580.52	18.06	112,548,943.32
其中：账龄组合	137,350,523.84	86.13	24,801,580.52	18.06	112,548,943.32
合计	159,464,082.04	100.00	46,915,138.72	29.42	112,548,943.32

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,791,636.61	2.41	4,791,636.61	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	194,230,280.49	97.59	26,860,335.92	13.83	167,369,944.57
其中：账龄组合	194,230,280.49	97.59	26,860,335.92	13.83	167,369,944.57
合计	199,021,917.10	100.00	31,651,972.53	15.90	167,369,944.57

(3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,297,987.81	2,264,899.39	5.00
1至2年	40,279,361.83	4,027,936.18	10.00
2至3年	36,177,346.57	7,235,469.31	20.00
3至4年	7,207,293.79	3,603,646.90	50.00
4至5年	3,594,525.51	2,875,620.41	80.00
5年以上	4,794,008.33	4,794,008.33	100.00
合计	137,350,523.84	24,801,580.52	18.06

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	88,502,566.03	4,425,128.30	5.00
1至2年	57,791,083.99	5,779,108.40	10.00
2至3年	34,675,645.36	6,935,129.07	20.00
3至4年	5,836,596.74	2,918,298.37	50.00
4至5年	3,108,582.96	2,486,866.37	80.00
5年以上	4,315,805.41	4,315,805.41	100.00
合计	194,230,280.49	26,860,335.92	13.83

(4) 报告期末重要的单项计提预期信用损失的应收款项情况

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市钰华朗科技有限公司	17,595,660.00	17,595,660.00	100.00	预计债务人无法归还
神雾环保技术新疆有限公司	770,400.00	770,400.00	100.00	预计债务人无法归还

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
珠海市芮达仪表有限公司	624,217.41	624,217.41	100.00	预计债务人无法归还
吉林市海天电气设备有限责任公司	579,880.00	579,880.00	100.00	预计债务人无法归还
衡水中科信能源有限公司	364,000.00	364,000.00	100.00	预计债务人无法归还
合计	19,934,157.41	19,934,157.41	100.00	——

(5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	31,651,972.53	15,263,166.19			46,915,138.72
合计	31,651,972.53	15,263,166.19			46,915,138.72

(6) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市钰华朗科技有限公司	17,595,660.00	11.03	17,595,660.00
中冶南方都市环保工程技术股份有限公司	4,230,003.74	2.65	211,500.19
上海电气集团股份有限公司	4,119,241.24	2.58	205,962.06
上海康恒环境股份有限公司	3,569,059.03	2.24	178,452.95
艾默生过程控制有限公司	3,550,947.00	2.23	177,547.35
合计	33,064,911.01	20.73	18,369,122.55

(7) 报告期各期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(8) 报告期各期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,076,603.40	1,632,210.45
应收利息		
应收股利		
合计	2,076,603.40	1,632,210.45

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,475,028.00	1,159,990.89



账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	422,500.00	485,718.31
2至3年	440,588.28	156,210.14
3至4年	36,743.09	112,780.00
4至5年	63,780.00	80,000.00
5年以上	353,569.85	605,466.11
小计	2,792,209.22	2,600,165.45
减：坏账准备	715,605.82	967,955.00
合计	2,076,603.40	1,632,210.45

②按款项性质分类情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	114,380.37	114,380.37		110,809.34	110,809.34	
投标保证金	2,242,079.00	442,521.60	1,799,557.40	1,791,810.00	491,144.55	1,300,665.45
押金	327,180.00	50,134.00	277,046.00	537,977.00	206,432.00	331,545.00
预付款转入	108,569.85	108,569.85		159,569.11	159,569.11	
合计	2,792,209.22	715,605.82	2,076,603.40	2,600,165.45	967,955.00	1,632,210.45

③其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	222,950.22	7.98	222,950.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,569,259.00	92.02	492,655.60	19.18	2,076,603.40
其中：账龄组合	2,569,259.00	100.00	492,655.60	19.18	2,076,603.40
无风险组合					
合计	2,792,209.22	54.90	715,605.82	25.63	2,076,603.40

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	270,378.45	10.40	270,378.45	100.00	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,329,787.00	89.60	697,576.55	29.94	1,632,210.45
其中：账龄组合	2,329,787.00	100.00	697,576.55	29.94	1,632,210.45
无风险组合					
合计	2,600,165.45	53.53	967,955.00	37.23	1,632,210.45

④按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,475,028.00	73,751.40	5.00
1至2年	422,500.00	42,250.00	10.00
2至3年	336,151.00	67,230.20	20.00
3至4年	26,800.00	13,400.00	50.00
4至5年	63,780.00	51,024.00	80.00
5年以上	245,000.00	245,000.00	100.00
合计	2,569,259.00	492,655.60	19.18

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,068,849.00	53,442.45	5.00
1至2年	466,051.00	46,605.10	10.00
2至3年	156,210.00	31,242.00	20.00
3至4年	112,780.00	56,390.00	50.00
4至5年	80,000.00	64,000.00	80.00
5年以上	445,897.00	445,897.00	100.00
合计	2,329,787.00	697,576.55	29.94

⑤报告期末主要的单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海宽为国际贸易有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计无法收回
北京德迈康科技有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
湖南华星能源仪器有限公司	9,200.00	9,200.00	100.00	预计无法收回

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄佳凯仪器销售服务中心(石家庄蓝叶商贸中心)	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
北京北阀电站设备有限公司	7,861.27	7,861.27	100.00	预计无法收回
合计	47,561.27	47,561.27	100.00	——

⑥报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
上年年末余额	697,576.55		270,378.45	967,955.00
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	-204,920.95		-2,755.28	-207,676.23
本期转回				
本期转销				
本期核销			-44,672.95	-44,672.95
其他变动				
期末余额	492,655.60		222,950.22	715,605.82

⑦报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额		
	其他应收账款 期末余额	占其他应收账款期 末余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
山东省食品药品检验研究院	389,400.00	13.95	19,470.00
北京东方赛狐服饰有限公司	300,000.00	10.74	30,000.00
山东电力建设第二工程公司	151,000.00	5.41	151,000.00
四川能建工程技术服务有限公司	150,000.00	5.37	7,500.00
吉林光大电力设备股份有限公司	140,000.00	5.01	29,770.00
合计	1,130,400.00	40.48	237,740.00

⑧报告期各期末余额中涉及政府补助的其他应收款：无。

⑨报告期各期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑩报告期各期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债：无。

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,700,000.00		6,700,000.00	6,700,000.00		6,700,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	6,700,000.00		6,700,000.00	6,700,000.00		6,700,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京华科仪环保工程有限公司	6,700,000.00			6,700,000.00		
合计	6,700,000.00			6,700,000.00		

5、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,305,630.63	71,277,723.53	190,596,821.41	103,784,801.82
其他业务	48,036.24		34,761.90	
合计	152,353,666.87	71,277,723.53	190,631,583.31	103,784,801.82

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额			
	收入	成本	毛利	毛利率（%）
分析仪器	60,335,704.26	22,271,870.41	38,063,833.85	63.09
成套产品	43,092,009.23	31,707,449.16	11,384,560.07	26.42
配件	44,455,443.07	13,868,853.00	30,586,590.07	68.80
托管服务	4,422,474.07	3,429,550.96	992,923.11	22.45
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	81,027,907.10	53.20

(续)

产品名称	上期金额			
	收入	成本	毛利	毛利率（%）
分析仪器	61,027,433.94	23,559,261.97	37,468,171.97	61.4
成套产品	87,888,231.01	63,083,093.06	24,805,137.95	28.22
配件	38,585,042.77	13,383,522.66	25,201,520.11	65.31
托管服务	3,096,113.69	3,758,924.13	-662,810.44	-21.41
合计	190,596,821.41	103,784,801.82	86,812,019.59	45.55

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	53,533,013.48	23,333,431.95	72,088,305.24	37,351,005.51
华北地区	29,069,689.75	11,583,779.65	35,820,534.97	18,495,729.15
华中地区	16,841,286.71	9,575,531.38	21,002,115.78	12,777,400.84
西北地区	14,570,678.27	6,901,756.75	17,628,806.01	10,038,253.42
东北地区	7,181,684.61	2,740,861.80	17,203,497.75	10,765,179.07
华南地区	12,451,886.59	5,574,685.13	13,560,768.65	6,973,771.22
西南地区	17,773,905.36	11,329,969.80	12,605,822.77	7,243,399.82
海外	883,485.86	237,707.07	686,970.24	140,062.79
合计	152,305,630.63	71,277,723.53	190,596,821.41	103,784,801.82

## 6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	119,981.31	
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,374.94	206,120.05
债务重组收益		-918,422.65
合计	134,356.25	-712,302.60

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-30,333.40	
2、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；	5,257,420.77	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	338,450.60	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	1,446.38	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	金 额	说 明
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	51,526.62	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	5,618,510.97	
减：所得税影响金额	802,162.49	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,816,348.48	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	49,993.07	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,766,355.41	

注：（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.72	-0.0371	-0.0371
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.51	-0.1295	-0.1295

北京华科仪科技股份有限公司

2024年 4 月 24 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,300,293.71	8,200,681.19		
递延所得税负债	322,433.45	2,149,084.19		
所得税费用	-1,430,815.64	-1,504,552.38		

#### (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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司执行该准则的主要影响如下：

项目	调整前	重新计量	调整后
	2022年12月31日账面金额		2023年1月1日账面金额
递延所得税资产	6,300,293.71	1,900,387.48	8,200,681.19
递延所得税负债	322,433.45	1,826,650.74	2,149,084.19
所得税费用	-1,430,815.64	-73,736.74	-1,504,552.38

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

1、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；	-30,333.40
2、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；	5,257,420.77
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	338,450.60
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	
6、对外委托贷款取得的损益	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	1,446.38
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	
11、非货币性资产交换损益；	
12、债务重组损益；	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	



20、受托经营取得的托管费收入；	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	51,526.62
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	5,618,510.97
减：所得税影响数	802,162.49
少数股东权益影响额（税后）	49,993.07
<b>非经常性损益净额</b>	4,766,355.41

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用