



# 林克曼

NEEQ: 430031

北京林克曼数控技术股份有限公司

Beijing Linkman NC. Tech. 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、公司负责人陆元元、主管会计工作负责人刘旭超及会计机构负责人（会计主管人员）刘旭超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、中喜会计师事务所（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

本年度报告中涉及客户及供应商名称未按要求披露：由于商业秘密等特殊原因对本年度报告中所涉及的一部分客户、供应商名称不进行披露，由英文字母替代。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	22
	附件会计信息调整及差异情况 .....	80

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	北京林克曼数控技术股份有限公司
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
公司法	指	指
元	指	人民币元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	北京林克曼数控技术股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京林克曼数控技术股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingLinkmanNC.Tech.Co.,Ltd.		
法定代表人	陆元元	成立时间	2001年12月25日
控股股东	控股股东为（陆元元、刘旭超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆元元、刘旭超），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-金属加工机械制造-金属切割及焊接设备制造		
主要产品与服务项目	以LM系列数控切割类产品为核心，专注于数控管相贯线切割机、板材二次坡口切割机器人、型钢切割机器人、数控编程软件、控制类软件等机电一体化产品的研发、制造、销售。		
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	林克曼	证券代码	430031
挂牌时间	2008年9月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘旭超	联系地址	北京市门头沟区石龙经济开发区龙园路3号
电话	010-69801390	电子邮箱	liuxc@linkman.com.cn
传真	010-69801390		
公司办公地址	北京市门头沟区石龙经济开发区龙园路3号	邮政编码	102308
公司网址	www.linkman.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010873348150X5		
注册地址	北京市海淀区小南庄怡秀园4-5055		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、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

本公司产品为自主研发的拥有自主知识产权的高新技术产品，拥有 42 项软件著作权、9 项注册商标、11 项实用新型专利和 4 项发明专利，核心团队均多年从事本行业产品的制造和研发，公司通过了 ISO9000 质量体系认证。公司主要为客户提供平板坡口及型材（H 型钢、圆管、矩形管、异型管）的三维数控及机器人切割产品。公司产品销售采用直销模式，采取以销定产的方式安排生产、销售，并保持一定的在制；公司售后服务部对产品进行跟踪服务，良好的售后服务既是对已售产品的质量跟踪，也是客户持续选购公司后续产品的前提。

##### 1、采购模式

公司采购模式为“以产定购”，生产部提供的采购明细表和生产计划，编制采购计划，下达采购订单，分批向供应商采购。公司经过多年的生产经营，已经形成了稳定的采购渠道和供应商关系，完全能满足公司生产经营需要。

##### 2、生产模式

公司生产模式主要是以销定产，销售部根据客户的销售合同和订单情况每月向生产部门下达生产任务单。

报告期内，公司商业模式较上年相比，未发生重大变化。

#### (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 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“高新技术企业”认定：2023 年 10 月 26 日，公司复审通过高新技术企业，证书编号 GR202311000937，有效期三年。 2、“科技型中小企业”认定：2023 年度，公司复审通过科技型中小企业，入库登记编号 2023110108A0014049，有效期一年。

## 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	10,567,539.14	15,444,038.38	-31.58%
毛利率%	47.21%	45.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,164,470.46	2,749,273.00	-57.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	609,135.25	2,214,143.55	-72.49%
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）	3.51%	7.59%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.84%	6.11%	-
基本每股收益	0.06	0.14	-57.14
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,743,330.00	36,837,779.91	-2.97%
负债总计	3,524,909.03	2,183,829.40	64.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,218,420.97	34,653,950.51	-7.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.73	-7.03%
资产负债率%（母公司）	9.86%	5.93%	-
资产负债率%（合并）	9.86%	5.93%	-
流动比率	5.11	8.89	-
利息保障倍数	-	-	-
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	2,877,811.88	1,390,895.51	106.90%
应收账款周转率	7.20	7.58	-
存货周转率	0.67	1.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.97%	-7.45%	-
营业收入增长率%	-31.58%	-34.19%	-
净利润增长率%	-57.64%	-52.70%	-

## 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	6,178,066.54	17.28%	2,048,186.42	5.56%	201.64%
应收票据	800,000.00	2.24%	682,470.00	1.84%	17.20%

应收账款	252,494.56	0.71%	1,037,164.12	2.82%	-75.66%
存货	9,096,619.41	25.45%	7,669,254.04	20.82%	18.61%
固定资产	836,420.06	2.34%	1,916,452.13	2.49%	-8.73%
无形资产	1,080,850.92	3.02%	1,131,914.76	3.07%	-4.51%
合同资产	1,554,964.75	4.35%	2,054,966.50	5.58%	-24.33%
预付账款	4,500.59	-	660,173.54	1.79%	-99.32%
其他非流动资产	15,803,125.00	44.21%	15,328,125.00	41.61%	3.10%
交易性金融资产	-	-	4,869,143.61	13.22%	-

#### 项目重大变动原因:

货币资金增加 201.64%，是理财产品收回所致。

应收账款减少 75.66%，主要原因为公司上年度一年内应收账款基本收回，同时公司 2023 年客户订单需求减少，营业收入减少，导致新增应收账款减少。

预付账款减少 99.32%，主要原因为公司年末没有大额采购项目。

## (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	10,567,539.14	-	15,444,038.38	-	-31.58%
营业成本	5,578,845.38	52.79%	8,352,575.75	54.08%	-33.21%
毛利率%	47.21%	-	45.92%	-	-
销售费用	540,693.15	5.12%	648,398.50	4.20%	-16.61%
管理费用	1,353,885.57	12.82%	1,314,680.08	8.51%	2.98%
研发费用	2,755,732.73	26.08%	3,041,484.05	19.69%	-9.40%
财务费用	-164.95	-0.01%	-370.11	-0.01%	-55.43%
信用减值损失	-18,710.72	-2.42%	-16,485.18	-0.11%	13.50%
资产减值损失	-256,241.75	-0.18%	-7,700.38	-0.05%	3,227.65%
其他收益	653,626.50	6.19%	381,188.59	2.47%	71.47%
投资收益	556,858.03	5.27%	512,677.74	3.32%	8.62%
公允价值变动收益	-	-	69,143.61	-	-
资产处置收益	15,019.61	-	-	-	-
营业利润	1,248,085.50	11.81%	2,938,030.35	19.02%	-57.52%
营业外收入	0.21	-	516.70	-	-
营业外支出	2,350.28	0.02%	20,000.00	0.13%	-



净利润	1,164,470.46	11.02%	2,749,273.00	17.80%	-57.64%
-----	--------------	--------	--------------	--------	---------

#### 项目重大变动原因:

- (1) 营业收入减少 34.58%，同时营业成本减少 33.21%，主要原因为受到下游钢结构行业低迷的影响，客户订单需求下降。
- (2) 财务费用减少 55.43%，主要原因为利息收入减少。
- (3) 资产减值损失增加 3227.65%，主要原因为公司质量保证金增加，相应计提坏账比例增加所致。
- (4) 其他收益增加 71.47%，主要原因为软件即征即退税增加。
- (5) 营业利润减少 57.52%，同时净利润减少 57.64%，系营业收入减少所致。

## 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	9,918,407.09	14,942,292.08	-33.62%
其他业务收入	649,132.05	501,746.30	29.37%
主营业务成本	5,399,059.99	8,100,774.46	-33.35%
其他业务成本	179,785.39	251,801.29	-28.60%

#### 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
硬件	6,779,292.02	4,926,569.81	27.33%	-31.58%	-33.21%	101.25%
软件	3,139,115.07	472,490.18	84.95%	48.90%	4.96%	-7.57%

#### 按地区分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因:

- (1) 主营业务收入减少 33.62%，同时主营业务成本减少 33.35%，主要原因为公司销售数量减少。
- (2) 硬件收入比例变化的原因为公司严格把控生产成本导致硬件毛利率升高。

#### 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	A 公司	2,597,345.13	24.58%	否
2	B 公司	597,345.13	5.65%	否
3	C 公司	402,654.87	3.81%	否

4	D 公司	391,150.45	3.70%	否
5	E 公司	375,765.49	3.56%	否
合计		<b>4,364,261.06</b>	<b>41.30%</b>	-

注：根据公司与上述客户所签订协议/合同中的保密条款，豁免披露客户具体名称。

### 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	F 公司	1,013,550.56	10.59%	否
2	G 公司	467,855.49	4.89%	否
3	H 公司	447,940.00	4.68%	否
4	I 公司	262,035.00	2.74%	否
5	J 公司	224,810.00	2.35%	否
合计		<b>2,416,191.05</b>	<b>25.25%</b>	-

注：根据公司与上述供应商所签订协议/合同中的保密条款，豁免披露供应商具体名称。

### (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	2,877,811.88	1,390,895.51	106.90%
投资活动产生的现金流量净额	4,852,068.24	-9,371,005.61	-151.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,600,000.00	-4,400,000.00	-18.18%

#### 现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额增加 1,486,916.37 元，主要原因为公司合同负债增加。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额增加 14,223,073.85 元，主要原因为公司年末收回投资。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额减少 800,000.00 元，主要原因为公司分配股利减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用√不适用

#### 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	4,869,143.61	0.00	不存在
合计	-	4,869,143.61	0.00	-

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
1、控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东为陆元元先生和刘旭超女士，陆元元先生持有公司股份 9,090,920 股，持股比例为 45.46%，刘旭超女士持有公司股份 3,636,360 股，持股比例为 18.18%，股东陆元元先生与股东刘旭超女士之间系夫妻关系，两人合并持有公司 63.64% 股份，系公司实际控制人。公司的股权集中度高。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断完善公司治理结构及内部控制制度，增强公司管理决策的公开度及透明度，从而降低控股股东及实际控制人不当控制的风险。</p>

<p>2、核心技术人员流失的风险</p>	<p>公司作为高新技术企业，拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断完善人才激励制度和科研人员绩效考核制度，从而为技术人员营造良好的研发环境及发展前景，力求避免核心技术人员流失。</p>
<p>3、政策变动风险</p>	<p>公司为高新技术企业，享受高新技术企业所得税减按 15% 征收的优惠政策。此外，公司销售的自行开发软件产品按 13% 的法定税率征收增值税，对实际税负超过 3% 的部分即征即退，退回的增值税作为补贴收入，若税收优惠政策发生变化，将对公司盈利产生一定影响。</p> <p>应对措施：首先提高对政策风险的认识，并加强对优惠政策中数据变化的监控，以提高对政策风险客观性和预见性的认识，在此基础上通过认真分析，及时发现潜在的政策风险并力求避免。</p>
<p>4、市场竞争风险</p>	<p>公司产品为机电一体化的三维切割设备，主要服务于钢结构、工程机械、海洋工程、煤矿机械、桥梁等行业，而这些行业对设备的投入主要依赖于国家和地方政府对基础建设的投资规模，若相应的投资规模减缓或降低，会对公司产品带来一定的市场风险，从而影响公司的业绩。公司核心产品在钢结构市场优势明显，在行业中占据主导地位。2023 年，受行业竞争加剧的影响，如果公司在技术创新和新产品开发方面不能保持领先优势，在竞争加剧的市场环境下，公司产品将面临产品毛利率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将通过定期的销售收入分析，产品销售领域分析，销售地域分析等，保持对市场的变化的高度敏感，不</p>

	<p>断拓展新的产品应用领域，向更广泛的客户进行市场推广，降低市场风险。</p>
5、收入对单一产品较为依赖的风险	<p>公司管切割类产品销售收入占当期主营业务收入的93.86%，从短期看该产品依然是公司主营业务收入中的核心产品。目前在收入结构上，公司主营产品还未完全摆脱单一来源，在一定程度上存在对管切割类产品的依赖风险。</p> <p>应对措施：公司围绕新产品积极的研发投入，公司新产品“型钢切割机器人”已逐步推向市场，随着新产品研发的进行以及相应市场的拓展，将逐步形成多产品规模销售对主营业务的多头支撑作用。</p>
6、技术进步风险	<p>公司的核心技术均为自主研发。公司通过对三维切割行业的研究分析，结合公司专注于数控、机器人切割技术的经营理念，研发了一系列共享型、创新型、功能型的产品，并形成自有的核心技术。然而，随着信息技术与先进制造技术、机器人技术的不断进步，不排除将来出现更先进的三维金属加工技术，从而对公司三维切割产品造成冲击。</p> <p>公司应对措施：公司将不断提高研发水平，适应技术更新换代的速度，使公司产品时刻保持在国内领先的水平，从而降低技术进步风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2008年3月21日	2009年3月21日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2008年3月21日	2009年3月21日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,454,540	52.57%	0	10,454,540	52.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,181,820	15.91%	0	3,181,820	15.91%	
	董事、监事、高管	1,381,820	15.91%	0	3,181,820	15.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,545,460	47.73%	0	9,545,460	47.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,545,460	47.73%	0	9,545,460	47.73%	
	董事、监事、高管	9,546,460	47.73%	0	9,545,460	47.73%	
	核心员工	0	0%	0	0		
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	陆元元	9,090,920	0	9,090,920	45.46%	6,818,190	2,272,730	0	0
2	刘旭超	3,636,360	0	3,636,360	18.18%	2,727,270	909,090	0	0
3	孙义江	3,636,360	0	3,636,360	18.18%	0	3,636,360	0	0
4	尹权	3,636,360	0	3,636,360	18.18%	0	3,636,360	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	9,545,460	10,454,540		

普通股前十名股东间相互关系说明：股东陆元元先生与股东刘旭超女士之间系夫妻关系，两人合并持有公司 63.64% 股份，系公司实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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 11 日	1.80	-	-
合计	1.80	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

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	0.60	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				
陆元元	董事长、总经理	男	1958年2月	2023年5月11日	2026年5月11日	9,090,920	0	9,090,920	45.46%
刘旭超	董事	女	1974年10月	2023年5月11日	2026年5月11日	3,636,360	0	3,636,360	18.18%
王瀚	董事	男	1978年10月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%
王复海	董事	男	1968年10月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%
汪映	董事	女	1974年2月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%
陆宏	监事	女	1973年1月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%
王伟	监事	女	1981年7月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%
国占波	职工代表监事	男	1977年12月	2023年5月11日	2026年5月11日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人为陆元元先生和刘旭超女士。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
生产人员	7	0	1	6
销售人员	2	0	0	2
技术人员	15	1	3	13
财务人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>27</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	7	7
专科	9	8
专科以下	10	8
<b>员工总计</b>	<b>30</b>	<b>27</b>

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：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。
- 2、员工培训：公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。
- 3、员工招聘：公司综合部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

4、公司承担费用的离退休工人数：报告期内，公司承担费用的离退休工人数为 2 人。

## (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√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是√否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是√否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是√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。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

**业务独立：**公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

**人员独立：**公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、

监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司结合自身的经营特点和风险因素，建立适应公司管理要求的内部控制体系，在企业管理各个过程、关键环节、重大投资、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用，相关制度均能得到贯彻执行，未发现重大缺陷。

1、会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系报告期内，公司严格贯彻落实各项公司管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理。

3、风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，控制企业运营的财务风险、法律风险、政策风险等在合理范围内。

报告期内，公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；不存在公司出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

#### 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	中喜财审 2024S00653 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨涛 郭雪莲 1 年 2 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	7 年
会计师事务所审计报酬（万元）	5.3 万

## 审计报告

中喜财审 2024S00653 号

北京林克曼数控技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京林克曼数控技术股份有限公司（以下简称林克曼公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了林克曼公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于林克曼公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

林克曼公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括林克曼公司报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督林克曼公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对林克曼公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致林克曼公司不能持续经营。

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

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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：杨涛

（项目合伙人）

中国北京中国注册会计师：郭雪莲

二〇二四年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一） 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	六、1	6,178,066.54	2,048,186.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		4,869,143.61
衍生金融资产			
应收票据	六、3	800,000.00	682,470.00
应收账款	六、4	252,494.56	1,037,164.12
应收款项融资	六、5		
预付款项	六、6	4,500.59	660,173.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	99,423.20	224,281.58
其中：应收利息			



应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	9,096,619.41	7,669,254.04
合同资产	六、9	1,554,964.75	2,054,966.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	36,864.97	130,925.86
<b>流动资产合计</b>		<b>18,022,934.02</b>	<b>19,376,565.67</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			
投资性房地产			
固定资产	六、11	836,420.06	916,452.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	1,080,850.92	1,131,914.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13		84,722.35
其他非流动资产	六、14	15,803,125.00	15,328,125.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,720,395.98</b>	<b>17,461,214.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,743,330.00</b>	<b>36,837,779.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	111,932.32	103,443.25
预收款项			
合同负债	六、18	2,848,901.77	1,410,606.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16		
应交税费	六、17	73,717.71	482,943.97
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	490,357.23	183,378.81
<b>流动负债合计</b>		<b>3,524,909.03</b>	<b>2,180,372.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、20		3,457.18
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>3,457.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,524,909.03</b>	<b>2,183,829.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	393,208.32	393,208.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	10,000,000.00	10,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、24	1,825,212.65	4,260,742.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,218,420.97	34,653,950.51
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>32,218,420.97</b>	<b>34,653,950.51</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,743,330.00	36,837,779.91
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：陆元元 主管会计工作负责人：刘旭超 会计机构负责人：刘旭超

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	六、25	<b>10,567,539.14</b>	<b>15,444,038.38</b>
其中：营业收入		10,567,539.14	15,444,038.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>10,270,005.31</b>	<b>13,444,832.41</b>
其中：营业成本	六、25	5,578,845.38	
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	41,013.43	88,064.14
销售费用	六、27	540,693.15	648,398.50
管理费用	六、28	1,353,885.57	1,314,680.08
研发费用	六、29	2,755,732.73	3,041,484.05
财务费用	六、30	-164.95	-370.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、31	653,626.50	381,188.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	556,858.03	512,677.74
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）	六、33		69,143.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-18,710.72	-16,485.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-256,241.75	-7,700.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,019.61	

<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>1,248,085.50</b>	<b>2,938,030.35</b>
加：营业外收入	六、36	0.21	516.70
减：营业外支出	六、37	2,350.08	20000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>1,245,735.63</b>	<b>2,918,547.05</b>
减：所得税费用	六、38	81,265.17	169,274.05
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>1,164,470.46</b>	<b>2,749,273.00</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,164,470.46	2,749,273.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,164,470.46	2,749,273.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>1,164,470.46</b>	<b>2,749,273.00</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,164,470.46	2,749,273.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.14

法定代表人：陆元元主管会计工作负责人：刘旭超会计机构负责人：刘旭超

(三) 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		13,411,084.53	16,131,508.74
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		652,799.45	380,232.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	362,349.14	347,367.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,426,233.12</b>	<b>16,859,109.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,305,929.40	8,556,737.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,354,445.97	4,788,943.91
支付的各项税费		856,345.71	733,582.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	1,031,700.16	1,388,949.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,548,421.24</b>	<b>15,468,213.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,877,811.88</b>	<b>1,390,895.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		151,001.64	428,994.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,106.60	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,680,108.24</b>	<b>428,994.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,040.00	
投资支付的现金		8,700,000.00	4,800,000.00

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			5,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,828,040.00</b>	<b>9,800,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,852,068.24</b>	
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,600,000.00	4,400,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,600,000.00</b>	<b>4,400,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,600,000.00</b>	<b>-4,400,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,129,880.12</b>	<b>-12,380,110.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,048,186.42	14,428,296.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,178,066.54</b>	<b>2,048,186.42</b>

法定代表人：陆元元 主管会计工作负责人：刘旭超 会计机构负责人：刘旭超

(四) 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	20,000,000.00				393,208.32				10,000,000.00		4,260,742.19		34,653,950.51
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	20,000,000.00				393,208.32				10,000,000.00		4,260,742.19		34,653,950.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,435,529.54		-2,435,529.54
（一）综合收益总额											1,164,470.46		1,164,470.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-3,600,000.00		-3,600,000.00

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										-3,600,000.00		-3,600,000.00	
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>393,208.32</b>				<b>10,000,000.00</b>		<b>1,825,212.65</b>		<b>32,218,420.97</b>

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				393,208.32				10,000,000.00		5,911,469.19		36,304,677.51
加：会计政策变更													



前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>393,208.32</b>				<b>10,000,000.00</b>	<b>5,911,469.19</b>		<b>36,304,677.51</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										<b>-1,650,727.00</b>		<b>-1,650,727.00</b>
（一）综合收益总额										2,749,273.00		2,749,273.00
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-4,400,000.00		-4,400,000.00
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										-4,400,000.00		-4,400,000.00
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>393,208.32</b>				<b>10,000,000.00</b>		<b>4,260,742.19</b>		<b>34,653,950.51</b>

法定代表人：陆元元主管会计工作负责人：刘旭超会计机构负责人：刘旭超

## 北京林克曼数控技术股份有限公司 2023 年度财务报表附注

编制单位：北京林克曼数控技术股份有限公司 金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

北京林克曼数控技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2001 年 12 月 25 日取得北京市工商行政管理局颁发的企业信用代码为 9111010873348150X5 的营业执照；法定代表人：陆元元；注册资本为 2,000.00 万元；实收资本为 2,000.00 万元；注册地址：北京市海淀区小南庄怡秀园 4-5055；营业期限：长期。

#### 1、历史沿革

公司成立于 2001 年 12 月 25 日，系由自然人陆元元、徐士惠、孙义江、刘旭超和尹权共同出资设立的有限责任公司，经北京市工商行政管理局核准登记注册。设立时的注册资本为人民币 65.00 万元，其中陆元元出资人民币 25.00 万元，占注册资本的 38.48%；徐士惠出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 15.38%；孙义江出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 15.38%；刘旭超出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 15.38%；尹权出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 15.38%。

2002 年 1 月 10 日，公司第一届第二次股东会决议将公司营业期限由原来的 7 年延长至 12 年，即自 2001 年 12 月 25 日至 2008 年 12 月 24 日变更为自 2001 年 12 月 25 日至 2014 年 12 月 24 日，并于 2002 年 1 月 11 日在北京市工商行政管理局变更企业法人营业执照。

2003 年 9 月 10 日，公司第一届第三次股东会决议同意徐士惠将其持有的本公司股份人民币 10 万元分别转让给陆元元 4.5454 万元、孙义江 1.8182 万元、刘旭超 1.8182 万元、尹权 1.8182 万元，该项变更业经 2003 年 9 月 10 日修改公司章程和向北京市工商行政管理局进行变更登记。

2006 年 11 月 7 日，公司增加注册资本人民币 35.00 万元（由原股东按原持有比例以货币形式投入），其中陆元元出资 15.9092 万元、孙义江 6.3636 万元、刘旭超 6.3636 万元、尹权 6.3636 万元；增资完成后由刘旭超将出资转让给尹权 13.1818 万元。

2007 年 5 月 31 日，公司第二届第四次股东会决议同意尹权将出资转让给刘旭超 13.1818 万元，该项变更业经 2007 年 5 月 31 日公司章程修正案修正和向北京市工商行政管理局进行变更登记。

2007 年 12 月 20 日公司股东会决议，本公司拟通过整体变更，发起设立股份有限公司。申请注册资本为人民币 2,000.00 万元，各股东以本公司截止 2007 年 10 月 31 日止的净资产折合股份进行投入，并将公司的营业期限变更为长期。该项变更已经大信会计师事务所有限公司“大信京验字（2007）第 0038 号”验资报告验证，并于 2008 年 1 月 18 日在北

京市工商行政管理局办理变更登记。

中关村科技园区管理委员会，于 2008 年 5 月 21 日出具《关于同意北京林克曼数控技术股份有限公司申请进入证券公司代办股份转让系统进行股份报价转让试点的函》（中科技园函[2008]85 号），函达中国证券业协会，同意本公司申请进入代办转让系统进行股份报价转让试点。

中国证券业协会，于 2008 年 8 月 19 日出具《关于推荐北京林克曼数控技术股份有限公司挂牌报价文件的备案确认函》（中证协函[2008]281 号），确认申银万国证券股份有限公司推荐本公司挂牌报价文件备案。

2008 年 8 月 21 日，本公司取得申银万国证券股份有限公司出具的中关村科技园区非上市股份公司进入代办转让系统挂牌业务备案表。

2008 年 8 月 27 日，本公司取得申银万国证券股份有限公司推荐北京林克曼数控技术股份有限公司进入代办股份转让系统报价转让的推荐报告。

2008 年 8 月 27 日，申银万国证券股份有限公司发布《关于北京林克曼数控技术股份有限公司股份在代办股份转让系统挂牌的公告》，预告本公司于 2008 年 9 月 1 日在代办股份转让系统挂牌。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司，于 2013 年 4 月 12 日出具《关于同意北京林克曼数控技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2013]140 号），同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

中国证券监督管理委员会于 2013 年 4 月 22 日出具《关于核准北京林克曼数控技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》（证监许可[2013]39 号），核准本公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，并将本公司纳入非上市公众公司监管。

2013 年 5 月 16 日，本公司与全国中小企业股份转让系统有限责任公司签订了全国中小企业股份转让系统挂牌协议。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 2000 万元，股本 2000 万股（每股面值 1 元），其中：限售流通股 9,545,460 股（高管锁定股 9,545,460 股），比例 47.73%，无限售流通股 10,454,540 股，比例 52.27%。

## 2、本公司经营范围

光机电一体化、数控、工业机器人、计算机软硬件、网络通讯、焊接、切割类产品的生产组装；技术开发、技术服务；销售仪器仪表、机械设备、电子产品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

1、公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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”）。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，本公司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减值准备。

2、持续经营：公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、主要会计政策和会计估计

### 1、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。

### 2、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；香港子公司以港币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币，境外子公司折算成人民币时的折算方法参见二、7.外币折算。

### 3、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、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。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间

的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定



进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、外币业务和外币报表折算

### (1) 初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价,下同）折算人民币入账。

### (2) 资产负债表日折算

对于外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

### (3) 外币财务报表折算

公司将境外经营的财务报表进行折算时，遵循以下规定：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”项目列示。

## 8、金融工具

金融工具分资融资产及金融负债

### 8.1 金融资产：

#### (1) 金融资产的分类和计量

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：  
(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；  
(3)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，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：管理此类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。对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具

将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

## (2) 金融资产减值

对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	4.52
1—2 年	13.09
2—3 年	25.70
3—4 年	42.17
4—5 年	66.67
5 年以上	100.00

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

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	15.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合中对于合并范围内关联方往来款项、押金、保证金、备用金类款项不计提坏账准备。

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

### （3）金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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控制。

## 8.2 金融负债：

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或

义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### 8.3 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

原材料的发出按先进先出法，库存商品的发出按个别计价法。

### (3) 存货可变现净值的确认依据

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

### (4) 存货跌价准备的计提方法：

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

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

(5) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

## 10、划分为持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- (一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 11、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### ②以其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (2) 后续计量及损益确认

### ① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目

等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

## 12、固定资产

### （1）固定资产的确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；



②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

## (3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

## (4) 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物 (新的)	5	20	4.75
房屋建筑物 (旧的)	5	9.42	10.10
机械设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

## (5) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计金额不超过该固定资产的可收回金额。不符合上述条件的固定资产后续支出则确认为当期费用。

## (6) 固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认后在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

### 13、借款费用核算方法

(1) 借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

(3) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的金额。

(4) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

(5) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

(6) 购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

### 14、无形资产

(1) 无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命的确定及复核

①公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利,且合同规定或法律规定有明确的使用年限,其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

②没有明确的合同或法律规定的无形资产,公司综合以下各方面情况,来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

F 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

③根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

④公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按其估计使用寿命进行摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- 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,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;

### (4) 无形资产摊销方法

- ①对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用直线法摊销。
- ②对于使用寿命不确定的无形资产,不摊销。

### (5) 无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

## 15、长期待摊费用

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

如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 16、资产减值

(1) 在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(3) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至

资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

（5）上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 17、非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- （1）该项交换具有商业实质；
- （2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

## 18、职工薪酬

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

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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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指除短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有的职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 19、预计负债

### (1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 20、收入确认

本公司依据如下原则确认收入：

(1) 于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售商品收入确认需要满足以下条件：

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

提供劳务收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与客户签订的服务合同在以下时点确认收入：在完成履约义务时点，即在客户取得服务控制权时确认收入。

## （2）收入计量原则

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

## 21、政府补助

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

### （1）与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助划分标准

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

②与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （2）下列各项不适用政府补助

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

②所得税减免，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》。

政府以投资者身份向企业投入资本，享有相关的所有者权益。

### （3）政府补助的确认

政府补助在公司满足与政府补助所附条件，并确定能够收到时予以确认。

### （4）政府补助的计量

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

### （5）政府补助的会计处理

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

本公司取得的与与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

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

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

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

本公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日



以后新增的政府补助根据本规定进行调整。

## 22、所得税的会计处理

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

## 23、租赁

本公司在租赁期开始日，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日

或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；

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

## （2）租赁负债

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

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

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

对于短期租赁和低价值资产租赁，公司不确认使用权资产和租赁负债。

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

## 24、会计政策、会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财

务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 25、前期会计差错更正

本报告期内，未发生会计差错更正。

## 26、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

## 五、税项

### 1、本公司的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
其他税项	包括房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等，按照税法有关规定计缴。	

### 2、本公司税收优惠情况如下：

#### (1) 增值税

①本公司为软件企业，依据《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）、公司享有销售自行开发生产的软件产品，实际税负超过 3% 的部分，增值税实行即征即退优惠政策。

#### (2) 企业所得税

①本公司 2008 年度经北京市高新技术企业认定管理机构认定为高新技术企业，并通过 2011 年、2014 年、2017 年、2020 年、2023 年高新技术企业复审，持续被北京市高新

技术企业认定管理机构认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202311000937，有效期三年，批准机关北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局。享受高新技术企业税收优惠政策，并经主管税务机关备案 2023 年至 2025 年所得税税率按 15% 征收。

## 六、财务报表重要项目的说明

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日。本年指 2023 年，上年指 2022 年。

### 1、货币资金

#### （1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,851.63	3,061.55
银行存款	6,127,214.91	2,045,124.87
合计	6,178,066.54	2,048,186.42

（2）公司期末无其他抵押、冻结对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	4,869,143.61
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
衍生金融资产	--	--
混合工具投资	--	--
理财产品	--	4,869,143.61
其他	--	--
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	--	--
其中：债务工具投资	--	--
混合工具投资	--	--
其他	--	--
减：重分类至其他非流动金融资产金额	--	--
合计	--	4,869,143.61

### 3、应收票据

#### （1）应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	800,000.00	682,470.00
合计	800,000.00	682,470.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	120,000.00
合计	--	120,000.00

#### 4、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合 1 (账龄组合)	1,086,267.00	100.00	833,772.44	76.76
组合小计	1,086,267.00	100.00	833,772.44	76.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	--
合计	1,086,267.00	100.00	833,772.44	76.76

(续)

种类	期初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合 1 (账龄组合)	1,850,917.50	100.00	813,753.38	43.96
组合小计	1,850,917.50	100.00	813,753.38	43.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	1,850,917.50	100.00	813,753.38	43.96

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金

一年以内	223,867.00	4.52	10,107.64
一至二年	--	--	--
二至三年	2,900.00	25.70	745.29
三至四年	63,250.00	42.17	26,669.52
四至五年	--	--	--
五年以上	796,250.00	100.00	796,250.00
合计	1,086,267.00	-	833,772.44

## (3) 本期计提的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	813,753.38	20,019.06	--	--	--	833,772.44

## (4) 2023 年度无核销的应收账款。

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计 859,500.00 元，占期末账面余额的 79.13%。

序号	单位名称	期末金额	占比 (%)	款项内容	一年以上的金额
1	江苏金华普钢结构工程有限公司	371,250.00	34.18	货款	371,250.00
2	昌黎县友联钢结构工程有限公司	192,000.00	17.68	货款	192,000.00
3	杭州恒通钢结构有限公司	133,000.00	12.24	货款	133,000.00
4	龙口南山建筑安装有限公司	100,000.00	9.21	货款	100,000.00
5	中庆建设有限责任公司	63,250.00	5.82	货款	--
	合计	859,500.00	79.13		796,250.00

## 5、预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	期末余额	
	账面余额	比例 (%)
一年以内	--	--
一至二年	--	--
二至三年	--	--
三至四年	--	--

四至五年	--	--
五年以上	4,500.59	100.00
合计	4,500.59	100.00

(续)

账龄	期初余额	
	账面余额	比例 (%)
一年以内	655,672.95	99.32
一至二年	--	--
二至三年	--	--
三至四年	--	--
四至五年	--	--
五年以上	4,500.59	0.68
合计	660,173.54	100.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 按预付对象归集的前二名期末余额合计 4,500.59 元, 占期末账面余额的 100.00%。

序号	单位名称	期末金额	占比 (%)	款项内容	一年以上的金
1	哈尔滨钧钧科技有限公司	2,680.00	59.55	服务费	2,680.00
2	谷歌广告(上海)有限公司	1,820.59	40.45	服务费	1,820.59
	合计	4,500.59	100.00		4,500.59

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	117,095.00	243,261.72
减: 坏账准备	17,671.80	18,980.14
合计	99,423.20	224,281.58

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	104,656.00	230,822.72
1-2 年	--	--
2-3 年	--	--
3-4 年	--	--
4-5 年	--	10,000.00

5 年以上	12,439.00	2,439.00
减：坏账准备	17,671.80	18,980.14
合计	99,423.20	224,281.58

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

种类	期末余额	期初余额
押金及保证金	70,000.00	160,000.00
备用金以及其他	47,095.00	83,261.72
减：坏账准备	17,671.80	18,980.14
合计	99,423.20	224,281.58

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用 减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用 减值)	
期初余额	16,541.14	--	2,439.00	18,980.14
期初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	1,308.34	--	--	1,308.34
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	15,232.80	--	2,439.00	17,671.80

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

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名期末余额合计 105,856.00 元，占期末账面余额的 90.40%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上 金额
1	K 公司	50,000.00	42.70	保证金	--
2	应向职工收取的代垫款项	25,856.00	22.08	代垫款	--



3	刘宝洲	10,000.00	8.54	备用金	--
4	龙口市南山建筑安装有限公司	10,000.00	8.54	保证金	10,000.00
5	L 公司	10,000.00	8.54	保证金	--
合计		105,856.00	90.40		10,000.00

## 7、存货

### (1) 存货类别

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,600,107.11	--	4,600,107.11
生产成本	2,976,723.24	--	2,976,723.24
发出商品	1,519,789.06	--	1,519,789.06
合计	9,096,619.41	--	9,096,619.41

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,877,253.63	--	4,897,646.51
生产成本	2,792,000.41	--	2,792,000.41
合计	7,669,254.04	--	7,689,646.92

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末			期初		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按信用风险特征组合计提	2,672,920.00	1,117,955.25	1,554,964.75	2,916,680.00	861,713.50	2,054,966.50
合计	2,672,920.00	1,117,955.25	1,554,964.75	2,916,680.00	861,713.50	2,054,966.50

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
坏账准备	861,713.50	256,241.75	--	--	1,117,955.25

**9、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	36,748.05	130,925.86
增值税待认证进项税	116.92	--
合计	36,864.97	130,925.86

**10、固定资产**

## (1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、期初	2,003,200.00	1,557,020.52	1,433,647.43	264,851.39	5,258,719.34
2、本期增加金额	--	--	113,309.74	--	113,309.74
(1) 购置	--	--	113,309.74	--	113,309.74
3、本期减少金额	--	400,000.00	182,129.00	--	582,129.00
(1) 处置或报废	--	400,000.00	182,129.00	--	582,129.00
4、期末	2,003,200.00	1,157,020.52	1,364,828.17	264,851.39	4,789,900.08
二、累计折旧					
1、期初	1,692,307.89	1,473,067.44	925,282.46	251,609.42	4,342,267.21
2、本期增加金额	40,527.00	1,743.36	121,964.85	--	164,235.21
(1) 计提	40,527.00	1,743.36	121,964.85	--	164,235.21
3、本期减少金额	--	379,999.80	173,022.60	--	553,022.40
(1) 处置或报废	--	379,999.80	173,022.60	--	553,022.40
4、期末	1,732,834.89	1,094,811.00	874,224.71	251,609.42	3,953,480.02
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	270,365.11	62,209.52	490,603.46	13,241.97	836,420.06
2、期初账面价值	310,892.11	83,953.08	508,364.97	13,241.97	916,452.13

## (2) 期末固定资产减值

期末固定资产不存在减值迹象，不计提减值准备。

**11、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1、期初	2,000,000.00	33,497.23	2,033,497.23
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、期末	2,000,000.00	33,497.23	2,033,497.23
二、累计摊销			
1、期初	868,085.24	33,497.23	901,582.47
2、本期增加金额	51,063.84	--	51,063.84
(1) 计提	51,063.84	--	51,063.84
3、本期减少金额			
(1) 处置	--	--	--
4、期末	919,149.08	33,497.23	952,646.31
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,080,850.92	--	1,080,850.92
2、期初账面价值	1,131,914.76	--	1,131,914.76

**12、递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	-	-	40,687.66	813,753.38
合同资产减值准备	-	-	43,085.68	861,713.50
其他应收款坏账准备	-	-	949.01	18,980.14
合计	-	-	84,722.35	1,694,447.02

**13.其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
一年以上定期存款	15,000,000.00	15,000,000.00
定期存款应收利息	803,125.00	328,125.00
合计	15,803,125.00	15,328,125.00

注：本期期末系截止到到期日一年以上定期存款，分别系本金 1000 万，起止日期系 2021 年 12 月 27 日至 2024 年 12 月 27 日，年利率 3.25%；本金 500 万，起止日期系 2022 年 12 月 29 日至 2025 年 12 月 29 日，年利率 3%。

#### 14、应付账款

##### (1) 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	111,932.32	103,243.25
一至二年	--	--
二至三年	--	--
三至四年	--	--
四至五年	--	--
五年以上	--	--
合计	111,932.32	103,243.25

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，应付账款前二名的单位金额合计 108,951.06 元，占期末账面余额的 97.34%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	J 公司	58,951.06	52.67	货款	--
2	申万宏源证券承销保荐有限责任公司	50,000.00	44.67	服务费	--
	合计	108,951.06	97.34		--

#### 15、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	--	3,868,935.97	3,868,935.97	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	485,127.03	485,127.03	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	4,354,063.00	4,354,063.00	--

##### (2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	--	2,972,226.46	2,972,226.46	--
二、职工福利费	--	204,119.05	204,119.05	--
三、社会保险费	--	301,463.34	301,463.34	--
其中：医疗保险	--	258,734.03	258,734.03	--
工伤保险	--	11,760.68	11,760.68	--
生育保险	--	30,968.63	30,968.63	--
四、工会经费和职工教育经费	--	60,454.12	60,454.12	--
五、住房公积金	--	330,673.00	330,673.00	--
六、其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	--	3,868,935.97	3,868,935.97	--

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	--	470,425.60	470,425.60	--
二、失业保险费	--	14,701.43	14,701.43	--
三、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	485,127.03	485,127.03	--

注：期末无拖欠性质的应付工资。

## 16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	67,019.21	362,338.62
城市维护建设税	2,345.67	17,797.90
教育费附加	1,005.29	7,627.67
地方教育费附加	670.19	5,085.13
企业所得税	--	87,034.33
个人所得税	2,677.35	3,060.32
合计	73,717.71	482,943.97

## 17、合同负债

## (1) 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,979,446.02	335,840.71
一至二年	84,955.75	212,389.38
二至三年	212,389.38	294,862.83

三至四年	4,597.35	--
四至五年	--	--
五年以上	567,513.27	567,513.27
合计	2,848,901.77	1,410,606.19

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 合同负债前五名的单位金额合计 2,377,309.73 元, 占期末账面余额的 83.46%。

序号	单位名称	期末金额	占比%	款项内容	一年以上的金额
1	M 公司	1,053,097.35	36.97	货款	--
2	N 公司	532,964.60	18.71	货款	--
3	徐州华龙励精钢结构有限公司	351,778.76	12.35	货款	351,778.76
4	沪苏通空间结构(上海)有限公司	297,345.13	10.44	货款	--
5	O 公司	142,123.89	4.99	货款	--
	合计	2,377,309.73	83.46		351,778.76

## 18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	370,357.23	183,378.81
已背书未终止确认票据	120,000.00	--
合计	490,357.23	183,378.81

## 19、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动收益	--	--	3,457.18	69,143.61
合计	--	--	3,457.18	69,143.61

## 20、股本

### (1) 明细情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	--	--	--	--	--	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	--	--	--	--	--	20,000,000.00

(2) 股本变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

**21、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	375,368.32	--	--	375,368.32
二、其他资本公积	17,840.00	--	--	17,840.00
合计	393,208.32	--	--	393,208.32

注 1：资本公积变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

**22、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00

**23、未分配利润**

项目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	4,260,742.19	5,911,469.19
加：归属于母公司所有者本期净利润	1,164,470.46	2,749,273.00
其他调整因素	--	--
减：法定盈余公积	--	--
对股东的分配	3,600,000.00	4,400,000.00
年末未分配利润	1,825,212.65	4,260,742.19

根据 2023 年 5 月 25 日召开的股东大会决议，本公司以 2022 年 12 月 31 日股本总数 20,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 1.8 元（含税），共计派发股利 3,600,000.00 元。

**24、营业收入及营业成本****（1）营业收入及营业成本**

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	9,918,407.09	14,942,292.08
其他业务收入	649,132.05	501,746.30
营业收入合计	10,567,539.14	15,444,038.38
主营业务成本	5,399,059.99	8,100,774.46
其他业务成本	179,785.39	251,801.29
营业成本合计	5,578,845.38	8,352,575.75

**（2）主营业务（分产品）**

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
硬件	6,779,292.02	4,926,569.81	8,798,743.34	7,603,641.50
软件	3,139,115.07	472,490.18	6,143,548.74	497,132.96
合计	9,918,407.09	5,399,059.99	14,942,292.08	8,100,774.46

## (3) 主营业务（分地区）：

本公司产品全部国内销售。

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额		占总收入的比例 (%)
	销售商品（不含税收入）		
A 公司	2,597,345.13		24.58
B 公司	597,345.13		5.65
C 公司	402,654.87		3.81
D 公司	391,150.45		3.70
E 公司	375,765.49		3.56
合计	4,364,261.06		41.30

## 25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	14,105.82	36,003.34
教育费附加	6,045.35	15,429.98
地方教育费附加	4,030.24	10,286.66
车船税	2,075.00	2,075.00
印花税	3,456.43	1,668.00
房产税	8,749.24	17,498.46
土地使用税	2,551.35	5,102.70
合计	41,013.43	88,064.14

## 26、销售费用

项目明细	本年发生额	上年发生额
差旅费	19,284.40	11,098.53
工资薪酬	441,236.15	479,103.97
业务宣传费	75,471.68	150,943.36



其他	4,700.92	7,252.64
合计	540,693.15	648,398.50

**27、管理费用**

项目明细	本年发生额	上年发生额
工资薪酬及福利	465,627.54	471,420.23
折旧	135,473.85	116,582.64
劳动保险费	77,219.45	60,754.09
聘请中介机构费	184,754.71	134,830.18
办公费	120,303.82	221,468.77
交通费	30,439.17	37,752.60
差旅费	47,940.78	23,994.72
通讯费	10,240.99	12,979.35
修理费	29,006.90	15,886.70
无形资产摊销	34,042.56	34,042.56
取暖费	17,715.47	17,715.47
水电费	10,790.33	9,931.99
推广服务费	42,547.17	52,006.78
业务招待费	258.00	6,930.06
工会经费	60,454.12	67,226.95
其他	87,070.71	31,156.99
合计	1,353,885.57	1,314,680.08

**28、研发费用**

项目明细	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	2,453,180.40	2,730,940.42
折旧及摊销费	-	30,530.28
原材料	157,037.64	157,764.59
其他	145,514.69	122,248.76
合计	2,755,732.73	3,041,484.05

**29、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	2,711.45	3,435.11

汇兑损失		
减：汇兑收益	--	--
融资手续费	--	--
其他手续费	2,546.50	3,065.00
合计	-164.95	-370.11

**30、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	652,799.45	380,232.48
个税手续费返还	827.05	956.11
合计	653,626.50	381,188.59

## 计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
软件产品增值税即征即退	652,799.45	380,232.48	与收益相关
合计	652,799.45	380,232.48	

**31、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	81,858.03	14,127.73
定期存款收益	475,000.00	498,550.01
合计	556,858.03	512,677.74

**32、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	--	69,143.61
其中：理财产品的公允价值变动收益	--	69,143.61
合计	--	69,143.61

**33、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-18,710.72	-16,485.18
合计	-18,710.72	-16,485.18

**34、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

减值损失	-256,241.75	-7,700.38
合计	-256,241.75	-7,700.38

**35、资产处置收益（损失以“-”号填列）**

项目	本年发生额	上年发生额
资产处置收益	15,019.61	--
合计	15,019.61	--

**36、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.21	516.70	0.21
合计	0.21	516.70	0.21

**37、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,350.08	20,000.00	2,350.08
合计	2,350.08	20,000.00	2,350.08

**38、所得税费用****（1）所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	81,265.17	169,274.05
合计	81,265.17	169,274.05

**（2）会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	1,245,735.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,286.78
调整以前期间所得税的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	156,752.13

项目	本期发生额
加计扣除研发费用的影响	-137,786.64
所得税费用	81,265.17

### 39、现金流量表附注

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金往来款	358,810.43	342,460.00
利息收入	2,711.45	3,435.11
政府补助	--	--
其他收入	827.26	1,472.81
合计	362,349.14	347,367.92

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金往来款	232,643.71	517,045.98
费用以及其他	799,056.45	871,903.09
合计	1,031,700.16	1,388,949.07

#### (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款	--	5,000,000.00
合计	--	5,000,000.00

### 40、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,164,470.46	2,749,273.00
加：资产减值准备	256,241.75	7,700.38
加：信用减值准备	18,710.72	16,485.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,235.21	158,853.00
无形资产摊销	51,063.84	51,063.84
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)	-15,019.61	--
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	--	--
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	--	-69,143.61
财务费用 (收益以“—”号填列)	--	--
投资损失 (收益以“—”号填列)	-556,858.03	-512,677.74
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	84,722.35	165,816.87
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-3,457.18	3,457.18
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-1,427,365.37	-1,160,718.11
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	1,796,530.93	1,123,703.17
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	1,344,536.81	-1,142,917.65
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	2,877,811.88	1,390,895.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3.现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	6,178,066.54	2,048,186.42
减: 现金的期初余额	2,048,186.42	14,428,296.52
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	4,129,880.12	-12,380,110.10

## (2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	6,178,066.54	2,048,186.42
其中: 库存现金	50,851.63	3,061.55
可随时用于支付的银行存款	6,127,214.91	2,045,124.87
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中: 3 个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	6,127,214.91	2,048,186.42

## 七、关联方关系及其交易

## 1、本公司最终控制方为陆元元。

**2、本公司的股东情况**

股东名称	对本公司的持股比例（%）	持有本公司的表决权比例（%）
陆元元	45.46	45.46
刘超旭	18.18	18.18
尹权	18.18	18.18
孙义江	18.18	18.18

**3、其他不存在控制关系的关联方**

序号	关联方	与本公司关系
1	王复海	董事
2	汪映	董事
3	王瀚	董事
4	陆宏	监事会主席
5	王伟	监事
6	国占波	监事

**4、关联方交易**

无

**5、关联方应收应付款项**

无

**八、承诺及或有事项****1、重要的承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

**2、或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在或有事项和对外担保等。

**九、资产负债表日后事项**

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

**十、其他重要事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

**十一、补充资料****1、本年非经常性损益明细表**

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	--	--
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	475,000.00	498,550.01
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	81,858.03	83,271.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,349.87	-19,483.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	827.05	956.11
小计	555,335.21	563,294.16
所得税影响额	-	-28,164.71
少数股东权益影响额	-	-
合计	555,335.21	535,129.45

## 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	3.51	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.03	0.03

## 十二、本报告之批准

本财务报表及附注已经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日审议并批准。

法定代表人：陆元元

主管会计工作的负责人：刘旭超

会计机构负责人：刘旭超

二〇二四年四月二十三日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更会计差错更正其他原因不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用不适用

##### (1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表无影响。

##### (2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	475,000.00



除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	81,858.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,349.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	827.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>555,335.21</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>555,335.21</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用