



航宇荣康

NEEQ: 839260

北京航宇荣康科技股份有限公司



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、公司负责人马斌、主管会计工作负责人田熟荣及会计机构负责人（会计主管人员）田熟荣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、大华会计师事务所（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

根据《中华人民共和国保守国家秘密法》等相关保密法律法规的规定，特种用户名称属于国家秘密，因此公开披露以上信息会导致国家秘密泄露，航宇荣康应当保证国家秘密安全，故以代称的方式披露该等信息。

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	7
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	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	117

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	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、航宇荣康、航宇荣康公司、北京航宇荣康科技股份有限公司	指	北京航宇荣康科技股份有限公司
有限公司	指	北京航宇荣康科技发展有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
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
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
公司章程	指	北京航宇荣康科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元（万元）
航宇投资	指	新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）（航宇荣康股东）
巨辉光电	指	济源市巨辉光电有限公司（航宇荣康控股56%子公司）
天翼创展	指	北京天翼创展航空科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京航宇荣康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ROCKYAEROSPACE(BEIJING) TECHNOLOGY CO.LTD.		
	ROCKY AEROSPACE		
法定代表人	马斌	成立时间	2012年2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（马起跃、马斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-374 航空、航天器及设备制造-3744 航空相关设备制造		
主要产品与服务项目	模拟器视景显示系统及相关软硬件的研发、销售和飞行模拟器视景显示系统和专项模拟训练系统		
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	航宇荣康	证券代码	839260
挂牌时间	2016年9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）	23,939,279.00
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦 16 层至 26 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭韬	联系地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室
电话	010-68862682	电子邮箱	guotao@rockyaero.com
传真	010-68863662		
公司办公地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室	邮政编码	100144
公司网址	www.rockyaero.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	91110107590661211Q		
注册地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室		

注册资本（元）	23,939,279	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

注: 2024 年 1 月 22 日, 公司主办券商由国信证券变更为首创证券。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

北京航宇荣康科技股份有限公司成立于 2012 年，基于自主可控的虚拟现实和人工智能技术，为航空专业用户供应技术领先、稳定可靠的飞行模拟器视景显示系统、特色专项模拟训练系统、桌面可联网系统仿真解决方案是公司的主营业务。公司资格齐全，是国家及中关村高新技术企业，北京市专精特新企业，并在新三板挂牌上市，注册资金 2300 余万元，注册和办公总部在北京市中关村石景山园，并在河南济源市高新区设有近万平米专业模拟器生产集成基地、在成都市武侯区设有软件研发中心、在上海市闵行区设有民航国际业务中心。公司现有工程师 50 余人，工人 70 余人，其中行业资深专家 1 人，博士 2 人。目前，公司拥有飞行模拟器视景显示系统、特色专项模拟训练系统、桌面可联网系统仿真解决方案等三大产品序列，包括如先进飞机模拟训练用 360°全景背投球幕、大飞机模拟训练用硬质虚像、直升机模拟训练用垂直 60°大视场硬质虚像、空中加油模拟训练器、飞行防错觉模拟训练器、空中领航模拟训练器、航空救生模拟训练器、飞行模拟器视景系统维修升级、桌面级可联网飞行模拟训练器、飞行仿真级 VR 头盔、桌面级飞行航电模拟视景系统、飞行仿真雷达态势软件等，多个创新且可以打破国外垄断、填补国内该领域空白的产品和服务，全部使用自主知识产权。公司在飞行模拟仿真领域以研发、设计、制造、交付、服务、销售为一体，用户覆盖该市场国内多数用户，多年来为上百个飞行模拟仿真场景提供了优质可靠的产品服务配套。公司凭借自主可控的领先技术，专业、务实、高效、拼搏的工作态度，力争为飞行模拟仿真事业，为公司全体用户、股东、朋友提供更多更高价值，力争在可预见未来成为基于该领域国际一流提供商。

报告期内，公司依托创新研发能力和多项核心技术与专利与经验丰富的研发团队，持续致力于提供技术领先、自主可控的飞行模拟器视景显示系统、特色专项模拟训练系统、桌面可联网系统仿真解决方案的研发、生产、集成、销售及相关服务。公司凭借强大的专业研发技术实力、敏锐的市场洞察力和丰富的行业经验积累，始终坚持围绕主营业务将产品做专做精，将公司做强做大，持续提高在细分行业内的优势和竞争力。

1 商业模式

公司积极开拓市场服务客户，不断夯实和扩大专业客户群体，并通过收集分析客户需求指引公司产品研发，完善公司研发体系，积极投入资金和力量，吸纳高水平专业人才，探索和实践先进生产工艺和智能制造，通过现代的项目管理方法管理项目运行，最终完成产品交付，获得经营收益。

1.1 盈利模式

公司主要通过向客户销售飞行模拟器视景显示系统、特色专项模拟训练系统、桌面可联网系统仿真解决方案及相关服务，并收取相应合同款的方式获取利润。公司还通过为客户进行模拟器技术开发，并收取相应开发费用的方式获取利润。报告期内，公司持续建设市场营销体系和服务机制，做到及时高效反馈，深度挖掘用户潜在需求，将用户需求与我公司产品紧密结合，与用户合作共赢。

1.2 研发模式

新技术研发深植于航宇荣康的基因中，只有不断提供满足客户需求的新产品才能持续获得市场认可与公司长期发展。2023 年全年公司在特色专项模拟训练系统、桌面可联网系统仿真解决方案等新产品取得多个行业重要典型订单，未来公司仍将以客户现实需求和潜在需求为导向，大力投入牵引技术发展的研发工作。

公司目前已经形成一定科学研究管理制度，在已经建立的研发产品流程基础上，建立健全了技术管理制度、标准化管理制度、科研计划和经费管制度等，公司持续引入外部研发力量，通过外协和技术委员会

的形式吸取行业中专家的意见，将新技术引入产品研发。公司在研新产品多项，新工艺多项，预计 2024 年在前序基础上陆续完成若干新品的整体研发设计及工艺生产闭环，并完成虚拟现实训练系统的迭代、升级、标准化、产品化。

1.3 项目运行模式

公司运行 PMI 项目管理方法实现每个项目的顺利交付，通过立项、启动、规划、执行和监控五大过程对象进行实时控制，保证产品最终的工期、质量和成本，始终坚持为用户提供更好的服务。

1.4 运营模式

公司积极利用在线工作软件工具，用于北京济源成都三地研发生产交付工作协调和日常工作沟通，持续提升工作沟通效率和运营成本；积极学习使用 OKR/KPI 管理法，力争以国际化现代化的手段实现公司整体运营科学高效管理。

2 经营实现情况

2023 年，公司在视景显示系统业务线上，继续增加市场份额，继续扩大细分行业领先优势，多型视景显示核心产品完成定型程序，逐渐进入批产阶段。在特色专项模拟训练系统业务线上，优势型产品继续收获新用户新订单，同时继续挖掘新特色场景，增加新特色产品。在既有技术和项目积累的基础上，新增桌面可联网系统仿真解决方案业务线，并获得典型项目订单。在团队打造上，继续夯实传统业务线人才体系，同时向新增业务重点投入新资源，打造具有高起点、强技术优势的新业务人才团队。管理方面，继续加强流程塑造，加强结果导向的绩效激励，同时注重过程管理与赋能，继续加强成本核算与管控。2023 年公司持续得到科委专项研究支持基金以及面向科技型企业的针对性银行贷款，有利支撑了产品与业务的持续发展。

2024 年，公司将继续做好基本盘巩固工作和新业务拓展工作，聚合多方力量加强内外部资源与资金积累，积极拓展相关领域，与客户、员工、股东和行业一起追求共同进步、成长、收获。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年由北京市经济和信息化局认定我公司为北京市专精特新中小企业，有效期 2022 年 5 月至 2025 年 5 月； 2023 年 12 月取得“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	60,458,069.46	60,126,505.55	0.55%
毛利率%	41.76%	37.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,548,450.65	1,705,432.83	-10.25%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,589,612.81	1,542,875.81	-202.85%
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）	5.72%	6.58%	-
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）	-5.87%	5.89%	-
基本每股收益	0.06	0.07	-14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	111,586,018.33	102,328,836.70	9.05%
负债总计	83,380,692.17	75,819,099.61	9.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,849,880.39	26,301,429.74	5.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.10	5.45%
资产负债率%（母公司）	72.93%	71.66%	-
资产负债率%（合并）	74.72%	74.09%	-
流动比率	1.24	1.28	-
利息保障倍数	3.41	3.18	-
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	-12,428,657.84	5,091,006.78	-344.13%
应收账款周转率	0.74	1.05	-
存货周转率	7.04	7.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.05%	45.22%	-
营业收入增长率%	0.55%	8.10%	-
净利润增长率%	-1.15%	2.41%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,180,938.69	4.64%	11,886,211.16	11.62%	-56.41%
应收票据			-		
应收账款	86,259,786.46	77.30%	68,652,701.74	67.09%	25.65%
应收款项融资	850,000.00	0.76%			
预付账款	1,331,717.62	1.19%	1,466,356.52	1.43%	-9.18%
其他应收款	1,791,690.57	1.61%	1,506,678.09	1.47%	18.92%
存货	4,790,830.12	4.29%	5,211,108.50	5.09%	-8.07%
合同资产	1,680,496.54	1.51%	2,105,091.25	2.06%	-20.17%
固定资产	4,653,524.27	4.17%	5,045,432.22	4.93%	-7.77%

无形资产	423,503.78	0.38%	489,044.06	0.48%	-13.40%
使用权资产	908,917.58	0.81%	1,369,810.63	1.34%	-33.65%
长期待摊费用			42,896.95	0.04%	
递延所得税资产	238,735.36	0.21%	933,765.27	0.91%	-74.43%
其他非流动资产	3,320,865.00	2.98%	3,610,819.50	3.53%	-8.03%
短期借款	29,071,668.22	26.05%	22,000,000.00	21.50%	32.14%
应付账款	30,476,288.00	27.31%	29,154,565.28	28.49%	4.53%
合同负债	2,227,764.42	2.00%	1,297,853.54	1.27%	71.65%
应付职工薪酬	5,139,671.73	4.61%	4,540,720.07	4.44%	13.19%
应交税费	12,752,650.24	11.43%	9,854,633.74	9.63%	29.41%
其他应付款	2,039,392.33	1.83%	3,769,292.42	3.68%	-45.89%
一年内到期的非流动负债	38,335.49	0.03%	333,466.19	0.33%	-88.50%
其他流动负债	250,779.18	0.22%	111,818.12	0.11%	124.27%
资产总额	111,586,018.33		102,328,836.70		9.05%

项目重大变动原因：

- 1.报告期末货币资金较上年期末减少 56.41%，主要原因应收账款增加，资金回笼慢导致的。
- 2.报告期末应收账款较上年期末增加 25.65%，主要原因资金回笼慢导致应收账款金额增加。
- 3.报告期末递延所得税资产较上年期末减少 74.43%，主要原因是冲回已确认递延所得税资产所导致的。
- 4.报告期末短期借款较上年期末增加 32.14%，原因是资金回笼慢导致银行借款额度增加。
- 5.报告期末应付账款较上年期末增加 4.53%，主要原因是采购合同增加、按合同规定付款增加导致的。
- 6.报告期末合同负债较上年期末增加 71.65%，主要原因是未完项目增加所导致。
- 7.报告期末应交税费较上年期末增加 29.41%，主要原因是暂估收入成本对应税金所导致的。
- 8.报告期末其他流动负债较上年期末增加 124.27%，主要原因是销售合同增加导致待转销项税额增加。

(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	60,458,069.46	-	60,126,505.55	-	0.55%
营业成本	35,209,173.46	58.24%	37,767,243.20	62.81%	-6.77%
毛利率%	41.76%	-	37.19%	-	-
销售费用	3,098,436.94	5.12%	3,049,444.74	5.07%	1.61%
管理费用	9,998,534.54	16.54%	9,290,219.12	15.45%	7.62%
研发费用	10,736,855.67	17.76%	6,543,120.67	10.88%	64.09%

财务费用	947,722.33	1.57%	743,937.52	1.24%	27.39%
信用减值损失	-1,668,210.29	-2.76%	-1,171,647.73	-1.95%	
资产减值损失	-208,515.46	-0.34%	-52,225.87	-0.09%	
其他收益	3,865,778.64	6.39%	217,223.15	0.36%	1,679.63%
营业利润	2,320,486.28	3.84%	1,633,384.23	2.72%	42.07%
营业外收入	24,297.35	0.04%	32.05		
营业外支出	25,132.60	0.04%	2,400.00		947.19%
净利润	1,695,589.07	2.80%	1,715,395.61	2.85%	-1.15%

项目重大变动原因:

- 1.报告期内研发费用较上年增加 64.09%，主要是研发项目增加导致的。
- 2.报告期内信用减值损失较上年增加 49.66 万元，主要是应收账款规模增加，计提信用减值损失增加。
3. 报告期内其他收益较上年增加 364.86 万元，主要是上期收到政府补助本期满足计入损益条件产生。

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	60,458,069.46	60,126,505.55	0.55%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	35,209,173.46	37,767,243.20	-6.77%
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
产品销售	47,931,062.43	30,558,193.31	36.25%	-18.58%	-17.06%	-1.17%
技术服务、技术开发	12,527,007.03	4,650,980.15	62.87%	898.43%	757.81%	6.08%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内公司产品销售收入比上年同期减少 18.58%，技术开发、服务收入比上年同期增加 898.43%，变动原因是业务逐渐增加了技术开发、服务。

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	中航西安飞机工业集团股份有限公司	12,683,840.71	20.98%	否
2	A 客户	11,854,159.29	19.61%	否
3	B 客户	8,852,939.21	14.64%	否
4	C 客户	5,132,743.35	8.49%	否
5	D 客户	4,867,256.64	8.05%	否
合计		43,390,939.20	71.77%	-

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	北京蓝天航空科技股份有限公司	9,437,251.33	38.37%	否
2	上海航空电器有限公司	7,646,017.70	31.09%	否
3	沁阳市创辉实业有限公司	2,340,707.96	9.52%	否
4	北京汇志凌云数据技术有限责任公司	1,460,176.99	5.94%	否
5	沁阳市黄河阻燃玻璃钢有限公司	1,201,769.91	4.89%	否
合计		22,085,923.89	89.80%	-

(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	-12,428,657.84	5,091,006.78	-344.13%
投资活动产生的现金流量净额	-14,404.80	-237,813.22	
筹资活动产生的现金流量净额	5,737,790.17	3,473,656.75	65.18%

现金流量分析：

- 1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少 344.13%，主要是购买商品支付货款和支付职工的现金比上年增加了。
- 2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净流出较上年减少 22.34 万元，主要是购买固定资产支出减少所导致的。
- 3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 65.18%，主要是银行借款的增加所导致的。

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
济源市巨辉光电有限公司	控股子公司	加工生产	500,000.00	10,935,785.55	807,831.30	10,975,312.96	334,405.51
上海航宇荣康航空科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000.00	656,319.47	64,617.99	590,086.76	226,686.03

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才需求供给的风险:	公司所处行业是典型的技术与人才密集型行业，行业内高端人才较为稀缺，拥有先进技术与高端人才是公司维持市场竞争力的重要方法之一。

	<p>应对措施：2023 年持续培养和引进专业人才已成为公司最重要的管理工作之一，同时 2024 年也将继续通过绩效管理等综合手段和改善员工福利待遇以降低人才流失风险。</p>
竞争加剧的风险：	<p>随着飞行模拟器行业的大发展，参与从事该领域的从业公司数量迅速增加，随之带来竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：公司将持续以自主创新为基，在飞行模拟器行业深耕细作，用技术和产品不断保持和提升业界竞争优势及应对竞争风险。</p>
公司治理风险：	<p>公司自 2015 年 7 月变更为股份有限公司后，面向国际一流进行公司建设和治理，但公司成立与发展时间较短，管理治理方面的人才、方法、经验均存在阶段性问题和局限</p> <p>应对措施：公司将采取完善公司治理体系的措施提升治理效能，优化公司章程、内部管理制度及业务流程，确保各项制度符合法律法规要求，并能有效指导公司运营。引入国际先进的公司治理框架，提升治理水平。</p>
新业务拓展不及预期的风险：	<p>公司通过过去几年的努力，在技术和产品上已经形成了 VR 视景显示系统和 VR 专项模拟训练两大产品系列。产品中除实像等视景产品相对成熟以外，存在若干新产品在行业市场中属于新技术新产品，在新产品最终转化为营业收入和利润上需要客观周期。在本报告期内，公司新技术新产品的经营成果还未能得到充分体现，因此仍需被列为风险项。</p> <p>应对措施：通过可预判的经营周期，公司的系列产品将实际转化为营业收入和利润，并主动进入新的市场领域、开发新产品或服务、采用新技术、建立新的合作伙伴关系等行为进行新业务市场拓展。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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	

(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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	800,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司股东马斌拟向北京农村商业银行股份有限公司朝阳支行申请人民币 80 万元的信用贷款，由公司信用为其提供连带责任担保，借款用于公司向第三方付款。公司与第三方发生交易付款时，由银行将指定金额经由股东个人账户转账至公司账户再支付给第三方，全过程由银行托付，避免个人或公司经手。公司按照银行该笔贷款实际利率向股东支付利息，除利息费用外不存在其他额外支出。公司于 2022 年 6 月 1 日召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司为股东马斌提供担保及关联交易的议案》。公司于 2023 年 12 月清还贷款。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	13,000,000	29,040,000
其他	5,000,000	773,057.96
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	800,000.00	800,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本年度公司日常性关联交易是公司正常经营的需要，用于补充日常经营所需的流动资金。不存在损害挂牌公司股东利益的行为，上述交易是公允的、必要的。上述关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况不存在不良影响，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行为。

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	2016年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争的承诺）	正在履行中
董监高	2016年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争的承诺）	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	12,953,698	54.11%	0	12,953,698	54.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,562,126	19.06%	0	4,562,126	19.06%	
	董事、监事、高管	1,031,764	4.31%	0	1,031,764	4.31%	
	核心员工	-	-		-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,985,581	45.89%	0	10,985,581	45.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,299,637	34.70%	0	8,299,637	34.70%	
	董事、监事、高管	2,011,015	8.40%	0	2,011,015	8.40%	
	核心员工	-	-		-	-	
总股本		23,939,279.00	-	0	23,939,279.00	-	
普通股股东人数							18

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	马起跃	7,746,295		7,746,295	32.36%	5,809,723	1,936,572	0	0
2	马斌	5,115,468		5,115,468	21.37%	2,489,914	2,625,554	0	0
3	马燕明	2,212,874		2,212,874	9.24%	1,659,657	553,217	0	0
4	张勇	1,442,536		1,442,536	6.03%		1,442,536	0	0
5	任奉鸣	1,414,040		1,414,040	5.91%		1,414,040	0	0
6	叶芝慧	1,294,412		1,294,412	5.41%		1,294,412	0	0
7	新余市航宇荣康投资中心	970,892		970,892	4.06%	647,263	323,629	0	0

	(有限合伙)								
8	郭韬	793,017		793,017	3.31%	323,692	469,325	0	0
9	陈雷	431,590		431,590	1.80%		431,590	0	0
10	杨乐	427,458		427,458	1.79%		427,458	0	0
合计		21,848,582	0	21,848,582	91.27%	10,930,249	10,918,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司实际控制人、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲）。持股平台新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）直接控制人为马斌。

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

报告期控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人为马起跃、马斌，二人系父子关系，分别持有公司 32.3581 %、21.3685 % 股份，且马斌通过持股平台新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）可以间接控制公司 4.0556 % 股份，且马起跃任公司董事长、马斌任公司董事、总经理，二人对公司经营决策能够施加决定性影响。因此马起跃、马斌为公司实际控制人。

马起跃，男，1949 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，飞行仿真高级工程师。1976 年 12 月毕业于北京航空航天大学，本科学历。1968 年 2 月至 1973 年 8 月服役于空军 2612 部队，任机械员；1977 年 1 月至 1986 年 6 月继续在空军 2612 部队服役，任教导队教员，队长；1986 年 7 月至 2011 年 12 月就职于空军军训器材研究所，任工程师、处长、总工；2012 年 2 月至今就职于公司，历任总工程师。现任股份公司董事长，任期自 2018 年 8 月 16 日至 2021 年 8 月 15 日。

马斌，男，1985 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工程师。2012 年 3 月毕业于北京理工大学仪器科学专业，博士研究生学历；2010 年 9 月至 2013 年 9 月就职于美国罗彻斯特大学光学系，任博士后研究员；2013 年 10 月至今就职于公司，历任工程师、总工程师。现任股份公司董事、总经理，任期自 2018 年 8 月 16 日至 2021 年 8 月 15 日。

报告期内实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马起跃	董事长	男	1949年8月	2021年9月14日	2024年9月13日	7,746,295	0	7,746,295	32.3581%
马斌	董事、总经理	男	1985年8月	2021年9月14日	2024年9月13日	5,115,468	0	5,115,468	21.3685%
马燕明	董事	男	1950年2月	2021年9月14日	2024年9月13日	2,212,874	0	2,212,874	9.2437%
陈朝晖	董事	男	1965年6月	2021年9月14日	2024年9月13日	0	0	0	0%
叶祥航	董事	男	1989年3月	2021年9月14日	2023年1月13日	0	0	0	0%
杨坤霖	董事	男	1981年5月	2023年1月13日	2024年9月13日	0	0	0	0%
徐雅冬	监事会主席	女	1989年5月	2021年9月14日	2024年9月13日	0	0	0	0%
周敬瑜	监事	女	1991年1月	2021年9月14日	2024年9月13日	0	0	0	0%
王蒙	监事	男	1983年3月	2021年9月14日	2024年9月13日	0	0	0	0%
孙大勇	副总经理	男	1982年5月	2021年9月14日	2024年9月13日	36,888	0	36,888	0.1541%
郭韬	董事会秘书、副总经理	男	1983年12月	2023年4月20日	2024年9月13日	793,017	0	793,017	3.3126%
田熟荣	财务负责人	女	1965年1月	2021年9月14日	2024年9月13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、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲），除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶祥航	董事	离任	无	工作原因
杨坤霖	无	新任	董事	新任
郭韬	董事会秘书	新任	董事会秘书、副总经理	新任

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

杨坤霖，男，1981年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2012年10月至2015年5月，就职于普华永道中天会计师事务所（特殊合伙）有限合伙担任高级审计师；2015年5月至2016年4月，就职于航宇荣康科技发展股份有限公司担任证券代表；2016年4月至今，就职于中资融信汉虎股权投资基金管理（广州）有限公司担任投融资部总监。2022年12月至今，兼任北京航宇荣康科技发展有限公司董事。

郭韬，男，1983年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任中冶工程材料有限公司经营部专员、副部长；北京发研工程技术有限公司经营部部长；山西永泰统配煤炭销售有限公司副总经理，现就职于北京航宇荣康科技股份有限公司任副总经理、董事会秘书。

(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
行政人员	3	1	0	4
管理人员	10	0	0	10
财务人员	3	0	0	3
销售人员	5	0	0	5
技术人员	28	4	3	29
生产人员	50	2	3	49
员工总计	99	7	6	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	8	8
本科	31	40
专科	20	20
专科以下	38	31
员工总计	99	100

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，公司与所有员工签订《劳动合同》或《返聘协议》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位津贴、餐费补贴、通讯补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高进行调整与提高。按照相关规定为员工购买社会保险。
2. 培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关培训计划提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：
- （1）入职培训，让新员工了解公司发展史、经营理念、企业文化、规章制度、安全教育等帮助新员工快速融入公司集体；
- （2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的传帮带，让员工熟悉了解本部门工作职责以及整个部门工作流程规范，以及工作中常见的问题和解决办法等；
- （3）消防演练及消防知识培训等。
- （4）外部培训，根据业务发展及人才培养，结合各类专业的外部培训提高不同人才的业务能力。
3. 离退休职工人数：报告期内，公司聘用离退休职工 4 人，并支付相关费用。

（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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并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，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

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司

章程》，损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

3、公司关联交易情况

报告期内，公司的偶发性关联交易主要是公司董事马斌为公司提供贷款额度，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、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，独立承担责任和风险，未受到公司实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司实际控制人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。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生。公司的总经理、副总经理、财务总监及董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪。公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、专利等无形资产。

4、机构独立

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

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被实际控制人或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与实际控制人混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立有重大事项决策制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。

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	大华审字[2024]0011005621 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨勇胜	周玉如
	1 年	1 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）	15	

审 计 报 告

大华审字[2024]0011005621号

北京航宇荣康科技股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了北京航宇荣康科技股份有限公司（以下简称航宇荣康公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了航宇荣康公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 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，我们独立于航宇荣康公司，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。

3. 其他信息

航宇荣康公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

4. 管理层和治理层对财务报表的责任

航宇荣康公司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，航宇荣康公司管理层负责评估航宇荣康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航宇荣康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航宇荣康公司的财务报告过程。

5. 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：

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。

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。

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。

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，就可能导致对航宇荣康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告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航宇荣康公司不能持续经营。

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。

就航宇荣康公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

杨勇胜

中国·北京 中国注册会计师：_____

周玉如

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	5,180,938.69	11,886,211.16
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			-
应收账款	注释 2	86,259,786.46	68,652,701.74
应收款项融资	注释 3	850,000.00	-
预付款项	注释 4	1,331,717.62	1,466,356.52
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-

应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 5	1,791,690.57	1,506,678.09
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	注释 6	4,790,830.12	5,211,108.50
合同资产	注释 7	1,680,496.54	2,105,091.25
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 8	7,878.45	8,920.81
流动资产合计		101,893,338.45	90,837,068.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资			
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 9	4,653,524.27	5,045,432.22
在建工程	注释 10	147,133.89	
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释 11	908,917.58	1,369,810.63
无形资产	注释 12	423,503.78	489,044.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13		42,896.95
递延所得税资产	注释 14	238,735.36	933,765.27
其他非流动资产	注释 15	3,320,865.00	3,610,819.50
非流动资产合计		9,692,679.88	11,491,768.63
资产总计		111,586,018.33	102,328,836.70
流动负债：			
短期借款	注释 16	29,071,668.22	22,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	30,476,288.00	29,154,565.28
预收款项			
合同负债	注释 18	2,227,764.42	1,297,853.54

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	注释 19	5,139,671.73	4,540,720.07
应交税费	注释 20	12,752,650.24	9,854,633.74
其他应付款	注释 21	2,039,392.33	3,769,292.42
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	注释 22	38,335.49	333,466.19
其他流动负债	注释 23	250,779.18	111,818.12
流动负债合计		81,996,549.61	71,062,349.36
非流动负债：			
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	注释 24	916,605.93	954,941.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 25	240,307.23	3,500,000.00
递延所得税负债	注释 14	227,229.40	301,808.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,384,142.56	4,756,750.25
负债合计		83,380,692.17	75,819,099.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 26	23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	1,330,073.01	1,330,073.01
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	注释 28	2,580,528.38	1,032,077.73
归属于母公司所有者权益（或股东		27,849,880.39	26,301,429.74

权益) 合计			
少数股东权益		355,445.77	208,307.35
所有者权益 (或股东权益) 合计		28,205,326.16	26,509,737.09
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		111,586,018.33	102,328,836.70

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：田熟荣

会计机构负责人：田熟荣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,343,007.30	10,880,362.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	86,237,578.06	68,652,701.74
应收款项融资			
预付款项		1,131,181.00	1,341,626.52
其他应收款	注释 2	1,348,889.79	1,171,203.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,874,990.57	3,457,910.55
合同资产		1,680,496.54	2,105,091.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		97,616,143.26	87,608,896.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	280,000.00	280,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		363,635.72	434,049.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			406,438.31

无形资产		423,503.78	489,044.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			42,896.95
递延所得税资产			569,427.83
其他非流动资产		3,320,865.00	3,610,819.50
非流动资产合计		4,388,004.50	5,832,676.39
资产总计		102,004,147.76	93,441,572.68
流动负债：			
短期借款		29,071,668.22	22,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,274,727.41	28,852,437.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,860,102.20	4,220,760.72
应交税费		8,131,918.60	5,971,071.66
其他应付款		922,003.63	1,513,035.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,673,047.44	484,955.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			296,921.39
其他流动负债		217,496.16	63,044.25
流动负债合计		74,150,963.66	63,402,227.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		240,307.23	3,500,000.00
递延所得税负债			60,965.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		240,307.23	3,560,965.75
负债合计		74,391,270.89	66,963,193.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,330,073.01	1,330,073.01
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		2,343,524.86	1,209,027.33
所有者权益（或股东权益）合计		27,612,876.87	26,478,379.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		102,004,147.76	93,441,572.68

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	注释 29	60,458,069.46	60,126,505.55
其中：营业收入		60,458,069.46	60,126,505.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,126,636.07	57,486,470.87
其中：营业成本	注释 29	35,209,173.46	37,767,243.20
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	注释 30	135,913.13	92,505.62
销售费用	注释 31	3,098,436.94	3,049,444.74
管理费用	注释 32	9,998,534.54	9,290,219.12
研发费用	注释 33	10,736,855.67	6,543,120.67
财务费用	注释 34	947,722.33	743,937.52
其中：利息费用		964,365.45	746,673.08
利息收入		26,214.23	11,672.83
加：其他收益	注释 35	3,865,778.64	217,223.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释 36	-1,668,210.29	-1,171,647.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释 37	-208,515.46	-52,225.87
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,320,486.28	1,633,384.23
加: 营业外收入	注释 38	24,297.35	32.05
减: 营业外支出	注释 39	25,132.60	2,400.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,319,651.03	1,631,016.28
减: 所得税费用	注释 40	624,061.96	-84,379.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,695,589.07	1,715,395.61
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)		1,695,589.07	1,715,395.61
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)		147,138.42	9,962.78
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,548,450.65	1,705,432.83
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
七、综合收益总额		1,695,589.07	1,715,395.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,548,450.65	1,705,432.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		147,138.42	9,962.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：田熟荣

会计机构负责人：田熟荣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	59,680,088.90	59,887,640.92
减：营业成本	注释 4	38,312,909.58	39,225,694.25
税金及附加		56,231.86	36,082.38
销售费用		3,098,436.94	3,049,444.74
管理费用		8,192,471.85	8,278,917.63
研发费用		9,557,968.44	6,295,417.85
财务费用		836,795.55	689,734.56
其中：利息费用		855,782.63	696,383.21
利息收入		24,657.59	10,894.04
加：其他收益		3,841,400.73	210,050.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,637,497.69	-713,375.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-208,515.46	-52,225.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,620,662.26	1,756,799.03
加：营业外收入		24,297.35	27.05
减：营业外支出		2,000.00	2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,642,959.61	1,754,826.08
减：所得税费用		508,462.08	-95,006.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,134,497.53	1,849,832.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,134,497.53	1,849,832.15

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,134,497.53	1,849,832.15
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,106,949.67	38,702,963.54
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			77,452.64
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41	4,197,277.99	5,612,735.54
经营活动现金流入小计		42,304,227.66	44,393,151.72

购买商品、接受劳务支付的现金		25,373,846.57	17,631,664.14
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		19,396,189.12	13,983,977.59
支付的各项税费		1,110,776.64	220,062.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41	8,852,073.17	7,466,440.78
经营活动现金流出小计		54,732,885.50	39,302,144.94
经营活动产生的现金流量净额		-12,428,657.84	5,091,006.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,404.80	237,813.22
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,404.80	237,813.22
投资活动产生的现金流量净额		-14,404.80	-237,813.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,040,000.00	29,730,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,040,000.00	29,730,000.00
偿还债务支付的现金		22,003,111.11	24,730,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		892,683.72	658,964.83
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	注释 41	406,415.00	867,378.42
筹资活动现金流出小计		23,302,209.83	26,256,343.25
筹资活动产生的现金流量净额		5,737,790.17	3,473,656.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-6,705,272.47	8,326,850.31
加：期初现金及现金等价物余额		11,886,211.16	3,559,360.85
六、期末现金及现金等价物余额		5,180,938.69	11,886,211.16

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：田熟荣

会计机构负责人：田熟荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,611,549.67	37,987,623.10
收到的税费返还			77,452.64
收到其他与经营活动有关的现金		6,848,343.44	8,735,983.01
经营活动现金流入小计		44,459,893.11	46,801,058.75
购买商品、接受劳务支付的现金		33,468,350.97	22,352,197.30
支付给职工以及为职工支付的现金		15,169,029.95	10,098,386.20
支付的各项税费		658,626.90	155,490.74
支付其他与经营活动有关的现金		7,484,626.19	9,384,842.77
经营活动现金流出小计		56,780,634.01	41,990,917.01
经营活动产生的现金流量净额		-12,320,740.90	4,810,141.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,404.80	185,754.99
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,404.80	185,754.99
投资活动产生的现金流量净额		-14,404.80	-185,754.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,040,000.00	29,730,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,040,000.00	29,730,000.00
偿还债务支付的现金		22,003,111.11	24,730,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		832,683.72	658,964.83
支付其他与筹资活动有关的现金		406,415.00	777,994.42
筹资活动现金流出小计		23,242,209.83	26,166,959.25
筹资活动产生的现金流量净额		5,797,790.17	3,563,040.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,537,355.53	8,187,427.50
加：期初现金及现金等价物余额		10,880,362.83	2,692,935.33
六、期末现金及现金等价物余额		4,343,007.30	10,880,362.83

(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	23,939,279.00				1,330,073.01						1,032,077.73	208,307.35	26,509,737.09
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	23,939,279.00				1,330,073.01						1,032,077.73	208,307.35	26,509,737.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,548,450.65	147,138.42	1,695,589.07
（一）综合收益总额											1,548,450.65	147,138.42	1,695,589.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,580,528.38	355,445.77	28,205,326.16

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益合

	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	益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						-670,601.43	197,409.91	24,796,160.49
加：会计政策变更											-2,753.67	934.66	-1,819.01
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01						-673,355.10	198,344.57	24,794,341.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,705,432.83	9,962.78	1,715,395.61
（一）综合收益总额											1,705,432.83	9,962.78	1,715,395.61
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01					1,032,077.73	208,307.35	26,509,737.09	

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：田熟荣

会计机构负责人：田熟荣

(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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						1,209,027.33	26,478,379.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01						1,209,027.33	26,478,379.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,134,497.53	1,134,497.53
（一）综合收益总额											1,134,497.53	1,134,497.53
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						2,343,524.86	27,612,876.87

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						-636,861.58	24,632,490.43
加：会计政策变更											-3,943.24	-3,943.24
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,939,279.00				1,330,073.01						-640,804.82	24,628,547.19
三、本期增减变动金额(减)											1,849,832.15	1,849,832.15

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,939,279.00				1,330,073.01						1,209,027.33	26,478,379.34

北京航宇荣康科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京航宇荣康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京航宇荣康科技发展有限公司，于 2015 年 11 月经北京市工商行政管理局石景山分局批准，由马起跃、陈铭、马斌、马燕明、张毅光、徐敏等共同发起设立以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于 2016 年 9 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 91110107590661211Q 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2393.9279 万股，注册资本为 2393.9279 万元，注册地址：北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室，总部地址：北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室，本公司法定代表人为马斌。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于专用设备制造业（C35）下的其他专用设备制造业（C3599）。公司及其子公司的主要产品和服务是模拟器视景显示系统、虚拟现实穿戴式训练系统及相关软硬件的研发、生产、销售和技术服务。其中，公司主要负责软硬件产品的设计、研发、销售和技术服务，子公司巨辉光电主要负责硬件设备的生产。

经营范围：技术开发、技术服务、技术推广、技术咨询；软件开发；销售机械设备、仪器仪表、航空器、计算机软硬件及外围辅助设备、安全技术防范产品；货物进出口、代理进出口、技术进出口；委托加工机械设备、电气设备；生产制造模拟器（限在外埠从事生产活动）。（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。）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注八、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》

和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据本公司根据实际生产经营特点针对应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。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计入其他

综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	包括组合二之外的应收账款，本公司根据以往历史经验对此类应收账款计提比例做出最佳估计，以信用期和账龄作为风险特征	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失
组合二	应收关联方款项	预计不存在信用损失

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	包括组合二之外的应收账款，本公司根据以往历史经验对此类应收账款计提比例做出最佳估计，以信用期和账龄作为风险特征	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失
组合二	应收关联方款项	预计不存在信用损失

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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。

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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，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：

（1） 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

（二十三） 无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。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
保密软件	10	预计可使用年限
财务软件	10	预计可使用年限
办公软件	10	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

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

（二十五） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销月份	备注
装修费	49	

（二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收

益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

本公司对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。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品收入；
- (2) 技术开发收入；
- (3) 技术服务收入。

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定为客户采购硬件产品，不需要安装调试的，在按照合同约定将第三方产品转移给对方并经对方验收合格后确认销售收入；需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

(2) 技术开发收入

技术开发属于在某一时点履行的履约义务，技术开发一般根据客户特别需求在对客户行业进行充分调查、分析的基础上，按客户实际需求进行专门的软件定制开发，由于开发的软件不具有通用性，于软件实施完毕并经对方验收合格后确认销售收入。

(3) 技术服务收入

公司提供技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，为定期维护服务，定期维护服务是在合同约定的服务期间为客户提供产品维护，其他服务则是根据客户的需求和合同约定提供相应的信息安全服务、定期维护服务、在服务期间采用直线法确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(2) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,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。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将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。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	中关村园区补助、研发专项资金等

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,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	运输设备
低价值资产租赁	运输设备

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	419,296.96	436,125.06	855,422.02
递延所得税负债		437,944.07	437,944.07
未分配利润	-670,601.43	-2,753.67	-673,355.10
少数股东权益	197,409.91	934.66	198,344.57

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-85,334.88	1,819.01	-83,515.87
净利润	1,689,542.42	-1,819.01	1,687,723.41

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	648,705.27	285,060.00	933,765.27
递延所得税负债		301,808.83	301,808.83
未分配利润	1,051,919.09	-19,841.36	1,032,077.73
少数股东权益	205,214.82	3,092.53	208,307.35

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-99,309.15	14,929.82	-84,379.33
净利润	1,730,325.43	-14,929.82	1,715,395.61

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售货物	13%	增值税
	应税劳务收入和应税服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	城市维护建设税
教育费附加	实缴流转税税额	3%	教育费附加
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	地方教育附加
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	企业所得税

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京航宇荣康科技股份有限公司	15%
济源市巨辉光电有限公司	25%
上海航宇荣康航空科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税时点的通知》（财税〔2013〕106 号）的相关规定，本公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务所取得的收入免征增值税。

北京航宇荣康科技股份有限公司于 2023 年 12 月 20 日被认定为高新技术企业，取得了 GR202311006797 号《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，北京航宇荣康科技股份有限公司 2023 年至 2025 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,180,938.69	11,886,211.16
合计	5,180,938.69	11,886,211.16

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,694,567.10	50,417,553.01
1—2 年	25,374,650.00	15,326,174.00
2—3 年	10,383,219.00	3,557,968.00
3—4 年	1,896,968.00	786,000.00
4—5 年	90,000.00	350,000.00
5 年以上	1,837,340.00	1,537,340.00
小计	91,276,744.10	71,975,035.01
减：坏账准备	5,016,957.64	3,322,333.27
合计	86,259,786.46	68,652,701.74

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,276,744.10	100.00	5,016,957.64	5.50	86,259,786.46
其中：组合 1	91,276,744.10	100.00	5,016,957.64	5.50	86,259,786.46
合计	91,276,744.10	100.00	5,016,957.64	5.50	86,259,786.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74
其中：组合 1	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74
合计	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,694,567.10	258,472.84	0.50
1—2 年	25,374,650.00	1,268,732.50	5.00
2—3 年	10,383,219.00	1,038,321.90	10.00
3—4 年	1,896,968.00	569,090.40	30.00
4—5 年	90,000.00	45,000.00	50.00
5 年以上	1,837,340.00	1,837,340.00	100.00
合计	91,276,744.10	5,016,957.64	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	3,322,333.27	1,694,624.37				5,016,957.64
其中：组合 1	3,322,333.27	1,694,624.37				5,016,957.64
合计	3,322,333.27	1,694,624.37				5,016,957.64

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	71,350,919.90	966,000.00	96,655,535.35	74.82	2,007,008.10

注释3. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收票据	850,000.00	
合计	850,000.00	

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,317,138.86	98.31	8,000.00	244,040.00	15.94	
1至2年	800.00	0.06		1,225,501.60	80.03	59,515.08
2至3年	21,778.76	1.63		61,830.00	4.04	5,500.00
合计	1,339,717.62	100.00	8,000.00	1,531,371.60	100.00	65,015.08

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	坏账准备	未结算原因
北京博安腾科技有限公司	800,000.00	59.71	2023年		供货未完成
四川腾骑建设工程有限公司	320,000.00	23.89	2023年		供货未完成
济源市天坛冠通不锈钢销售部	70,926.00	5.29	2023年		供货未完成
河南精微环保科技有限公司	47,168.14	3.52	注释(1)		供货未完成
聊城市金宝利金属材料有限公司	43,980.72	3.28	2023年		供货未完成
合计	1,282,074.86	95.69			

注释(1): 其中 2021 年预付 50,000.00 元;

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,791,690.57	1,506,678.09
合计	1,791,690.57	1,506,678.09

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,255,662.07	933,473.56
1—2年	30,472.00	609,650.03
2—3年	572,603.00	165,632.00
3—4年	165,632.00	

账龄	期末余额	期初余额
4—5年		235,786.00
5年以上	255,786.00	20,000.00
小计	2,280,155.07	1,964,541.59
减：坏账准备	488,464.50	457,863.50
合计	1,791,690.57	1,506,678.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	1,304,335.79	1,112,761.79
员工备用金	371,178.16	220,109.80
借款	442,000.00	442,000.00
往来款	130,000.00	189,670.00
代扣代缴款	32,641.12	
小计	2,280,155.07	1,964,541.59
减：坏账准备	488,464.50	457,863.50
合计	1,791,690.57	1,506,678.09

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	442,000.00	19.38	442,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,838,155.07	80.62	46,464.50	2.53	1,791,690.57
其中：组合1	183,445.00	8.05	46,464.50	25.33	136,980.50
组合2	1,654,710.07	72.57			1,654,710.07
合计	2,280,155.07	100.00	488,464.50	21.42	1,791,690.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	442,000.00	22.50	442,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,522,541.59	77.50	15,863.50	1.04	1,506,678.09
其中：组合1	189,670.00	9.65	15,863.50	8.36	173,806.50
组合2	1,332,871.59	67.85			1,332,871.59
合计	1,964,541.59	100.00	457,863.50	23.31	1,506,678.09

4. 本期单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
董小趁	442,000.00	442,000.00	100.00	预计无法收回
合计	442,000.00	442,000.00	100.00	

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年	20,000.00	1,000.00	5.00
2—3年	17,845.00	1,784.50	10.00
3—4年	145,600.00	43,680.00	30.00
合计	183,445.00	46,464.50	

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,255,662.07		
1—2年	10,472.00		
2—3年	112,758.00		
3—4年	20,032.00		
4—5年			
5年以上	255,786.00		
合计	1,654,710.07		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	457,863.50			457,863.50
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	30,601.00			30,601.00
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	488,464.50			488,464.50

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
B 客户	保证金	544,684.85	1 年以内	23.89	
董小趁	借款	442,000.00	2-3 年	19.38	442,000.00
北京华清安平置业有限公司	房租	272,496.00	注释(1)	11.95	
中招国际招标有限公司	保证金	140,000.00	1 年以内	6.14	
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	117,081.94	1 年以内	5.13	
合计		1,516,262.79		66.50	442,000.00

注释(1): 其中账龄 2-3 年 46,710.00 元, 5 年以上 225,786.00 元。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,548,931.50		1,548,931.50	1,352,948.67		1,352,948.67
在产品	189,916.90		189,916.90	400,249.28		400,249.28
库存商品	3,051,981.72		3,051,981.72	3,457,910.55		3,457,910.55
合计	4,790,830.12		4,790,830.12	5,211,108.50		5,211,108.50

2. 本报告期存货未发生减值

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	1,688,941.25	8,444.71	1,680,496.54	2,239,975.00	134,883.75	2,105,091.25
合计	1,688,941.25	8,444.71	1,680,496.54	2,239,975.00	134,883.75	2,105,091.25

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,688,941.25	415,500.00
1—2年		992,825.00
2—3年		831,650.00
小计	1,688,941.25	2,239,975.00
减：坏账准备	8,444.71	134,883.75
合计	1,680,496.54	2,105,091.25

3. 报告期内账面价值未发生重大变动

4. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同质保金	134,883.75		126,439.04			8,444.71
合计	134,883.75		126,439.04			8,444.71

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	7,878.45	8,920.81
合计	7,878.45	8,920.81

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,653,524.27	5,045,432.22
固定资产清理		
合计	4,653,524.27	5,045,432.22

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	6,338,893.97	2,116,719.96	208,839.83	975,558.56	293,550.58	9,933,562.90
2. 本期增加金额		100,646.01		54,936.53		155,582.54
购置		100,646.01		54,936.53		155,582.54
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	6,338,893.97	2,217,365.97	208,839.83	1,030,495.09	293,550.58	10,089,145.44

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,270,003.69	1,424,828.43	157,601.55	811,366.76	224,330.25	4,888,130.68
2. 本期增加金额	301,097.47	140,317.78	6,357.84	79,798.11	19,919.29	547,490.49
本期计提	301,097.47	140,317.78	6,357.84	79,798.11	19,919.29	547,490.49
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	2,571,101.16	1,565,146.21	163,959.39	891,164.87	244,249.54	5,435,621.17
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	3,767,792.81	652,219.76	44,880.44	139,330.22	49,301.04	4,653,524.27
2. 期初账面价值	4,068,890.28	691,891.53	51,238.28	164,191.80	69,220.33	5,045,432.22

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,068,890.28	公司子公司济源市巨辉光电有限公司向济源市承留镇南杜村民委员会承租了一项集体土地使用权，根据济源市承留镇南杜村民委员会出具的《证明》，巨辉光电所租用土地之上的建筑为巨辉光电所有，无产权纠纷，由于该房屋系在集体土地自建，无法办理产权证，但相关房屋购建合同手续齐全。

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	147,133.89	
工程物资		
合计	147,133.89	

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房修建	147,133.89		147,133.89			
合计	147,133.89		147,133.89			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
厂房修建		147,133.89			147,133.89
合计		147,133.89			147,133.89

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,104,473.20	3,104,473.20
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,104,473.20	3,104,473.20
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,734,662.57	1,734,662.57
2. 本期增加金额	460,893.05	460,893.05
本期计提	460,893.05	460,893.05
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	2,195,555.62	2,195,555.62
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	908,917.58	908,917.58
2. 期初账面价值	1,369,810.63	1,369,810.63

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	保密文件	财务软件	办公软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	99,895.25	31,511.06	530,185.00	661,591.31
2. 本期增加金额				
购置				

项目	保密文件	财务软件	办公软件	合计
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	99,895.25	31,511.06	530,185.00	661,591.31
二. 累计摊销				
1. 期初余额	38,255.21	15,690.69	118,601.35	172,547.25
2. 本期增加金额	9,322.55	3,199.21	53,018.52	65,540.28
本期计提	9,322.55	3,199.21	53,018.52	65,540.28
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	47,577.76	18,889.90	171,619.87	238,087.53
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	52,317.49	12,621.16	358,565.13	423,503.78
2. 期初账面价值	61,640.04	15,820.37	411,583.65	489,044.06

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修款	42,896.95		42,896.95		
合计	42,896.95		42,896.95		

注释14. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			4,014,126.10	648,705.27
租赁负债	954,941.44	238,735.36	1,239,409.17	285,060.00
合计	954,941.44	238,735.36	5,253,535.27	933,765.27

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	908,917.60	227,229.40	1,369,810.65	301,808.83

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	908,917.60	227,229.40	1,369,810.65	301,808.83

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	35,870,744.85	27,223,242.70
资产减值准备	5,890,851.85	
合计	41,761,596.70	27,223,242.70

2023年12月31日未确认递延所得税资产的资产减值准备暂时性差异系本公司按账龄计提坏账准备金额。本公司预计该暂时性差异将通过收回相关款项的方式转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年度			
2024年度	367,636.25	367,636.25	
2025年度			
2026年度	7,245,391.49	7,245,391.49	
2027年度	2,186,133.18	2,186,133.18	
2028年度	2,626,952.31	2,626,952.31	
2029年度	3,832,973.01	3,832,973.01	
2030年度	1,851,566.06	1,851,566.06	
2031年度	4,090,545.66	4,090,545.66	
2032年度	5,022,044.74	5,022,044.74	
2033年度	8,647,502.15		
合计	35,870,744.85	27,223,242.70	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,689,850.00	368,985.00	3,320,865.00	3,644,850.00	34,030.50	3,610,819.50
合计	3,689,850.00	368,985.00	3,320,865.00	3,644,850.00	34,030.50	3,610,819.50

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	29,040,000.00	17,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
未到期应付利息	31,668.22	
合计	29,071,668.22	22,000,000.00

2. 短期借款说明

1. 本公司于 2023 年 6 月 21 日与北京农商银行朝阳支行签订了借款合同，借款金额为人民币 700.00 万元，借款期限为 2023 年 6 月 25 日至 2024 年 6 月 24 日。借款年利率为 3.85%。

2. 本公司于 2023 年 6 月 21 日与北京农商银行朝阳支行签订了借款合同，借款金额为 100.00 万元，借款期限为 2023 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 24 日。借款年利率为 3.85%。

3. 本公司于 2022 年 6 月 1 日与交通银行股份有限公司北京市分行签订了流动资金借款合同，借款额度为人民币 1,000.00 万元，该额度属于循环额度，授信期限自 2022 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 24 日。本公司分别于 2023 年 7 月 14 日、2023 年 9 月 18 日、2023 年 9 月 26 日、2023 年 10 月 20 日、2023 年 11 月 3 日提款 110.00 万元、120.00 万元、130.00 万元、150.00 万元、190.00 万元，借款年利率为 3.45%。单笔借款使用期限为 12 个月。

4. 本公司于 2023 年 11 月 28 日与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订了借款合同，借款金额为人民币 500.00 万元，借款期限为 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 12 月 15 日。借款年利率为 3.45%。

5. 2023 年 12 月 14 日，本公司与珠海华润银行股份有限公司深圳分行签订借款合同（编号为 11270001），借款金额为 499.00 万元，借款期限为 2023 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 14 日，借款年利率为 5%。

6. 2023 年 5 月 18 日，本公司与中国银行股份有限公司北京石景山支行签订借款合同，借款金额为 405.00 万元，借款期限为 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 19 日。借款年利率为 3.68%。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	10,244,056.06	3,650,443.98
应付商品款	18,316,776.84	25,082,859.40
应付服务费	1,915,455.10	421,261.90
合计	30,476,288.00	29,154,565.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
沁阳市创辉实业有限公司	4,291,800.00	尚未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海航空电器有限公司	3,969,100.00	尚未结算
沁阳市黄河阻燃玻璃钢有限公司	1,156,101.76	尚未结算
太仓市阳光船舶通风设备有限公司	480,000.00	尚未结算
沁阳市腾辉玻璃钢有限公司	400,000.00	尚未结算
合计	10,297,001.76	

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,227,764.42	1,297,853.54
合计	2,227,764.42	1,297,853.54

注释19. 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
短期薪酬	3,985,609.19	17,908,192.90	16,754,130.36	5,139,671.73
离职后福利-设定提存计划	555,110.88	2,086,947.88	2,642,058.76	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,540,720.07	19,995,140.78	19,396,189.12	5,139,671.73

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,036,107.39	14,737,954.80	14,378,817.38	3,395,244.81
职工福利费		221,137.12	221,137.12	
社会保险费	13,457.28	1,132,330.18	1,145,787.46	
其中：基本医疗保险费		1,083,860.04	1,083,860.04	
补充医疗保险				
工伤保险费	13,457.28	48,470.14	61,927.42	
生育保险费				
住房公积金	929,223.72	1,782,174.00	974,070.00	1,737,327.72
工会经费和职工教育经费	6,820.80	34,596.80	34,318.40	7,099.20
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	3,985,609.19	17,908,192.90	16,754,130.36	5,139,671.73

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
基本养老保险	538,289.28	1,991,509.43	2,529,798.71	
失业保险费	16,821.60	95,438.45	112,260.05	
企业年金缴费				
合计	555,110.88	2,086,947.88	2,642,058.76	

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,106,718.03	9,197,193.77
企业所得税	477,922.22	474,310.74
个人所得税	143,792.17	169,051.50
城市维护建设税	2,041.88	5,852.96
教育费附加	875.09	2,508.41
地方教育附加	583.40	1,672.27
印花税	20,717.45	4,044.09
合计	12,752,650.24	9,854,633.74

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		17,123.28
应付股利		
其他应付款	2,039,392.33	3,752,169.14
合计	2,039,392.33	3,769,292.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		17,123.28
非金融机构借款应付利息		
合计		17,123.28

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,650,757.69	2,865,605.47
社保公积金	61,548.08	77,523.67
党建经费	18,660.00	9,040.00
资金拆借	308,426.56	800,000.00
合计	2,039,392.33	3,752,169.14

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
卢玲珍	500,000.00	未到结算期
李红旗	60,645.80	未到结算期
合计	560,645.80	——

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	38,335.49	333,466.19
合计	38,335.49	333,466.19

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	250,779.18	111,818.12
合计	250,779.18	111,818.12

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	1,379,043.67	1,763,570.10
减：未确认融资费用	424,102.25	475,162.49
租赁付款额现值小计	954,941.42	1,288,407.61
减：一年内到期的租赁负债	38,335.49	333,466.19
合计	916,605.93	954,941.42

本期确认租赁利息费用 51,475.88 元。

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,500,000.00		3,259,692.77	240,307.23	详见表 1
合计	3,500,000.00		3,259,692.77	240,307.23	——

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	23,939,279.00						23,939,279.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	931.01			931.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,329,142.00			1,329,142.00
合计	1,330,073.01			1,330,073.01

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,032,077.73	-670,601.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,753.67
调整后期初未分配利润	1,032,077.73	-673,355.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,548,450.65	1,705,432.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	2,580,528.38	1,032,077.73

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,458,069.46	35,209,173.46	60,126,505.55	37,767,243.20

2. 合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	合计
一、商品类型		
销售商品	47,931,062.43	48,521,149.19
技术开发服务	12,527,007.03	11,936,920.27
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	60,458,069.46	60,458,069.46
在某一时段内转让		
合计	60,458,069.46	60,458,069.46

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,896.33	4,293.52
教育费附加	11,057.93	1,840.07

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	7,371.99	1,226.71
印花税	44,617.24	30,438.06
房产税	18,919.64	23,649.56
车船税	3,300.00	120.20
土地使用税	24,750.00	30,937.50
合计	135,913.13	92,505.62

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,384,091.82	1,297,490.00
业务招待费	714,111.35	495,460.82
办公费	418,035.56	742,781.73
社保公积金	380,587.80	312,588.00
差旅费	160,470.07	166,017.05
商品维修费	31,591.87	30,578.68
会议费	7,683.27	1,415.09
职工福利费	1,865.20	1,504.30
其他		1,609.07
合计	3,098,436.94	3,049,444.74

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,108,919.36	3,531,685.29
办公费	1,973,053.96	1,331,351.00
折旧与摊销	751,815.11	1,246,610.25
差旅费	688,121.42	622,970.20
租赁费	586,793.12	161,882.85
社保公积金	582,338.31	597,507.96
中介费	992,777.11	941,629.87
业务招待费	369,026.95	341,899.68
福利费	367,148.45	223,872.66
运输费	258,610.88	123,902.39
工会经费	28,396.80	26,848.80
职工教育经费	364.2	6,830.00
其他	291,168.87	133,228.17
合计	9,998,534.54	9,290,219.12

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	7,273,264.34	4,963,422.03
直接投入	1,446,106.40	328,129.26
模具及样品、样机及制造费	32,885.08	254,867.25
折旧与摊销	32,836.50	26,436.64
差旅费	4,599.06	
检测费	1,947,164.29	970,265.49
合计	10,736,855.67	6,543,120.67

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	964,365.45	746,673.08
减：利息收入	26,214.23	11,672.83
汇兑损益		149.25
银行手续费	9,171.11	8,788.02
其他	400.00	
合计	947,722.33	743,937.52

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,853,849.57	216,851.88
税费返还	11,707.96	
个税手续费返还	221.11	371.27
合计	3,865,778.64	217,223.15

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,668,210.29	1,171,647.73
合计	1,668,210.29	1,171,647.73

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-126,439.04	52,225.87
非流动资产减值损失	334,954.50	
合计	208,515.46	52,225.87

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		5.00	
其他	24,297.35	27.05	24,297.35
合计	24,297.35	32.05	24,297.35

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	2,000.00	5,000.00
罚没支出	2,132.60	400.00	2,132.60
其他	18,000.00		18,000.00
合计	25,132.60	2,400.00	25,132.60

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,611.48	130,099.17
递延所得税费用	620,450.48	-214,478.50
合计	624,061.96	-84,379.33

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	2,319,651.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	347,947.65
子公司适用不同税率的影响	67,669.15
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、费用和损失影响	59,745.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,877,116.87
研发费用加计扣除的影响	-1,728,417.07
所得税费用	624,061.96

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工还款	750,000.00	74,720.70
银行存款利息收入	26,214.23	11,672.83
政府补助	594,156.80	3,716,851.88
其他往来	2,826,906.96	1,809,490.13
合计	4,197,277.99	5,612,735.54

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,065,323.28	3,501,927.17
员工借款	1,988,724.37	1,855,949.03
其他往来款	2,798,025.52	2,108,564.58
合计	8,852,073.17	7,466,440.78

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	406,415.00	867,378.42
合计	406,415.00	867,378.42

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,695,589.07	1,715,395.61
加：信用减值损失	1,668,210.29	1,171,647.73
资产减值准备	208,515.46	52,225.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	547,490.49	479,919.39
使用权资产折旧	460,893.05	871,265.17
无形资产摊销	65,540.28	51,951.52
长期待摊费用摊销	42,896.95	102,952.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	964,365.45	746,673.08
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	695,029.91	-220,698.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-74,579.43	-13,613.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	420,278.38	1,025,568.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,668,327.25	-22,282,603.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,454,560.49	21,390,323.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,428,657.84	5,091,006.78
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		

项目	本期金额	上期金额
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,180,938.69	11,886,211.16
减：现金的期初余额	11,886,211.16	3,559,360.85
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	-6,705,272.47	8,326,850.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,180,938.69	11,886,211.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,180,938.69	11,886,211.16
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,180,938.69	11,886,211.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 研发支出

本期研发支出无资本化支出。

七、 合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
济源市巨辉光电有限公司	济源市	济源市	制造业	56.00	—	购买
上海航宇荣康航空科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	100.00	—	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
-------	-------------	-------------	----------------	------------	----

济源市巨辉光电有限公司	44.00	147,138.42	355,445.77
-------------	-------	------------	------------

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额	期初余额
流动资产	5,351,110.17	6,833,653.97
非流动资产	5,584,675.38	5,939,092.24
资产合计	10,935,785.55	12,772,746.21
流动负债	8,984,118.92	11,103,535.92
非流动负债	1,143,835.33	1,195,784.50
负债合计	10,127,954.25	12,299,320.42
营业收入	10,975,312.96	10,872,743.37
净利润	334,405.51	22,642.66
综合收益总额	334,405.51	22,642.66
经营活动现金流量	-66,175.15	-146,275.77

九、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助 金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入 其他 收益 金额	本期冲减 成本 费用 金额 (注1)	加:其他 变动 (注2)	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	3,500,000.00		3,259,692.77				240,307.23	与资产相关
合计	3,500,000.00		3,259,692.77				240,307.23	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
北京市石景山区科学技术委员会基于机器视觉的高精度投影自动校正融合系统开发	其他收益	500,000.00		与资产相关
北京市科学技术委员会第144批用于飞行模拟器视景显示的大尺寸学器件制备技术研究	其他收益	2,759,692.77		与资产相关
中共北京市委军民融合发展委员会办公室支持资金	其他收益	570,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	24,156.80		与收益相关

十、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（三）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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司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。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，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
----	------	------

项目	账面余额	减值准备
应收账款	91,276,744.10	5,016,957.64
其他应收款	2,280,155.07	488,464.50
合计	93,556,899.17	5,505,422.14

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 78.18%（2022 年 12 月 31 日：73.49%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（四）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，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。

截止 2023 年 12 月 31 日，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	1 年以内
短期借款	29,071,668.22
应付账款	17,452,011.58
其他应付款	2,039,392.33
合计	48,563,072.13

（五）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

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

十一、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

自然人姓名	与本公司关系	期末出资额 (万元)	对本公司的持 股比例(%)
马飞跃、马斌	实际控制人	1,286.18	53.727

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京天翼创展航空科技有限公司	两公司控制人为亲属关系
新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）	其他股东
马燕明	其他股东
任奉鸣	其他股东
叶芝慧	其他股东
孙冬梅	其他股东
孙大勇	副总经理
田熟荣	财务负责人
徐雅冬	监事会主席
周敬瑜	监事
陈朝晖	董事
王蒙	职工监事
郭韬	董事会秘书
张锦波	董事
聂梅荣	股东马飞跃之妻
许琼	股东马斌之妻

(四) 关联方交易

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

2. 本期无销售商品、提供劳务的关联交易

3. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马斌、马飞跃	5,000,000.00	2022年12月29日	2023年12月29日	是
北京石创同盛融资担保有限公司	1,900,000.00	2022年10月31日	2023年10月31日	是
北京石创同盛融资担保有限公司	1,500,000.00	2022年10月20日	2023年10月20日	是
北京石创同盛融资担保有限公司	1,300,000.00	2022年9月21日	2023年9月21日	是
北京石创同盛融资担保有限公司	1,200,000.00	2022年9月15日	2023年9月15日	是

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
北京石创同盛融资担保有限公司	1,000,000.00	2022年7月5日	2023年7月5日	是
北京石创同盛融资担保有限公司	3,100,000.00	2022年6月14日	2023年6月14日	是
马斌	7,000,000.00	2022年6月27日	2023年6月26日	是
马斌	4,050,000.00	2023年5月19日	2024年5月19日	否
马斌	4,990,000.00	2023年12月14日	2024年12月14日	否
马斌、马起跃	5,000,000.00	2023年12月15日	2024年12月15日	否
马斌	7,000,000.00	2023年6月25日	2024年6月24日	否
马斌	1,000,000.00	2023年6月26日	2024年6月24日	否
马斌	1,100,000.00	2023年7月14日	2024年5月25日	否
马斌	1,200,000.00	2023年9月18日	2024年5月25日	否
马斌	1,300,000.00	2023年9月26日	2024年5月25日	否
马斌	1,500,000.00	2023年10月20日	2024年5月25日	否
马斌	1,900,000.00	2023年11月3日	2024年5月25日	否
合计	51,040,000.00	——	——	——

关联担保情况说明：

1) 2023年6月21日，本公司与北京农商银行朝阳支行签订了借款合同，借款金额为人民币700.00万元，借款期限为2023年6月25日至2024年6月24日。本公司分别于2023年6月25日提款700.00万元，马斌为本公司提供担保。截至2023年12月31日，2023年发生的借款未归还。目前该担保正在履行。

2) 2023年6月21日，本公司与北京农商银行朝阳支行签订了借款合同，借款金额为100.00万元，借款期限为2023年6月26日至2024年6月24日。本公司于2023年6月26日提款100.00万元，马斌为本公司提供担保。截至2023年12月31日，2023年发生的借款未归还。目前该担保正在履行。

3) 2022年6月1日，本公司与交通银行股份有限公司北京市分行签订了流动资金借款合同（编号为98210022），借款额度为人民币1,000.00万元，该额度属于循环额度，授期限自2022年5月25日至2024年5月24日。本公司分别于2023年1月10日、2023年6月14日、2023年7月5日、2023年9月5日、2023年9月21日、2023年10月19日、2023年10月31日归还300.00万元、10.00万元、100.00万元、120.00万元、130.00万元、150.00万元、190.00万元，本公司分别于2023年7月14日、2023年9月18日、2023年9月26日、2023年10月20日、2023年11月3日提款110.00万元、120.00万元、130.00万元、150.00万元、190.00万元，单笔借款使用期限为12个月。截止2023年12月31日，2023年发生的剩余借款未归还。马斌为本公司提供担保，目前该担保正在履行。

4) 2023年11月28日，本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订了借

款合同（编号为 0786050），借款金额为人民币 500.00 万元，借款期限为 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 12 月 15 日。本公司于 2023 年 12 月 15 日提款 500.00 万元；马斌、马起跃为本公司提供担保。目前该担保正在履行。

5)2023 年 12 月 14 日，本公司与珠海华润银行股份有限公司深圳分行签订借款合同（编号为 11270001），借款金额为 499.00 万元，借款期限为 2023 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 14 日。本公司于 2023 年 12 月 14 日提款 499.00 万元；马斌为本公司提供担保。目前该担保正在履行。

6)2023 年 5 月 18 日，本公司与中国银行股份有限公司北京石景山支行签订借款合同（编号为 23114550101），借款金额为 405.00 万元，借款期限为 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 19 日。本公司于 2023 年 5 月 19 日提款 405.00 万元；马斌为本公司提供担保。目前该担保正在履行。本公司作为担保方

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
马斌	800,000.00	773,057.96	1,550,678.98	22,378.98
合计	800,000.00	773,057.96	1,550,678.98	22,378.98

5. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	马斌	22,378.98	800,000.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	51,672,247.10	50,417,553.01
1—2年	25,374,650.00	15,326,174.00
2—3年	10,383,219.00	3,557,968.00
3—4年	1,896,968.00	786,000.00
4—5年	90,000.00	350,000.00
5年以上	1,837,340.00	1,537,340.00
小计	91,254,424.10	71,975,035.01
减：坏账准备	5,016,846.04	3,322,333.27
合计	86,237,578.06	68,652,701.74

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,254,424.10	100.00	5,016,846.04	5.50	86,237,578.06
其中：组合1	91,254,424.10	100.00	5,016,846.04	5.50	86,237,578.06
合计	91,254,424.10	100.00	5,016,846.04	5.50	86,237,578.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74
其中：组合1	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74
合计	71,975,035.01	100.00	3,322,333.27	4.62	68,652,701.74

3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合1

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,672,247.10	258,361.24	0.50
1—2年	25,374,650.00	1,268,732.50	5.00
2—3年	10,383,219.00	1,038,321.90	10.00
3—4年	1,896,968.00	569,090.40	30.00
4—5年	90,000.00	45,000.00	50.00
5年以上	1,837,340.00	1,837,340.00	100.00
合计	91,254,424.10	5,016,846.04	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	3,322,333.27	1,694,512.77				5,016,846.04
其中：组合1	3,322,333.27	1,694,512.77				5,016,846.04
合计	3,322,333.27	1,694,512.77				5,016,846.04

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京摩诘创新科技股份有限公司	22,734,050.00	24.91	1,360,694.95
C客户	13,409,200.00	14.69	409,460.00
A客户	15,316,640.00	16.78	137,398.00
中航西安飞机工业集团股份有限公司	11,880,640.00	13.02	59,403.20
B客户	8,010,389.90	8.78	40,051.95
合计	71,350,919.90	78.18	2,007,008.10

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,348,889.79	1,171,203.40
合计	1,348,889.79	1,171,203.40

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	955,820.79	784,159.40
1—2年	9,525.00	111,258.00
2—3年	107,758.00	20,000.00
3—4年	20,000.00	
4—5年		235,786.00
5年以上	255,786.00	20,000.00
小计	1,348,889.79	1,171,203.40
减：坏账准备		
合计	1,348,889.79	1,171,203.40

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,304,335.79	1,112,761.79
备用金	44,554.00	58,441.61
代扣代缴社保		
小计	1,348,889.79	1,171,203.40
减：坏账准备		
合计	1,348,889.79	1,171,203.40

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,348,889.79	100.00			1,348,889.79
其中：组合 1					
组合 2	1,348,889.79	100.00			1,348,889.79
合计	1,348,889.79	100.00			1,348,889.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,171,203.40	100.00			1,171,203.40
其中：组合 1					
组合 2	1,171,203.40	100.00			1,171,203.40
合计	1,171,203.40	100.00			1,171,203.40

4. 本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	955,820.79		
1—2 年	9,525.00		
2—3 年	107,758.00		
3—4 年	20,000.00		
4—5 年			
5 年以上	255,786.00		
合计	1,348,889.79		

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
B 客户	往来款	544,684.85	1 年以内	40.38	
北京华清安平置业有限公司	房租	272,496.00	1 年以内	20.20	
中招国际招标有限公司	保证金	140,000.00	1 年以内	10.38	
中航技国际经贸发展有限公司	往来款	117,081.94	1 年以内	8.68	
中航金网 (北京) 电子商务有限公司	往来款	50,000.00	1 年以内	3.71	
合计	—	1,124,262.79	—	83.35	

注释 (1): 其中账龄 1-2 年 46,710.00 元, 4-5 年 225,786.00 元。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00
合计	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
济源市巨辉光电有限公司	280,000.00	280,000.00			280,000.00		
上海航宇荣康航空科技有限							

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
公司							
合计	280,000.00	280,000.00			280,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,680,088.90	38,312,909.58	59,887,640.92	39,225,694.25

2. 合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	合计
一、商品类型		
销售商品	47,743,168.63	47,743,168.63
技术开发服务	11,936,920.27	11,936,920.27
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	59,680,088.90	59,680,088.90
在某一时段内转让		
合计	59,680,088.90	59,680,088.90

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	3,865,557.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-614.14	
减：所得税影响额	579,741.51	
少数股东权益影响额（税后）	147,138.42	
合计	3,138,063.46	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.72	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	-5.87	-0.07	-0.07

北京航宇荣康科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十八日

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 请填写具体原因 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	648,705.27	933,765.27	419,296.96	855,422.02
递延所得税负债		301,808.83		437,944.07
未分配利润	1,051,919.09	1,032,077.73	-670,601.43	-673,355.10
少数股东权益	205,214.82	208,307.35	197,409.91	198,344.57
所得税费用	-99,309.15	-84,379.33	-85,334.88	-83,515.87
净利润	1,730,325.43	1,715,395.61	1,689,542.42	1,687,723.41

(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) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	419,296.96	436,125.06	855,422.02
递延所得税负债		437,944.07	437,944.07
未分配利润	-670,601.43	-2,753.67	-673,355.10
少数股东权益	197,409.91	934.66	198,344.57

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2021 年度
-------	---------

	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-85,334.88	1,819.01	-83,515.87
净利润	1,689,542.42	-1,819.01	1,687,723.41

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	648,705.27	285,060.00	933,765.27
递延所得税负债		301,808.83	301,808.83
未分配利润	1,051,919.09	-19,841.36	1,032,077.73
少数股东权益	205,214.82	3,092.53	208,307.35

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-99,309.15	14,929.82	-84,379.33
净利润	1,730,325.43	-14,929.82	1,715,395.61

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

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（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）	3,865,557.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-614.14
非经常性损益合计	3,864,943.39
减：所得税影响数	579,741.51
少数股东权益影响额（税后）	147,138.42
非经常性损益净额	3,138,063.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用