

中翼云创

NEEQ: 831643

中翼云创（北京）科技股份有限公司

Zhong Yi Yun Chuang (Beijing) Science and Technology Co., Ltd.

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李涛、主管会计工作负责人王晓光及会计机构负责人（会计主管人员）王晓光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、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着客观、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关重大不确定性的无保留意见审计报告，董事会表示理解。该审计报告客观、公允地反映了公司2023年末的财务状况和2023年度的经营成果及现金流量。董事会正组织公司高层积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营相关重大不确定性的无保留意见对公司的影响。公司努力在2024年度持续经营中向良好方向发展。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	96

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中翼云创	指	中翼云创（北京）科技股份有限公司
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	中翼云创（北京）科技股份有限公司董事会
监事会	指	中翼云创（北京）科技股份有限公司监事会
股东大会	指	中翼云创（北京）科技股份有限公司股东大会
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
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
澄宇所、会计事务所、审计机构	指	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中翼云创（北京）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhong Yi Yun Chuang (Beijing) Science and Technology Co., Ltd.		
	Zhong Yi Yun Chuang		
法定代表人	李涛	成立时间	2005年6月22日
控股股东	控股股东为（李涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R-85-新闻和出版业-图书出版		
主要产品与服务项目	幼儿启蒙教育系列图书		
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	中翼云创	证券代码	831643
挂牌时间	2015年1月12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）	87,400,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11层，投资者沟通电话：010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	王晓光	联系地址	北京市丰台区总部基地十区37号楼4层
电话	13843109066	电子邮箱	wxg_cpa@126.com
公司办公地址	北京市房山区燕山东流水路26号10幢310室	邮政编码	102502
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000777100254L		
注册地址	北京市房山区东风街道燕山东流水路26号10幢310室		
注册资本（元）	87,400,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为幼儿图书批发与销售，所属行业为新闻与出版业。

(一) 服务模式：公司依靠自身的原创选题，在自主研发的数字化编辑平台上进行编辑、设计和制作，出版了玩具化、形态化和趣味化相结合的幼儿启蒙教育产品；运用 AR 技术，编辑出 AR 早教系列产品。公司在市场调研的基础上，经过充分论证和市场反馈，以图书和 AR 早教系列产品作为载体，通过公司的经销网络进行销售。

(二) 营销模式：线上全渠道、商场超市渠道、新华书店渠道、婴童玩具渠道、新兴渠道。

(三) 采购模式：公司日常经营过程的采购分为图书、AR 早教、婴童用品及配件采购；公司在发行环节与出版社签订出版发行合同以采购图书和 AR 早教图书。

(四) 盈利模式：公司通过与出版社合作，由公司负责图书的策划、内容编纂及设计，图书内容经出版社审稿、终校并交印刷单位印刷完成后，公司从出版社批发采购图书，经过相关配件的再包装（如有声模块的合成、AR 增强现实效果、工艺品模块的合成等），最后通过图书流通渠道进行销售，从而获得盈利。

公司原有的图书业务自 2022 年开始停滞，公司于 2023 年 6 月完成对中翼通航科技（北京）有限公司收购并在工商完成了相关的变更登记，主营业务发生调整。调整后公司业务除了涉及原业务外，主要涉及：无人机技术技能培训、青少年科普教育培训、无人机应用服务、无人机基地运营管理。公司拟借助新质生产力，把握低空经济发展方向，企业子公司中翼通航利用成熟的商业模式，立足国内开展业务复制扩大市场。面向国际市场对接新技术、新产业共谋发展。公司将逐步成为无人机产业综合体服务运营商。

(一) 服务模式：依托中翼通航现有成熟的无人机产业综合体运营体系和自身的资本优势，结合无人机系列产品，在全国范围内开展无人机相关的产业运营服务。基于企业无人机管理平台的数据效应，提供精准的遥感数据获取、智慧农业监测飞防、森林消防火种监测、森林病虫害的监测防治、警用无人机防御体系的建设、无人机产业技术技能培训、校企合作开展无人机专业，以及无人机领域的产品研发装配、无人机科普教育、无人机验证服务、无人机应急救援服务、无人机租赁等服务项目。

(二) 营销模式：基于无人机产业综合体服务平台，采用产业互生的模式形成产业闭环。针对各地区以省为单位协同合作伙伴开展当地的无人机业务。采用区域代理、省级代理、市级代理、加盟商、门店的模式，利用资源覆盖更多的应用服务项目，公司负责全产业链的技术、设备、无人机样机、教材、软件、运营模式以及市场开发培训。合伙方负责投资当地的办公场所、展览展示厅、校企合作场地、教学场地、教室、模拟机房、展品押金、组织管理运营团队、飞行空域申报、当地政策的协调对接，场景市场的开发。区域代理管理省代代理商、市代和加盟商、门店的管理。具体项目：校企合作无人机专业项目、无人机应用服务项目、就业创业合作项目、片区经济合作项目、无人机租赁合作项目。

(三) 采购模式：公司日常经营过程的采购主要有无人机相关零配件、材料、航电设备、电源电器或其他专业型无人机整机。

(四) 盈利模式：通过无人机产业综合体合作项目产生盈利：无人机驾驶员培训、植保无人机租赁服务、销售无人机的维修保养、无人机产业区域性招商代理加盟，综合体销售、其它应用服务、科学验证、科普教育、赛事论坛、无人机托管、数据获取处理、无人机 7S 服务运营中心等。

截至报告期末，公司商业模式也发生了重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	5,397,218.97	2,880,887.67	87.35%
毛利率%	31.05%	-62.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,863,749.49	-9,395,473.38	69.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,029,081.16	-9,865,863.86	69.52%
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）	-14.49%	-36.28%	-
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）	-15.32%	-38.10%	-
基本每股收益	-0.03	-0.10	70.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,455,417.53	21,198,617.55	1.21%
负债总计	3,120,549.47	0	100%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,334,868.06	21,198,617.55	-13.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.23	-8.7%
资产负债率%（母公司）	0.04%	0%	-
资产负债率%（合并）	14.54%	0%	-
流动比率	3.85	0	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,497,570.56	4,680,747.34	-345.64%
应收账款周转率	1.78	0.63	-
存货周转率	17.62	0.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.21%	-32.48%	-
营业收入增长率%	87.35%	-0.09%	-
净利润增长率%	69.52%	75.39%	-

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	23,751.87	0.11%	1,861,810.48	8.78%	-98.72%
应收票据					
应收账款	5,757,418.36	26.83%			-
交易性金融资产			19,311,488.41	91.1%	-100%
预付账款	661,975.00	3.09%			-
其他应收账款	5,155,631.33	24.03%			-
存货	422,533.95	1.97%			-
其他流动资产	863.38	0%	25,318.66	0.12%	-96.59%
流动资产合计	12,136,173.89	56.03%	21,198,617.55	100%	-43.29%
固定资产	40,859.82	0.19%			-
商誉	9,381,972.41	43.73%			-
递延所得税资产	10,411.41	0.05%			-
非流动资产合计	9,433,243.64	43.97%			-
资产总计	21,455,417.53	100%	21,198,617.55	100.00%	1.21%
应付账款	388,231.52	1.81%			-
合同负责	77,830.28	0.36%			-
应付职工薪酬	949,046.93	4.42%			-
应交税费	36,563.99	0.17%			-
其他应付账款	1,664,206.93	7.76%			-
其他流动负责	4,669.82	0.02%			-
流动负责合计	3,120,549.47	14.54%			-
负责合计	3,120,549.47	14.54%			-
股本	87,400,000.00	407.36%	87,400,000.00	412.29%	412.29%
资本公积	1,541,087.59	7.18%	1,541,087.59	7.27%	7.27%
盈余公积	1,423,528.23	6.63%	1,423,528.23	6.72%	6.72%
未分配利润	-72,029,747.76	-335.72%	-69,165,998.27	-326.28%	-32.02%
股东权益合计	1,833,868.06	85.46%	21,198,617.55	100%	100%
负责和股东权益合计	21,455,417.53	100%	21,198,617.55	100%	100%

项目重大变动原因：

1. 货币资金减少主要原因是本期收购中翼通航科技（北京）有限公司支付资金 980 万元；关联方资

金占用 500 多万元，导致货币资金存量大幅下降；
2. 应收账款增加主要原因是销售货款未收回；
3. 交易性金融资产减少原因是金融理财到期兑付；
4. 其他应收账款增加原因是内部往来增加；
5. 商誉增加原因是收购中翼通航科技（北京）有限公司 100%的股权产生；
6. 应付账款增加主要原因是欠无人机技术费；
7. 应付职工薪酬增加是因为公司从上海搬至北京，税务手续未完全办理完毕，社保账户暂时无法开通，导致不能开支，只能计提挂账；
8. 其他应付账款增加主要原因是收购的子公司中翼通航科技（北京）有限公司欠场地费。

（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	5,397,218.97	-	2,880,887.67	-	87.35%
营业成本	3,721,486.11	68.95%	4,668,601.84	162.05%	-57.45%
毛利率%	31.05%	-	-62.05%	-	-
销售费用	48,331.4	0.90%	408,031.41	14.16%	-93.64%
管理费用	3,521,088.81	65.24%	649,327.97	22.54%	189.44%
研发费用	1,001,738.65	18.56%	267,890.33	9.30%	99.57%
财务费用	-8,579.47	-0.16%	-4,936.02	-0.17%	-5.88%
信用减值损失	-138,000.16	-2.56%	-38,748.46	-1.35%	89.63%
资产减值损失	11,776.12	0.22%	-6,802,718.72	-236.13%	100.00%
其他收益	14,761.26	0.27%	330,777.33	11.48%	-95.54%
投资收益	167,127.59	3.10%	551,502.08	19.14%	-69.70%
公允价值变动收益			0	0%	0%
资产处置收益			39,151.02	1.36%	-100.00%
汇兑收益			0	0%	0%
营业利润	-2,832,823.52	-52.49%	-9,028,220.85	-313.38%	-83.25%
营业外收入	2.18	0.00%	11,237.18	0.39%	-100.00%
营业外支出	16,559.36	0.31%	378,489.71	13.14%	-97.64%
净利润	-2,863,749.49	-53.06%	-9,395,473.38	-326.13%	-83.73%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本减少原因主要是公司由原来的图书行业转到无人机行业，两个行业成本差异导致成本变动比较大；
- 2、管理费用增加主要原因是公司地址由上海迁移到北京，搬家费用比较大；
- 3、资产减值损失变化主要是原公司处理以前年度的损失。

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	5,397,218.97	2,880,887.67	87.35%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	3,721,486.11	4,668,601.84	-20.29%
其他业务成本	0	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
无人机技术服务	5,089,305.53	3,584,816.99	29.56%	0%	0%	0%
无人机考试培训服务	239,219.27	90,244.33	62.28%	0%	0%	0%
配件销售业务	40,838.76	34,648.67	15.16%	0%	0%	0%
图书销售业务	27,855.41	11,776.12	57.72%	-98.98%	-99.70%	100.67%
合计	5,397,218.97	3,721,486.11	31.05%			

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

主要是公司行业发生变化，增加了新的业务，主营业务也随之变化。由原来图书销售业务转变成无人机培训服务、无人机技术服务、无人机整机与配件销售，导致构成变化。

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	天津鸾翼创想科技有限公司	3,283,018.67	60.83%	否
2	北京名洋数字科技股份有限公司	989,669.81	18.34%	否
3	云图数据科技（郑州）有限公司	468,867.92	8.69%	否
4	北京三友宇天测绘有限公司	80,832.02	1.50%	否
5	仁怀市周林学校	80,000	1.48%	否
	合计	4,902,388.42	90.84%	-

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	北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	3,006,346.78	61.33%	是
2	天津乐萌互动科技有限公司	546,050.00	11.14%	否
3	南京先飞机器人技术有限公司	31,800.00	0.65%	否
4	天津市集思创游科技有限公司	62,120	1.27%	否
5	内蒙古中翼领航科技有限公司	41,226.29	0.84%	是
合计		3,687,543.07	75.23%	-

(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	-11,497,570.56	4,680,747.34	-345.64%
投资活动产生的现金流量净额	9,659,511.95	-18,679,526.33	-151.71%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额为负数主要原因：

- 1、主营业务收入总额比去年虽然有 87.35% 的增长，但是主营业务收入现金回款不是很及时，导致资金流入小，影响公司运营；
- 2、没有有效的利用公司的资金，致使资金滞留在流通环节，占用公司资金。

投资活动产生的现金流量净额：

- 1、公司上年将闲置的资金作为理财，在本年收回，取得很大的收益；
- 2、本年度用 980 万元收购中翼通航科技（北京）有限公司，扩大了主营业务范围，有利于公司未来的发展。

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
中翼通航（北京）科技有限公司	控股子公司	技术转让、技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术培训、	5,000,000.00	12,229,202.42	-110,443.07	5,376,680.29	-1,971,482.65

		承办展览展示； 组织文化艺术交流活动； 企业策划； 设计、制作； 软件开发； 销售电产品、环保产品					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策风险	公司所处行业与国家发展战略、产业调控政策紧密联系，不排除因行业政策的调整变化将对公司在内的行业相关企业的生产和经营造成一定影响，从而影响公司的经营利润。公司将加强对产业政策和监管政策的研究，把握行业发展趋势，巩固公司优势行业，积极发展符合国家政策，前景方向好的产业。
2、知识产权受到侵害的风险	公司的重要技术、专利和知识产权有受到侵害的风险，企业将加强知识产权的申请与保护；同时也采取更新算法和核心加密手段防止侵权风险，对部分知识产权采用开放式的方式授权使用，防止知识产权受到侵害风险。
3、创新不足带来的市场竞争风险	创新是企业持续发展的动力，作为无人机产业综合服务的企业，需要公司有前瞻性地提前开发出针对不同客户不同需求的解决方案，创新不足会降低企业的盈利能力；公司会制定差异化发展方案，协同培养创新型人才和组织创新型赛事活动，保障公司的发展。
4、市场竞争的风险	我国无人机行业的市场竞争风险在于产品的迭代和后端服务，参与者众多，竞争激烈，增加了公司未来获取新项目、寻找新的利润增长点的难度；公司寻求增长点做产品应用服务，直接对接用户，定制化产品会根据用户的需求满足客户要求，降低风险。
5、核心技术、业务人员流失风险	公司的发展要依靠技术，新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员，核心技术人员为公司持续创新能力和技术优势的保持作出了重大贡献。若公司出现核心人员流失的状况，有可能影响公司的持续研发能力及市场开发能力。公司将进一步提高公司治理水平和战略管控能力，最大限度地降低经营决策风险和公司治理风险，加强公司组织架构和管理流程、管理体制的完善，加强人才培养，保障公司正常发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	因主营业务的增加调整，本期重大风险也发生了重大变化，但是均在可控范围内。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
-----	-----------	-----------	------	------	------	------	------	----------	---------

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						
天津奔诺航空科技有限公司	实控人控制的企业	否			0	1,029,156.26	11,681.29	1,017,474.97	已事后补充履行	否
同创酷飞体育竞技（北京）有限公司	实控人控制的企业	否			0	1,289,993.57	274,632.57	1,015,361.00	已事后补充履行	否
北京中翼领航科技股份有限公司	实控人控制的企业	否			0	4,226,100.00	1,958,200.84	2,267,899.16	已事后补充履行	否
内蒙古中翼领航科技有限公司	实控人控制的企业	否			0	300,000.00	-	300,000.00	已事后补充履行	否
李涛	实控人	是			0	541,886.00	73,545.15	468,340.85	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	0	7,387,135.83	2,318,059.85	5,069,075.98	-	-

注释：借款协议未签署，没有起始日和终止日。

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

这些对外借款的对方单位均为关联方，关联方因业务经营资金周转需要向公司借款。公司拟加强资金管理，及时收回在外借款，尽快解决资金占用问题，并避免产生新的资金占用情况。

(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

√适用 □不适用

单位：元

占用	占用	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占
----	----	------	------	------	------	-------

主体	性质					用余额
北京中翼领航科技股份有限公司	其他		2,200,000.00	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00
金翼飞翔（北京）航空科技有限公司	其他	0	5,000.00	0.00	5,000.00	5,000.00
天津奔诺航空科技有限公司	借款	0	1,029,156.26	11,681.29	1,017,474.97	1,000,000.00
同创酷飞体育竞技（北京）有限公司	借款	0	1,288,193.57	274,632.57	1,013,561.00	1,264,132.57
北京中翼领航科技股份有限公司	借款	0	4,226,100.00	1,958,200.84	2,267,899.16	2,337,500.00
内蒙古中翼领航科技有限公司	借款	0	300,000.00	0.00	300,000.00	300,000.00
李涛	借款	0	541,886.00	73,545.15	468,340.85	500,000.00
同创酷飞体育竞技（北京）有限公司天津分公司	借款	0	1,800.00	0.00	1,800.00	1,800.00
合计	-	0	9,592,135.83	2,318,059.85	7,274,075.98	7,608,432.57

发生原因、整改情况及对公司的影响：

1、2023年5月30日，李涛收购公司股票成为公司的实际控制人，2023年6月7日，仙剑文化完成收购李涛控制企业中翼通航科技（北京）有限公司100%股权的工商登记变更，因收购完成时中翼通航科技（北京）有限公司存在向李涛控制的其他企业借出尚未收回的资金，由此公司形成实控人及其关联方资金占用，此后由于公司管理不规范，收购完成后公司存在新增资金占用情况。

2、上述资金占用行为可能导致公司资金紧张，对公司经营造成不利影响，损害股东利益，且公司存在被监管机构采取监管措施或处罚的风险；

公司制定了规范关联交易、防范资金占用的各类管理制度，如控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员不能够严格遵守法律法规和公司制度，将对公司规范经营和持续发展带来不利影响。

3、公司已就资金占用风险事项进行全面自查，严格执行公司内部管理制度，加强学习，规范信息披露，提高公司治理水平，切实杜绝此类资金占用的行为。

(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	3,047,573.07
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		7,387,135.83
提供担保		
委托理财		
租赁		114,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

发生这些关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响如下：

- 1、报告期内公司存在采购关联方北京翔翼飞鹰航空科技有限公司技术服务、内蒙古中翼领航科技有限公司技术服务及培训服务的情况，主要是因为公司认可关联方的技术水平和服务能力，公司与关联方在公平、公正的前提下交易，遵循诚实信用、公平自愿、合理公允的基本原则，符合公司整体利益，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不会对投资者利益造成损害；
- 2、报告期内，公司存在对外提供财务资助的情况，详见本年度报告“第三章 重大事件”之“（二）对外提供借款情况”的相关内容。
- 3、报告期内公司发生的关联交易未事前履行审议程序及披露义务，公司已于2024年1月30日召开第四届董事会第五次会议、于2024年2月21日召开2024年第二次临时股东大会，审议通过了《关于确认公司实际控制人及其关联方资金占用》的议案，确认了公司实际控制人李涛及其关联方2023年度存在占用资金的情况。公司于2024年4月29日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于确认公司2023年度关联交易》的议案，并将提交股东大会审议。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于确认公司2023年度关联交易的议案》公告（公告编号：2024-019）。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
--------	---------------	------	------------	------------	------------	--------

	及其控制的其他企业					
北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	是	3,006,346.78	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
内蒙古中翼领航科技有限公司	是	41,226.29	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-001	收购资产	中翼通航科技（北京）有限公司 100%股权	980 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次股权收购是基于公司发展战略需要，通过外延并购有助于打开公司成长空间、强化主业优势、完善产业布局。本次收购是以公司战略发展做出的决策，收购完成后可能存在一定的管理经营风险，也可能存在市场等方面的不确定因素，公司将积极利用多年积累形成的优秀经营经验防范上述风险。本次交易将为公司培育、创造新的利润增长点，对公司市场定位及提升品牌影响力等具有积极影响。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2023年4月3日	-	收购	依法行使股东权利的承诺	依法行使股东权利的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月3日	-	收购	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月3日	-	收购	规范关联交易的承	规范关联交易的承诺	正在履行中

				诺		
实际控制人或控股股东	2023年4月3日	-	收购	保持公司独立性的承诺	保持公司独立性的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年5月30日	2026年5月29日	收购	一致行动承诺	一致行动承诺	变更或豁免
实际控制人或控股股东	2023年8月18日	2025年2月17日	收购	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月6日	-	收购	一致行动承诺	解除一致行动承诺	已履行完毕

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	52,392,447	59.95%	-34,529,047	17,863,400	20.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,001,300	11.44%	-10,001,300	0	0%	
	董事、监事、高管	908,550	1.04%	-908,550	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,007,553	40.05%	34,529,047	69,536,600	79.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,462,252	22.27%	47,348,698	66,810,950	76.44%	
	董事、监事、高管	15,545,301	17.79%	-12,819,651	2,725,650	3.12%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		87,400,000	-	0	87,400,000	-	
普通股股东人数							67

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李涛	0	66,810,950	66,810,950	76.4427%	66,810,950	0	0	0
2	吕相红	2,732,074	0	2,732,074	3.1259%	0	0	0	0
3	程红	3,634,200	-908,550	2,725,650	3.1186%	2,725,650	0	0	0
4	李红敏	2,205,000	0	2,205,000	2.5229%	0	0	0	0
5	周杰	1,368,381	71,047	1,439,428	1.6469%	0	0	0	0
6	王洪奎	1,340,000	-18,927	1,321,073	1.5115%	0	0	0	0

7	北京羽人资本管理有限公司	128,000	1,187,400	1,315,400	1.5050%	0	0	0	0
8	徐伟亮	11,000,100	-10,000,000	1,000,100	1.1443%	0	0	0	0
9	周利良	19,462,252	-18,462,200	1,000,052	1.1442%	0	0	0	0
10	何琛	12,819,651	-11,819,700	999,951	1.1441%	0	0	0	0
合计		54,689,658	26,860,020	81,549,678	93.3061%	69,536,600	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 上述股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

李涛，男，1972年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999年6月毕业于首都经济贸易大学，硕士研究生。1995年8月至2002年2月就职北京寰龙电子公司，担任维护部经理；2002年2月至2012年8月就职北京恒宇同创科技发展有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2005年9月至2011年2月就职北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司，担任监事；2009年6月至2013年4月任同创互联（北京）网络技术有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2011年3月至2013年12月任北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2014年1月至2021年1月任北京恒宇同创科技股份有限公司法定代表人，担任董事长、总经理；2014年2月至今任北京翔翼飞鹰航空科技有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理职务；2016年12月至今任同创酷飞体育竞技（北京）有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理职务；2017年3月至今任北京智恒众城管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人；2017年9月至2022年9月就任京津新城无人机遥感联合专家委员会委员；2021年2月至今就任北京中翼领航科技股份有限公司法定代表人，担任公司董事长、总经理；2022年1月至今就任中翼领航科技（成都）有限公司法定代表人，担任公司执行董事、总经理职务；2023年7月4日至今就任股份公司法定代表人，担任公司董事长、总经理职务。

报告期内，公司控股股东及实际控制人发生变动，具体情况如下，根据收购协议的约定，2023年4月收购人李涛通过大宗交易，收购股东徐伟亮、商学美、程希、程引芳、程红、李强、李莉所持股份37,728,950股，占总股本43.17%，成为公司第一大股东、实际控制人，并且已履行了披露义务。此外收购人李涛与委托方周利良、何琛签署了《表决权委托协议》，自2023年5月30日期起，收购人持有公司股份32,281,903股股份对应的表决权、提名和提案权、参会权、监督建议权其他权利。收购完成后，李涛持有公司股份为66,810,950股，占总股本76.44%。李涛持有公司表决权合计70,010,853股，所持表决权占公司比例为80.11%，为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。2023年9月6日，李涛与周利良、何琛签署了《表决权委托协议之解除协议》，李涛持有公司股份为66,810,950股，占总股本76.44%，为公司第一大股东、控股股东、实际控制人。

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				
李涛	董事长、总经理	男	1972年1月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	66,810,950	66,810,950	76.44%
王晓军	副董事长	女	1980年6月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
王敏	董事	女	1983年2月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
王晓光	董事、财务总监、董事会秘书	女	1961年9月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
李云娟	董事	女	1979年10月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
孙国涛	监事会主席	男	1977年6月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
王纲	监事	男	1977年2月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%
赵文君	职工监事	女	1962年4月	2023年9月26日	2026年9月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

(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
周成	董事长、总经理	离任	不再担任公司其他职务	因个人发展原因，于2023年6月辞去该岗位
程红	副董事长	离任	不再担任公司其他职务	换届
张赛花	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	不再担任公司其他职务	换届
邵莹	董事	离任	不再担任公司其他职务	换届
高晓冬	董事	离任	不再担任公司其他职务	换届
李斌	监事会主席	离任	不再担任公司其他职务	换届
陈明飞	监事	离任	不再担任公司其他职务	换届
谢利蓉	职工监事	离任	不再担任公司其他职务	换届
李涛	无	新任	董事长、总经理	换届
王晓军	无	新任	副董事长	换届
王敏	无	新任	董事	换届
王晓光	无	新任	董事、财务总监、董事会秘书	换届
李云娟	无	新任	董事	换届
孙国涛	无	新任	监事会主席	换届
王纲	无	新任	监事	换届
赵文君	无	新任	职工监事	换届

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

李涛，男，1972年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999年6月毕业于首都经济贸易大学，硕士研究生。1995年8月至2002年2月就职北京寰龙电子公司，担任维护部经理；2002年2月至2012年8月就职北京恒宇同创科技发展有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2005年9月至2011年2月就职北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司，担任监事；2009年6月至2013年4月任同创互联（北京）网络技术有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2011年3月至2013年12月任北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理；2014年1月至2021年1月任北京恒宇同创科技股份有限公司法定代表人，担任董事长、总经理；2014年2月至今任北京翔翼飞鹰航空科技有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理职务；2016年12月至今任同创酷飞体育竞

技（北京）有限公司法定代表人，担任执行董事、总经理职务；2017年3月至今北京智恒众城管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人；2017年9月至2022年9月就任京津新城无人机遥感联合专家委员会委员；2021年2月至今就任北京中翼领航科技股份有限公司法定代表人，担任公司董事长、总经理；2022年1月至今就任中翼领航科技（成都）有限公司法定代表人，担任公司执行董事、总经理职务；2023年7月4日至今就任股份公司法定代表人，担任公司董事长、总经理职务，任期至第四届董事会届满为止。

王晓军，女，1981年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，2017年6月毕业于交通大学，本科学历。2001年8月至2002年2月，担任北京寰龙电子发展有限公司有线电视改造项目经理职务；2002年3月至2009年6月，担任北京恒宇同创科技发展有限公司总经理职务；2002年3月至2012年8月，担任同创互联（北京）网络技术有限公司（原北京恒宇同创科技发展有限公司）监事职务；2005年9月至2011年3月，担任北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司法定代表人、执行董事、总经理职务；2011年3月至2014年1月，担任北京恒宇同创智能系统工程科技有限公司监事职务；2014年1月2023年9月，担任北京中翼领航科技股份有限公司（原北京恒宇同创科技股份有限公司）董事、副总经理、行政总监职务；2023年9月至今，担任北京中翼领航科技股份有限公司（原北京恒宇同创科技股份有限公司）员工职务；2023年9月至今担任股份公司副董事长，任期至第四届董事会届满为止。

王晓光，女，1961年9月出生，中国籍，无境外永久居留权，1988年1月毕业于吉林财税专科学校，专科学历。主要任职经历：1985年8月至1994年12月，担任吉林省中百商厦股份有限公司（原吉林省百货公司）财务部财务主管职务；1995年1月至2000年12月，担任长春恒信会计师事务所有限责任公司（原长春会计师事务所）股份制部总复核职务；2001年1月至2023年8月，担任吉林阳光会计师事务所有限责任公司审计部部长职务；2006年12月至今，担任长春月府母婴保健护理服务有限公司董事职务；2014年4月至今，担任沈阳月府母婴保健护理服务有限公司监事职务；2016年8月至今，担任罗赛洛（大安）明胶有限公司董事职务；2017年11月至2023年8月，担任北京中翼领航科技股份有限公司（原北京恒宇同创科技股份有限公司）财务部财务总监职务；2023年9月至今担任股份公司董事、财务总监、董事会秘书，任期至第四届董事会届满为止。

王敏，女，中国籍，1983年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，2014年7月毕业于沈阳大学，本科学历。主要任职经历：2009年5月至2010年7月，担任巴彦淖尔市仲禾信息科技有限公司市场部总经理助理职务；2010年9月至2012年1月，担任包头尚书堂职业学校巴彦淖尔市分校培训部招生主任职务；2012年2月至2018年11月，担任内蒙古中航睿通教育科技有限公司市场部区域总经理职务；2018年12月至2020年5月，担任内蒙古中翼科技有限公司总经理职务；2021年12月至2023年8月，担任内蒙古中翼领航科技有限公司法定代表人、执行董事、总经理职务；2023年8月至今，担任内蒙古中翼领航科技有限公司市场部员工职务；2023年9月至今担任股份公司董事，任期至第四届董事会届满为止。

李云娟，女，1979年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，2017年7月毕业于东北师范大学，本科学历。主要任职经历：2001年9月至2004年8月，担任北京外国语大学香山分校主任助理、教研副主任职务；2007年3月至2008年11月，担任信元担保（中国）有限公司人力资源中心人力资源总监助理职务；2009年3月至2009年10月，担任时代金领（北京）科技发展有限公司人力行政部人力行政总监职务；2010年5月至2023年9月，担任北京中翼领航科技股份有限公司（原北京恒宇同创科技股份有限公司）董事、董事会秘书、人力资源总监职务；2021年5月至今，担任中翼智航科技（海南）有限公司监事职务；2021年6月至今，担任遵义中翼智航科技有限公司监事职务；2022年1月至今，担任中翼领航科技（成都）有限公司监事职务；2023年9月至今，担任北京中翼领航科技股份有限公司员工职务；2023年9月至今担任股份公司董事，任期至第四届董事会届满为止。

孙国涛，男，中国籍，1977年6月12日出生，中国籍，无境外永久居留权，2014年7月毕业于中国农业大学，本科学历。主要任职经历：2003年7月至2019年10月，担任北京市房山区琉璃河镇韩营村委会党支部书记职务；2019年1月至今，担任北京环宇京辉京城气体科技有限公司董事、基建部集团

副总职务；2023年3月至2023年8月，担任氢能翱翔（北京）科技有限公司总经理职务；2023年9月至今担任股份公司监事会主席，任期至第四届监事会届满为止。

王纲，男，1977年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，2021年10月毕业于亚洲城市大学，硕士研究生学历。主要任职经历：1998年1月至2003年8月，担任北京华润医药股份有限公司计算机中心主管职务；2003年8月至2006年9月，担任北京歌华有线电视网络股份有限公司数据部副经理职务；2006年10月至2008年10月，担任北京电信通电信工程有限公司副总经理职务；2008年10月至2009年12月，担任同创互联（北京）网络技术有限公司（原北京恒宇同阶科技发展有限公司）总经理职务；2009年6月至2011年8月，担任同创互联（北京）网络技术有限公司法定代表人、执行董事职务；2009年9月至今，担任北京医康美联医疗器械有限公司法定代表人、执行董事、总经理职务；2013年3月至今，担任北京万康依科医疗科技有限公司法定代表人、执行董事、总经理职务；2021年3月至今，担任北京益盛堂医院管理有限公司总经理职务；2023年9月至今担任股份公司监事，任期至第四届监事会届满为止。

赵文君，女，1962年4月出生，中国籍，无境外永久居留权，1992年6月毕业于北京青年政治学院，专科学历。1980年8月至2002年1月，担任北京环境卫生管理局计财处会计职务；2002年5月至2010年10月，担任北京盈科信达科技发展有限责任公司财务部主管会计职务；2010年11月至2014年12月，担任北京恒宇同创科技股份有限公司财务部主管会计职务；2014年1月至2015年1月，担任北京恒宇同创科技股份有限公司董事职务；2016年8月至2023年9月，担任北京中翼领航科技股份有限公司（原北京恒宇同创科技股份有限公司）监事职务；2023年9月至今担任股份公司职工监事，任期至第四届监事会届满为止。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	0	0	0	0
销售人员	0	2	0	2
技术人员	0	2	0	2
财务人员	1	0	1	0
员工总计	4	4	1	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	0	0
专科	2	5
专科以下	2	0
员工总计	4	7

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

自 2023 年 8 月完成控股股东的变更后，公司逐步完成业务转型，员工的薪酬福利制度将根据新业务进行调整。

公司员工的报酬均按照公司制定的薪酬制度按月发放，研发和销售岗位实行绩效工资制，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。停工停产期间，为降低成本，公司裁减人员并按国家法律法规、劳动法相关规定，协商解除劳动关系，已按规定及时足额支付员工的补偿金、工资等。

报告期内公司没有需要承担费用的离退休人员。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》和有关法律、法规的要求，规范治理架构，建立健全公司内部控制制度。目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、相互协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。

公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《内控管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》等在内的一系列管理制度。2017 年 4 月，公司制订了《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《公司募集资金管理制度》。2018 年 4 月，公司完善了《公司信息披露事务管理制度》。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营。公司董事、监事及高级管理人员均符合《公司法》的任职要求，并能够按照《公司章程》及“三会”议事规则的要求勤勉、诚信地履行职责。公司将密切关注行业发展动态，相关政府部门出台政策信息，结合公司实际发展，及时调整步伐，制订相应制度和措施，保障公司持续、健康、稳定的发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会的监督活动中未发现除本报告首页中已提到的风险以外公司新增重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立从事业务经营，对控股股东和关联企业不存在依赖性。公司拥有独立的研发、生产、销售和服务体系，拥有独立的技术开发队伍和服务队伍，业务发展不依赖和受控于控股股东和任何其他关联企业。

1、业务独立情况

公司业务结构完整、自主独立经营，与控股股东存在同业竞争关系，将在解决同业竞争承诺期限内解决同业竞争。

2、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完善的资产结构，拥有独立的研发、销售系统及配套设施。

4、机构独立情况

公司所有机构均根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，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，存在资金或资产被控股股东或其他企业占用的情况，会尽快解决；公司作为独立纳税人，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已于2016年4月制定了《上海仙剑文化传媒股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，该制度的建立已经第一届董事会第十一次会议和2015年年度股东大会审议通过并披露在全国中小企业股份转让系统，详见上海仙剑文化传媒股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-007）。公司股东、董事、监事以及高级管理人员均认真履行各自的职责，并按照《公司法》、《公司章程》、《信息披露重大差错责任追究制度》等法律法规及规章制度的要求认真执行，报告期内未发生年度报告差错更正事项。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	澄宇审字(2024)第 0046 号			
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 11 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢维 1 年	张大军 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

中翼云创（北京）科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中翼云创（北京）科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注二、（二）”所述：

贵公司近几年连续亏损，2022 年度净利润为-939.55 万元，剔除非经常性损益后的净利润为-986.59 万元；2023 年度净利润为-286.37 万元，剔除非经常性损益后的净利润为-302.91 万元。根据贵公司战略发展

需要，2024 年拟收购多家公司，逐步整合优质资源，寻找新的盈利增长点，提高贵公司的持续盈利能力和长期发展潜力，但贵公司持续经营能力仍存在重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

北京澄宇会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：谢维

中国注册会计师：张大军

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	23,751.87	1,861,810.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		19,311,488.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	5,757,418.36	
应收款项融资			
预付款项	五（四）	661,975.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	5,155,631.33	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	422,533.95	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	863.38	25,318.66
流动资产合计		12,022,173.89	21,198,617.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	40,859.82	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五（九）	9,381,972.41	
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十）	10,411.41	

其他非流动资产			
非流动资产合计		9,433,243.64	
资产总计		21,455,417.53	21,198,617.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	388,231.52	
预收款项			
合同负债	五（十二）	77,830.28	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	949,046.93	
应交税费	五（十四）	36,563.99	
其他应付款	五（十五）	1,664,206.93	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十六）	4,669.82	
流动负债合计		3,120,549.47	
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,120,549.47	0

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十七）	87,400,000	87,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	1,541,087.59	1,541,087.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十九）	1,423,528.23	1,423,528.23
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	-72,029,747.76	-69,165,998.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,334,868.06	21,198,617.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		18,334,868.06	21,198,617.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,455,417.53	21,198,617.55

法定代表人：李涛

主管会计工作负责人：王晓光

会计机构负责人：王晓光

（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		10,580.78	1,861,810.48
交易性金融资产			19,311,488.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	2,378.36	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（二）	9,056,340.31	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		863.38	25,318.66
流动资产合计		9,070,162.83	21,198,617.55

非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	9,800,000.00	
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7.15	
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,800,007.15	
资产总计		18,870,169.98	21,198,617.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		6,831.26	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,831.26	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		6,831.26	
所有者权益（或股东权益）：			
股本		87,400,000.00	87,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,541,087.59	1,541,087.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,423,528.23	1,423,528.23
一般风险准备			
未分配利润		-71,501,277.10	-69,165,998.27
所有者权益（或股东权益）合计		18,863,338.72	21,198,617.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		18,870,169.98	21,198,617.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		5,397,218.97	2,880,887.67
其中：营业收入	五（二十一）	5,397,218.97	2,880,887.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,285,707.3	5,989,071.77
其中：营业成本	五（二十一）	3,721,486.11	4,668,601.84
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十二）	1,641.80	156.24
销售费用	五（二十三）	48,331.40	408,031.41
管理费用	五（二十四）	3,521,088.81	649,327.97
研发费用	五（二十五）	1,001,738.65	267,890.33
财务费用	五（二十六）	-8,579.47	-4,936.02
其中：利息费用			
利息收入		13,330.22	8,203.01
加：其他收益	五（二十七）	14,761.26	330,777.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	167,127.59	551,502.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-138,000.16	-38,748.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	11,776.12	-6,802,718.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	0	39,151.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,832,823.52	-9,028,220.85
加：营业外收入	五（三十二）	2.18	11,237.18
减：营业外支出	五（三十三）	16,559.36	378,489.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,849,380.70	-9,395,473.38
减：所得税费用	五（三十四）	14,368.79	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,863,749.49	-9,395,473.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,863,749.49	-9,395,473.38
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,863,749.49	-9,395,473.38
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		-2,863,749.49	-9,395,473.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,863,749.49	-9,395,473.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.03	-0.10
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.03	-0.10

法定代表人: 李涛

主管会计工作负责人: 王晓光

会计机构负责人: 王晓光

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四(四)	27,855.41	2,880,887.67
减: 营业成本	十四(四)	11,776.12	4,668,601.84
税金及附加		615.00	156.24

销售费用		4,403.18	408,031.41
管理费用		2,562,209.65	649,327.97
研发费用			267,890.33
财务费用		-10,202.39	-4,936.02
其中：利息费用			
利息收入		13,158.39	8,203.01
加：其他收益		668.35	330,777.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	167,127.59	551,502.08
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）		49,856.91	-38,748.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		11,776.12	-6,802,718.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			39,151.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,311,517.18	-9,028,220.85
加：营业外收入			11,237.18
减：营业外支出			378,489.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,311,517.18	-9,395,473.38
减：所得税费用		23,761.65	0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,335,278.83	-9,395,473.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-2,335,278.83	-9,395,473.38
（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		-2,335,278.83	-9,395,473.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0315	-0.1026
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.1077

（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		1,702,701.87	6,128,188.24
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		0	322,831.20
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	3,197,424.60	868,768.84
经营活动现金流入小计		4,900,126.47	7,319,788.28
购买商品、接受劳务支付的现金		6,086,163.27	547,939.92
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		2,055,523.34	1,059,620.97
支付的各项税费		615.00	10,788.53
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	8,255,395.42	1,020,691.52
经营活动现金流出小计		16,397,697.03	2,639,040.94
经营活动产生的现金流量净额		-11,497,570.56	4,680,747.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,000,000.00	33,000,000

取得投资收益收到的现金		478,616.00	240,013.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	80,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		19,478,616.00	33,320,473.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,292.04	0
投资支付的现金		0	52,000,000
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	五（三十六）	9,799,812.01	0
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,819,104.05	52,000,000
投资活动产生的现金流量净额		9,659,511.95	-18,679,526.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
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		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,838,058.61	-13,998,778.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,861,810.48	15,860,589.47
六、期末现金及现金等价物余额		23,751.87	1,861,810.48

法定代表人：李涛

主管会计工作负责人：王晓光

会计机构负责人：王晓光

(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		25,351.87	6,128,188.24
收到的税费返还		0	322,831.20
收到其他与经营活动有关的现金		125,530.51	868,768.84

经营活动现金流入小计		150,882.38	7,319,788.28
购买商品、接受劳务支付的现金		0	547,939.92
支付给职工以及为职工支付的现金		1,697,684.18	1,059,620.97
支付的各项税费		615.00	10,788.53
支付其他与经营活动有关的现金		9,982,428.90	1,020,691.52
经营活动现金流出小计		11,680,728.08	2,639,040.94
经营活动产生的现金流量净额		-11,529,845.70	4,680,747.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,000,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		478,616.00	240,013.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	80,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		19,478,616.00	33,320,473.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	52,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,800,000.00	0
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,800,000.00	52,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		9,678,616.00	-18,679,526.33
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,851,229.70	-13,998,778.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,861,810.48	15,860,589.47
六、期末现金及现金等价物余额		10,580.78	1,861,810.48

(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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-69,165,998.27		21,198,617.55
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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-69,165,998.27		21,198,617.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,863,749.49		-2,863,749.49
（一）综合收益总额											-2,863,749.49		-2,863,749.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-72,029,747.76		18,334,868.06

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	92,400,000.00				1,043,900.16	4,502,812.57			1,423,528.23		-59,770,524.89		30,594,090.93
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	92,400,000.00				1,043,900.16	4,502,812.57			1,423,528.23		-59,770,524.89		30,594,090.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57					-9,395,473.38		-9,395,473.38
（一）综合收益总额											-9,395,473.38		-9,395,473.38
（二）所有者投入和减少资本	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57							
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	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57							

(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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23	-69,165,998.27		21,198,617.55	

法定代表人：李涛

主管会计工作负责人：王晓光

会计机构负责人：王晓光

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-69,165,998.27	21,198,617.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-69,165,998.27	21,198,617.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,335,278.83	-2,335,278.83
（一）综合收益总额											-2,335,278.83	-2,335,278.83
（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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-71,501,277.10	18,863,338.72

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	92,400,000.00				1,043,900.16	4,502,812.57			1,423,528.23		-59,770,524.89	30,594,090.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	92,400,000.00				1,043,900.16	4,502,812.57			1,423,528.23		-59,770,524.89	30,594,090.93
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57					-9,395,473.38	-9,395,473.38
(一)综合收益总额											-9,395,473.38	-9,395,473.38
(二)所有者投入和减少资本	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57						
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	-5,000,000.00				497,187.43	-4,502,812.57						
(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	87,400,000.00				1,541,087.59				1,423,528.23		-69,165,998.27	21,198,617.55

中翼云创（北京）科技股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

中翼云创（北京）科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“中翼云创”)，原名上海仙剑文化传媒股份有限公司，系 2014 年 4 月 25 日在上海仙剑文化传播有限公司的基础上整体改制变更设立的股份有限公司，由自然人周利良、徐伟亮、吕相红、苏钱永、商学美、朱培英、程红作为发起人，注册资本（股本）为人民币 1,900 万元（每股面值人民币 1 元）。

2014 年 5 月 7 日，本公司通过股东会决议，注册资本（股本）由 1,900 万元增加至 2,000 万元。

2014 年 12 月 19 日，本公司通过股东会决议，注册资本（股本）由 2,000 万元增加至 2,400 万元。

2015 年 5 月 12 日，本公司以总股本 2,400 万股为基数，向全体股东每 10 股派送红股 1.625 股，共派发红股 390 万股，向全体股东每 10 股转增 1.5 股，共转增 360 万股，派发后本公司注册资本(股本)由 2,400 万股增加至 3,150 万股。

2015 年 9 月 14 日，本公司以非公开定向发行的方式发行新股 700 万股，本次发行后本公司注册资本(股本)总额由 3,150 万元增加至 3,850 万元。

2017 年 6 月 1 日，本公司以总股本 3,850 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 14 股，共转增 5,390 万股，派发后本公司注册资本(股本)由 3,850 万股增加至 9,240 万股。

2019 年 4 月 12 日至 2019 年 5 月 23 日，本公司通过股份回购专用证券账户以做市方式累计回购公司股份 500 万股，于 2022 年 10 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 500 股回购股份的注销手续。回购股份注销完成后，本公司注册资本(股本)总额由 9,240 万股减少至 8,740 万股。

本公司股票自 2015 年 1 月 12 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，原证券简称：仙剑文化；证券代码：831643；自 2024 年 2 月 5 日起，因公司名称变更，公司证券简称由“仙剑文化”变更为“中翼云创”，证券代码保持不变。

注册地址(总部地址): 北京市房山区燕山东流水路 26 号 10 幢 3 层 310 室

法定代表人: 李涛

注册资本: 8,740.00 万人民币整

股本: 8,740.00 万人民币整

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码: 91310000777100254L

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司属文化、体育和娱乐业—新闻和出版业 (R85), 原主要从事图书批发与销售业务, 目前正聚焦于无人机生产研发、应用服务、无人机培训等相关领域。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定 (以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司近几年连续亏损, 2022 年度净利润为-939.55 万元, 剔除非经常性损益后的净利润为-986.59 万元; 2023 年度净利润为-286.37 万元, 剔除非经常性损益后的净利润为-302.91 万元。根据本公司战略发展需要, 2024 年拟收购多家公司, 逐步整合优质资源, 寻找新的盈利增长点, 提高本公司的持续盈利能力和长期发展潜力, 提升本公司股份价值和给予股东回报。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司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。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征

与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产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资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易

日会计进行确认和终止确认。

(十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收一般客户款项组合	依据客户是否是关联方确定，关联方客户组后
组合 2：应收关联客户款项组合	依据客户是否是关联方确定，非关联方客户组合

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对期末余额在 100 万以上、账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项进行单项认定并计算预期信用损失，单项认定未发生损失的并入组合中计算预期信用损失。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质确定，主要为对外支付的保证金、押金等
组合 2：代垫代付款项	依据款项性质确定，主要为为员工垫付的社保款等

组合类别	确定依据
组合 3: 员工备用金	依据款项性质确定, 主要为支付给员工的备用金
组合 4: 关联方款项	依据往来单位或人员是否与本公司存在关联关系确定, 主要为与本公司关联方之间的其他往来款项
组合 5: 其他款项	依据款项性质及关联关系确定, 即除上述 4 个组合以外的其他款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法, 采用按客户其他应收款项发生日作为计算账龄的起点, 对于存在多笔业务的客户, 账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对期末余额在 100 万以上、账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的其他金融资产进行单项认定并计算预期信用损失, 单项认定未发生损失的并入组合中计算预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。主要包括包装物、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 当期可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备, 并按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, 可以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, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债,同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别,并满足下列条件:一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;二是出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用(收益)和净利润,终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额,终止经营的处置损益总额、所得税费用(收益)和处置净损益,终止经营的经营活

动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	3	5.00	31.67

（十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。

在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	依据
办公软件	5年	0%	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

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

（二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1. 商品销售业务

本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移时确认收入。

2. 无人机技术服务

本公司根据客户需求，提供无人机数据监测技术服务，并将服务成果提交给客户，本公司在取得客户验收确认函时确认收入。

3. 无人机考试培训服务

本公司与学校或其他机构合作，为社招人员、院校学生、退伍军人等考取无人机驾驶员执照提供培训服务。

(1) 培训周期内，学员参加考证并通过的，本公司在学员考证通过时点确认收入；

(2) 培训周期内，学员参加考证但未通过，学员在考试后 60 天内可免费再培训，免费再培训有效期内，若学员继续考证且通过的，于通过时点确认收入；若学员继续考证且未通过的或不再考证的，于免费再培训结束时点确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为

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

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。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,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,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;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折

现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法：

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于10000元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对2022年1月1日的之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。

该会计政策变更事项对本公司无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售收入、服务收入	13%、6%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

执行不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
中翼云创（北京）科技股份有限公司	15%
中翼通航科技（北京）有限公司	20%
中翼通航科技（天津）有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号《财政部 税务总局公告关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》，本公司图书批发零售自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，享受免征图书批发、零售环节增值税税收优惠政策。

2. 所得税

(1) 本公司于 2017 年被认定为高新技术企业，2020 年复审通过仍被认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年（2021 年-2023 年），企业所得税按优惠税率 15%征收。2023 年未再复审申请高新技术企业。

(2) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入

应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	71.97	
银行存款	23,679.90	1,861,810.48
其他货币资金		
合计	23,751.87	1,861,810.48

注：本账户期末余额中不存在因抵押或冻结对使用限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		19,311,488.41
其中：银行理财产品		19,311,488.41
合计		19,311,488.41

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,682,503.54	
1 至 2 年	2,265,600.00	
5 年以上		2,770,097.71
减：坏账准备	190,685.18	2,770,097.71
合计	5,757,418.36	0.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估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	5,948,103.54	100.00	190,685.18	5.09
组合 1：应收一般客户款项组合	3,748,103.54	63.01	190,685.18	5.09
组合 2：应收关联客户款项组合	2,200,000.00	36.99		
合计	5,948,103.54	100.00	190,685.18	3.21
类别	期初数			

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	456,596.84	16.48	456,596.84	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,313,500.87	83.52	2,313,500.87	100.00
组合 1: 应收一般客户款项组合	2,313,500.87	83.52	2,313,500.87	100.00
组合 2: 应收关联客户款项组合				
合计	2,770,097.71	100.00	2,770,097.71	100.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收一般客户款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,682,503.54	184,125.18	5.00			
1至2年	65,600.00	6,560.00	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上				2,313,500.87	2,313,500.87	100.00
合计	3,748,103.54	190,685.18	5.09	2,313,500.87	2,313,500.87	100.00

②组合 2: 应收关联客户款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	2,200,000.00					
合计	2,200,000.00					

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	456,596.84			456,596.84		0.00
应收一般客户款项组合	2,313,500.87	187,405.18		2,313,500.87	3,280.00	190,685.18
合计	2,770,097.71	187,405.18		2,770,097.71	3,280.00	190,685.18

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 2,770,097.71 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
哈尔滨久久图书销售有限公司	图书销售款	422,522.55	与客户已无法取得联系	总经理审批	否

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海市闸北区文苑书刊社文庙分部	图书销售款	307,303.15	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
武汉金鼎文化发展有限责任公司	图书销售款	281,790.21	公司已吊销	总经理审批	否
上海星舜文化传播有限公司	图书销售款	198,912.71	公司已吊销	总经理审批	否
广西南宁商曲图书有限公司	图书销售款	195,949.87	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
上海东方书报刊服务有限公司	图书销售款	188,522.07	公司已吊销	总经理审批	否
深圳海之源文化传媒股份有限公司	图书销售款	166,778.36	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
北京傲世开源文化发展有限公司	图书销售款	164,003.68	公司已吊销	总经理审批	否
浙江星燎原文化发展有限公司	图书销售款	110,702.03	公司已吊销	总经理审批	否
合计	--	2,036,484.63	--	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
天津鸾翼创想科技有限公司	3,480,000.00	58.51	174,000.00
北京中翼领航科技股份有限公司	2,200,000.00	36.99	0.00
天津鸾翼创想科技有限公司	200,000.00	3.36	10,000.00
智航(山西)无人机科技有限公司	65,600.00	1.10	6,560.00
北京巨星伟业文化有限公司	2,503.54	0.04	125.18
合计	5,948,103.54	100.00	190,685.18

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	659,975.00	99.70		
1至2年	2,000.00	0.30		
合计	661,975.00	100.00		

(五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款	5,173,174.35	335,500.00
减：坏账准备	17,543.02	335,500.00
合计	5,155,631.33	0.00

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,050,930.87	
1至2年	34,807.80	
2至3年	56,754.83	51,000.00
账龄	期末余额	期初余额
3至4年	380.00	
4至5年	30,040.85	
5年以上	260.00	284,500.00
小计	5,173,174.35	335,500.00
减：坏账准备	17,543.02	335,500.00
合计	5,155,631.33	0.00

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	5,069,075.98	
代垫代付款	41,215.95	
员工备用金	32,342.42	20,000.00
保证金及押金	260.00	315,500.00
其他款项	30,280.00	
减：坏账准备	17,543.02	335,500.00
合计	5,155,631.33	0.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			335,500.00	335,500.00
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,042.98			1,042.98
本期转回	448.00		50,000.00	50,448.00
本期核销			285,500.00	285,500.00
其他变动	16,948.04			16,948.04
2023年12月31日余额	17,543.02		0.00	17,543.02

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
保证金及押金	315,500.00		50,448.00	265,500.00	708.00	260.00
员工备用金	20,000.00	986.98		20,000.00	4,617.62	5,604.60
代垫代付款					2,538.42	2,538.42
其他		56.00			9,084.00	9,140.00
合计	335,500.00	1,042.98	50,448.00	285,500.00	16,948.04	17,543.02

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 285,500.00 元，其中核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳润东来陈凤英	保证金及押金	144,000.00	已无法取得联系	总经理审批	否
陈奕岑	保证金及押金	94,500.00	已无法取得联系	总经理审批	否
合计	--	238,500.00	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京中翼领航科技股份有限公司	关联方款项	2,267,899.16	1 年以内	43.84	
天津奔诺航空科技有限公司	关联方款项	1,017,474.97	1 至 2 年	19.67	
同创酷飞体育竞技(北京)有限公司	关联方款项	1,013,561.00	1 年以内	19.59	
李涛	关联方款项	468,340.85	1 年以内	9.05	
内蒙古中翼领航科技有限公司	关联方款项	300,000.00	1 年以内	5.80	
合计	--	5,067,275.98	--	97.95	--

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	66,394.97		66,394.97			
低值易耗品	14,005.24		14,005.24			
库存商品	342,133.74		342,133.74			
发出商品				15,871,863.25	15,871,863.25	
合计	422,533.95		422,533.95	15,871,863.25	15,871,863.25	

2. 存货跌价准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备分类

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	15,871,863.25			15,871,863.25		
合计	15,871,863.25			15,871,863.25		

注：经总经理审批，同意本期核销账面已全额计提存货跌价准备的发出商品，并做表外登记管理。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	863.38	23,768.80
预缴所得税		1,549.86
合计	863.38	25,318.66

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	40,859.82	
合计	40,859.82	

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	22,220.00	128,685.55	150,905.55
(1) 购置		19,292.04	19,292.04
(2) 企业合并增加	22,220.00	109,393.51	131,613.51
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	22,220.00	128,685.55	150,905.55
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	19,063.33	90,982.40	110,045.73
(1) 计提	768.08	58,270.63	59,038.71
(2) 企业合并增加	18,295.25	32,711.77	51,007.02
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	19,063.33	90,982.40	110,045.73
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,156.67	37,703.15	40,859.82
2. 期初账面价值			

(九) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成	处置	
收购中翼通航科技（北京）有限公司100%股权形成的商誉		9,381,972.41		9,381,972.41
合计		9,381,972.41		9,381,972.41

(十) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	10,411.41	208,228.20		
合计	10,411.41	208,228.20		

(十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	388,231.52	
合计	388,231.52	

(十二) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	77,830.28	
合计	77,830.28	

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬		2,845,402.45	2,102,238.99	743,163.46
离职后福利-设定提存计划		245,079.89	39,196.42	205,883.47
合计		3,090,482.34	2,141,435.41	949,046.93

2. 短期职工薪酬情况

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		2,318,252.15	1,703,767.42	614,484.73

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		114,645.00	114,645.00	
社会保险费		159,675.11	30,996.38	128,678.73
其中：医疗保险费		156,859.14	30,527.09	126,332.05
工伤保险费		2,815.97	469.29	2,346.68
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		252,830.19	252,830.19	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计		2,845,402.45	2,102,238.99	743,163.46

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		238,695.00	38,023.20	200,671.80
失业保险费		6,384.89	1,173.22	5,211.67
合计		245,079.89	39,196.42	205,883.47

(十四) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	35,537.19	
城市维护建设税	598.97	
教育费附加	256.70	
地方教育费附加	171.13	
合 计	36,563.99	

(十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款	1,664,206.93	
合计	1,664,206.93	

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	1,314,100.00	
代收代付款	350,106.93	
合计	1,664,206.93	

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,669.82	
合计	4,669.82	

(十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,400,000.00						87,400,000.00

(十八) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,541,087.59			1,541,087.59
合计	1,541,087.59			1,541,087.59

(十九) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,423,528.23			1,423,528.23
合计	1,423,528.23			1,423,528.23

(二十) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-69,165,998.27	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-69,165,998.27	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,863,749.49	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-72,029,747.76	

(二十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,369,363.56	3,709,709.99	2,880,887.67	4,668,601.84
其他业务	27,855.41	11,776.12		
合计	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型				
无人机技术服务	5,089,305.53	3,584,816.99		
无人机考试培训服务	239,219.27	90,244.33		
配件销售业务	40,838.76	34,648.67		
图书销售业务	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
合计	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84
按经营地区				
国内	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84
合计	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84
按商品转让时间				
在某一时点转让	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84
在某一时段转让				
合计	5,397,218.97	3,721,486.11	2,880,887.67	4,668,601.84

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	615.00	
城市维护建设税	598.97	78.12
教育费附加	256.70	46.87
地方教育费附加	171.13	31.25
合计	1,641.80	156.24

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,403.18	86,144.75
交通差旅费	5,928.22	30,351.00
服务费		202,730.67
业务招待费		60,475.70
交通费		16,286.00
租赁费		9,593.30
折旧费		1,555.07
水电费		894.92
合计	48,331.40	408,031.41

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,973,384.48	257,321.92
中介咨询服务费	570,000.00	245,540.41
房屋租赁及物业费	493,198.11	33,524.10
车辆租金及使用费	115,152.32	18,550.58
折旧费用	59,038.71	45,916.54
交通差旅费	29,071.68	480.11
办公费	10,126.60	1,263.49
其他费用	271,116.91	46,730.82
合计	3,521,088.81	649,327.97

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	943,396.23	159,836.56
材料费	32,693.12	
职工薪酬	25,649.30	8,365.18
租赁费及物业费		11,192.18
固定资产折旧费		18,654.09
制作费		53,740.00
样书		12,438.20
其他费用		3,664.12
合计	1,001,738.65	267,890.33

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	13,330.22	8,203.01
手续费支出	4,750.75	3,266.99
合计	-8,579.47	-4,936.02

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
增值税减免	14,097.85		14,097.85
个税手续费返还	663.41	777.33	663.41
政府补助		330,000.00	
合计	14,761.26	330,777.33	14,761.26

(二十八) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	167,127.59	551,502.08

类 别	本期发生额	上期发生额
合计	167,127.59	551,502.08

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-187,405.18	-105,265.94
其他应收款信用减值损失	49,405.02	66,517.48
合计	-138,000.16	-38,748.46

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	11,776.12	-6,802,718.72
合计	11,776.12	-6,802,718.72

(三十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		39,151.02
合计		39,151.02

(三十二) 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
增值税减免税款		781.17	
其他	2.18	10,456.01	2.18
合计	2.18	11,237.18	2.18

(三十三) 营业外支出

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
社保滞纳金	16,559.36		16,559.36
非流动资产处置损失合计		378,489.71	
其中：固定资产处置损失		368,352.60	
无形资产处置损失		10,137.11	
合计	16,559.36	378,489.71	16,559.36

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-9,400.01	
其他	23,768.80	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	14,368.79	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-2,849,380.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-142,469.04
调整以前期间所得税的影响	23,768.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-36,691.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,442.60
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	184,202.86
所得税费用	14,368.79

(三十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,184,092.20	529,788.50
财务费用-利息收入	13,330.22	8,203.01
营业外收入及其他收益	2.18	330,777.33
合计	3,197,424.60	868,768.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,937,002.02	
研发费用	976,089.35	240,871.06
咨询服务费	521,666.70	214,340.41
租赁费	489,498.11	41,617.40
技术服务费	250,070.00	252,730.67
差旅费	21,445.89	30,351.00
车辆使用费	5,456.64	2,647.31
办公费	4,718.80	4,358.43
业务招待费	2,000.00	61,911.70
交通费	1,622.00	34,836.58
财务费用-手续费	4,750.75	3,266.99

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	16,559.36	
其他	24,515.80	133,759.97
合计	8,255,395.42	1,020,691.52

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,863,749.49	-9,395,473.38
加：信用减值损失	138,000.16	38,748.46
资产减值准备	-11,776.12	6,802,718.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	59,038.71	80,414.79
使用权资产折旧		
无形资产摊销		17,377.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-39,151.02
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		378,489.71
净敞口套期损失（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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-167,127.59	-551,502.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,400.01	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	44,469.24	2,871,119.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,964,320.75	5,017,944.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,277,295.29	-539,939.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,497,570.56	4,680,747.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,751.87	1,861,810.48
减：现金的期初余额	1,861,810.48	15,860,589.47
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	-1,838,058.61	-13,998,778.99

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
----	----

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,800,000.00
其中：中翼通航科技（北京）有限公司	9,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	187.99
其中：中翼通航科技（北京）有限公司	187.99
取得子公司支付的现金净额	9,799,812.01

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,751.87	1,861,810.48
其中：库存现金	71.97	
可随时用于支付的银行存款	23,679.90	1,861,810.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,751.87	1,861,810.48

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	943,396.23	159,836.56
材料费	32,693.12	
职工薪酬	25,649.30	8,365.18
租赁费及物业费		11,192.18
固定资产折旧费		18,654.09
制作费		53,740.00
样书		12,438.20
其他费用		3,664.12
合计	1,001,738.65	267,890.33
其中：费用化研发支出	1,001,738.65	267,890.33
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定	购买日至期末被购买方的收	购买日至期末被购买方的净	购买日至期末被购买
--------	--------	--------	--------	--------	-----	--------	--------------	--------------	-----------

			(%)			依据	入	利润	方的现金流量
中翼通航科技(北京)有限公司	2023-6-7	9,800,000.00	100.00	非同一控制下企业合并	2023-6-7	工商变更资料	5,369,217.02	-414,470.66	32,275.14

2. 合并成本及商誉

合并成本	中翼通航科技(北京)有限公司
现金	9,800,000.00
合并成本合计	9,800,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	418,027.59
商誉	9,381,972.41

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	中翼通航科技(北京)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	5,798,128.05	5,798,128.05
货币资金	187.99	187.99
应收款项	5,261,095.10	5,261,095.10
存货	455,227.07	455,227.07
固定资产	80,606.49	80,606.49
递延所得税资产	1,011.40	1,011.40
负债:	5,380,100.46	5,380,100.46
应付款项	5,380,100.46	5,380,100.46
净资产:	418,027.59	418,027.59
减: 少数股东权益	0.00	0.00
取得的归属于收购方份额	418,027.59	418,027.59

(二) 其他事项

本公司本期完成对中翼通航科技(北京)有限公司的收购并将其纳入本期合并范围。中翼通航科技(北京)有限公司于2021年5月设立的中翼智航科技(海南)有限公司、于2021年6月设立的遵义中翼智航科技有限公司,该2公司设立至今未开展业务,故未纳入合并范围。

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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-----	------	-----	------	---------	------

	营地				直接	间接	
中翼通航科技（北京）有限公司	北京市	5,000,000.00	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		非同一控制下并购
中翼通航科技（天津）有限公司	天津市	5,000,000.00	天津市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是对风险和收益进行权衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

（2）流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门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。

2. 金融资产转移

公司不存在已转移但未整体终止确认的金融资产和已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产，因此目前无此类风险存在。

3. 金融资产与金融负债的抵销

公司无可执行的总互抵协议或类似协议，亦无符合相关抵销条件的已确认金融工具，因此无此类风险存在。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人股东李涛，籍贯为湖北省随州市，身份证号为42900119****23591X，共计持有本公司76.4427%的股份。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中翼领航科技股份有限公司	同一实际控制人
北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	同一实际控制人
金翼飞翔（北京）航空科技有限公司	同一实际控制人
内蒙古中翼领航科技有限公司	同一实际控制人
同创酷飞体育竞技（北京）有限公司	同一实际控制人
天津奔诺航空科技有限公司	同一实际控制人
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	技术服务费	3,006,346.78	
内蒙古中翼领航科技有限公司	培训费	21,226.29	
内蒙古中翼领航科技有限公司	技术服务费	20,000.00	

合计		3,047,573.07	
----	--	--------------	--

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
李涛	车辆租赁	60,000.00		60,000.00	
北京中翼领航科技股份有限公司	车辆租赁	54,000.00		54,000.00	

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,260,000.00	0.00

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京中翼领航科技股份有限公司	2,200,000.00			
预付账款	金翼飞翔（北京）航空科技有限公司	5,000.00			
其他应收款	天津奔诺航空科技有限公司	1,017,474.97			
其他应收款	同创酷飞体育竞技（北京）有限公司	1,013,561.00			
其他应收款	北京中翼领航科技股份有限公司	2,267,899.16			
其他应收款	内蒙古中翼领航科技有限公司	300,000.00			
其他应收款	李涛	468,340.85			
其他应收款	同创酷飞体育竞技（北京）有限公司天津分公司	1,800.00			
合计		7,274,075.98			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	12,037.74	
应付账款	北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	165,495.67	
其他应付款	北京翔翼飞鹰航空科技有限公司	1,314,100.00	
合计		1,491,633.41	

十一、 承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

(一) 本公司全称及证券简称变更

2023年12月7日，本公司召开第四届第三次董事会，审议通过了《关于拟变更公司名称、英文名称及证券简称的议案》。自2024年2月5日起，本公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更前公司全称为“上海仙剑文化传媒股份有限公司”，变更后全称为“中翼云创（北京）科技股份有限公司”，证券简称由“仙剑文化”变更为“中翼云创”，证券代码保持不变。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,503.54	
5年以上		2,770,097.71
小计	2,503.54	2,770,097.71
减：坏账准备	125.18	2,770,097.71
合计	2,378.36	0.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估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	2,503.54	100.00	125.18	5.00
组合1：应收一般客户款项组合	2,503.54	100.00	125.18	5.00
组合2：应收关联客户款项组合				
合计	2,503.54	100.00	125.18	5.00

类别	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	456,596.84	16.48	456,596.84	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,313,500.87	83.52	2,313,500.87	100.00
组合 1: 应收一般客户款项组合	2,313,500.87	83.52	2,313,500.87	100.00
组合 2: 应收关联客户款项组合				
合计	2,770,097.71	100.00	2,770,097.71	100.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收一般客户款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,503.54	125.18	5.00			
5年以上				2,313,500.87	2,313,500.87	100.00
合计	2,503.54	125.18	5.00	2,313,500.87	2,313,500.87	100.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	456,596.84			456,596.84		
应收一般客户款项组合	2,313,500.87	125.18		2,313,500.87		125.18
合计	2,770,097.71	125.18		2,770,097.71		125.18

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 2,770,097.71 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
哈尔滨久久图书销售有限公司	图书销售款	422,522.55	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
上海市闸北区文苑书刊社文庙分部	图书销售款	307,303.15	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
武汉金鼎文化发展有限责任公司	图书销售款	281,790.21	公司已吊销	总经理审批	否
上海星舜文化传播有限公司	图书销售款	198,912.71	公司已吊销	总经理审批	否
广西南宁商曲图书有限公司	图书销售款	195,949.87	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
上海东方书报刊服务有限公司	图书销售款	188,522.07	公司已吊销	总经理审批	否
深圳海之源文化传媒股份有限公司	图书销售款	166,778.36	与客户已无法取得联系	总经理审批	否
北京傲世开源文化发展有限公司	图书销售款	164,003.68	公司已吊销	总经理审批	否
浙江星燎原文化发展有限公司	图书销售款	110,702.03	公司已吊销	总经理审批	否

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计	--	2,036,484.63	--	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京巨星伟业文化有限公司	2,503.54		2,503.54	100.00	125.18
合计	2,503.54		2,503.54	100.00	125.18

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,056,358.22	335,500.00
减：坏账准备	17.91	335,500.00
合计	9,056,340.31	0.00

1. 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	9,056,358.22	
1至2年		
2至3年		51,000.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		284,500.00
小计	9,056,358.22	335,500.00
减：坏账准备	17.91	335,500.00
合计	9,056,340.31	0.00

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	9,056,000.00	
员工备用金	358.22	20,000.00
保证金及押金		315,500.00
小计	9,056,358.22	335,500.00
减：坏账准备	17.91	335,500.00
合计	9,056,340.31	0.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			335,500.00	335,500.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	17.91			17.91
本期转回			50,000.00	50,000.00
本期转销			285,500.00	285,500.00
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	17.91		0.00	17.91

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
员工备用金	20,000.00	17.91		20,000.00		17.91
保证金及押金	315,500.00		50,000.00	265,500.00		
合计	335,500.00	17.91	50,000.00	285,500.00		17.91

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 285,500.00 元，其中核销的重要其他应收款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳润东来陈凤英	保证金及押金	144,000.00	已无法取得联系	总经理审批	否
陈奕岑	保证金及押金	94,500.00	已无法取得联系	总经理审批	否
合计	--	238,500.00	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中翼通航科技（北京）有限公司	关联方款项	9,056,000.00	1 年以内	99.9960	
李阳	员工备用金	358.22	1 年以内	0.0040	17.91
合计	--	9,056,358.22	--	100.00	17.91

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,800,000.00		9,800,000.00			
合计	9,800,000.00		9,800,000.00			

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
中翼通航科技(北京)有限公司		9,800,000.00		9,800,000.00		
合计		9,800,000.00		9,800,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,880,887.67	4,668,601.84
其他业务	27,855.41	11,776.12		
合计	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型				
图书销售业务	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
合计	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
按经营地区				
国内	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
合计	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
按商品转让时间				
在某一时点转让	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84
在某一时段转让				
合计	27,855.41	11,776.12	2,880,887.67	4,668,601.84

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	167,127.59	551,502.08

项目	本期发生额	上期发生额
合计	167,127.59	551,502.08

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-339,338.69	-339,338.69
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,761.26	330,000.00	330,000.00
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	167,127.59	551,502.08	551,502.08
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,557.18	11,237.18	11,237.18
减：所得税影响额		83,010.09	83,010.09
少数股东权益影响额（税后）			
合计	165,331.67	470,390.48	470,390.48

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-14.49	-36.28	-0.03	-0.10	-0.03	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.32	-38.10	-0.03	-0.11	-0.03	-0.11

中翼云创（北京）科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

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

(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

重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该会计政策变更事项对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,761.26
2、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	167,127.59
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,557.18
非经常性损益合计	165,331.67
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	165,331.67

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用