

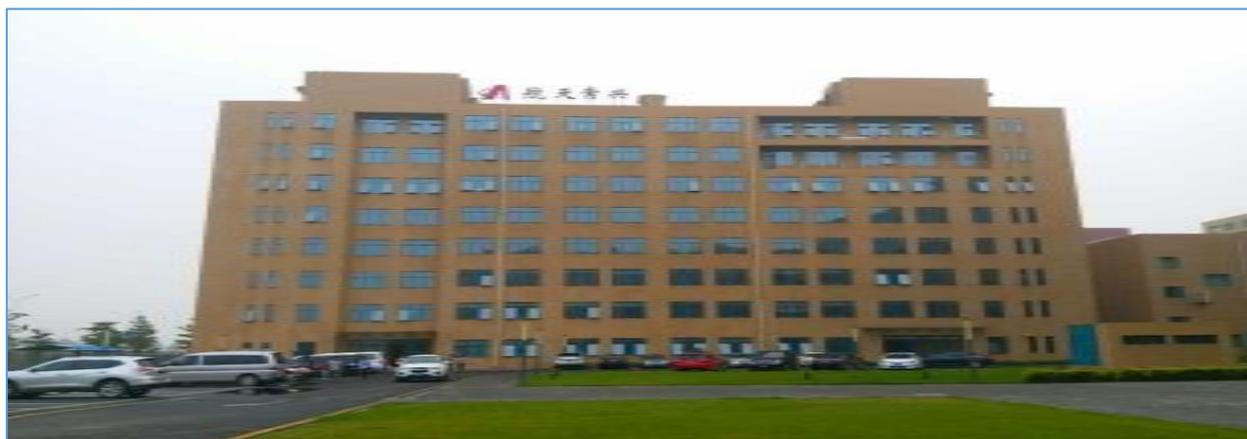


航天常兴

NEEQ : 835697

北京航天常兴科技发展股份有限公司

Beijing aerospace Chang Xing technology development co.,LTD



半年度报告

2024

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、公司负责人王德坤、主管会计工作负责人殷亚梅及会计机构负责人（会计主管人员）殷亚梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	77

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	北京航天常兴科技发展股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、航天常兴、航天股份	指	北京航天常兴科技发展股份有限公司
股东大会	指	北京航天常兴科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	北京航天常兴科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	北京航天常兴科技发展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、董事会秘书、财务总监
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	北京航天常兴科技发展股份有限公司章程
有限公司、航天有限	指	北京航天常兴技术有限公司
普茂生	指	北京普茂生科技有限责任公司
上海证券	指	上海证券有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
《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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京航天常兴科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Hangtianchangxing technology development co.,LTD hangtianchangxing		
法定代表人	王德坤	成立时间	2001年11月29日
控股股东	控股股东为（北京普茂生科技有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德坤、杨迺文），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业(C35)-环保、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-社会公共安全设备及器材制造(C3595)		
主要产品与服务项目	从事研发、生产和销售消防电子产品的企业，其中电气火灾监控系统、智能消防应急照明和疏散指示系统及消防设备电源监控系统为公司主推产品。智慧消防平台及智慧安全用电平台建设。		
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	航天常兴	证券代码	835697
挂牌时间	2016年1月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	33,500,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵琳	联系地址	北京市大兴区金星路30号院5号楼6层
电话	010-88125588	电子邮箱	zl@htcxcloud.com
传真	010-88125588		
公司办公地址	北京市大兴区金星路30号院5号楼6层	邮政编码	102600
公司网址	www.htcxcloud.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110115801172283G		
注册地址	北京市大兴区金星路30号院5号楼6层		
注册资本（元）	33,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业为制造业(C)中的社会公共安全设备及器材制造(3595);根据《上市公司行业分类指引》,公司归属于通用设备制造业(C34)。

公司主要生产电气火灾监控系统、智能消防应急照明和疏散指示系统、消防设备电源监控系统、智能电力仪表系列产品,可为建筑物安全用电(绝缘检测)、预防电气火灾、智能消防应急照明和疏散、消防设备电源的监测、电力监控等提供多种设计及解决方案。

国内电气防火行业这一细分领域的存量市场孕育着巨大的市场,随着智慧用电安全大数据云平台的推进,将会给公司带来较大的销售收入。随着国家各级政府对电气安全的重视程度极速上升,电气安全巨大的存量市场已经开始爆发,公司凭借着产品技术与云平台软件的独特优势以及不断增强的行业领军品牌效应,与政府已签订多个智慧用电安全方案的合同,对公司的销售收入带来积极的影响。

公司采取直销和事业合伙人的方式,凭借产品质量和信誉,在下游市场中已经具有一定的知名度,客户不断扩大。在营销方面通过主动拜访新客户、定期回访客户、参加国内有知名度和影响力的展会建立网站和广告渠道提升售后增值服务等方式获得新的市场信息业资源。每一张订单均由公司的营销或合伙人和技术人员分析客户需求并提出解决方案,与进一步确定销售订单,以此作为销售收入的主要来源。报告期内,公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年11月30日获得科技部火炬中心认定的“高新技术企业”。 2022年1月认定为北京市“专精特新”中小企业,有效期2022年1月-2025年1月。

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	20,277,990.52	20,879,466.05	-2.88%
毛利率%	27.77%	27.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,527,477.42	-4,199,952.35	-79.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,803,916.74	-4,790,351.44	-83.78%
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)	-18.76%	-10.69%	-

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)	-21.94%	-12.20%	-
基本每股收益	-0.22	-0.13	-79.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,690,717.84	96,863,851.87	-6.37%
负债总计	54,235,464.42	52,841,999.98	2.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,369,882.45	43,897,359.87	-17.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.31	-16.79%
资产负债率% (母公司)	60.39%	55.96%	-
资产负债率% (合并)	59.80%	54.55%	-
流动比率	1.61	1.85	-
利息保障倍数	-12.97	7.80	-
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	-5,790,482.79	-2,685,555.60	-115.62%
应收账款周转率	0.40	0.58	-
存货周转率	0.63	0.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.37%	-5.53%	-
营业收入增长率%	-2.88%	2.03%	-
净利润增长率%	78.37%	0.71%	-

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	1,441,187.28	1.59%	7,279,328.26	7.52%	-80.20%
应收票据	349,214.80	0.39%	100,000.00	0.10%	249.21%
应收账款	42,800,861.38	47.19%	50,507,594.80	52.14%	-15.26%
存货	34,618,104.70	38.17%	29,378,573.31	30.33%	17.83%
固定资产	2,726,662.69	3.01%	2,807,779.19	2.90%	-2.89%
短期借款	27,000,000.00	29.77%	25,000,000.00	25.81%	8.00%
应付账款	17,605,438.10	19.41%	14,046,281.90	14.50%	25.34%
资产总计	90,690,717.84		96,863,851.87		-6.37%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：比较去年同期减少了 80.20%，主要是由于上半年回款 2800 万，材料采购 2300 万元，职工薪酬支出及各项税费等支出 1083 万元；
- 2、应收票据：比较去年同期增加了 249.21%，主要是由于增加了三张未背书转让票据，金额 25 万元；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	20,277,990.52	-	20,879,466.05	-	-2.88%
营业成本	14,647,414.34	72.23%	15,155,220.21	72.58%	-3.35%
毛利率	27.77%	-	27.42%	-	-
销售费用	6,531,866.22	32.21%	5,527,523.73	26.47%	18.17%
管理费用	2,697,901.43	13.30%	2,783,211.69	13.33%	-3.07%
研发费用	4,271,875.62	21.07%	2,604,889.82	12.48%	63.99%
财务费用	692,511.46	3.42%	548,349.75	2.63%	26.29%
信用减值损失	-828,798.56	-4.09%	1,028,476.59	4.93%	-180.59%
其他收益	1,581,685.56	7.80%	650,694.78	3.12%	143.08%
营业利润	-7,825,411.22	-38.59%	-4,174,731.04	-19.99%	-87.45%
营业外收入	10,857.36	0.05%	1,837.06	0.01%	491.02%
营业外支出	153.22	0.00%	4.78	0.00%	3,105.44%
净利润	-7,566,598.47	-37.31%	-4,242,012.46	-20.32%	-78.37%
经营活动产生的现金流量净额	-5,790,482.79	-	-2,685,555.60	-	-115.62%
投资活动产生的现金流量净额	-76,237.17	-	0.00	-	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	28,623.91	-	1,074,293.88	-	-97.34%

项目重大变动原因

- 1、研发费用：比较去年同期增加了 63.99%，主要是由于本期增加了五项课题研究，其中：研发材料增加 66 万元，职工薪酬增加了 37 万元，设备费增加了 32 万元，测试化验加工费增加 38 万元；
- 2、信用减值损失：比较去年同期增加了 180.59%，主要是由于本期增加了应收账款计提坏账 73 万元；
- 3、其他收益：比较去年同期增加了 143.08%主要是由于本期增加了 145 万研发专项资金；
- 4、营业利润：比较去年同期减少了 87.45%，主要是由于销售费用增加了 100 万元，研发费用增加了 167 万元，信用减值损失增加了 83 万元，其他收益增加了 93 万元；
- 5、净利润：比较去年同期减少了 78.37%，主要是由于销售费用、研发费用、信用减值损失、其他收益变动增加所致。
- 6、经营活动产生的现金流量净额：比较去年同期减少了 115.62%，差异额为 310 万元，主要是由于支付给职工以及为职工支付的现金增加了 112 万元，支付的各项税费增加了 60 万元；
- 7、投资活动产生的现金流量净额：比较去年同期减少了 100%，差异额为 7.6 万元，主要是由于本年度购买固定资产支出 7.6 万元；
- 8、筹资活动产生的现金流量净额：比较去年同期减少了 97.34%，差异额为 105 万元，支付其他与筹资

活动有关的现金增加了 91 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京航天常兴技术有限公司	子公司	科技开发 销售 机械设备	10,000,000.00	9,111,808.26	9,108,605.49	0.00	-78,501.96
常兴(苏州)安全技术有限公司	子公司	科技开发、 销售 机械设备	5,434,783.00	980,529.74	483,621.17	201,459.31	-489,013.10
北京航天常兴电气技术研究院	子公司	科学研究 和技术 服务	5,000,000.00	523.56	-2,476.44	0.00	-476.44
海南航天常兴科技发展有限公司	子公司	消防 设施 工程 施工	5,000,000.00	124,322.51	120,222.51	0.00	-3,567.65

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
技术更新风险	技术更新是推动消防行业快速发展的驱动力，因此，未来消防行业内存在的技术与产品上的竞争会更加激烈，新产品技术方向

	<p>的把握正确与否直接影响到公司长期的发展，公司将加大市场需求调研、新技术评估、新产品技术研发等方面的工作，以减小公司在技术进步方面的风险。</p>
<p>应收账款账期长导致的风险</p>	<p>公司客户部分是国内大中型电气工程总承包商或大型地产开发企业，信用状况良好。但是，因项目验收后交付时间延期导致应收账款的账期延长，增加了公司的运营成本，对公司的资金管理形成压力。如果应收账款不能按期收回或者发生坏账，对公司的经营将产生较大影响。迄今为止，应收账款在可控制之中，无呆死账。</p>
<p>税收优惠政策风险</p>	<p>作为高新技术企业，本公司适用 15%的企业所得税税率，税收优惠的时间为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，2025 年公司再一次高新申报，符合条件则继续享受上述优惠政策，若公司不具备继续享受上述优惠税收政策的条件，将对公司未来的收益情况产生一定的影响。</p>
<p>核心人员流失的风险</p>	<p>人才是公司发展的核心元素，拥有一支高素质的人才队伍对企业发展至关重要。公司通过多年的人力资源开发与人才培养和储备，已拥有一大批专业素质高、经验丰富、创新能力强的人才队伍。但随着行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司未来如果不能在发展前景、薪酬、福利等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，将面临一定的人才引进和流失风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	王德坤	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	2020年12月21日	2026年12月20日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	6,500,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

鉴于实际控制人王德坤女士一直为公司借款提供担保，且为该笔贷款提供了房产担保，说明其有能力到期偿还债务，不存在担保风险。

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）	0.00	0.00
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	6,500,000.00	6,500,000.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

本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

（四） 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	6,500,000.00	6,500,000.00

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次关联担保不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	27,703,250	82.70%	0	27,703,250	82.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,910,150	56.45%	0	18,910,350	56.45%	
	董事、监事、高管	788,000	2.35%	0	788,000	2.35%	
	核心员工	1,148,000	3.43%	-100,000	1,048,000	3.13%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,796,750	17.30%	0	5,796,750	17.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,432,750	10.25%	0	3,432,750	10.25%	
	董事、监事、高管	2,364,000	7.06%	0	2,364,000	7.06%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		33,500,000	-	0	33,500,000	-	
普通股股东人数							38

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	北京普茂生科技有限责任公司	17,886,100	0	17,886,100	53.39%	0	17,886,100	0	0
2	杨迺文	2,355,000	0	2,355,000	7.03%	1,856,250	498,750	0	0
3	王德坤	2,102,000	0	2,102,000	6.27%	1,576,500	525,500	0	0

4	黄童江	1,971,900	-700,200	1,271,700	3.80%	0	1,271,700	0	0
5	崔跃华	1,290,000	0	1,290,000	3.85%	0	1,290,000	0	0
6	赵璐	972,000	0	972,000	2.90%	729,000	243,000	0	0
7	赵琳	900,000	0	900,000	2.69%	675,000	225,000	0	0
8	黄越平	800,000	0	800,000	2.39%	0	800,000	0	0
9	赵秀芹	0	700,000	700,000	2.09%	0	700,000	0	0
10	北京理工投资管理中心（有限合伙）	665,000	0	665,000	1.99%	0	665,000	0	0
合计		28,942,000	-	28,941,800	86.40%	4,836,750	24,105,050	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、公司股东王德坤、杨迺文为夫妻关系；
- 2、公司和控股股东北京普茂生科技有限责任公司实际控制人均为王德坤、杨迺文夫妻；
- 3、股东赵琳、赵璐是姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
王德坤	董事长	女	1966年3月	2021年8月23日	2024年8月22日	2,102,000	0	2,102,000	6.2746%
杨迺文	董事	男	1944年10月	2021年8月23日	2024年8月22日	2,355,000	0	2,355,000	7.0299%
李超	董事	男	1961年9月	2021年8月23日	2024年8月22日	300,000	0	300,000	0.8955%
王玥	董事	女	1977年11月	2021年8月23日	2024年8月22日	300,000	0	300,000	0.8955%
赵琳	董事	女	1982年5月	2021年8月3日	2024年8月22日	900,000	0	900,000	2.6866%
赵琳	董事会秘书	女	1982年5月	2021年8月24日	2024年8月23日	900,000	0	900,000	2.6866%
赵璐	副总经理	男	1985年11月	2021年11月5日	2024年8月23日	972,000	0	972,000	2.9015%
郭丽娟	监事会主席	女	1979年9月	2021年8月23日	2024年8月22日	500,000	0	500,000	1.4925%
李晶	监事	女	1981年10月	2021年11月22日	2024年8月22日	0	0	0	0.0000%
韩春旭	监事	男	1985年3月	2021年8月23日	2024年8月22日	0	0	0	0.0000%
殷亚梅	财务负责人	女	1975年8月	2021年8月24日	2024年8月23日	30,000	0	30,000	0.0896%
赵海龙	总经理	男	1990年1月	2022年4月22日	2024年8月23日	150,000	0	150,000	0.4478%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事长王德坤与董事杨迺文为夫妻关系；
- 2、公司董事杨迺文与董事王玥为舅甥关系；
- 3、公司董事赵琳与副总经理赵璐为姐弟关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	12
生产人员	13	12
销售人员	28	30
财务人员	3	3
行政人员	4	5
技术人员	12	14
员工总计	71	76

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,441,187.28	7,279,328.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	349,214.80	100,000.00
应收账款	五、3	42,800,861.38	50,507,594.80
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,209,048.49	2,857,575.13
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、5	450,005.89	241,080.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	34,618,104.70	29,378,573.31
其中：数据资源			
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、7	69,354.44	3,325.00
流动资产合计		83,937,776.98	90,367,477.10
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、8	2,726,662.69	2,807,779.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,884,694.38	2,522,596.62
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,039,828.73	189,264.92
递延所得税资产	五、11	1,101,755.06	976,734.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,752,940.86	6,496,374.77
资产总计		90,690,717.84	96,863,851.87
流动负债：			
短期借款	五、12	27,000,000.00	25,000,000.00
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	五、13	17,605,438.10	14,046,281.90
预收款项			
合同负债	五、14	1,377,825.44	1,113,476.89
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、15	862,076.58	765,297.64
应交税费	五、16	102,163.35	2,176,698.66
其他应付款	五、17	153,502.30	129,712.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	4,797,486.58	5,297,486.58
其他流动负债	五、19	133,650.00	269,411.32
流动负债合计		52,032,142.35	48,798,365.38
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、20	0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	618,400.71	1,265,245.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	1,206,531.87	2,400,000.00
递延所得税负债	五、11	378,389.49	378,389.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,203,322.07	4,043,634.60
负债合计		54,235,464.42	52,841,999.98
所有者权益：			
股本	五、23	33,500,000.00	33,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	10,241,707.91	10,241,707.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,268,929.60	4,268,929.60
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-11,640,755.06	-4,113,277.64
归属于母公司所有者权益合计		36,369,882.45	43,897,359.87
少数股东权益		85,370.97	124,492.02
所有者权益合计		36,455,253.42	44,021,851.89
负债和所有者权益总计		90,690,717.84	96,863,851.87

法定代表人：王德坤

主管会计工作负责人：殷亚梅

会计机构负责人：殷亚梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,402,984.84	7,246,150.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	349,214.80	100,000.00
应收账款	十三、2	42,648,696.24	49,969,658.77
应收款项融资			
预付款项		4,189,718.53	2,771,108.10

其他应收款	十三、3	842,874.70	321,902.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,011,955.05	28,732,331.11
其中：数据资源			
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		69,354.44	
流动资产合计		83,514,798.60	89,141,150.93
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	十三、4	14,850,881.90	14,850,881.90
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		2,622,281.78	2,662,327.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,884,694.38	2,522,596.62
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,039,828.73	189,264.92
递延所得税资产		1,099,079.84	976,734.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,496,766.63	21,201,805.26
资产总计		105,011,565.23	110,342,956.19
流动负债：			
短期借款		27,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,595,675.18	14,036,618.98
预收款项			
合同负债		1,613,551.58	1,195,783.50
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		802,800.10	709,465.63
应交税费		97,806.21	2,051,369.83
其他应付款		9,171,110.92	9,161,943.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,797,486.58	5,297,486.58
其他流动负债		133,650	255,451.85
流动负债合计		61,212,080.57	57,708,119.68
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		618,400.71	1,265,245.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,206,531.87	2,400,000.00
递延所得税负债		378,389.49	378,389.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,203,322.07	4,043,634.60
负债合计		63,415,402.64	61,751,754.28
所有者权益：			
股本		33,500,000.00	33,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,241,707.91	10,241,707.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,268,929.60	4,268,929.60
一般风险准备			
未分配利润		-6,414,474.92	580,564.40
所有者权益合计		41,596,162.59	48,591,201.91
负债和所有者权益合计		105,011,565.23	110,342,956.19

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、27	20,277,990.52	20,879,466.05
其中：营业收入	五、27	20,277,990.52	20,879,466.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,856,288.74	26,733,368.46
其中：营业成本	五、27	14,647,414.34	15,155,220.21
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、28	14,719.67	114,173.26
销售费用	五、29	6,531,866.22	5,527,523.73
管理费用	五、30	2,697,901.43	2,783,211.69
研发费用	五、31	4,271,875.62	2,604,889.82
财务费用	五、32	692,511.46	548,349.75
其中：利息费用		559,374.30	425,706.12
利息收入		5,763.77	2,431.73
加：其他收益	五、33	1,581,685.56	650,694.78
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-828,798.56	1,028,476.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,825,411.22	-4,174,731.04
加：营业外收入	五、35	10,857.36	1,837.06
减：营业外支出	五、36	153.22	4.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,814,707.08	-4,172,898.76
减：所得税费用	五、37	-248,108.61	69,113.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,566,598.47	-4,242,012.46
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)		-7,566,598.47	-4,242,012.46
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)		-39,121.05	-42,060.11
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,527,477.42	-4,199,952.35
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		-7,566,598.47	-4,242,012.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,527,477.42	-4,199,952.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-39,121.05	-42,060.11
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.22	-0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.22	-0.13

法定代表人: 王德坤

主管会计工作负责人: 殷亚梅

会计机构负责人: 殷亚梅

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、5	20,091,769.27	20,424,628.55
减: 营业成本	十三、5	14,606,319.14	14,858,484.60
税金及附加		13,751.54	113,774.63

销售费用		6,114,867.65	5,482,682.75
管理费用		2,333,522.49	1,952,555.32
研发费用		4,217,577.92	2,604,889.82
财务费用		689,826.03	546,156.42
其中：利息费用		559,374.30	425,706.12
利息收入		5,673.03	2,401.98
加：其他收益		1,581,601.14	650,694.78
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			
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）		-815,638.67	964,748.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,118,133.03	-3,518,471.61
加：营业外收入		901.13	1,200.48
减：营业外支出		153.22	4.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,117,385.12	-3,517,275.91
减：所得税费用		-122,345.80	120,932.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,995,039.32	-3,638,208.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,995,039.32	-3,638,208.86
（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		-6,995,039.32	-3,638,208.86
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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		28,217,818	19,704,206.92
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	10,788,773.80	11,625,638.60
经营活动现金流入小计		39,006,591.80	31,329,845.52
购买商品、接受劳务支付的现金		19,068,156.87	9,802,328.53
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		7,004,293.08	5,885,607.10
支付的各项税费		2,032,461.79	1,435,222.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	16,692,162.85	16,892,243.00
经营活动现金流出小计		44,797,074.59	34,015,401.12
经营活动产生的现金流量净额		-5,790,482.79	-2,685,555.60
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		76,237.17	
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		76,237.17	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-76,237.17	0.00
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		24,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,500,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,374.30	425,706.12
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		912,001.79	
筹资活动现金流出小计		23,971,376.09	16,925,706.12
筹资活动产生的现金流量净额		28,623.91	1,074,293.88
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		-5,838,096.05	-1,611,261.72
加：期初现金及现金等价物余额		7,279,328.26	5,865,352.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,441,232.21	4,254,091.07

法定代表人：王德坤

主管会计工作负责人：殷亚梅

会计机构负责人：殷亚梅

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		27,816,908.31	19,133,197.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,420,244.16	11,641,177.68
经营活动现金流入小计		38,237,152.47	30,774,375.25
购买商品、接受劳务支付的现金		18,904,198.63	9,550,381.27
支付给职工以及为职工支付的现金		6,555,965.84	5,417,829.96

支付的各项税费		2,013,763.13	1,433,214.84
支付其他与经营活动有关的现金		16,558,777.63	16,625,037.28
经营活动现金流出小计		44,032,705.23	33,026,463.35
经营活动产生的现金流量净额		-5,795,552.76	-2,252,088.10
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		76,237.17	
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		76,237.17	
投资活动产生的现金流量净额		-76,237.17	0.00
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		24,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,500,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,374.30	425,706.12
支付其他与筹资活动有关的现金		912,001.79	
筹资活动现金流出小计		23,971,376.09	16,925,706.12
筹资活动产生的现金流量净额		28,623.91	1,074,293.88
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		-5,843,166.02	-1,177,794.22
加：期初现金及现金等价物余额		7,246,150.86	5,399,144.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,402,984.84	4,221,350.35

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

北京航天常兴科技发展股份有限公司

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京航天常兴科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2001年11月,统一社会信用代码:91110115801172283G,于2016年1月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。截止2023年12月31日,本公司股本总数3350万股,注册资本为3350万元,注册地址:北京市大兴区金星路30号院5号楼6层。公司法定代表人为王德坤。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司行业性质：科技推广和应用服务业

公司主要经营活动：公司属消防设备制造行业，主要产品为电气火灾监控系统、智能消防应急照明和疏散指示系统、消防设备电源监控系统、智能电力仪表等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事消防设备制造经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内、合并范围外关联方款项的应收款项。
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为风险较低的应收款项。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方款项	本组合为合并范围内、合并范围外的关联方应收款项
应收保证金、押金等信用风险较低的应收款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄分析组合	除组合 1、2 外的其他款项

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品（产成品）等。

（2）发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不

属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.5

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，

则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

14、借款费用

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

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

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

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

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

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

15、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

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

17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

19、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售消防安全商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收资料时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

21、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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; 但是, 该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 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。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

24、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋、运输设备。

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借

款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年度无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售商品收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
	技术服务费、调试费按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
	安装服务费收入按9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加税	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京航天常兴科技发展股份有限公司	15%
北京航天常兴技术有限公司	20%
常兴（苏州）安全技术有限公司	20%
海南航天常兴科技发展有限公司	20%
北京航天常兴电气技术研究院有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据〔财政部 税务总局公告2022年第13号〕《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，北京航天常兴技术有限公司、常兴（苏州）安全技术有限公司、海南航天常兴科技发展有限公司、北京航天常兴电气技术研究院有限公司均自2022年1月1日起至2024年12月31日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。

经北京市大兴区国家税务局第一税务所批准的企业所得税税收优惠备案回执规定，北京航天常兴科技发展股份有限公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业的税收优惠政策，所得税税率为15%。具备相关资格的证书编号为GR202311005370，证书有效期为2023年1月1日至2025年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度1~6月，“上期”指2023年度1~6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	100.00	100.00
银行存款	1,441,087.28	7,279,228.26
合 计	1,441,187.28	7,279,328.26

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	349,214.80	100,000.00

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,104,846.00	133,650.00
合 计	1,104,846.00	133,650.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	25,052,091.47	31,635,420.07
7-12个月	2,778,107.16	2,166,449.81
1年以内小计	27,830,198.63	33,801,869.88
1至2年	14,270,011.40	14,747,316.61
2至3年	306,109.00	1,156,259.97
3至4年	337,379.75	73,454.00
4至5年	206,697.71	2,520,593.20
5年以上	4,415,750.79	2,043,145.68

小 计	47,366,147.28	54,342,639.34
减：坏账准备	4,565,285.90	3,835,044.54
合 计	42,800,861.38	50,507,594.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,366,147.28	100	4,565,285.90	9.64	42,800,861.38
其中：账龄分析组合	47,366,147.28	100	4,565,285.90	9.64	42,800,861.38
合 计	47,366,147.28	—	4,565,285.90	9.64	42,800,861.38

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	54,342,639.34	100	3,835,044.54	7.06	50,507,594.80
其中：账龄分析组合	54,342,639.34	100	3,835,044.54	7.06	50,507,594.80
合 计	54,342,639.34	—	3,835,044.54	7.06	50,507,594.80

①组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	25,052,091.47	—	
7-12 个月	2,778,107.16	83,276.60	3
1 年以内小计	27,830,198.63	83,276.60	—
1 至 2 年	14,270,011.40	714,164.12	5
2 至 3 年	306,109.00	30,607.27	10
3 至 4 年	337,379.75	101,204.53	30
4 至 5 年	206,697.71	103,353.72	50

5年以上	4,415,750.79	3,532,679.66	80
合计	47,366,147.28	4,565,285.90	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备	3,835,044.54	730,241.47			4,565,286.01
合计	3,835,044.54	730,241.47	—	—	4,565,286.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中地寅岗建设集团有限公司	12,375,312.31	26.13	618,765.62
大兴区消防救援支队	5,287,177.40	11.16	
北京首兴安成电力工程有限公司	4,066,650.00	8.59	
北京金海龙机电工程有限责任公司	3,847,970.00	8.12	
北京黄村企业管理有限公司	3,240,000.00	6.84	31,374.00
合计	28,817,109.71	60.84	650,139.62

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,648,642.84	86.69	2,256,949.82	78.98
1至2年	208,219.96	4.95	225,147.43	7.88
2至3年	330,880.38	7.86	322,913.03	11.30
3年以上	21,305.31	0.50	52,564.85	1.84
合计	4,209,048.49	100.00	2,857,575.13	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
河北正乾建筑劳务分包有限公司北京分公司	1,093,980.58	25.99
北京济民可信医药有限公司	269,201.86	6.40
北京珺辉体育文化传播有限公司	220,000.00	5.23
蔚来汽车销售服务有限公司	211,750.10	5.03
北京乙平工程管理有限公司	152,148.00	3.61

合 计	1,947,080.54	46.26
-----	--------------	-------

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	450,005.89	241,080.60
合 计	450,005.89	241,080.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	339,905.00	105,599.65
7-12 个月	54,421.14	0.00
1 年以内小计	394,326.14	105,599.65
1 至 2 年	0.00	6,000.00
2 至 3 年	6,000.00	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	259,561.90
5 年以上	259,561.90	0.00
小 计	659,888.04	371,161.55
减：坏账准备	209,882.15	130,080.95
合 计	450,005.89	241,080.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	285,361.90	259,561.90
保证金	364,526.14	90,421.14
备用金	10,000.00	21,178.51
其他	0.00	0.00
小 计	659,888.04	371,161.55
减：坏账准备	209,882.15	130,080.95
合 计	450,005.89	241,080.60

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）	

上年年末余额	130,080.95			130,080.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	79,801.20			79,801.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	209,882.15			209,882.15

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	130,080.95	79,801.20			209,882.15
合计	130,080.95	79,801.20			209,882.15

⑤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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川铭信工程招标咨询有限公司	保证金	300,000.00	0-6个月	45.46	
北京济民可信医药有限公司	押金	259,561.90	5年以上	39.33	207,649.52
北京市大兴区人民医院	保证金	26,281.14	7-12个月	3.98	
中国中医科学院广安门医院	保证金	19,200.00	7-12个月	2.91	
北京市大兴区中西医结合医院	保证金	8,940.00	7-12个月	1.35	
合计	——	613,983.04	——	93.04	207,649.52

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,436,360.01	142,536.52	6,293,823.49
在产品	13,022,873.66	0.00	13,022,873.66
库存商品	15,324,822.39	23,414.84	15,301,407.55
合 计	34,784,056.06	165,951.36	34,618,104.70

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,103,827.39	142,536.52	961,290.87
在产品	18,087,150.24	0.00	18,087,150.24
库存商品	10,353,547.04	23,414.84	10,330,132.20
合 计	29,544,524.67	165,951.36	29,378,573.31

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	142,536.52					142,536.52
库存商品	23,414.84					23,414.84
合 计	165,951.36	—	—	—	—	165,951.36

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	69,354.44	3,325.00
合 计	69,354.44	3,325.00

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,726,662.69	2,807,779.19
固定资产清理		
合 计	2,726,662.69	2,807,779.19

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他	合 计
-----	--------	------	------	----	-----

一、账面原值					
1、上年年末余额	2,534,355.82	1,552,160.01	2,008,156.63	756,694.74	6,851,367.20
2、本期增加金额		76,237.17			76,237.17
购置					
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	2,534,355.82	1,628,397.18	2,008,156.63	756,694.74	6,927,604.37
二、累计折旧					
1、上年年末余额	140,055.94	1,541,931.82	1,731,127.99	630,472.26	4,043,588.01
2、本期增加金额	60,190.94	30,560.13	41,530.27	25,072.33	157,353.67
计提	60,190.94	30,560.13	41,530.27	25,072.33	157,353.67
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	200,246.88	1,572,491.95	1,772,658.26	655,544.59	4,200,941.68
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
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	2,334,108.94	55,905.23	235,498.37	101,150.15	2,726,662.69
2、上年年末账面价值	2,394,299.88	10,228.19	277,028.64	126,222.48	2,807,779.19

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,219,571.80	客户以房屋经营使用权抵合同货款

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	5,869,739.98	356,790.28	6,226,530.26
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			

4、年末余额	5,869,739.98	356,790.28	6,226,530.26
二、累计折旧			
1、上年年末余额	3,561,217.64	142,716.00	3,703,933.64
2、本年增加金额	602,223.24	35,679.00	637,902.24
计提	602,223.24	35,679.00	637,902.24
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额	4,163,440.88	178,395.00	4,341,835.88
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,706,299.10	178,395.28	1,884,694.38
2、上年年末账面价值	2,308,522.34	214,074.28	2,522,596.62

10、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	189,264.92	0.00	47,392.14	0.00	141,872.78
技术服务费	0.00	2,460,377.35	1,562,421.40	0.00	897,955.95
合 计	189,264.92	2,460,377.35	1,609,813.54	0.00	1,039,828.73

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,775,168.05	717,345.30	3,948,828.52	592,324.28
租赁负债	2,562,731.69	384,409.76	2,562,731.69	384,409.76
合 计	7,337,899.74	1,101,755.06	6,511,560.21	976,734.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,522,596.62	378,389.49	2,522,596.62	378,389.49
合 计	2,522,596.62	378,389.49	2,522,596.62	378,389.49

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	22,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	27,000,000.00	25,000,000.00

注：

(1) 2022年10月27日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签订了合同编号051101051720221027249499的《小企业授信业务额度借款合同》，金额500万元。

(2) 2024年3月25日，公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订了编号为0900605的《借款合同》，金额500万元，该合同属于保证人北京石创同盛融资担保有限公司与公司2023年5月24日签订的编号为【石创保字（2023）80号】项下主合同。保证合同授信期限为2023年5月24日至2025年5月23日。

(3) 2024年5月20日，公司与中国银行股份有限公司北京大兴支行签订了编号为23130150102的《流动资金借款合同》，金额为1000万元，该合同属于保证人北京兴展融达融资担保有限公司与公司于2023年6月7日签订的编号为XZRD2023105《委托保证合同》项下的主合同，由其提供最高额保证。北京兴展融达融资担保有限公司与中国银行股份有限公司北京大兴支行签订了编号为BG16E2313011Z《最高额保证合同》。

(4) 2024年5月24日，公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订了编号为A068419的《借款合同》，金额500万元，保证人王德坤、杨迺文与公司签订了编号为RTL000095191号和RTL000095196的《最高额保证合同》。

(5) 2023年11月29日，公司与中信银行北京分行签订编号：银【普惠】字/第【202300301603】号的《借款合同》，金额为500万元，签订合同编号：【2023】信【普惠】银权质字第【00090456】号最高额应收账款质押合同。签订了合同编号：【2023】信【普惠】银保质字第【00082720】号，最高额保证金账户质押合同，截止报告期该银行存续贷款金额为200万元。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	17,605,438.10	14,046,281.90

合 计	17,605,438.10	14,046,281.90
-----	---------------	---------------

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海盐巴信息科技有限公司	11,125,209.10	合同尚未执行完毕
合 计	11,125,209.10	—

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,377,825.44	1,113,476.89
合 计	1,377,825.44	1,113,476.89

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	765,297.64	6,470,224.03	6,373,445.09	862,076.58
二、离职后福利-设定提存计划		392,752.14	392,752.14	
合 计	765,297.64	6,862,976.17	6,766,197.23	862,076.58

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	765,297.64	6,141,568.40	6,044,789.46	862,076.58
2、职工福利费		22,304.78	22,304.78	0.00
3、社会保险费		238,095.85	238,095.85	0.00
其中：医疗保险费		228,715.25	228,715.25	0.00
工伤保险费		9,380.60	9,380.60	0.00
4、住房公积金		68,255.00	68,255.00	0.00
合 计	765,297.64	6,470,224.03	6,373,445.09	862,076.58

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		380,850.56	380,850.56	
2、失业保险费		11,901.58	11,901.58	
合 计		392,752.14	392,752.14	

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

增值税	48,222.28	1,771,575.38
城市维护建设税	3,250.50	124,501.59
教育费附加	1,393.07	53,357.82
地方教育费附加	928.71	35,571.88
企业所得税	0.00	123,087.59
个人所得税	48,368.79	60,686.38
印花税	0.00	7,918.02
合 计	102,163.35	2,176,698.66

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	153,502.30	129,712.39
合 计	153,502.30	129,712.39

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	130,000.69	125,567.46
其他	23,501.61	4,144.93
合 计	153,502.30	129,712.39

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注五、20）	3,500,000.00	4,000,000.00
1年内到期的租赁负债（附注五、21）	1,297,486.58	1,297,486.58
合 计	4,797,486.58	5,297,486.58

19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未到期已背书承兑汇票	133,650.00	100,000.00
待转销税项	0.00	169,411.32
合 计	133,650.00	269,411.32

20、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,500,000.00	4,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、18）	3,500,000.00	4,000,000.00
合 计	—	—

注：（1）2022年7月6日，公司与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订了编号为兴银京南区小企（2022）中长期字第202254-1号《流动资金借款合同》，金额500万元，并由担保人北京兴展融达融资担保有限公司签订了编号兴银京南区小企（2022）高保字第202254-1号的《最高额保证合同》，担保人王德坤签订了编号兴银京南区小企（2022）高保字第202254-2号的《最高额保证合同》，担保人杨迺文签订了编号兴银京南区小企（2020）高保字第202254-3号的《最高额保证合同》。

21、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	2,764,993.32				765,803.34	1,999,189.98
未确认融资费用	202,261.63				118,958.94	83,302.69
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	1,297,486.58	—	—	—	—	1,297,486.58
合计	1,265,245.11	—	—	—	646,844.40	618,400.71

22、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,400,000.00	258,400.00	1,451,868.13	1,206,531.87
合计	2,400,000.00	258,400.00	1,451,868.13	1,206,531.87

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
电气火灾隐患特征识别诊断预警装备研发与示范应用	2,400,000.00			1,230,505.18		1,169,494.82	与收益相关
电气火灾早期征兆智能检测预警系统研发与应用		138,400.00		126,136.08		12,263.92	与收益相关
电气线路发光连接监测预警技术		120,000.00		95,226.87		24,773.13	与收益相关
合计	2,400,000.00	258,400.00		1,451,868.13		1,206,531.87	—

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	33,500,000.00					33,500,000.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,241,707.91			10,241,707.91
合 计	10,241,707.91			10,241,707.91

25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,268,929.60			4,268,929.60
合 计	4,268,929.60			4,268,929.60

26、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-4,113,277.64	-6,581,893.77
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		15,540.24
调整后上年年末未分配利润	-4,113,277.64	-6,566,353.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,527,477.42	2,913,861.45
减：提取法定盈余公积		64,507.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		396,278.40
期末未分配利润	-11,640,755.06	-4,113,277.64

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,277,990.52	14,647,414.34	20,879,466.05	15,155,220.21
其他业务				
合 计	20,277,990.52	14,647,414.34	20,879,466.05	15,155,220.21

（2）本期合同产生的收入按照产品分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电气火灾监控系统	14,160,139.94	10,485,030.86	16,892,839.14	12,630,583.12

消防应急智能疏散	1,051,713.35	919,361.88	2,428,004.95	2,025,023.47
消防设备电源	90,229.19	57,222.31	168,710.47	120,687.27
防火门监控系统	24,154.87	29,617.60	70,336.73	40,076.73
其他	205,107.82	0.00	66,190.86	0.00
技术服务费	4,634,881.33	3,154,342.06	871,860.29	338,849.62
设备安装维修费	111,764.02	1,839.63	381,523.61	0.00
合 计	20,277,990.52	14,647,414.34	20,879,466.05	15,155,220.21

28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,077.25	65,648.47
教育费附加	2,604.56	28,135.15
印花税	2,791.49	1,272.93
地方教育费附加	1,736.37	18,756.71
车船税	1,510.00	360.00
合 计	14,719.67	114,173.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,021,910.89	2,521,151.77
办公费	187,005.39	199,495.49
材料费	85,135.03	40,209.53
差旅费	87,466.63	96,164.16
产品保险费	8,557.15	11,387.34
车辆费	86,440.39	57,666.96
房租	54,200.04	55,239.98
交通费	9,746.65	17,786.89
其他费	0.00	155,511.11
摊销	1,560,869.04	124,122.46
业务招待费	785,783.93	788,945.93
展会及宣传费	412,792.34	568,286.08
安装费	79,489.32	306,671.56
运输费	152,469.42	584,884.47
合 计	6,531,866.22	5,527,523.73

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

职工薪酬	1,660,639.71	1,582,911.31
办公费	314,130.30	335,683.52
差旅费	5,844.89	7,726.99
房租水电费	222,978.08	337,401.82
交通费	333.64	40,723.88
其他费用	43,038.31	34,305.10
审计费、3C 认证费等	61,670.47	66,118.29
摊销费	3,791.40	3,779.22
新三板项目费用	122,705.13	98,898.87
招待费	85,839.64	74,870.84
折旧	195,685.86	200,791.85
合 计	2,716,657.43	2,783,211.69

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
双路防漏电误报警监测技术研究		96,621.36
基于高可靠智能应急疏散救援系统研究		75,583.00
消防应急照明和疏散指示系统		15,267.27
热解离子探测器		789.00
智慧消防大数据运维预警关键技术研究		146,156.20
典型文物建筑电气火灾监控预警关键技术研究		765,672.70
电气火灾监控系统	1,030,668.74	1,504,800.29
电气线路发光连接监测预警技术	169,478.50	
电气火灾隐患特征识别诊断预警装备研发与示范应用	1,329,147.18	
电气火灾早期征兆智能监测预警系统研发与应用	211,358.56	
城市轨道交通地下空间火灾自动报警系统	36,481.10	
地铁电气系统安全隐患早期识别与主动预警技术研究	1,494,741.54	
合 计	4,271,875.62	2,604,889.82

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	559,374.30	425,706.12
减：利息收入	5,763.77	2,431.73
其他	138,900.93	125,075.36
合 计	692,511.46	548,349.75

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,451,868.13	650,694.78	1,451,868.13
增值税加计抵减	129,817.43		
合 计	1,581,685.56	650,694.78	1,451,868.13

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
典型文物建筑项目经费		200,694.78	与收益相关
2021年项目收款1+N政策项目补贴		450,000.00	与收益相关
电气火灾隐患特征识别诊断预警装备研发与示范应用	1,191,702.88		与收益相关
电气线路发光连接监测预警技术	146,278.38		与收益相关
电气火灾早期征兆智能监测预警系统研发与应用	113,886.87		与收益相关
合 计	1,451,868.13	650,694.78	——

34、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-730,241.36	948,670.99
其他应收款坏账损失	-79,801.20	79,805.60
合 计	-810,042.56	1,028,476.59

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	10,856.23	1,836.58	10,856.23
其他	1.13	0.48	1.13
合 计	10,857.36	1,837.06	10,857.36

36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	153.22	4.78	153.22
合 计	153.22	4.78	153.22

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

当期所得税费用	-123,087.59	-123,087.59
递延所得税费用	-125,021.02	192,201.29
合 计	-248,108.61	69,113.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-7,814,707.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-123,087.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年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	-125,021.02
研发费用加计扣除	0.00
所得税费用	-248,108.61

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	10,524,610.03	11,172,006.87
利息收入	5,763.77	2,431.73
政府补助	258,400.00	451,200.00
合 计	10,788,773.80	11,625,638.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	10,302,045.00	11,231,700.00
费用	2,134,589.46	5,299,169.97
其他	374,841.68	361,373.03
合 计	12,811,476.14	16,892,243.00

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债	912,001.79	—
合 计	912,001.79	—

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,566,598.47	-4,242,012.46
加：信用减值损失		-1,028,476.59
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,353.67	239,461.35
使用权资产折旧	637,902.24	650,187.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,609,813.54	47,240.22
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）	559,374.30	425,706.12
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）	-125,021.02	192,201.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,239,531.39	1,429,222.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,146,334.77	-650,118.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,032,027.03	251,032.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,852,399.39	-2,685,555.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,441,187.28	4,254,091.07
减：现金的上年年末余额	7,279,328.26	5,865,352.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,838,140.98	-1,611,261.72

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,441,187.28	7,279,328.26
其中：库存现金	100.00	100.00
可随时用于支付的银行存款	1,441,087.28	7,279,228.26
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	1,441,187.28	7,279,328.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,441,187.28	7,279,328.26

40、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、9、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	118,958.94

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	912,001.79
合 计	—	912,001.79

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	4,271,875.62	2,604,889.82
合 计	4,271,875.62	2,604,889.82

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
领用材料	1,171,073.25	507,224.42
职工薪酬	1,717,872.82	1,343,005.16
直接投入费用	1,102,723.84	620,329.00
折旧及摊销	12,136.53	13,567.98
其他	268,069.18	120,763.26

合 计	4, 271, 875. 62	2, 604, 889. 82
-----	-----------------	-----------------

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间 接	
北京航天常兴技术有限公司	1, 000. 00	北京市	北京市	科技开发、销售机械设备	100. 00		同一控制下 企业合并
常兴(苏州)安全技术有限公司	543. 48	江苏省	江苏省	科学研究和技术服务业	92. 00		设立
北京航天常兴电气技术研究院有限公司	500. 00	北京市	北京市	研究和试验发展	100. 00		设立
海南航天常兴科技发展有限公司	500. 00	海南省	海口市	物联网技术服务、研发设备制造、消防器材销售	100. 00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持 股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
北京普茂生科技有 限责任公司	北京	科技推广和应 用服务业	1,800.00	53.3904	53.3904

注：本公司的最终控制方是杨迺文和王德坤。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄童江	持股比例 5%以上的股东
杨迺文	持股比例 5%以上的股东、董事
王德坤	持股比例 5%以上的股东、董事长
赵海龙	总经理
李超	董事
赵琳	董事、董事会秘书
王玥	董事
郭丽娟	监事会主席
赵璐	副总经理
李晶	监事
韩春旭	监事
殷亚梅	财务负责人

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
王德坤、杨迺文	500	2024-5-24	2027-5-23	否
北京兴展融达融资担保有限公司、 王德坤、杨迺文	500	2022-6-24	2024-7-9	否

②本公司作为担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
王德坤	650.00	2020-12-21	2026-12-20	否

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	349,214.80	100,000.00
合 计	349,214.80	100,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,104,846.00	133,650.00
合 计	1,104,846.00	133,650.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	25,081,284.47	31,238,673.07
7-12 个月	2,656,660.16	2,150,740.81
1 年以内小计	27,737,944.63	33,389,413.88
1 至 2 年	14,270,011.40	14,621,379.11
2 至 3 年	235,497.00	1,151,470.47
3 至 4 年	337,379.75	73,454.00
4 至 5 年	206,697.71	2,520,593.20
5 年以上	4,415,750.79	2,032,095.68
小 计	47,203,281.28	53,788,406.34
减：坏账准备	4,554,585.04	3,818,747.57
合 计	42,648,696.24	49,969,658.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,203,281.28	100	4,554,585.04	9.65	42,648,696.24
其中：					
关联方组合					
账龄分析组合	47,203,281.28	100	4,554,585.04	9.65	42,648,696.24
合 计	47,203,281.28	—	4,554,585.04	—	42,648,696.24

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	53,788,406.34	100	3,818,747.57	7.1	49,969,658.77
其中：					
关联方组合					
账龄分析组合	53,788,406.34	100	3,818,747.57	7.1	49,969,658.77
合 计	53,788,406.34	—	3,818,747.57	—	49,969,658.77

①组合中，按账龄分析组计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	25,081,284.47	—	
7-12 个月	2,656,660.16	79,636.10	3
1 年以内小计	27,737,944.63	79,636.10	—
1 至 2 年	14,270,011.40	714,164.12	5
2 至 3 年	235,497.00	23,546.91	10
3 至 4 年	337,379.75	101,204.53	30
4 至 5 年	206,697.71	103,353.72	50
5 年以上	4,415,750.79	3,532,679.66	80
合 计	47,203,281.28	4,554,585.04	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,818,747.57	735,837.47			4,554,585.04
合计	3,818,747.57	735,837.47	—	—	4,554,585.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中地寅岗建设集团有限公司	12,375,312.31	26.22	618,765.62
大兴区消防救援支队	5,287,177.40	11.2	—
北京首兴安成电力工程有限公司	4,066,650.00	8.62	—
北京金海龙机电工程有限责任公司	3,847,970.00	8.15	
北京黄村企业管理有限公司	3,240,000.00	6.86	31,374.00
合计	28,817,109.71	61.05	650,139.62

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	842,874.70	321,902.09
合计	842,874.70	321,902.09

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	732,773.81	184,421.14
7-12个月	54,421.14	0.00
1年以内小计	787,194.95	184,421.14
1至2年	0.00	7,000.00
2至3年	6,000.00	1,000.00
3至4年		0.00
4至5年	0.00	259,561.90
5年以上	259,561.90	0.00
小计	1,052,756.85	451,983.04
减：坏账准备	209,882.15	130,080.95
合计	842,874.70	321,902.09

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	259,561.90	259,561.90
保证金	364,526.14	90,421.14
备用金	0.00	0.00
其他	428,668.81	102,000.00
小 计	1,052,756.85	451,983.04
减：坏账准备	209,882.15	130,080.95
合 计	842,874.70	321,902.09

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）	
上年年末余额	130,080.95			130,080.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	79,801.20			79,801.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	209,882.15			209,882.15

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	130,080.95	79,801.20			209,882.15
合 计	130,080.95	79,801.20			209,882.15

⑤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	占其他应收款期末余	坏账准备
------	------	------	----	-----------	------

				额合计数的比例 (%)	期末余额
四川铭信工程招标咨询有限公司	保证金	300,000.00	0-6 个月	28.50	
北京济民可信医药有限公司	押金	259,561.90	5 年以上	24.66	207,649.52
北京市大兴区人民医院	保证金	26,281.14	7-12 个月	2.50	
中国中医科学院广安门医院	保证金	19,200.00	7-12 个月	1.82	
北京市大兴区中西医结合医院	保证金	8,940.00	7-12 个月	0.85	
合 计	—	613,983.04	—	58.33	207,649.52

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,850,881.90		14,850,881.90	14,850,881.90		14,850,881.90
合 计	14,850,881.90		14,850,881.90	14,850,881.90		14,850,881.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京航天常兴技术有限公司	9,595,881.90			9,595,881.90		
常兴(苏州)安全技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
海南航天常兴科技发展有限公司	255,000.00			255,000.00		
合 计	14,850,881.90			14,850,881.90		

5、营业收入、营业成本

(1) 收入类别

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,091,769.27	14,606,319.14	20,424,628.55	14,858,484.60

其他业务				
合 计	20,091,769.27	14,606,319.14	20,424,628.55	14,858,484.60

(2) 按产品分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电气火灾监控系统	14,101,128.45	10,449,732.81	16,734,229.43	12,333,847.51
消防应急智能疏散	1,043,925.74	918,997.28	2,428,004.95	2,025,023.47
消防设备电源	90,229.19	57,222.31	168,710.47	120,687.27
防火门监控系统	24,154.87	26,024.68	70,336.73	40,076.73
其他	162,328.29		24,906.46	
技术服务费	4,583,418.53	3,154,342.06	616,916.90	338,849.62
设备安装维修费	86,584.20		381,523.61	
合 计	20,091,769.27	14,606,319.14	20,424,628.55	14,858,484.60

十四、补充资料

1、本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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,451,868.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,704.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,462,572.27	
所得税影响额	219,385.84	
少数股东权益影响额（税后）	-33,252.89	
合 计	1,276,439.32	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.76	-0.22	-0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.94	-0.26	-0.26

北京航天常兴科技发展股份有限公司

2024年08月27日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 1 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,451,868.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,704.14
非经常性损益合计	1,462,572.27
减：所得税影响数	219,385.84
少数股东权益影响额（税后）	-33,252.89
非经常性损益净额	1,276,439.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用