



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

——2025——

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。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

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-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。国家各级政府、企事业单位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。在营销方面通过国家及地方重点课题的参与,进一步推广精确度高、误报率低的阻性漏电式电气火灾监控探测器,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	√国家级 □省(市)级
“高新技术企业”认定	√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”。 2024年7月1日认定为国家级“专精特新”小巨人企业,有效期2024年7月1日-2027年6月30日。

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	20,479,948.27	20,277,990.52	1.00%
毛利率%	26.07%	27.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,552,685.99	-7,527,477.42	-13.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,739,083.30	-8,803,916.74	0.74%
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）	-20.73%	-18.76%	-
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）	-21.18%	-21.94%	-
基本每股收益	-0.26	-0.22	-13.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	93,621,944.87	109,611,835.54	-14.59%
负债总计	56,585,907.06	64,014,452.83	-11.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,976,444.86	45,529,130.85	-18.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.1	1.36	-19.12%
资产负债率%（母公司）	60.18%	58.82%	-
资产负债率%（合并）	60.44%	58.04%	-
流动比率	1.92	1.96	-
利息保障倍数	-	2.17	-
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	-5,446,618.24	-5,790,482.79	5.94%
应收账款周转率	0.46	0.40	-
存货周转率	0.53	0.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.59%	-6.37%	-
营业收入增长率%	1.00%	-2.88%	-
净利润增长率%	-13.15%	78.37%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,127,551.14	6.54%	18,110,217.34	16.52%	-66.17%
应收票据	166,629.00	0.18%	148,155.50	0.14%	12.47%
应收账款	36,127,580.94	38.59%	42,317,076.55	38.61%	-14.63%
预付账款	5,947,712.01	6.35%	5,325,249.83	4.86%	11.69%
其他应收款	743,751.08	0.79%	250,958.46	0.23%	196.36%
存货	39,521,155.69	42.21%	38,439,984.73	35.07%	2.81%
固定资产	2,565,866.37	2.74%	2,619,113.68	2.39%	-2.03%
使用权资产	608,889.90	0.65%	1,246,792.14	1.14%	-51.16%
短期借款	26,000,000.00	27.77%	31,000,000.00	28.28%	-16.13%
长期借款	10,000,000.00	10.68%	10,000,000.00	9.12%	0.00%
应付账款	16,899,048.61	18.05%	16,796,072.37	15.32%	0.61%
资产总计	93,621,944.87		109,611,835.54		-14.59%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：比较去年同期减少了 66.17%，主要是由于上半年回款 2700 万元，支出共计3820万元，其中：材料采购 2350 万元，职工薪酬支出及各项税费等支出 970 万元，偿还银行贷款500万元；
- 2、应收账款：比较去年同期减少了14.63%，主要是项目回款及时，应收款减少600万元；
- 3、其他应收款：比较去年同期增加了196.36%，主要是投标保证金增加了44万元；
- 4、短期借款：比较去年同期减少了16.13%，主要是银行借款减少500万元；

(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	20,479,948.27	-	20,277,990.52	-	1.00%
营业成本	15,139,918.98	73.93%	14,647,414.34	72.23%	3.36%
毛利率	26.07%	-	27.77%	-	-
销售费用	7,986,052.19	38.99%	6,531,866.22	32.21%	22.26%
管理费用	2,536,196.83	12.38%	2,697,901.43	13.30%	-5.99%
研发费用	2,936,962.10	14.34%	4,271,875.62	21.07%	-31.25%
财务费用	529,443.69	2.59%	692,511.46	3.42%	-23.55%
信用减值损失	-74,772.44	-0.37%	-828,798.56	-4.09%	90.98%
其他收益	243,945.52	1.19%	1,581,685.56	7.80%	-84.58%
营业利润	-8,542,982.99	-41.71%	-7,825,411.22	-38.59%	-9.17%
营业外收入	1,627.15	0.01%	10,857.36	0.05%	-85.01%
营业外支出	0.00	0.00%	153.22	0.00%	-100.00%
净利润	-8,561,344.90	-41.80%	-7,566,598.47	-37.31%	-13.15%

经营活动产生的现金流量净额	-5,446,618.24	-	-5,790,482.79	-	5.94%
投资活动产生的现金流量净额	-9,772.14	-	-76,237.17	-	87.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,526,275.82	-	28,623.91	-	- 22,900.09%

项目重大变动原因

- 1、销售费用：比较去年同期增加 22.26%，主要是由于展会宣传费增加了 135 万元；
- 2、研发费用：比较去年同期减少 31.25%，主要是去年课题在研为六个，本年在研课题为四个；
- 3、信用减值损失：比较去年同期减少 90.98%，主要是应收账款计提坏账减少；
- 4、其他收益：比较去年同期减少 84.58%，主要是本年度研发课题补助金额减少 130 万元；
- 5、投资活动产生的现金流量净额：比较去年同期减少了 87.18%，主要是购建固定资产减少 6.6 万元；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额：比较去年同期减少了 22900%，主要是由于银行贷款减少了 500 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	9,024,522.1	9,024,522.10	4.28	-9,876.34
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	2,568,889.84	161,395.94	1,963,082.92	- 108,236.35
北京航天常兴电气技术	子公司	科学研究和技术服务	5,000,000.00	35,302.90	25,302.9	14.56	-61,612.91

研 究 院							
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	128,542.91	124,442.91	0.00	3,379.63

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

（三） 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，新产品技术方向的把握正确与否直接影响到公司长期的发展。应对措施：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。
应收账款账期长导致的风险	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。应对措施：一方面公司已成立收款专班，严格把握应收款的回收，如前应收款未回，通过对主机的授权码时间，进一步催收款项；另一方面，公司将做好售后调试验收工作，以确保项目尽快完成验收并收回款项。
税收优惠政策风险	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，未来，若上述税收优惠政策发生变化，或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，应对措施：持续保持一定的研发支出，使企业达到高新技术企业的认定条件；高新技术企业认定期满前，积极向主管税务机关申请复审、重新申报。同时密切关注税收政策变化，在政策允许范

	围内争取相关税收优惠。
核心人员流失的风险	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，公司未来如果不能再发展前景、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。应对措施：公司实施了一系列举措，防止核心技术的外泄，与管理人员及技术人员签订保密协议，要求其对公司研发、生产和销售等生产经营环节所涉及到的核心技术进行保密。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(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

(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、	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								实际控制人及其控制的企业		
1	王德坤	6,500,000	6,500,000	6,500,000	2020年12月21日	2026年12月20日	连带	是	已事后补充履行	否
总计	-	6,500,000	6,500,000	6,500,000	-	-	-	-	-	-

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	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	6,500,000	6,500,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（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	6,500,000
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	19,060,550	56.90%	0	19,060,550	56.90%
	董事、监事、高管	788,000	2.35%	0	788,000	2.35%
	核心员工	1,048,000	3.13%	0	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	150,200	18,036,300	53.8397%	0	18,036,300	0	0
2	杨迺文	2,355,000	0	2,355,000	7.0299%	1,856,250	498,750	0	0

3	王德坤	2,102,000	0	2,102,000	6.2746%	1,576,500	525,500	0	0
4	赵东阳	630,200	845,200	1,475,400	4.4042%		1,475,400	0	0
5	黄童江	1,271,700	0	1,271,700	3.7961%		1,271,700	0	0
6	赵璐	972,000	0	972,000	2.9015%	729,000	243,000	0	0
7	赵琳	900,000	0	900,000	2.6866%	675,000	225,000	0	0
8	黄越平	800,000	0	800,000	2.3881%		800,000	0	0
9	赵秀芹	700,000	0	700,000	2.0896%		700,000	0	0
10	北京理工投资管理 中心(有限合伙)	665,000	0	665,000	1.9851%		665,000	0	0
合计		28,282,000	-	29,277,400	87.3952%	4,836,750	24,440,650	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 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	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	2,102,000	0	2,102,000	6.2746%
杨迺文	董事	男	1944 年 10 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	2,355,000	0	2,355,000	7.0299%
李超	董事	男	1961 年 9 月	2024 年 9 月 11 日	2024 年 8 月 22 日	300,000	0	300,000	0.8955%
王玥	董事	女	1977 年 11 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	300,000	0	300,000	0.8955%
赵琳	董事、 董事会 秘书	女	1982 年 5 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	900,000	0	900,000	2.6866%
赵璐	副总经理	男	1985 年 11 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	972,000	0	972,000	2.9015%
郭丽娟	监事会 主席	女	1979 年 9 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	500,000	0	500,000	1.4925%
李昀璟	监事	女	1981 年 10 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	0	0	0	0.0000%
韩春旭	监事	男	1985 年 3 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	0	0	0	0.0000%
殷亚梅	财务负 责人	女	1975 年 8 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 日	30,000	0	30,000	0.0896%
赵海龙	总经理	男	1990 年 1 月	2024 年 9 月 11 日	2027 年 9 月 10 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	11
生产人员	10	10
销售人员	26	26
财务人员	3	3
行政人员	4	4
技术人员	12	12
员工总计	66	66

(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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,127,551.14	18,110,217.34
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	六、2	166,629.00	148,155.50
应收账款	六、3	36,127,580.94	42,317,076.55
应收款项融资			
预付款项	六、4	5,947,712.01	5,325,249.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	743,751.08	250,958.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	39,521,155.69	38,439,984.73
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	六、7	27,770.38	50,930.58
流动资产合计		88,662,150.24	104,642,572.99
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	六、8	2,565,866.37	2,619,113.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	608,889.90	1,246,792.14
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	六、10	891,836.66	94,480.63
递延所得税资产	六、11	893,201.70	1,008,876.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,959,794.63	4,969,262.55
资产总计		93,621,944.87	109,611,835.54
流动负债：			
短期借款	六、12	26,000,000.00	31,000,000.00
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	六、13	16,899,048.61	16,796,072.37
预收款项			
合同负债	六、14	1,116,232.60	911,096.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	924,967.76	876,242.61
应交税费	六、16	409,225.27	2,080,732.95
其他应付款	六、17	209,019.05	246,927.56
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	六、18	497,880.26	1,269,042.89
其他流动负债	六、19	116,629.00	282,742.82
流动负债合计		46,173,002.55	53,462,858.08
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、20	10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	321,571.03	364,575.93
递延所得税负债	六、11	91,333.48	187,018.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,412,904.51	10,551,594.75
负债合计		56,585,907.06	64,014,452.83
所有者权益：			
股本	六、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	六、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	六、25	4,518,518.96	4,518,518.96
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-11,283,782.01	-2,731,096.02
归属于母公司所有者权益合计		36,976,444.86	45,529,130.85
少数股东权益		59,592.95	68,251.86
所有者权益合计		37,036,037.81	45,597,382.71
负债和所有者权益总计		93,621,944.87	109,611,835.54

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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,278,852.30	17,490,079.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		166,629.00	148,155.50
应收账款		38,350,098.89	44,203,165.67
应收款项融资			
预付款项		5,920,912.61	5,303,850.43

其他应收款		713,341.08	222,832.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		38,609,606.78	36,854,434.42
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			
流动资产合计		89,039,440.66	104,222,517.66
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		15,008,481.90	14,950,881.90
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		2,443,745.29	2,533,731.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		608,889.90	1,246,792.14
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		891,836.66	94,480.63
递延所得税资产		893,201.70	1,008,876.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,846,155.45	19,834,762.58
资产总计		108,885,596.11	124,057,280.24
流动负债：			
短期借款		26,000,000.00	31,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,852,201.69	16,752,209.45
预收款项			
合同负债		1,244,022.76	1,035,287.04
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		858,841.22	824,712.17
应交税费		405,270.85	2,078,733.47
其他应付款		9,138,453.61	9,175,862.12
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		497,880.26	1,269,042.89
其他流动负债		116,629.00	282,742.82
流动负债合计		55,113,299.39	62,418,589.96
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
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		321,571.03	364,575.93
递延所得税负债		91,333.48	187,018.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,412,904.51	10,551,594.75
负债合计		65,526,203.90	72,970,184.71
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		4,518,518.96	4,518,518.96
一般风险准备			
未分配利润		-4,900,834.66	2,826,868.66
所有者权益合计		43,359,392.21	51,087,095.53
负债和所有者权益合计		108,885,596.11	124,057,280.24

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	六、27	20,479,948.27	20,277,990.52
其中：营业收入	六、27	20,479,948.27	20,277,990.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,192,104.34	28,856,288.74
其中：营业成本	六、27	15,139,918.98	14,647,414.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	63,530.55	14,719.67
销售费用	六、29	7,986,052.19	6,531,866.22
管理费用	六、30	2,536,196.83	2,697,901.43
研发费用	六、31	2,936,962.10	4,271,875.62
财务费用	六、32	529,443.69	692,511.46
其中：利息费用		530,598.23	559,374.30
利息收入		3,436.17	5,763.77
加：其他收益	六、33	243,945.52	1,581,685.56
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）	六、34	-74,772.44	-828,798.56
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）		-8,542,982.99	-7,825,411.22
加：营业外收入	六、35	1,627.15	10,857.36
减：营业外支出	六、36	0.00	153.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,541,355.84	-7,814,707.08
减：所得税费用	六、37	19,989.06	-248,108.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,561,344.90	-7,566,598.47

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）		-8,561,344.90	-7,566,598.47
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）		-8,658.91	-39,121.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,552,685.99	-7,527,477.42
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		-8,561,344.90	-7,566,598.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,552,685.99	-7,527,477.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,658.91	-39,121.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.22

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	19,661,266.24	20,091,769.27

减：营业成本	十三、4	14,402,663.09	14,606,319.14
税金及附加		56,455.05	13,751.54
销售费用		7,524,525.20	6,114,867.65
管理费用		2,095,510.39	2,333,522.49
研发费用		2,936,962.10	4,217,577.92
财务费用		527,369.07	689,826.03
其中：利息费用		530,598.23	559,374.30
利息收入		3,086.93	5,673.03
加：其他收益		240,542.62	1,581,601.14
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）		-66,039.76	-815,638.67
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）		-7,707,715.80	-7,118,133.03
加：营业外收入		1.54	901.13
减：营业外支出		0.00	153.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,707,714.26	-7,117,385.12
减：所得税费用		19,989.06	-122,345.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,727,703.32	-6,995,039.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,727,703.32	-6,995,039.32
（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		-7,727,703.32	-6,995,039.32
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	2025 年 1-6 月	2024 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		28,158,164.41	28,217,818.00
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	六、38	243,799.42	10,788,773.80
经营活动现金流入小计		28,401,963.83	39,006,591.80
购买商品、接受劳务支付的现金		19,077,799.56	19,068,156.87
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		6,402,622.43	7,004,293.08
支付的各项税费		2,384,922.85	2,032,461.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	5,983,237.23	16,692,162.85
经营活动现金流出小计		33,848,582.07	44,797,074.59
经营活动产生的现金流量净额		-5,446,618.24	-5,790,482.79
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		9,772.14	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		9,772.14	76,237.17
投资活动产生的现金流量净额		-9,772.14	-76,237.17
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		23,000,158.46	24,000,000.00
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		23,000,158.46	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,158.46	22,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		530,598.23	559,374.30
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		995,677.59	912,001.79
筹资活动现金流出小计		29,526,434.28	23,971,376.09
筹资活动产生的现金流量净额		-6,526,275.82	28,623.91
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		-11,982,666.20	-5,838,096.05
加：期初现金及现金等价物余额		18,110,217.34	7,279,328.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,127,551.14	1,441,232.21

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	2025年1-6月	2024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		26,965,332.37	27,816,908.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		257,243.47	10,420,244.16

经营活动现金流入小计		27,222,575.84	38,237,152.47
购买商品、接受劳务支付的现金		18,695,979.78	18,904,198.63
支付给职工以及为职工支付的现金		5,943,550.69	6,555,965.84
支付的各项税费		2,324,660.62	2,013,763.13
支付其他与经营活动有关的现金		5,875,963.67	16,558,777.63
经营活动现金流出小计		32,840,154.76	44,032,705.23
经营活动产生的现金流量净额		-5,617,578.92	-5,795,552.76
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		9,772.14	76,237.17
投资支付的现金		57,600	
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		67,372.14	76,237.17
投资活动产生的现金流量净额		-67,372.14	-76,237.17
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		23,000,158.46	24,000,000.00
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		23,000,158.46	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,158.46	22,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		530,598.23	559,374.30
支付其他与筹资活动有关的现金		995,677.59	912,001.79
筹资活动现金流出小计		29,526,434.28	23,971,376.09
筹资活动产生的现金流量净额		-6,526,275.82	28,623.91
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		-12,211,226.88	-5,843,166.02
加：期初现金及现金等价物余额		17,490,079.18	7,246,150.86
六、期末现金及现金等价物余额		5,278,852.30	1,402,984.84

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 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

财务报表附注

截至 2025 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述) _

一、公司基本情况

1、公司组织形式、注册地和总部地址

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 2025 年 6 月 30 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、公司的业务性质和主要经营活动

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 2025 年 8 月 25 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

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。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，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

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、21 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、27 “重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及经营成果和现金流量。

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

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的

企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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、15 “长期股权投资”或本附注三、10 “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”（详见本附注三、15、（2）④）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”（详见前段）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、15（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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）金融资产

① 本公司持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

1) 以摊余成本计量的。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计

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。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

② 本公司的权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

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及其他金融负债。

① 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

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）。

（5）金融工具的减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

① 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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。如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。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。

1) 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。

2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

3) 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。

③ 各类金融资产信用损失的确定方法

I 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

II 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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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。

III 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、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品及库存商品（产成品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货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。领用和发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，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。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

②可收回金额。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、10、(5) 金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，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) 初始投资成本的确定

①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，应当按照取得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确认为初始成本。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

非同一控制下的企业合并，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。

②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）后续计量及损益的确认方法

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

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

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。

15、固定资产

（1）认定依据

本公司的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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（2）折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态的次月起开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（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
运输工具	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	31.67-9.50

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

17、长期待摊费用摊销方法

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。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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；企业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，在职工为其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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的职工薪酬负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

（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。

20、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入确认

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。

22、合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为

存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

23、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或非货币性资产，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，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

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。取得政策性优惠贷款贴息的政府补助根据准则以及企业采取的具体方法予以描述

24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的

未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或

清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋、运输设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

④短期租赁和低价值资产租赁

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

27、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

（1）会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的

影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号—租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。

以上会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定。

以上会计政策变更对公司财务报表无影响。

- (2) 会计估计变更
无。
- (3) 重大会计差错更正
无。

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

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总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 GR202011007707，证书有效期为 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 1 日；证书编号为 GR202311005370，证书有效期为 2023 年 11 月 30 至 2026 年 11 月 29 日。

五、企业合并及合并财务报表

1、企业集团的构成（合并范围）

子公司名称	注册资本	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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年 1—6 月，上期指 2024 年 1—6 月，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	100.00	100.00
银行存款	6,127,451.14	18,110,117.34
其他货币资金	—	—
合 计	6,127,551.14	18,110,217.34
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	166,629.00	——	166,629.00
商业承兑汇票	——	——	——
合 计	166,629.00	——	166,629.00

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	148,155.50	——	148,155.50
商业承兑汇票	——	——	——
合 计	148,155.50	——	148,155.50

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,159,740.00	116,629.00
商业承兑汇票	——	——
合 计	3,159,740.00	116,629.00

(3) 期末因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(4) 其他说明

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,566,350.74	6,632,109.97
其中：6 个月以内	10,091,919.72	25,105,047.05

7 至 12 个月	8,474,431.02	18,472,937.08
1 至 2 年	5,703,257.79	5,818,204.90
2 至 3 年	12,448,340.66	12,072,007.66
3 至 4 年	468,592.00	188,170.86
4 至 5 年	46,616.86	34,468.00
5 年以上	4,215,245.25	4,349,688.25
小 计	41,448,403.30	47,567,586.72
减：坏账准备	5,320,822.36	5,250,510.17
合 计	36,127,580.94	42,317,076.55

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险组合计提坏账准备的 应收账款	41,448,403.30	100.00	5,320,822.36	12.84	36,127,580.94
其中：	—	—	—	—	—
账龄分析组合	41,448,403.30	100.00	5,320,822.36	12.84	36,127,580.94
合 计	41,448,403.30	—	5,320,822.36	—	36,127,580.94

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险组合计提坏账准备的 应收账款	47,567,586.72	100.00	5,250,510.17	11.04	42,317,076.55
其中：	—	—	—	—	—
账龄分析组合	47,567,586.72	100.00	5,250,510.17	11.04	42,317,076.55
合 计	47,567,586.72	—	5,250,510.17	—	42,317,076.55

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	18,566,350.74	254,505.94	——
其中：6 个月以内	10,091,919.72	——	——
7 至 12 个月	8,474,431.02	254,505.94	3.00
1 至 2 年	5,703,257.79	285,079.36	5.00
2 至 3 年	12,448,340.66	1,245,119.64	10.00
3 至 4 年	468,592.00	140,570.32	30.00
4 至 5 年	46,616.86	23,307.03	50.00
5 年以上	4,215,245.25	3,372,240.07	80.00
合 计	41,448,403.30	5,320,822.36	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合 计 提坏账准备	5,250,510.17	70,312.19	——	——	——	5,320,822.36
合 计	5,250,510.17	70,312.19	——	——	——	5,320,822.36

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	——

(5) 按欠款方归集的年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	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例 (%)	应收坏账合计
中地寅岗建设集团有限公司	11,375,312.31	2 至 3 年	27.44	1,137,531.23
天泽智联科技股份有限公司	6,158,639.00	7-12 个月	14.86	184,759.17

大兴区消防救援支队	4,125,809.90	7-12 个月	9.95	123,774.30
北京黄村企业管理有限公司	3,240,000.00	1~2 年	7.82	162,000.00
大通建设有限公司	1,350,000.00	5 年以上	3.26	1,080,000.00
合 计	26,249,761.21	——	63.33	2,688,064.70

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,104,197.79	69.00	5,033,147.98	94.51
1~2 年	1,661,061.47	27.93	63,551.72	1.19
2~3 年	33,737.61	0.57	42,962.72	0.81
3 年以上	148,715.14	2.50	185,587.41	3.49
合 计	5,947,712.01	100.00	5,325,249.83	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	与本公司关系	金额	占预付款项总额的 比例 (%)	账龄
浙江华航光电科技有限公司	非关联方	1,556,603.78	26.17	1 年以内
北京航电君赢科技有限公司	非关联方	903,773.58	15.20	1 至 2 年
河北正乾建筑劳务分包有限公司北京分公司	非关联方	543,689.32	9.14	1 至 2 年
山东宇兴建设有限公司	非关联方	442,895.54	7.45	1 年以内
北京电通浩业机电工程安装有限公司	非关联方	350,380.00	5.89	1 年以内
合 计	——	3,797,342.22	63.85	——

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	——	——
应收股利	——	——
其他应收款	743,751.08	250,958.46
合 计	743,751.08	250,958.46

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	591,592.87	143,140.00
其中：6 个月以内	568,252.87	103,340.00
7 至 12 个月	23,340.00	39,800.00
1 至 2 年	76,940.00	54,421.14
2 至 3 年	26,281.14	6,000.00
3 至 4 年	6,000.00	——
4 至 5 年	——	——
5 年以上	259,561.90	259,561.90
小 计	960,375.91	463,123.04
减：坏账准备	216,624.83	212,164.58
合 计	743,751.08	250,958.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	288,061.90	285,361.90
保证金	608,516.14	167,761.14
备用金	10,000.00	10,000.00
	53,797.87	——
小 计	960,375.91	463,123.04
减：坏账准备	216,624.83	212,164.58
合 计	743,751.08	250,958.46

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	212,164.58			212,164.58
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提	4,460.25			4,460.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	216,624.83			216,624.83

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	212,164.58	4,460.25	——	——	——	216,624.83
合 计	212,164.58	4,460.25	——	——	——	216,624.83

⑤按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京济民可信医药有限公司	押金	259,561.90	5 年以上	27.03	207,649.52
北京城市轨道交通咨询有限公司	保证金	200,000.00	6 个月以内	20.83	——
北京城建天宁消防有限责任公司	保证金	200,000.00	6 个月以内	20.83	——
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	保证金	76,755.00	6 个月以内	7.99	——
北京市大兴区人民医院	保证金	26,281.14	2~3 年	2.74	2,628.11
合 计	——	762,598.04	——	79.42	210,277.63

6、存货

(1) 存货分类明细情况：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,528,841.05	165,372.11	6,363,468.94
在产品	21,442,818.39		21,442,818.39
库存商品	11,727,337.47	12,469.11	11,714,868.36
合 计	39,698,996.91	177,841.22	39,521,155.69

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,375,247.68	165,372.11	2,209,875.57
在产品	25,238,954.97	——	25,238,954.97
库存商品	11,003,623.30	12,469.11	10,991,154.19
合 计	38,617,825.95	177,841.22	38,439,984.73

(2) 存货跌价准备:

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	165,372.11	——	——	——	——	165,372.11
库存商品	12,469.11	——	——	——	——	12,469.11
合 计	177,841.22	——	——	——	——	177,841.22

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	27,770.38	50,930.58
合 计	27,770.38	50,930.58

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,565,866.37	2,619,113.68
固定资产清理		
合 计	2,565,866.37	2,619,113.68

(1) 固定资产及累计折旧

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、年初余额	2,534,355.82	1,645,767.84	2,008,156.63	763,154.92	6,951,435.21

2、本年增加金额	-	9,772.14	57,345.13	-	67,117.27
(1) 购置	-	9,772.14	57,345.13	-	67,117.27
3、本年减少金额	-	-	68,749.83	-	67,117.27
(1) 处置或报废	-	-	68,749.83	-	68,749.83
4、年末余额	2,534,355.82	1,655,539.98	1,996,751.93	763,154.92	6,949,802.65
二、累计折旧					
1、年初余额	250,405.99	1,607,958.54	1,801,689.13	672,267.87	4,332,321.53
2、本年增加金额	60,190.98	26,576.24	10,283.95	12,991.44	110,042.61
(1) 计提	60,190.98	26,576.24	10,283.95	12,991.44	110,042.61
3、本年减少金额	-	-	58,427.86	-	110,042.61
(1) 处置或报废	-	-	58,427.86	-	58,427.86
4、年末余额	310,596.97	1,634,534.78	1,753,545.22	685,259.31	4,383,936.28
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,223,758.85	21,005.20	243,206.71	77,895.61	2,565,866.37
2、年初账面价值	2,283,949.83	37,809.30	206,467.50	90,887.05	2,619,113.68

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、年初余额	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、年初余额	4,765,664.12	214,074.00	4,979,738.12
2、本年增加金额	602,223.24	35,679.00	637,902.24

3、本年减少金额			
4、年末余额	5,367,887.36	249,753.00	5,617,640.36
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	501,852.62	107,037.28	608,889.90
2、年初账面价值	1,104,075.86	142,716.28	1,246,792.14

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装修费	94,480.63	——	51,700.55	——	42,780.08
推广服务费	0.00	1,132,075.47	283,018.89	——	849,056.58
合计	94,480.63	1,132,075.47	334,719.44	——	891,836.66

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	5,537,447.19	818,519.66	5,456,797.75	818,519.66
租赁负债	497,880.26	74,682.04	1,269,042.89	190,356.44
合计	6,035,327.45	893,201.70	6,725,840.64	1,008,876.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	608,889.90	91,333.48	1,246,792.14	187,018.82
合 计	608,889.90	91,333.48	1,246,792.14	187,018.82

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末金额	期初金额
保证借款	10,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	16,000,000.00	6,000,000.00
合 计	26,000,000.00	31,000,000.00

注 1:2025 年 3 月 28 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 25145550101 的《流动资金借款合同》, 金额为 1000 万元, 该合同为保证合同, 担保人王德坤与公司签订编号为 BG16E2514551Z 《最高额保证合同》。

注 2:2024 年 9 月 20 日, 公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司北京大兴区支行签订了编号为: 0311010517240919987317 的《小企业授信业务借款合同》, 金额 600 万元, 该合同属于小企业保证合同。

注 3:2024 年 12 月 12 日, 公司与中国建设银行股份有限公司北京大兴支行签订了编号为: 110010715632880751 的《借款合同》, 金额 1000 万元, 该合同属于普惠金融信用贷款合同。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	16,899,048.61	16,796,072.37
合 计	16,899,048.61	16,796,072.37

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海盐巴信息科技有限公司	10,333,905.74	合同尚未执行完毕
合 计	10,333,905.74	——

14、合同负债

	期末余额	期初余额
预收货款	1,116,232.60	911,096.88
合 计	1,116,232.60	911,096.88

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	876,242.61	6,541,153.16	6,596,428.01	820,967.76

二、离职后福利—设定提存计划	——	424,083.06	424,083.06	——
三、辞退福利	——	104,000.00	——	104,000.00
合 计	876,242.61	7,069,236.22	7,020,511.07	924,967.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	876,242.61	6,208,755.60	6,264,030.45	820,967.76
2、职工福利费	——	——	——	——
3、社会保险费	——	260,552.56	260,552.56	——
其中：医疗保险费	——	250,220.44	250,220.44	——
工伤保险费	——	10,332.12	10,332.12	——
4、住房公积金	——	71,845.00	71,845.00	——
合 计	876,242.61	6,541,153.16	6,596,428.01	820,967.76

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	——	411,230.72	411,230.72	——
二、失业保险费	——	12,852.34	12,852.34	——
合 计	——	424,083.06	424,083.06	——

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	298,642.44	1,778,984.71
城市维护建设税	20,949.11	124,545.78
教育费附加	8,978.19	53,372.22
地方教育费附加	5,985.46	35,581.48
企业所得税	——	——
个人所得税	67,573.90	69,095.17
印花税	7,096.17	19,153.59
合 计	409,225.27	2,080,732.95

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	——	——
应付股利	——	——
其他应付款	209,019.05	246,927.56
合 计	209,019.05	246,927.56

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	150,100.69	198,733.69
其他	58,918.36	48,193.87
合 计	209,019.05	246,927.56

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、20）	——	——
一年内到期的租赁负债（附注六、21）	497,880.26	1,269,042.89
合 计	497,880.26	1,269,042.89

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未到期已背书承兑汇票	116,629.00	148,155.50
待转销税项		134,587.32
合 计	116,629.00	282,742.82

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	——	——
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	——	——

合 计	10,000,000.00	10,000,000.00
-----	---------------	---------------

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	497,880.26	1,274,402.18
减：未确认融资费用	——	5,359.29
减：一年内到期的部分（附注六、18）	497,880.26	1,269,042.89
合 计	——	——

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	364,575.93	166,000.00	209,004.90	321,571.03
合 计	364,575.93	166,000.00	209,004.90	321,571.03

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电气火灾隐患排查特征识别诊断预警装备研发与示范应用	360,479.63		80,434.52			280,045.11	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项目专项经费	1,882.18	89,000.00	68,070.38			22,811.80	与收益相关
电气线路发光连接监测预警技术项目材料费专	2,214.12	77,000.00	60,500.00			18,714.12	与收益相关

项经费						
合计	364,575.93	166,000.00	209,004.90			321,571.03

23、实收资本（股本）

项 目	期初金额	本期增减					期末金额
		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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,518,518.96	--		4,518,518.96
合 计	4,518,518.96	--		4,518,518.96

26、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,731,096.02	-4,113,277.64
调整期末未分配利润合计数（调增+， 调减—）		
调整后期初未分配利润	-2,731,096.02	-4,113,277.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,552,685.99	1,627,696.74
减：提取法定盈余公积		249,589.36
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		

期末未分配利润	-11,283,782.01	-2,731,096.02
---------	----------------	---------------

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,289,963.34	15,139,918.98	20,072,882.70	14,647,414.34
其他业务	189,984.93	——	205,107.82	——
合 计	20,479,948.27	15,139,918.98	20,277,990.52	14,647,414.34

(2) 营业收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	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	17,661,839.34	14,260,457.24	14,160,139.94	10,485,030.86
消防应急照明和疏散指示系统	1,209,803.70	785,299.91	1,051,713.35	919,361.88
消防设备电源监控系统	150,673.17	70,720.57	90,229.19	57,222.31
防火门监控系统	2,070.80	23,441.26	24,154.87	29,617.60
技术服务费	919,700.35	——	4,634,881.33	3,154,342.06
设备维修费	345,875.98	——	111,764.02	1,839.63
其他收入	189,984.93	——	205,107.82	——
合 计	20,479,948.27	15,139,918.98	20,277,990.52	14,647,414.34

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,571.97	6,077.25
教育费附加	12,221.52	2,604.56
印花税	13,479.35	2,791.49
地方教育费附加	8,147.71	1,736.37
车船税	1,110.00	1,510.00
合 计	63,530.55	14,719.67

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,148,106.17	3,021,910.89
办公费	237,300.40	187,005.39
材料费	49,416.07	85,135.03
差旅费	241,628.78	87,466.63
产品保险费	10,377.36	8,557.15
车辆费	115,029.41	86,440.39
房租	72,557.54	54,200.04
交通费	1,092.20	9,746.65
其他费	26,683.84	0
摊销	1,467,546.83	1,560,869.04
业务招待费	520,172.88	785,783.93
展会及宣传费	1,771,719.33	412,792.34
安装费	268,408.47	79,489.32
运输费	56,012.91	152,469.42
合 计	7,986,052.19	6,531,866.22

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,703,571.30	1,660,639.71
办公费	87,088.23	295,374.30
差旅费	39,980.77	5,844.89
房租水电费	217,799.64	222,978.08
交通费	503.37	333.64
其他费用	29,835.10	43,038.31
审计费、3C 认证费等	58,854.64	61,670.47
摊销费	4,222.21	3,791.40
新三板项目费用	124,034.48	122,705.13
招待费	106,131.60	85,839.64
折旧	164,175.49	195,685.86
合 计	2,536,196.83	2,697,901.43

31、研发支出

费用性质	本期发生额			上期发生额		
	费用化金额	资本化金额	合计	费用化金额	资本化金额	合计

领用材料	518,190.80	——	518,190.80	1,171,073.25	——	1,171,073.25
职工薪酬	1,799,162.36	——	1,799,162.36	1,763,867.66	——	1,763,867.66
直接投入费用	354,083.06	——	354,083.06	904,698.29	——	904,698.29
折旧及摊销	162,551.46	——	162,551.46	93,168.83	——	93,168.83
其他	102,974.42	——	102,974.42	339,067.59	——	339,067.59
合计	2,936,962.10	——	2,936,962.10	4,271,875.62	——	4,271,875.62

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	530,598.23	559,374.30
减：利息收入	3,436.17	5,763.77
其他	2,281.63	138,900.93
合 计	529,443.69	692,511.46

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	209,004.90	1,451,868.13
代扣个人所得税手续费返还	——	——
增值税加计抵减	31,537.72	129,817.43
附加税减免	3,402.90	——
合计	243,945.52	1,581,685.56

计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、41

34、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	-70,312.19	-748,997.36
其他应收款信用减值损失	-4,460.25	-79,801.20
合 计	-74,772.44	-828,798.56

35、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
与企业日常活动无关的政府补助	——	10,856.23	——

其他	1,627.15	1.13	1,627.15
合 计	1,627.15	10,857.36	1,627.15

36、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
其他	——	153.22	——
合 计	——	153.22	——

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	——	-123,087.59
递延所得税费用	19,989.06	-125,021.02
合 计	19,989.06	-248,108.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-8,541,355.84
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	——
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	——
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	——
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	19,989.06
研发费用加计扣除	——
所得税费用	19,989.06

38、现金流量表项目

(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	74,712.49	10,524,610.03
利息收入	3,086.93	5,763.77
政府补助	166,000.00	258,400.00
合计	243,799.42	10,788,773.80

(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	——	10,240,128.40
费用	5,093,562.53	6,077,192.77
其他	889,674.70	374,841.68
合计	5,983,237.23	16,692,162.85

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	995,677.59	912,001.79
合计	995,677.59	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	-8,561,344.90	-7,566,598.47
加：信用减值损失	74,772.44	828,798.56
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,042.61	157,353.67
使用权资产折旧	637,902.24	637,902.24
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	334,719.44	1,609,813.54
资产处置损失（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）	530,598.23	559,374.30
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）	115,674.40	-125,021.02
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-95,685.34	0
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,081,170.96	-5,239,531.39
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	5,055,767.31	5,897,119.97

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,567,893.71	-2,549,694.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,446,618.24	-5,790,482.79
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,127,551.14	1,441,232.21
减：现金的期初余额	18,110,217.34	7,279,328.26
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	-11,982,666.20	-5,838,096.05

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,127,551.14	18,110,217.34
其中：库存现金	100.00	100.00
可随时用于支付的银行存款	6,127,451.14	18,110,117.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	6,127,551.14	18,110,217.34
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	6,127,551.14	18,110,217.34

40、租赁

（1）公司作为承租人

使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、21。

项目	本期金额
----	------

与租赁相关的现金流出总额	995,677.59
--------------	------------

41、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期金额	上期金额	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 范应用项目专项补助	80,434.52	1,251,702.88	收益相关
电气线路发光连接监测 预警技术项目材料费专 项经费	60,500.00	86,278.38	收益相关
电气火灾早期征兆智能 监测预警系统研发与应 用项目专项经费	68,070.38	113,886.87	收益相关
合 计	209,004.90	1,451,868.13	收益相关

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

参见附注五、1

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险（按照实际情况描述）

无。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、贷款等。

本公司银行存款主要存放于（国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重

大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。)

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其他因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，以满足本公司的经营需要，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、关联方及其交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
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	53.3913	53.3913

本企业本公司的最终控制方是杨迺文和王德坤。

2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注五、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

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、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保金额	被担保起始日	被担保到期日	担保是否已经履行完毕
王德坤、	10,000,000.00	2025-3-28	2026-3-27	否

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王德坤	6,500,000.00	2020-12-21	2026-12-20	否

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事

截至本期末，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、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,823,960.01	27,034,363.17
其中：6 个月以内	12,349,528.99	20,402,253.20
7 至 12 个月	8,474,431.02	6,632,109.97
1 至 2 年	5,697,046.79	5,818,204.90
2 至 3 年	12,448,340.66	12,023,977.66
3 至 4 年	426,892.00	188,170.86
4 至 5 年	46,616.86	34,468.00
5 年以上	4,215,245.25	4,349,688.25
小 计	43,658,101.57	49,448,872.84
减：坏账准备	5,308,002.68	5,245,707.17
合 计	38,350,098.89	44,203,165.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,658,101.57	100.00	5,308,002.68	13.84	38,350,098.89
其中：					
关联方组合					
账龄分析组合	43,658,101.57	100.00	5,308,002.68	13.84	38,350,098.89

合 计	43,658,101.57	—	5,308,002.68	—	38,350,098.89
-----	---------------	---	--------------	---	---------------

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,448,872.84	100.00	5,245,707.17	10.61	44,203,165.67
其中：					
关联方组合	2,234,435.02	4.52			2,234,435.02
账龄分析组合	47,214,437.82	95.48	5,245,707.17	11.11	41,968,730.65
合 计	49,448,872.84	—	5,245,707.17	—	44,203,165.67

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	20,823,960.01	254,505.94	—
其中：6 个月以内	12,349,528.99	—	—
7 至 12 个月	8,474,431.02	254,505.94	3.00
1 至 2 年	5,697,046.79	284,768.52	5.00
2 至 3 年	12,448,340.66	1,245,119.64	10.00
3 至 4 年	426,892.00	128,061.48	30.00
4 至 5 年	46,616.86	23,307.03	50.00
5 年以上	4,215,245.25	3,372,240.07	80.00
合 计	43,658,101.57	5,308,002.68	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,245,707.17	62,295.51	—	—	—	5,308,002.68
合 计	5,245,707.17	62,295.51	—	—	—	5,308,002.68

(4) 按欠款方归集的年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	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例 (%)	应收坏账和合同资产减值准备合计
中地寅岗建设集团有限公司	11,375,312.31	2 至 3 年	26.06	1,137,531.23
天泽智联科技股份有限公司	6,158,639.00	7-12 个月	14.11	184,759.17
大兴区消防救援支队	4,125,809.90	7-12 个月	9.45	123,774.30
北京黄村企业管理有限公司	3,240,000.00	1~2 年	7.42	162,000.00
太通建设有限公司	1,350,000.00	5 年以上	3.09	1,080,000.00
合 计	26,249,761.21	——	60.13	2,688,064.70

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	——	——
应收股利	——	——
其他应收款	713,341.08	222,832.46
合 计	713,341.08	222,832.46

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	595,192.87	113,940.00
其中：6 个月以内	571,852.87	109,940.00
7 至 12 个月	23,340.00	4,000.00
1 至 2 年	41,140.00	54,421.14
2 至 3 年	26,281.14	6,000.00
3 至 4 年	6,000.00	——
4 至 5 年	——	——
5 年以上	259,561.90	259,561.90
小 计	928,175.91	433,923.04
减：坏账准备	214,834.83	211,090.58
合 计	713,341.08	222,832.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	262,261.90	259,561.90
保证金	608,516.14	167,761.14
往来款	3,600.00	——
其他	53,797.87	6,600.00
小 计	928,175.91	433,923.04
减：坏账准备	214,834.83	211,090.58
合 计	713,341.08	222,832.46

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	211,090.58			211,090.58
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,744.25			3,744.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	214,834.83			214,834.83

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	211,090.58	3,744.25	——	——	——	214,834.83
合 计	211,090.58	3,744.25	——	——	——	214,834.83

⑤按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京济民可信医药有限公司	押金	259,561.90	5 年以上	27.96	207,649.52
北京京投卓越科技发展有限公司	保证金	200,000.00	6 个月以内	21.55	
北京市大兴区人民医院	保证金	200,000.00	6 个月以内	21.55	
中国中医科学院广安门医院	保证金	76,755.00	6 个月以内	8.27	
珠海西默电气股份有限公司	保证金	26,281.14	2~3 年	2.83	2,628.11
合 计	——	762,598.04	——	82.16	210,277.63

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	15,008,481.90		15,008,481.90	14,950,881.90		14,950,881.90
合 计	15,008,481.90		15,008,481.90	14,950,881.90		14,950,881.90

(2) 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
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股份有限公司	255,000.00	7,600.00	——	262,600.00	——	——
北京航天常兴电气技术研究院有限公司	100,000.00	50,000.00	——	150,000.00	——	——

合 计	14,950,881.90	57,600.00	——	15,008,481.90	——	——
-----	---------------	-----------	----	---------------	----	----

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,471,469.53	14,402,663.09	19,929,440.98	14,606,319.14
其他业务	189,796.71	——	162,328.29	——
合 计	19,661,266.24	14,402,663.09	20,091,769.27	14,606,319.14

(2) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	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	17,440,702.14	13,523,760.49	14,101,128.45	10,449,732.81
消防应急照明和疏散指示系统	1,209,356.80	784,740.77	1,043,925.74	918,997.28
消防设备电源监控系统	150,673.17	70,720.57	90,229.19	57,222.31
防火门监控系统	2,070.80	23,441.26	24,154.87	26,024.68
技术服务费	437,710.95	——	4,583,418.53	3,154,342.06
设备维修费	230,955.67	——	86,584.20	——
其他收入	189,796.71	——	162,328.29	——
合 计	19,661,266.24	14,402,663.09	20,091,769.27	14,606,319.14

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，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	209,004.90	
除上述各项之外的其他营业外收入	1,627.15	
除上述各项之外的其他营业外支出	——	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	——	
非经常性损益总额	210,632.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	31,594.81	
非经常性损益净额	179,037.24	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-7,360.07	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	186,397.31	

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	-20.73	-0.26	-0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.18	-0.26	-0.26

公司名称：北京航天常兴科技发展股份有限公司

2025 年 8 月 25 日

附件 I 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	209,004.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,627.15
非经常性损益合计	210,632.05
减：所得税影响数	31,594.81
少数股东权益影响额（税后）	-7,360.07
非经常性损益净额	186,397.31

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