

北京康斯特仪表科技股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2023 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2023 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字（2024）第 110003 号

北京康斯特仪表科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的北京康斯特仪表科技股份有限公司（以下简称“康斯特”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康斯特 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 研发支出资本化

2023 年，康斯特研发投入总金额 11,334.70 万元，其中资本化金额为 4,228.91 万元，占当期研发总投入比例为 37.31%。由于研发支出资本化的确认需要公司有健全并有效实施的内部控制，同时本期公司研发支出资本化确认金额对当期净利润产生重大影响，因此，我们将研发支出资本化确认识别为关键审计事项。

审计中的应对

我们针对研发支出资本化确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解公司与研发活动相关的内部控制，识别和评估重大错报风险，重点关注公司与研发活动相关的会计政策，包括但不限于公司研发开发支出资本化与费用化的确认依据、研究阶段与开发阶段的划分以及资本化确认的条件和时点等；了解公司研发项目从立项到验收的主要业务环节；了解研发项目间费用的归集、分配及会计核算相关的控制活动等。

(2) 测试相关内控制度是否有效执行，并根据对内控了解与测试的结果，确定对研发支出实质性程序性质、时间和范围的影响。

(3) 结合对公司整体层面的分析，考虑管理层是否存在利用研发支出资本化进行盈余管理的动机。

(4) 检查研发项目的基本资料，包括可行性研究报告、立项审批、测试报告、验收报告、相关协议、董事会纪要等，通过这些资料，判断企业的研发项目是否真实存在；确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；不同阶段的资本化和费用化处理是否正确，会计处理是否正确。

(5) 检查公司管理层对研发项目符合研发支出资本化五项条件的分析说明材料，并与研发项目基本资料中所涉及的相关内容进行比较、复核。

(6) 检查以前年度研发支出资本化项目实现收益，并与管理层预期收益进行对比，分析是否存在重大差异及差异原因，评价管理层判断是否遵循了客观、谨慎原则；

(7) 获取开发支出明细表，抽查各月支出中的职工薪酬、折旧等主要费用，并与相关科目核对是否相符，核实主要费用的准确性；

(8) 结合对公司研发项目业务流程及业务模式的分析，对研发支出在不同

研发项目之间的归集和分配方法的合理、合规性进行判断，同时关注归集与分配方法在不同会计期间的一贯性；

(9)在资产负债表日后事项的审计中，对已经资本化的研发支出进行复核，判断其赖以资本化的条件是否仍然存在。如果研发项目发生变更，导致研发支出不再符合资本化的条件，考虑是否属于资产负债表日后调整事项。

四、其他信息

康斯特管理层对其他信息负责。其他信息包括康斯特 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康斯特的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非康斯特计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

康斯特治理层（以下简称治理层）负责监督康斯特的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）：唐琳

中国注册会计师：马晓琳

二〇二四年三月二十六日

合并资产负债表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	225,486,656.85	228,396,411.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	80,306,149.80	86,702,721.88
衍生金融资产			
应收票据	3	11,210,707.57	9,437,394.20
应收账款	4	97,091,456.93	88,014,794.49
应收款项融资	5	11,132,135.37	8,914,693.00
预付款项	6	6,786,036.29	15,462,845.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	2,236,494.49	2,338,538.34
买入返售金融资产			
存货	8	139,271,225.36	125,673,032.87
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	9	8,034,641.17	702,724.53
流动资产合计		581,555,503.83	565,643,155.96
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	10	844,354.21	1,100,533.74
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	11	8,105,315.17	8,620,843.24
投资性房地产	12	9,121,757.46	9,482,701.68
固定资产	13	345,643,935.01	319,999,305.25
在建工程	14	5,641,024.73	22,468,027.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	5,800,161.81	3,057,358.58
无形资产	16	123,286,263.58	139,559,381.73
开发支出	17	103,018,906.79	63,623,656.57
商誉	18	9,532,319.72	9,532,319.72
长期待摊费用	19	10,496,115.79	2,717,791.54
递延所得税资产	20	14,933,934.02	16,093,481.78
其他非流动资产	21	4,987,386.13	8,994,400.39
非流动资产合计		641,411,474.42	605,249,801.59
资产总计		1,222,966,978.25	1,170,892,957.55

法定代表人:姜维利
全

主管会计工作负责人:翟全

会计机构负责人:翟

合并资产负债表（续）

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	22		14,715,772.54
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	23	15,283,587.01	35,507,016.22
预收款项			
合同负债	24	16,388,052.34	20,845,361.23
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	25	36,190,361.99	33,152,259.09
应交税费	26	3,508,502.81	11,560,076.54
其他应付款	27	1,751,239.52	1,929,012.51
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	28	3,614,334.18	1,648,627.68
其他流动负债	29	2,262,296.39	2,430,635.35
流动负债合计		78,998,374.24	121,788,761.16
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	30	1,973,062.42	1,281,216.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	31	35,523,668.57	33,145,991.57
递延所得税负债	20	2,299,223.04	1,521,650.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,795,954.03	35,948,858.32
负债合计		118,794,328.27	157,737,619.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	32	212,430,013.00	212,430,013.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	231,768,822.87	231,768,822.87
减：库存股			
其他综合收益	34	2,858,606.18	1,261,780.28
专项储备	35	2,890,215.47	
盈余公积	36	70,743,330.65	61,606,860.07
一般风险准备			
未分配利润	37	564,608,573.87	486,703,630.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,085,299,562.04	993,771,106.24
少数股东权益		18,873,087.94	19,384,231.83
所有者权益（或股东权益）合计		1,104,172,649.98	1,013,155,338.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,222,966,978.25	1,170,892,957.55

法定代表人：姜维利

主管会计工作负责人：翟全

会计机构负责人：翟全

合并利润表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	38	498,285,103.73	413,990,997.22
其中：营业收入	38	498,285,103.73	413,990,997.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		398,774,483.84	325,963,952.91
其中：营业成本	38	177,156,251.62	151,160,998.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	39	5,677,129.32	4,827,538.10
销售费用	40	92,467,369.78	79,442,492.94
管理费用	41	55,293,419.56	41,184,578.32
研发费用	42	71,057,895.33	59,317,989.30
财务费用	43	-2,877,581.77	-9,969,644.37
其中：利息费用		223,706.93	278,233.87
利息收入		1,718,522.37	1,754,434.96
加：其他收益	44	21,117,765.66	14,617,231.78
投资收益（损失以“-”号填列）	45	3,343,066.58	-5,305,645.93
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）	46	-2,499,371.97	-13,133,244.74
信用减值损失（损失以“-”号	47	-129,382.55	-1,655,055.45

填列)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	48	-7,899,948.77	-2,876,673.50
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	49	118,082.76	16,390.73
		113,560,831.60	79,690,047.20
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	50	18,396.23	33,479.40
加: 营业外收入	51	602,718.46	1,745,045.29
减: 营业外支出		112,976,509.37	77,978,481.31
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	52	11,576,137.92	2,120,416.15
减: 所得税费用		101,400,371.45	75,858,065.16
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(一) 按经营持续性分类		101,400,371.45	75,858,065.16
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		101,911,515.34	75,459,339.34
1、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		- 511,143.89	398,725.82
2、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		1,596,825.90	6,744,615.34
六、其他综合收益的税后净额		1,596,825.90	6,744,615.34
(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		1,596,825.90	6,744,615.34
(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损益			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备			
(8)外币财务报表折算差额		1,596,825.90	6,744,615.34
(9)其他			
(二)归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		102,997,197.35	82,602,680.50
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		103,508,341.24	82,203,954.68
归属于少数股东的综合收益总额		- 511,143.89	398,725.82
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.48	0.35
(二)稀释每股收益		0.48	0.35

法定代表人：姜维利

主管会计工作负责人：翟全

会计机构负责人：翟全

合并现金流量表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
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		540,659,259.46	430,819,164.30
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		6,298,159.61	25,851,579.21
收到其他与经营活动有关的现金	53（1）	26,826,172.44	47,117,214.76
经营活动现金流入小计		573,783,591.51	503,787,958.27
购买商品、接受劳务支付的现金		180,189,913.02	182,095,156.97
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			
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		188,823,816.22	177,638,300.72
支付的各项税费		49,363,092.57	21,795,834.31
支付其他与经营活动有关的现金	53（2）	46,500,802.96	22,666,215.29
经营活动现金流出小计		464,877,624.77	404,195,507.29
经营活动产生的现金流量净额		108,905,966.74	99,592,450.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		329,478,551.52	211,516,474.89
取得投资收益收到的现金		3,343,066.58	632,924.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		222,715.00	10,626.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		333,044,333.10	212,160,025.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,340,858.60	116,025,837.64
投资支付的现金		294,146,364.98	305,355,539.60
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			1,096,105.88
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		403,487,223.58	422,477,483.12
投资活动产生的现金流量净额		-70,442,890.48	-
三、筹资活动产生的现金流量:			210,317,457.56
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,093,807.84	13,024,034.65
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	53 (3)	3,719,351.41	4,858,079.92
筹资活动现金流出小计		18,813,159.25	21,382,114.57
筹资活动产生的现金流量净额		-18,813,159.25	-
四、汇率变动对现金的影响		1,796,695.58	21,382,114.57
五、现金及现金等价物净增加额		21,446,612.59	-
加: 期初现金及现金等价物余额		200,785,811.93	121,571,712.07
六、期末现金及现金等价物余额		222,232,424.52	322,357,524.00
			200,785,811.93

法定代表人:姜维利
翟全

主管会计工作负责人:翟全

会计机构负责人:

1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									9,136,470.58	-	14,870,100.91		-14,870,100.91
2. 提取一般风险准备									9,136,470.58	-9,136,470.58			
3. 对所有者(或股东)的分配											14,870,100.91	-	-14,870,100.91
4. 其他												-	
(四) 股东权益内部结转												-	
1. 资本公积转增资本(或股本)												-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-	
3. 盈余公积弥补亏损												-	
4. 未分配利润转增资本(或股本)												-	
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022 年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本（或实收资本）	优 先 股	永 续 债	其 他	资本公积	减 ： 库 存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			小计
一、上年期末余额	212,430,013.00				231,762,823.87		5,482,835.06		54,197,774.73		431,399,176.80	924,306,953.34	14,266,494.87	938,573,448.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	212,430,013.00				231,762,823.87		5,482,835.06		54,197,774.73		431,399,176.80	924,306,953.34	14,266,494.87	938,573,448.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,999.00	6,744,615.34		7,409,085.34		55,304,453.22	69,464,152.90	5,117,736.96	74,581,889.86	
（一）综合收益总额						6,744,615.34				75,459,339.34	82,203,954.68	398,725.82	82,602,680.50	

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配							7,409,085.34		-20,154,886.1	-12,745,800.78			-12,745,800.78
1. 提取盈余公积							7,409,085.34		-7,409,085.34				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配									-12,745,800.78	-12,745,800.78			-12,745,800.78
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他				5,999.00						5,999.00	4,719,011.14	4,725,010.14	
四、本期期末余额	212,430,013.00			231,768,822.87		1,261,780.28	61,606,860.07	486,703,630.02	993,771,106.24	19,384,231.83	1,013,155,338.07		

法定代表人：姜维利

主管会计工作负责人：翟全

会计机构负责人：翟全

母公司资产负债表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十三	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		166,107,689.20	111,940,671.57
交易性金融资产		67,622,596.29	70,895,296.80
衍生金融资产			
应收票据	1	10,871,571.37	9,237,394.20
应收账款	2	129,594,676.88	148,409,051.77
应收款项融资		9,557,271.10	7,459,730.00
预付款项		5,880,036.02	10,732,627.14
其他应收款	3	1,621,896.26	1,556,871.75
存货		2,228,377.12	2,913,438.59
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		4,894,265.84	
流动资产合计		398,378,380.08	363,145,081.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		844,354.21	1,100,533.74
长期股权投资	4	435,357,538.07	435,357,538.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,242,506.70	17,801,815.00
固定资产		68,237,347.67	70,844,375.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		58,029,321.26	66,723,029.08

开发支出		103,018,906.79	63,623,656.57
商誉			
长期待摊费用		3,179,092.11	1,256,972.89
递延所得税资产		3,207,447.46	4,851,171.80
其他非流动资产			485,743.94
非流动资产合计		689,116,514.27	662,044,836.68
资产总计		1,087,494,894.35	1,025,189,918.50

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			14,715,772.54
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,809,687.29	28,050,629.92
预收款项			
合同负债		6,822,574.83	8,527,770.96
应付职工薪酬		27,108,488.73	24,736,482.79
应交税费		2,070,684.03	7,360,968.71
其他应付款		613,713.73	680,063.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,284,934.75	2,612,817.92
流动负债合计		71,710,083.36	86,684,506.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		2,072,767.92	3,494,481.14
递延所得税负债		243,389.44	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,316,157.36	3,494,481.14
负债合计		74,026,240.72	90,178,987.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		212,430,013.00	212,430,013.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		231,768,822.87	231,768,822.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,963,118.00	
盈余公积		70,743,330.65	61,606,860.07
未分配利润		496,563,369.11	429,205,234.77
所有者权益（或股东权益）合计		1,013,468,653.63	935,010,930.71
负债和所有者权益总计		1,087,494,894.35	1,025,189,918.50

法定代表人：姜维利
全

主管会计工作负责人：翟全

会计机构负责人：翟

母公司利润表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注 十三	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	5	421,861,826.42	377,629,187.10
减：营业成本	5	195,813,783.82	174,883,563.62
税金及附加		4,072,546.00	3,649,770.76
销售费用		63,956,153.63	57,296,903.45
管理费用		24,274,843.36	13,660,865.52
研发费用		53,144,379.53	47,241,394.32
财务费用		-3,244,481.76	-9,260,290.37
其中：利息费用			
利息收入		1,511,532.50	403,453.90
加：其他收益		17,159,195.01	12,003,549.59
投资收益（损失以 “-”号填列）	6	1,524,512.16	-5,842,987.42
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）			
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）		-1,946,326.23	-13,216,900.74
信用减值损失（损失以 “-”号填列）		501,463.76	-2,023,336.06
资产减值损失（损失以 “-”号填列）		-3,201,641.92	-1,746,667.86
资产处置收益（损失以 “-”号填列）			17,321.81
二、营业利润（亏损以“-”号 填列）		97,881,804.62	79,347,959.12
加：营业外收入		156.25	37.64
减：营业外支出		513,547.43	1,578,657.29
三、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）		97,368,413.44	77,769,339.47
减：所得税费用		6,003,707.61	3,678,486.08
四、净利润（净亏损以“-”号 填列）		91,364,705.83	74,090,853.39

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		91,364,705.83	74,090,853.39
(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 变动损益			
3. 可供出售金融资产公允 价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其 他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值 准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		91,364,705.83	74,090,853.39

法定代表人:姜维利
全

主管会计工作负责人:翟全

会计机构负责人:翟

母公司现金流量表

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
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		479,512,040.52	378,479,088.56
收到的税费返还		6,298,159.61	6,809,003.75
收到的其他与经营活动有关的现金		18,030,081.54	10,913,298.07
经营活动现金流入小计		503,840,281.67	396,201,390.38
购买商品、接受劳务支付的现金		198,894,780.43	185,341,396.69
支付给职工以及为职工支付的现金		114,466,202.60	111,898,407.23
支付的各项税费		34,229,692.84	19,678,089.61
支付的其他与经营活动有关的现金		28,666,523.19	13,910,566.25
经营活动现金流出小计		376,257,199.06	330,828,459.78
经营活动产生的现金流量净额		127,583,082.61	65,372,930.60
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		163,260,353.21	128,927,415.90
取得投资收益所收到的现金		1,524,512.16	95,582.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		30.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,784,895.37	129,022,998.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		44,852,933.55	44,731,354.11
投资所支付的现金		155,842,406.00	221,422,835.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		200,695,339.55	266,154,189.46
投资活动产生的现金流量净额		-35,910,444.18	-137,131,190.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,870,100.91	12,745,800.78
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		14,870,100.91	12,745,800.78
筹资活动产生的现金流量净额		-14,870,100.91	-12,745,800.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,901,901.12	7,066,207.80
五、现金及现金等价物净增加额		78,704,438.64	-77,437,853.36
加：期初现金及现金等价物余额		85,171,458.24	162,609,311.60
六、期末现金及现金等价物余额		163,875,896.88	85,171,458.24

法定代表人：姜维利

主管会计工作负责人：翟全

会计机构负责人：翟全

(三) 利润分配								9,136,470.58		24,006,571.49	14,870,100.91	-
1. 提取盈余公积								9,136,470.58		-9,136,470.58		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-14,870,100.91	14,870,100.91	-
4. 其他												-
(四) 股东权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本(或股本)												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备								1,963,118.00				1,963,118.00
1. 本期提取								2,054,072.97				2,054,072.97
2. 本期使用								90,954.97				90,954.97
(六) 其他												-
四、本期期末余额	212,430,013.00	-	-	-	231,768,822.87	-	-	1,963,118.00	70,743,330.65	-	496,563,369.11	1,013,468,653.63

法定代表人:姜维利

主管会计工作负责人:翟全

会计机构负责人:翟全

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：北京康斯特仪表科技股份有限公司

单位：元
币种：人民币

项 目	2022 年度											
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	212,430,013.00				231,762,823.87				54,197,774.73		375,269,267.50	873,659,879.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	212,430,013.00				231,762,823.87				54,197,774.73		375,269,267.50	873,659,879.10
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）					5,999.00				7,409,085.34		53,935,967.27	61,351,051.61
（一）综合收益总额											74,090,853.39	74,090,853.39
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									7,409,085.34		-	-
											20,154,886.12	12,745,800.78

1. 提取盈余公积								7,409,085.34		-7,409,085.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-	-	
										12,745,800.78	12,745,800.78	
4. 其他											-	
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他							5,999.00				5,999.00	
四、本期期末余额	212,430,013.00						231,768,822.87			61,606,860.07	429,205,234.77	935,010,930.71

法定代表人:姜维利
全

主管会计工作负责人:翟全

会计机构负责人:翟

北京康斯特仪表科技股份有限公司

财务报表附注

截至 2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司(以下简称“公司”或“本公司”)的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

北京康斯特仪表科技股份有限公司(以下或简称“本公司”、“公司”)是由北京康斯特仪表科技有限公司于 2008 年 4 月 1 日改制成立, 注册资本 30,600,000.00 元。

公司于 2015 年 4 月 24 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市, 股票代码 300445。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本 212,430,013.00 元, 股份总数 212,430,013.00 股(每股面值 1 元), 其中有限售条件的流通股 74,212,770.00 股, 无限售条件的流通股 138,217,243.00 股。

2、公司注册地、总部地址

公司名称: 北京康斯特仪表科技股份有限公司

公司注册地址: 北京市海淀区丰秀中路 3 号院 5 号楼。

公司总部地址: 北京市海淀区丰秀中路 3 号院 5 号楼。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 所属行业为仪器仪表制造业; 主要产品为压力、温度检测仪器仪表设备以及自动检定系统。

经营范围: 制造仪器仪表; 技术开发; 技术推广; 技术咨询; 技术服务; 仪器仪表、软件、计算机技术培训; 销售仪器仪表、软件、计算机; 货物进出口; 技术进出口; 代理进出口; 出租办公用房。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

公司主要经营活动为: 研发、生产、销售压力、温度检测仪器仪表设备以及自动检定系统。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 6 家，其中直接控股子公司共 5 家；间接控股子公司共 1 家，ADDITEL SINGAPORE PTE. LTD. 为爱迪特尔有限公司的全资子公司，具体列示如下：

序号	主要经营地	本期是否纳入合并范围
1	北京桑普新源技术有限公司	是
2	北京恒矩检测技术有限公司	是
3	爱迪特尔有限公司	是
4	济南长峰致远仪表科技有限公司	是
5	南京明德软件有限公司	是
6	ADDITEL SINGAPORE PTE. LTD.	是

5、财务报告批准报出日

本财务报告于2024年3月26日经公司董事会批准报出。

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》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年02月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款金额在 50 万元以上，其他应收款金额在 100 万元以，且单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要应收款项坏账准备收回或转回	应收账款金额在 50 万元以上，其他应收款金额在 100 万元以，且单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的应收款项核销	应收账款金额在 50 万元以上，其他应收款金额在 100 万元以，且单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30% 以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 50 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要子公司	子公司净资产占合并净资产 5% 以上，或子公司净利润占合并净利润的 10% 以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10% 的活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下

的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与公司不一致，合并前先按公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公

积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负

债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营

安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生时对应每月1号的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

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。

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。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的

合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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。

(4) 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。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	关联方的其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (关联方组合)	预计存续期

13、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准	应收账款金额在 50 万元以上，其他应收款金额在 100 万元以上。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1: 按账龄组合	按账龄状态	采用账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	金额虽然不重大，但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项。
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以

往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

14、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

购入、自制的存货取得时按实际成本计价；债务重组取得债务人用以抵债的存货，以存货的公允价值为基础确定其入账价值；产成品发出时按照加权平均法计价，其他存货发出时按先进先出法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

15、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无

条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

16、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产的计量模式

如果采用成本计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	40	5%	2.38%

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

（3）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

18、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
机械设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5-10	5	19-9.5
电子及其他设备	5-10	5	19-9.5

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程指大型设备的安装及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

① 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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者生产活动已经开始。

② 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

21、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发

是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司以立项作为研究阶段和开发阶段的划分依据，项目立项后即进入开发阶段。项目开发阶段分为：原理样机阶段、手板样机阶段、模具样机阶段、批量试产阶段、NPI导入阶段，新产品导入完成后，项目开发结束。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10
专利技术	10
非专利技术	10

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应

中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

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。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成

分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

(1) 产品销售收入确认原则

公司的产品销售收入分为国内销售和国外销售，其收入的具体确认原则如下：

① 国内销售

国内销售产品分为不需要安装调试的压力、温度检测系列产品销售和按客户需求需要安装调试的压力、温度检测系统销售。

对于不需要安装或调试的销售，公司按照与客户或经销商签署的协议规定，将货物运送到指定地点并签收，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。（国外子公司销售也适用该收入确认方式）

对于需要安装或调试的销售，公司按照与客户或经销商签署的协议规定，将货物运送到指定地点并安装调试完成后，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

② 国外销售

公司国外销售主要采用FOB和EXW贸易模式。

FOB模式下，在货物办妥出口报关手续，承运单位出具提单或海运单后，商品所有权上的主要风险和报酬即由公司转移至购货方，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

EXW模式下，公司与客户指定的物流办妥交接手续，提取货物后，商品所有权上的主要风险和报酬即由公司转移至购货方，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

(2) 自行开发软件销售收入的确认原则

自行开发软件销售收入是指根据与客户签订的技术开发合同，对用户的业务进行充分的实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发设计出来的软件不具有通用性。公司在将软件产品移交给购买方并验收后确认收入。

对系统集成中包含自行开发软件产品的销售收入，按以下系统集成的收入确

认原则确认。

（3）系统集成收入确认原则

系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。公司在系统安装调试完毕已投入试运行或取得购货方的验收报告后确认收入。

（4）技术支持与维护收入确认原则

技术支持与维护主要指根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括系统维护、技术应用与支持、产品升级等。

公司根据与用户签订的相关合同规定的合同总额与服务期间，按提供服务的进度确认收入。

（5）技术开发收入

技术开发收入是指根据用户的需求，对自行研究开发的软件产品再次开发取得的收入。公司在劳务已经提供，收到价款或取得收款的依据，于技术开发项目投入用户试运行或取得客户的验收报告后确认收入实现。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项

已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，

扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、31。

30、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类

别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

31、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》

的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

34、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号-所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

单位：元 币种：人民币

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	442,682.44	
递延所得税负债	429,458.11	
未分配利润	13,224.33	
2022年度利润表项目		
所得税费用	-13,224.33	

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额/应税房屋租赁收入	13%/9%/6%/5%
房产税	计税房产原值扣除30%后的金额/ 应税房屋租赁收入	1.2%/12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%/5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

注：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
北京桑普新源技术有限公司	15%
爱迪特尔有限公司	按美国当地法规要求分级计缴
ADDITEL SINGAPORE PTE. LTD.	按新加坡当地法规要求税率计缴
北京恒矩检测技术有限公司	20%
济南长峰致远仪表科技有限公司	20%
南京明德软件有限公司	20%

2、主要税收优惠

（1）企业所得税

①公司于 2008 年 12 月 18 日取得编号为 GR200811000241 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。2011 年 10 月 11 日，公司通过高新技术企业复审，并取得编号为 GF201111000961 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。2014 年 10 月 30 日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201411001050 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。2017 年 10 月 25 日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201711002107 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。2020 年 12 月 2 日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202011004620 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。2023 年 10 月 26 日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202311000900 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2023 年度执行 15% 的企业所得税税率。

②北京桑普新源技术有限公司于 2023 年 10 月 26 日取得编号为 GR202311001533 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2023 年度执行 15% 的企业所得税税率。

③北京恒矩检测技术有限公司、济南长峰致远仪表科技有限公司、南京明德软件有限公司

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号文件规定：2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文件规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对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。子公司北京恒矩检测技术有限公司、济南长峰致远仪表科技有限公司、南京明德软件有限公司 2023 年度执行 20% 的企业所得税税率。

（2）增值税

根据国务院国发[2000]18 号《鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》、财政部、国家税务总局财税[2000]25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发

展有关税收政策问题的通知》、国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财政部、国家税务总局财税(2011)100号《关于软件产品增值税政策的通知》的文件规定，公司销售自行开发生产的软件产品按法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分享受即征即退。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金		
银行存款	222,232,424.52	200,785,811.93
其他货币资金	3,254,232.33	27,610,599.22
合计	225,486,656.85	228,396,411.15
其中：存放在境外的款项总额	38,931,827.19	42,229,984.29

(1) 货币资金中变现能力受限制的款项：

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
履约保函保证金	3,254,232.33	1,702,531.89
远期结售汇保证金		25,908,067.33
合计	3,254,232.33	27,610,599.22

(2) 除上述事项外，报告期各期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
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	80,306,149.80	86,702,721.88
其中：银行理财	71,809,407.66	74,781,479.80
远期结售汇		197,473.00
美国短期国债	8,496,742.14	11,723,769.08
合计	80,306,149.80	86,702,721.88

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
银行承兑汇票	6,740,143.62		6,528,769.20	
商业承兑汇票	4,470,563.95		2,908,625.00	
合计	11,210,707.57		9,437,394.20	

(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

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额		期末未终止确认金额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
银行承兑汇票			1,101,536.20	
合计			1,101,536.20	

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,104,132.00	1.89	2,104,132.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,198,876.03	98.11	12,107,419.10	11.09	97,091,456.93
合计	111,303,008.03	100.00	14,211,551.10	/	97,091,456.93

单位：元 币种：人民币

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,213,772.27	2.17	2,213,772.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,963,745.54	97.83	11,948,951.05	11.95	88,014,794.49

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合计	102,177,517.81	100.00	14,162,723.32	/	88,014,794.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	78,881,442.05	3,944,071.99	5.00
1至2年	19,737,931.84	1,973,793.18	10.00
2至3年	3,693,217.99	738,643.60	20.00
3至4年	1,814,980.94	907,490.47	50.00
4至5年	1,055,766.70	527,883.35	50.00
5年以上	4,015,536.51	4,015,536.51	100.00
合计	109,198,876.03	12,107,419.10	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	14,162,723.32	247,681.50	162,779.05	361,632.77		14,211,551.10
合计	14,162,723.32	247,681.50	162,779.05	361,632.77		14,211,551.10

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	361,632.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
单位一	非关联方	7,262,800.00	6.53	1-2年	726,280.00

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
单位二	非关联方	1,929,900.00	1.73	1-2年	192,990.00
单位三	非关联方	1,342,694.55	1.21	1年以内	67,134.73
单位四	非关联方	1,300,000.00	1.17	1年以内	65,000.00
单位五	非关联方	1,299,820.00	1.17	1年以内	64,991.00
合计		13,135,214.55	11.81		1,116,395.73

(5) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 分类列式

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	11,132,135.37	8,914,693.00

(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

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,607,339.26	
合计	2,607,339.26	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 按账龄结构分类列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日	
	金额	结构比例%
1年以内	6,573,081.18	96.86
1-2年	212,955.11	3.14
合计	6,786,036.29	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2022年12月31日	
	金额	结构比例%
1年以内	15,462,845.50	100.00
合计	15,462,845.50	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
Muesen Technik GmbH	非关联方	791,709.00	11.67	1年以内	货物尚未收到
韬睿(上海)计算机科技有限公司	非关联方	562,044.00	8.28	1年以内	货物尚未收到
广东加华美认证有限公司上海分公司	非关联方	360,267.50	5.31	1年以内	货物尚未收到
杭州远方光电信息股份有限公司	非关联方	310,000.00	4.57	1年以内	货物尚未收到
南京高准信息技术有限公司	非关联方	250,000.00	3.68	1年以内	货物尚未收到
合计		2,274,020.50	33.51		

7、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	2,236,494.49	2,338,538.34
合计	2,236,494.49	2,338,538.34

7.1其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

按单项金额重大程度分类列示

单位：元 币种：人民币

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,681,854.43	100.00	445,359.94	16.61	2,236,494.49

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合计	2,681,854.43	100.00	445,359.94	/	2,236,494.49

单位：元 币种：人民币

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,870,901.04	100.00	532,362.70	18.54	2,338,538.34
合计	2,870,901.04	100.00	532,362.70	/	2,338,538.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,305,694.80	65,284.74	5
1-2年	551,644.91	55,164.49	10
2-3年	486,585.53	97,317.11	20
3-4年	185,200.00	92,600.00	50
4-5年	35,471.19	17,735.60	50
5年以上	117,258.00	117,258.00	100
合计	2,681,854.43	445,359.94	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元 币种：人民币

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)	
2022年12月31日余额	532,362.70			532,362.70
本期计提				
本期转回	87,002.76			87,002.76

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	445,359.94			445,359.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	532,362.70		87,002.76			445,359.94
合计	532,362.70		87,002.76			445,359.94

(4) 报告期末公司无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	1,800,956.73	2,232,470.96
员工借款	397,500.00	200,000.00
往来款	68,198.00	69,543.00
其他	415,199.70	368,887.08
合计	2,681,854.43	2,870,901.04

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	账面余额	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
单位一	保证金	352,200.00	1 年以内	13.13	17,610.00
林立松	员工借款	220,000.00	2-3 年	8.20	44,000.00
单位三	保证金	166,180.00	1-2 年	6.20	16,618.00
单位四	保证金	136,400.00	1 年以内	5.09	6,820.00

单位名称	款项性质	账面余额	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
单位五	保证金	108,870.00	1-2年	4.06	10,887.00
合计		983,650.00		36.68	95,935.00

(7) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,620,749.97	683,773.95	43,936,976.02
委托加工物资	1,708,435.59		1,708,435.59
自制半成品	16,218,332.30	177,705.43	16,040,626.87
库存商品	56,163,939.54	744,201.71	55,419,737.83
发出商品	1,656,500.83		1,656,500.83
在产品	16,620,386.38		16,620,386.38
合同履约成本	3,888,561.84		3,888,561.84
合计	140,876,906.45	1,605,681.09	139,271,225.36

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,780,989.14	142,766.58	46,638,222.56
委托加工物资	1,673,813.12		1,673,813.12
自制半成品	13,971,599.56	127,881.78	13,843,717.78
库存商品	47,058,803.26	947,911.73	46,110,891.53
发出商品	1,956,098.74		1,956,098.74
在产品	12,383,402.46		12,383,402.46
合同履约成本	3,066,886.68		3,066,886.68
合计	126,891,592.96	1,218,560.09	125,673,032.87

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	142,766.58	840,177.97		299,170.60		683,773.95
自制半成品	127,881.78	59,584.33		9,760.68		177,705.43
库存商品	947,911.73	108,674.57		312,384.59		744,201.71
合计	1,218,560.09	1,008,436.87		621,315.87		1,605,681.09

(3) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

本公司采用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确定存货的可变现净值。本期转销存货跌价准备是由于相关存货已领用或销售。

9、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
内部交易暂估税额	2,594,343.40	
预缴企业所得税	1,786,661.45	100,555.45
期末留抵增值税	3,653,636.32	24,734.83
待抵扣进项税		577,434.25
合计	8,034,641.17	702,724.53

10、长期应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日			2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工购房借款	844,354.21		844,354.21	1,100,533.74		1,100,533.74	4.75%
合计	844,354.21		844,354.21	1,100,533.74		1,100,533.74	

11、其他非流动金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
优先股投资	8,105,315.17	8,620,843.24
合计	8,105,315.17	8,620,843.24

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

截至 2023 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	15,197,652.38	15,197,652.38
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 12 月 31 日	15,197,652.38	15,197,652.38
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日	5,714,950.70	5,714,950.70
2. 本期增加金额	360,944.22	360,944.22
(1) 计提或摊销	360,944.22	360,944.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 12 月 31 日	6,075,894.92	6,075,894.92
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2023 年 12 月 31 日		

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
1. 2023年12月31日	9,121,757.46	9,121,757.46
2. 2022年12月31日	9,482,701.68	9,482,701.68

13、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	345,643,935.01	319,999,305.25
固定资产清理		
合计	345,643,935.01	319,999,305.25

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日	268,792,121.50	74,336,239.92	4,373,293.57	58,210,293.46	405,711,948.45
2. 本期增加金额	1,565,136.27	41,087,793.66	271,291.03	3,883,953.81	46,808,174.77
(1) 购置		27,166,906.13	269,871.65	3,863,340.32	31,300,118.10
(2) 在建工程转入	1,565,136.27	13,813,274.31			15,378,410.58
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		107,613.22	1,419.38	20,613.49	129,646.09
3. 本期减少金额		255,330.98	132,389.38	67,603.88	455,324.24
(1) 处置或报废		255,330.98	132,389.38	67,603.88	455,324.24
4. 2023年12月31日	270,357,257.77	115,168,702.60	4,512,195.22	62,026,643.39	452,064,798.98
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	21,450,439.94	24,034,822.12	3,685,190.21	36,542,190.93	85,712,643.20
2. 本期增加金额	6,517,297.19	9,485,364.06	234,597.36	4,936,521.17	21,173,779.78
(1) 计提	6,517,297.19	9,403,244.92	234,350.15	4,918,711.15	21,073,603.41
(2) 企业合并增加					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(3) 其他		82,119.14	247.21	17,810.02	100,176.37
3. 本期减少金额		346,517.28	67,077.29	51,964.44	465,559.01
(1) 处置或报废		346,517.28	67,077.29	51,964.44	465,559.01
(2) 其他					
4. 2023年12月31日	27,967,737.13	33,173,668.90	3,852,710.28	41,426,747.66	106,420,863.97
三、减值准备					
1. 2022年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023年12月31日					
四、账面价值					
1. 2023年12月31日	242,389,520.64	81,995,033.70	659,484.94	20,599,895.73	345,643,935.01
2. 2022年12月31日	247,341,681.56	50,301,417.80	688,103.36	21,668,102.53	319,999,305.25

(2) 2023年度计提的折旧金额为21,073,603.41元。

(3) 报告期末公司无拟处置的固定资产情况。

(4) 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
1#厂房	48,483,631.58	办理中
2#厂房	69,788,499.25	办理中
5#厂房	23,897,121.21	办理中
8#厂房	2,311,718.26	办理中
济南厂房	8,120,749.24	办理中

14、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	5,641,024.73	22,468,027.37
合计	5,641,024.73	22,468,027.37

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
桑普新源延庆新厂区建设项目一期	3,406,286.62		3,406,286.62	6,759,392.48		6,759,392.48
桑普新源延庆新厂区建设项目二期	2,234,738.11		2,234,738.11	2,076,785.69		2,076,785.69
设备安装				13,631,849.20		13,631,849.20
合计	5,641,024.73		5,641,024.73	22,468,027.37		22,468,027.37

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
桑普新源延庆新厂区建设项目一期	6,759,392.48	3,755,773.79	1,565,136.27	5,543,743.38	3,406,286.62
桑普新源延庆新厂区建设项目二期	2,076,785.69	157,952.42			2,234,738.11
合计	8,836,178.17	3,913,726.21	1,565,136.27	5,543,743.38	5,641,024.73

15、使用权资产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	11,713,190.07	11,713,190.07
2. 本期增加金额	6,679,182.42	6,679,182.42
(1) 租入	6,514,334.24	6,514,334.24
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加	164,848.18	164,848.18
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(3) 其他减少		
4. 2023 年 12 月 31 日	18,392,372.49	18,392,372.49
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	8,655,831.49	8,655,831.49
2. 本期增加金额	3,936,379.19	3,936,379.19
(1) 计提	3,844,503.22	3,844,503.22
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加	91,875.97	91,875.97
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2023 年 12 月 31 日	12,592,210.68	12,592,210.68
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	5,800,161.81	5,800,161.81
2. 2022 年 12 月 31 日	3,057,358.58	3,057,358.58

16、无形资产

截至 2023 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项目	专利技术	非专利技术	软件及信息系统	土地使用权	合计
一、账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	100,084,591.02	1,846,562.28	10,674,821.25	65,192,264.75	177,798,239.30
2. 本期增加金额	2,893,898.63		1,074,428.74		3,968,327.37
(1) 购置			1,074,428.74		1,074,428.74
(2) 内部研发	2,893,898.63				2,893,898.63
(3) 企业合并增加					
(4) 股东投入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 政府补助冲减					
(3) 其他转出					
4. 2023 年 12 月 31 日	102,978,489.65	1,846,562.28	11,749,249.99	65,192,264.75	181,766,566.67
二、累计摊销					
1. 2022 年 12 月 31 日	20,362,325.47	1,392,821.54	4,988,806.74	9,785,000.82	36,528,954.57
2. 本期增加金额	10,202,393.88	267,715.68	925,646.96	1,958,593.32	13,354,349.84
(1) 计提	10,202,393.88	267,715.68	925,646.96	1,958,593.32	13,354,349.84
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转投资性房地产					
(3) 其他转出					
4. 2023 年 12 月 31 日	30,564,719.35	1,660,537.22	5,914,453.70	11,743,594.14	49,883,304.41
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日	1,709,903.00				1,709,903.00
2. 本期增加金额	6,887,095.68				6,887,095.68
(1) 计提	6,887,095.68				6,887,095.68
3. 本期减少金额					

项目	专利技术	非专利技术	软件及信息系统	土地使用权	合计
(1) 处置					
4. 2023年12月31日	8,596,998.68				8,596,998.68
四、账面价值					
1. 2023年12月31日	63,816,771.62	186,025.06	5,834,796.29	53,448,670.61	123,286,263.58
2. 2022年12月31日	78,012,362.55	453,740.74	5,686,014.51	55,407,263.93	139,559,381.73

17、开发支出

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2023年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
PS01	9,585,760.29	15,663,482.41					25,249,242.70
T04	33,487,139.86	4,939,429.31					38,426,569.17
T05	9,113,254.97	3,871,459.44					12,984,714.41
P24	2,890,827.33	3,071.30		2,893,898.63			
P25	8,546,674.12	17,811,706.39					26,358,380.51
合计	63,623,656.57	42,289,148.85		2,893,898.63			103,018,906.79

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本年增加		本年减少		2023年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京明德软件有限公司	9,532,319.72					9,532,319.72
合计	9,532,319.72					9,532,319.72

(2) 商誉减值准备

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京明德软件有限公司						

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计						

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

（3）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 商誉减值测试过程

单位：元 币种：人民币

项目	南京明德软件有限公司（以下简称：南京明德）
商誉账面余额①	9,532,319.72
商誉减值准备余额②	
商誉账面价值③=①-②	9,532,319.72
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	17,331,490.40
资产组的账面价值⑤	1,993,398.67
包含整体商誉的资产组的公允价值⑥=④+⑤	19,324,889.07
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑦	23,293,663.17
商誉减值损失⑧=⑥-⑦	

2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
南京明德软件有限公司	2024年-2028年（后续为稳定期）	【注1】	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.98%

【注1】公司根据历史年度业务量、历史经营状况、市场竞争情况、市场营销计划、及对预测期经营业绩的预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及未来对市场的整体分析，同时考虑软件的销售也受到国家计量信息化投入预算等各方面的影响，按照2023年平均价格预测未来产品的售价，预计2024年至2028年之间，南京明德软件有限公司销售收入增

长率为2%-10%。

19、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
房屋装修项目	1,653,878.99	8,715,865.75	1,270,986.74		9,098,758.00
员工购房借款利息	99,466.26		43,820.47		55,645.79
机床配件	483,804.03		248,252.52		235,551.51
实验室自用产品	292,791.77	989,553.72	247,018.40		1,035,327.09
软件服务费用	107,017.09		107,017.09		
专利实施许可	80,833.40		10,000.00		70,833.40
合计	2,717,791.54	9,705,419.47	1,927,095.22		10,496,115.79

20、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

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,108,682.62	2,421,266.66
未实现内部收益	18,135,910.70	2,720,386.61
未弥补亏损	13,631,754.16	2,044,763.12
使用权资产折旧与利息摊销	6,573,124.18	1,099,066.06
无形资产减值准备	8,390,849.48	1,630,816.47
递延收益	33,450,900.65	5,017,635.10
合计	96,291,221.79	14,933,934.02

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,620,097.81	2,871,702.81
未实现内部收益	15,077,463.89	2,261,619.58
未弥补亏损	10,206,214.60	1,530,932.19

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产折旧与利息摊销	224,278.01	33,814.48
金融资产公允价值变动	13,216,900.73	1,982,535.11
递延收益	29,651,510.43	7,412,877.61
合计	85,996,465.47	16,093,481.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	5,887,062.46	883,059.37
使用权资产	6,684,921.97	1,144,752.52
金融资产公允价值变动	1,809,407.67	271,411.15
合计	14,381,392.10	2,299,223.04

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	6,036,408.56	1,509,102.14
金融资产公允价值变动	83,656.00	12,548.40
合计	6,120,064.56	1,521,650.54

21、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付长期资产购置款	4,987,386.13	8,618,089.74
预付工程施工款		376,310.65
合计	4,987,386.13	8,994,400.39

22、交易性金融负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：债券		
衍生金融负债		14,715,772.54
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：债券		
其他		
合计		14,715,772.54

23、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	10,719,981.23	70.14
1年以上	4,563,605.78	29.86
合计	15,283,587.01	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2022年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	35,116,659.03	98.90
1年以上	390,357.19	1.10
合计	35,507,016.22	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、合同负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货款	16,388,052.34	20,762,787.96
房租		82,573.27
合计	16,388,052.34	20,845,361.23

25、应付职工薪酬

截至2023年12月31日

应付职工薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	32,002,756.80	201,350,423.76	198,451,365.40	34,901,815.16
二、离职后福利-设定提存计划	1,149,502.29	17,620,911.20	17,481,866.66	1,288,546.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,152,259.09	218,971,334.96	215,933,232.06	36,190,361.99

短期薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,352,416.20	175,671,032.22	172,578,935.52	33,444,512.90
二、职工福利费		4,227,773.27	4,032,365.27	195,408.00
三、社会保险金	712,110.50	9,650,008.62	9,556,701.21	805,417.91
其中：1. 医疗保险费	661,587.09	9,056,820.98	8,976,264.86	742,143.21
2. 工伤保险	37,175.09	593,187.64	580,436.35	49,926.38
3. 生育保险				
4. 其他	13,348.32			13,348.32
四、住房公积金	750,869.96	11,669,923.30	12,151,677.05	269,116.21
五、工会经费和职工教育经费	187,360.14	131,686.35	131,686.35	187,360.14
六、短期带薪缺勤				
七、其他				
合计	32,002,756.80	201,350,423.76	198,451,365.40	34,901,815.16

设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、基本养老保险费	1,108,916.19	17,067,318.88	16,925,732.13	1,250,502.94
二、失业保险费	40,586.10	553,592.32	556,134.53	38,043.89
三、企业年金缴费				
合计	1,149,502.29	17,620,911.20	17,481,866.66	1,288,546.83

26、应交税费

单位：元 币种：人民币

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	2,302,611.33	3,867,248.46
企业所得税	505,836.21	6,601,970.16
城市维护建设税	171,410.35	403,093.62
教育费附加	99,633.11	239,976.61
地方教育费附加	66,368.51	159,987.05
印花税	77,974.02	84,733.11
销售税	56,967.29	37,956.23
个人所得税	206,145.01	153,120.72
房产税	15,412.85	5,846.45
土地使用税	6,144.13	6,144.13
合计	3,508,502.81	11,560,076.54

27、其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	1,751,239.52	1,929,012.51
合计	1,751,239.52	1,929,012.51

27.1其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
收取的押金	500,000.00	533,240.00
其他	114,711.43	146,823.81
代垫费用	1,136,528.09	1,248,948.70
合计	1,751,239.52	1,929,012.51

28、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期的租赁负债	3,614,334.18	1,648,627.68
合计	3,614,334.18	1,648,627.68

29、其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	1,160,760.19	1,355,955.35
已背书未到期的银行承兑票据	1,101,536.20	1,074,680.00
合计	2,262,296.39	2,430,635.35

30、租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	5,587,396.60	2,929,843.89
其中：未确认融资费用	222,799.18	122,195.51
减：一年内到期的租赁负债	3,614,334.18	1,648,627.68
合计	1,973,062.42	1,281,216.21

31、递延收益

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	33,145,991.57	5,540,000.00	3,162,323.00	35,523,668.57	与资产相关
合计	33,145,991.57	5,540,000.00	3,162,323.00	35,523,668.57	

32、股本

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

股东名称	2023年12月31日	持股比例%	2022年12月31日	持股比例%
姜维利	34,081,040.00	16.04	35,181,040.00	16.56
何欣	26,776,310.00	12.60	30,806,310.00	14.50
浦江川	19,487,680.00	9.17	23,467,680.00	11.05
刘宝琦	20,506,187.00	9.65	20,506,187.00	9.65
赵士春	6,347,800.00	2.99	6,347,800.00	2.99
何循海	3,113,464.00	1.47	3,113,464.00	1.47
李俊平	2,937,600.00	1.38	2,937,600.00	1.38
其他	99,179,932.00	46.70	90,069,932.00	42.40

股东名称	2023年12月31日	持股比例%	2022年12月31日	持股比例%
合计	212,430,013.00	100.00	212,430,013.00	100.00

33、资本公积

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价	221,099,115.78			221,099,115.78
其他资本公积	10,669,707.09			10,669,707.09
合计	231,768,822.87			231,768,822.87

34、其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期发生金额					2023年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,261,780.28	1,596,825.90			1,596,825.90		2,858,606.18
外币财务报表折算差额	1,261,780.28	1,596,825.90			1,596,825.90		2,858,606.18
合计	1,261,780.28	1,596,825.90			1,596,825.90		2,858,606.18

35、专项储备

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费		3,465,171.51	574,956.04	2,890,215.47
合计		3,465,171.51	574,956.04	2,890,215.47

36、盈余公积

截至2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	60,008,479.69	9,136,470.58		69,144,950.27
国家扶植基金	1,598,380.38			1,598,380.38

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
合计	61,606,860.07	9,136,470.58		70,743,330.65

根据《公司法》及公司章程有关规定，公司按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

国家扶植基金是公司2008年及以前年度根据国务院国函[1988]74号“国务院关于《北京市新技术产业开发试验区暂行条例》”文件的相关规定减免的税款。

37、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	486,703,630.02	431,399,176.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	486,703,630.02	431,399,176.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,911,515.34	75,459,339.34
减：提取法定盈余公积	9,136,470.58	7,409,085.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,870,100.91	12,745,800.78
转增股本		
期末未分配利润	564,608,573.87	486,703,630.02

38、营业收入及成本

（1）收入及成本分类

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务	493,665,554.31	176,034,791.13
其他业务	4,619,549.42	1,121,460.49
合计	498,285,103.73	177,156,251.62

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	408,076,519.67	149,209,768.23
其他业务	5,914,477.55	1,951,230.39
合计	413,990,997.22	151,160,998.62

39、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,442,303.32	1,238,282.68
教育费附加	849,336.80	729,019.93
地方教育费附加	566,221.90	486,018.52
印花税	293,548.67	306,821.45
房产税	2,389,098.95	1,849,697.83
土地使用税	131,146.08	112,713.69
车船使用税	5,473.60	3,008.54
环境保护税		101,975.46
合计	5,677,129.32	4,827,538.10

40、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	77,366,018.24	70,331,352.85
广告费	3,333,521.36	3,101,001.50
差旅费	3,771,066.29	1,735,660.44
办公费	1,576,598.18	741,572.13
会议费	1,165,325.46	224,963.93
业务招待费	1,026,219.02	450,206.92
中标服务费	796,039.68	767,115.63
折旧	741,683.01	736,054.42
技术服务费	1,663,661.15	635,909.00

项目	2023 年度	2022 年度
其他费用项目	1,027,237.39	718,656.12
合计	92,467,369.78	79,442,492.94

41、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	27,761,569.67	21,380,829.50
办公费	6,213,226.54	4,000,654.20
中介咨询费	5,575,895.69	2,563,228.43
折旧与摊销	10,726,247.99	11,660,159.92
其他费用项目	5,016,479.67	1,579,706.27
合计	55,293,419.56	41,184,578.32

42、研发费用

(1) 研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
研发费用总额	71,057,895.33	59,317,989.30
合计	71,057,895.33	59,317,989.30

(2) 按成本项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	55,705,330.56	52,894,283.37
材料费	8,034,883.06	1,730,561.04
折旧与摊销	4,121,044.23	2,678,195.08
技术服务费	1,084,327.63	1,181,517.55
办公费	637,817.04	805,936.35
其他	1,474,492.81	27,495.91
合计	71,057,895.33	59,317,989.30

43、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	223,706.93	278,233.87
减：利息收入	1,718,522.37	1,754,434.96
手续费及其他	355,687.09	395,197.21
汇兑损失	-1,738,453.42	-8,888,640.49
合计	-2,877,581.77	-9,969,644.37

44、其他收益

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
软件增值税即征即退	16,008,958.64	9,270,662.81	/
递延收益摊销	3,162,323.00	1,583,692.63	与资产相关
个税手续费返还	243,986.09	221,936.26	/
政府补助	1,663,224.50	3,540,940.08	与收益相关
增值税加计抵减	39,273.43		/
合计	21,117,765.66	14,617,231.78	

45、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
处置衍生金融负债取得的投资收益	1,281,687.29	-5,938,570.00
购买美国短期国债取得的投资收益	1,818,554.42	171,657.93
处置银行理财产品取得的投资收益	242,824.87	461,266.14
合计	3,343,066.58	-5,305,645.93

46、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	2,227,864.72	-21,047.20
其中：理财产品	2,884,065.83	-218,520.20
远期结售汇		197,473.00
优先股	-656,201.11	

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融负债	-4,727,236.69	-13,112,197.54
其中：衍生金融负债	-4,727,236.69	-13,112,197.54
合计	-2,499,371.97	-13,133,244.74

47、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	-216,385.31	-1,986,036.44
其他应收款减值损失	87,002.76	330,980.99
合计	-129,382.55	-1,655,055.45

48、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备	-1,012,853.09	-1,166,770.50
无形资产减值准备	-6,887,095.68	-1,709,903.00
合计	-7,899,948.77	-2,876,673.50

49、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	118,082.76	16,390.73	118,082.76
合计	118,082.76	16,390.73	118,082.76

50、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
其他	18,396.23	33,479.40	18,396.23
合计	18,396.23	33,479.40	18,396.23

51、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	28,443.32	166,022.63	28,443.32
其中：固定资产报废损失	28,443.32	166,022.63	28,443.32
滞纳金	46,836.49		46,836.49
捐赠	527,432.88	1,560,000.00	527,432.88
其他	5.77	19,022.66	5.77
合计	602,718.46	1,745,045.29	602,718.46

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	9,634,469.38	11,816,952.43
递延所得税费用	1,941,668.54	-9,696,536.28
合计	11,576,137.92	2,120,416.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	112,976,509.37	77,978,481.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,946,476.40	11,696,772.20
子公司适用不同税率的影响	1,584,975.40	-959,039.14
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	857,818.19	629,581.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		222,683.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,025,334.50	77,618.69
研发加计扣除	-11,429,774.75	-9,546,792.77
税法规定的额外可扣除费用		-407.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	2,591,308.18	
所得税费用	11,576,137.92	2,120,416.15

53、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	23,472,115.46	42,767,018.55
利息收入	1,718,522.36	1,754,434.96
往来款	11,273.62	1,808,437.14
保证金	1,624,261.00	787,324.11
合计	26,826,172.44	47,117,214.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
各项付现费用	43,326,808.96	22,238,405.29
保证金	3,173,994.00	427,810.00
合计	46,500,802.96	22,666,215.29

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
房租	3,719,351.41	4,858,079.92
合计	3,719,351.41	4,858,079.92

54、现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	101,400,371.45	75,858,065.16
加：资产减值准备	8,029,331.32	4,531,728.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,279,050.85	21,230,324.09
无形资产摊销	13,354,349.84	11,718,467.52
长期待摊费用摊销	1,927,095.22	1,077,881.70

补充资料	2023 年度	2022 年度
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)	-118,677.58	-16,390.73
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	28,443.32	166,022.63
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	2,499,371.97	13,133,244.74
财务费用(收益以“—”号填列)	-1,572,988.65	-10,257,175.21
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,343,066.58	5,305,645.93
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,159,547.76	-11,236,397.69
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	777,572.50	1,521,650.54
存货的减少(增加以“—”号填列)	-13,363,997.62	-41,490,610.70
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,127,160.85	-17,798,303.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-21,023,276.21	45,848,297.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,905,966.74	99,592,450.98
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	222,232,424.52	200,785,811.93
减: 现金的期初余额	200,785,811.93	322,357,524.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物的净增加额	21,446,612.59	-121,571,712.07

55、现金和现金等价物

单位: 元 币种: 人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	222,232,424.52	200,785,811.93
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	222,232,424.52	200,785,811.93
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	2023 年度	2022 年度
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	222,232,424.52	200,785,811.93
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		

56、所有权或使用权受到限制的资产

详见“附注五合并财务报表主要项目注释中的1、货币资金（1）货币资金中变现能力受限制的款项”。

57、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,580,485.74	7.0827	39,524,906.35
其中：新加坡元	199,814.61	5.3772	1,074,443.12
应收账款			
其中：美元	5,581,375.58	7.0827	39,531,208.82
其中：新加坡元	17,879.27	5.3772	96,140.41
应付账款			
其中：美元	226,077.42	7.0827	1,601,238.54
其中：新加坡元			

（2）境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
爱迪特尔有限公司	美国	美元
ADDITEL SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	新加坡元

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱迪特尔有限公司	美国	2900 Saturn Street, Suite #B.Brea, CA 92821, USA	销售康斯特产品	100		投资设立
北京恒矩检测技术有限公司	北京	北京市海淀区丰秀中路3号院5号楼3层306、308、309室	提供技术检测等	100		投资设立
北京桑普新能源技术有限公司	北京	北京市延庆区八达岭经济开发区康西路1581号	技术开发、技术咨询等	100		控股合并
济南长峰致远仪表科技有限公司	济南	山东省济南市高新区春晖路2966号生产厂2号楼	仪器仪表的研发、销售等	51		投资设立
南京明德软件有限公司	南京	南京市雨花台区软件大道21号舜天研发中心E座3楼西侧	计算机软件的开发、销售	55		控股合并
ADDITEL SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	531A UPPER CROSS STREET #04-95, HONG LIM COMPLEX, SINGAPORE (051531)	从事工程与科学设备制造与维修		100	投资设立

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款等。本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

(1) 外汇风险-现金流量变动风险。

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，但是对外销售也是逐年在增长，本公司存在外汇变动市场风险，且随着国外子公司爱迪特尔有限公司业务规模的增加，该外汇风险影响也会随之发生变动。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的借款主要系固定利率借款，且报告期末借款余额为 0 万元，无借款金额，因此公司承担的利率变动风险不重大。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收账款，为控制上述相关风险，本公司仅与经过认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有采用信用方式进行交易的客户进行审核。另外，本公司对应收账款余额持续进行监督，以确保公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，前五名集中度较低，应收账款中，欠款金额前五大客户占应收账款余额的百分比分别为 11.81% (2023 年 12 月 31 日) 和 17.85% (2022 年 12 月 31 日)，因此不存在重大的信用集中风险。

3、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。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券

（截至 2023 年 12 月 31 日公司现金及现金等价物余额为 22,223.24 万元；截至 2022 年 12 月 31 日公司现金及现金等价物余额为 20,078.58 万元），以满足短期和较长期的流动资金需求。

九、关联方及关联交易

1、实际控制人

(1) 实际控制人基本情况

本公司由一致行动人姜维利、何欣共同控制，两人合计持有本公司股份 28.64%。

(2) 实际控制人所持股份及其变化

实际控制人	期末持股比例 (%)	期初持股比例 (%)
姜维利	16.04	16.56
何欣	12.60	14.50

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系	备注
刘宝琦	董事	
赵明坚	董事、副总经理	
赵士春	董事、副总经理	
冯文	独立董事	2023年6月任期届满离任
赵天庆	独立董事	
王本哲	独立董事	
李静	独立董事	2023年6月起任职
李俊平	监事会主席	
何循海	监事	
刘楠楠	副总经理、董事会秘书	
龚海全	职工监事	
高洪军	副总经理	
董立军	副总经理	
陈高飞	副总经理	
魏钦刚	副总经理	2023年6月任期届满离任
翟全	财务负责人	
南京海宇宁信息科技有限公司	控股子公司的股东、董事宫宁生控制的企业	2023年8月宫宁生将持有的南京明德软件有限公司股权已全部转让

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	12,443,733.45	12,314,133.00

(2) 共同投资事项

截至2023年12月31日，子公司南京明德软件有限公司股东持股情况列示如下：

单位：元 币种：人民币

股东	与本公司关系	投资金额	持股比例
北京康斯特仪表科技股份有限公司		3,080,000.00	55.00%
张安阳		1,512,000.00	27.00%
姜维利	实际控制人	396,300.00	7.08%
何欣	实际控制人	311,300.00	5.56%
浦江川	持股5%以上股东	226,600.00	4.05%
赵士春	董事、副总经理	73,800.00	1.32%
合计		5,600,000.00	100.00%

十、重要承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，公司无应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2024年3月26日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量。

单位：元 币种：人民币

补助项目	种类	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他变动	2023年12月31日	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
数字压力检测仪表数字化车间项目	财政拨款	3,494,481.14		1,421,713.22		2,072,767.92	其他收益	与资产相关
“新智造100”项目	财政拨款	29,651,510.43	5,540,000.00	1,740,609.78		33,450,900.65	其他收益	与资产相关
合计		33,145,991.57	5,540,000.00	3,162,323.00		35,523,668.57		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

单位：元 币种：人民币

项目	种类	2023 年度	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
软件增值税即征即退	财政拨款	16,008,958.64	其他收益	与收益相关
数字压力检测仪表数字化车间项目	财政拨款	1,421,713.22	其他收益	与资产相关
“新智造 100”项目资金补助	财政拨款	1,740,609.78	其他收益	与资产相关
个税手续费返还	财政拨款	243,986.09	其他收益	与收益相关
社保补贴	财政拨款	57,769.99	其他收益	与收益相关
专利补贴	财政拨款	78,091.20	其他收益	与收益相关
中小微企业升级高新技术企业财政补助	财政拨款	337,629.00	其他收益	与收益相关
创新能力提升工程计划项目补助资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	54,589.31	其他收益	与收益相关
研究开发财政补助	财政拨款	26,800.00	其他收益	与收益相关
统计监测样本企业补助资金	财政拨款	3,600.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业开展关键技术创新攻关支持资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
标准化创建补助	财政拨款	4,000.00	其他收益	与收益相关
提升国际化经营能力项目资金拨付	财政拨款	760,745.00	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	税收优惠	39,273.43	其他收益	与收益相关
合计		21,117,765.66		

十三、母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

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,401,007.42	6,328,769.20
商业承兑汇票	4,470,563.95	2,908,625.00
合计	10,871,571.37	9,237,394.20

(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

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,398,000.00
合计		1,398,000.00

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,104,132.00	1.44	2,104,132.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	143,936,783.02	98.56	14,342,106.14	9.96	129,594,676.88
合计	146,040,915.02	100.00	16,446,238.14	/	129,594,676.88

接上表

单位：元 币种：人民币

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,213,772.27	1.34	2,213,772.27	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	163,381,418.62	98.66	14,972,366.85	9.16	148,409,051.77
合计	165,595,190.89	100.00	17,186,139.12	/	148,409,051.77

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	101,692,538.25	5,084,626.89	5
1-2年	32,113,441.46	3,211,344.15	10

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2-3年	3,311,617.99	662,323.60	20
3-4年	1,814,980.94	907,490.47	50
4-5年	1,055,766.70	527,883.35	50
5年以上	3,948,437.68	3,948,437.68	100
合计	143,936,783.02	14,342,106.14	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	17,186,139.12		378,268.21	361,632.77		16,446,238.14
合计	17,186,139.12		378,268.21	361,632.77		16,446,238.14

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	361,632.77

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况。

截至2023年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
单位一	非关联方	7,262,800.00	4.97	1-2年	726,280.00
单位二	非关联方	1,929,900.00	1.32	1-2年	192,990.00
单位三	非关联方	1,300,000.00	0.89	1年以内	65,000.00
单位四	非关联方	1,299,820.00	0.89	1年以内	64,991.00
单位五	非关联方	1,279,935.00	0.88	1-2年	127,993.50
合计		13,072,455.00	8.95		1,177,254.50

(5) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	1,621,896.26	1,556,871.75
合计	1,621,896.26	1,556,871.75

3.1其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,889,682.23	100.00	267,785.97	14.17	1,621,896.26
合计	1,889,682.23	100.00	267,785.97	/	1,621,896.26

单位：元 币种：人民币

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,785,074.22	100.00	228,202.47	12.78	1,556,871.75
合计	1,785,074.22	100.00	228,202.47	/	1,556,871.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,118,829.80	55,941.49	5
1-2年	443,737.71	44,373.77	10
2-3年	182,385.53	36,477.11	20
3-4年	22,000.00	11,000.00	50
4-5年	5,471.19	2,735.60	50

账龄	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	117,258.00	117,258.00	100
合计	1,889,682.23	267,785.97	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元 币种：人民币

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)	
2022年12月31日余额	228,202.47			228,202.47
本期计提	39,583.50			39,583.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	267,785.97			267,785.97

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	228,202.47	39,583.50				267,785.97
合计	228,202.47	39,583.50				267,785.97

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	1,418,081.73	1,631,008.72
员工借款	167,500.00	
往来款	68,198.00	69,543.00
其他	235,902.50	84,522.50
合计	1,889,682.23	1,785,074.22

(5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

截至 2023 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	账面余额	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
单位一	保证金	352,200.00	1 年以内	18.64	17,610.00
单位二	保证金	166,180.00	1-2 年	8.79	16,618.00
单位三	保证金	136,400.00	1 年以内	7.22	6,820.00
单位四	保证金	108,870.00	1-2 年	5.76	10,887.00
单位五	保证金	97,600.00	2-3 年	5.16	19,520.00
合计		861,250.00		45.57	71,455.00

(6) 报告期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
爱迪特尔有限公司	11,461,997.43		11,461,997.43
北京恒矩检测技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
北京桑普新源技术有限公司	392,295,540.64		392,295,540.64
济南长峰致远仪表科技有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00
南京明德软件有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00
合计	435,357,538.07		435,357,538.07

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
爱迪特尔有限公司	11,461,997.43		11,461,997.43
北京恒矩检测技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
北京桑普新源技术有限公司	392,295,540.64		392,295,540.64
济南长峰致远仪表科技有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
南京明德软件有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00
合计	435,357,538.07		435,357,538.07

5、营业收入和营业成本

(1) 收入及成本分类

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务	412,519,701.37	189,375,509.82
其他业务	9,342,125.05	6,438,274.00
合计	421,861,826.42	195,813,783.82

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	363,878,762.44	165,546,307.06
其他业务	13,750,424.66	9,337,256.56
合计	377,629,187.10	174,883,563.62

6、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	2022年度
购买金融资产取得的投资收益	1,524,512.16	-5,842,987.42
合计	1,524,512.16	-5,842,987.42

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	89,639.44	
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免		

项 目	2023 年度	说明
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,069,533.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	4,945,445.12	
减: 因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
减: 企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4,101,750.51	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	162,779.05	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-555,878.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益影响合并利润总额合计	5,609,767.78	
减: 非经常性损益的所得税影响数	912,937.49	
减: 少数股东损益影响数		
非经常性损益净额	4,696,830.29	

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	9.75	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	9.31	0.46	0.46

北京康斯特仪表科技股份有限公司

二〇二四年三月二十六日