

北京必创科技股份有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2024]第 401838 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

- 审计报告

 - 财务报表
 - 合并资产负债表
 - 母公司资产负债表
 - 合并利润表
 - 母公司利润表
 - 合并现金流量表
 - 母公司现金流量表
 - 合并股东权益变动表
 - 母公司股东权益变动表
 - 财务报表附注
-

审计报告

中瑞诚审字[2024]第 401838 号

北京必创科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京必创科技股份有限公司（以下简称必创科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表“附注六、37、营业收入和营业成本”披露，必创科技 2023 年度实现营业收入 89,376.21 万元，主要包括智能传感、光谱仪器及精密光机的营业收入。由于收入是必创科技的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险或收入被确认于不正确的会计期间的错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	针对收入确认关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下： (1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性； (2) 对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析、毛利率波动分析； (3) 抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性； (4) 检查产品出库单、货运单、出口报关单、销售发票、验收单等确认收入的依据资料，货运的物流信

	<p>息、销售收款的银行回单等进行细节测试；结合期后回款检查评价销售业务的真实性；</p> <p>(5) 通过查询主要客户的工商信息，检查大额交易的合同等交易资料，询问必创科技公司相关业务人员，分析判断交易实质及商业合理性，识别必创科技公司与客户是否存在关联方关系；</p> <p>(6) 对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序；</p> <p>(7) 对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。</p>
2. 存货跌价准备事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表“附注六、6、存货”披露，截止 2023 年 12 月 31 日必创科技公司存货账面余额 27,129.83 万元，存货跌价准备金额 816.42 万元，必创科技公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>针对存货跌价准备关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计、测试其关键内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 获取必创科技公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，评价管理层是否已合理估计可变现净值；</p> <p>(3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；</p> <p>(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本年的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。</p>
3. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表“附注六、16、商誉”披露，截止 2023 年 12 月 31 日，必创科技公司商誉的账面价值为 36,157.99 万元，占合并资产负债表归属母公司净资产的比例为 28.33%，必创科技公司每年对商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以评价是否需要计提减值。由于上述商誉的减值测试涉及复杂和重大的判断。为此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；</p> <p>(2) 评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部评估机构的胜任能力、独立性和客观性；</p> <p>(3) 获取外部评估机构出具的评估报告，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数(如增长率、折现率等)的合理性；</p> <p>(4) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；</p>

	(5) 复核财务报表附注中与商誉减值评估有关的披露。
--	----------------------------

四、其他信息

必创科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括必创科技公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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，管理层负责评估必创科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算必创科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督必创科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

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

(5) 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。

(6) 就必创科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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。

中瑞诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月十九日

1、合并资产负债表

编制单位：北京必创科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	400,831,739.15	398,359,960.68
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	9,303,709.31	7,524,444.87
应收账款	174,031,464.97	172,597,872.33
应收款项融资		
预付款项	28,293,464.13	45,739,515.52
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	12,175,836.89	14,186,078.20
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	263,134,100.67	298,561,292.49
合同资产	10,288,687.41	6,671,342.08
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,482,985.47	9,164,853.42
流动资产合计	908,541,988.00	952,805,359.59
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	22,559,297.68	16,659,686.77
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	18,595,287.67	17,315,287.67
投资性房地产	23,673,282.28	26,559,857.80
固定资产	151,982,563.08	174,145,473.13
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,747,886.15	16,818,381.54

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

无形资产	51,714,462.56	54,593,665.22
开发支出		57,579.68
商誉	361,579,864.24	361,579,864.24
长期待摊费用	23,477,486.08	25,660,525.40
递延所得税资产	15,334,012.35	14,471,968.16
其他非流动资产	15,245,169.12	6,914,492.00
非流动资产合计	698,909,311.21	714,776,781.61
资产总计	1,607,451,299.21	1,667,582,141.20
流动负债：		
短期借款	15,013,750.00	57,381,411.46
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	75,889,902.66	71,579,911.91
预收款项		
合同负债	124,232,124.17	191,116,472.91
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	27,272,500.45	28,527,760.22
应交税费	16,121,921.45	9,477,274.63
其他应付款	4,270,054.40	2,441,713.35
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	9,091,385.11	7,857,566.94
其他流动负债	11,302,429.22	20,476,464.17
流动负债合计	283,194,067.46	388,858,575.59
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	8,145,768.80	9,458,680.89
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

预计负债		
递延收益	19,506,450.92	19,880,000.00
递延所得税负债	12,277,335.81	14,106,301.13
其他非流动负债		
非流动负债合计	39,929,555.53	43,444,982.02
负债合计	323,123,622.99	432,303,557.61
所有者权益：		
股本	202,764,889.00	200,840,639.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	791,503,483.39	763,756,965.24
减：库存股		
其他综合收益	1,020,119.71	-16,232.12
专项储备	8,573,247.97	5,295,750.45
盈余公积	14,952,343.55	14,952,343.55
一般风险准备		
未分配利润	257,722,423.03	241,518,389.55
归属于母公司所有者权益合计	1,276,536,506.65	1,226,347,855.67
少数股东权益	7,791,169.57	8,930,727.92
所有者权益合计	1,284,327,676.22	1,235,278,583.59
负债和所有者权益总计	1,607,451,299.21	1,667,582,141.20

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	6,862,723.81	32,596,817.42
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	5,693,449.31	7,146,944.87
应收账款	54,696,282.29	80,905,344.44
应收款项融资		
预付款项	4,218,834.93	15,617,023.35
其他应收款	120,054,209.57	112,234,031.46
其中：应收利息		
应收股利	47,830,000.00	20,000,000.00
存货	26,954,282.62	16,594,544.59
合同资产	2,990,612.87	2,380,541.34
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,488,460.40	1,877,865.82
流动资产合计	224,958,855.80	269,353,113.29
非流动资产：		
债权投资		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	766,849,800.89	747,008,212.29
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	18,595,287.67	17,315,287.67
投资性房地产		
固定资产	33,245,940.97	38,631,549.81
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,703,366.57	7,263,685.75
无形资产	892,929.57	1,288,909.74
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	862,398.34	1,880,314.90
递延所得税资产	5,259,717.07	5,403,444.19
其他非流动资产	7,799,106.74	281,642.00
非流动资产合计	836,208,547.82	819,073,046.35
资产总计	1,061,167,403.62	1,088,426,159.64
流动负债：		
短期借款	5,003,819.44	47,370,105.90
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	5,450,161.00	8,343,876.43
预收款项		
合同负债	1,392,344.88	1,881,201.88
应付职工薪酬	3,724,422.64	2,646,760.63
应交税费	498,560.08	184,799.53
其他应付款	5,182,436.64	5,171,165.37
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	2,339,278.91	3,892,432.88
其他流动负债	181,004.84	228,957.48
流动负债合计	23,772,028.43	69,719,300.10
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		2,801,481.41

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,700,000.00	2,700,000.00
递延所得税负债	458,884.49	1,148,735.69
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,158,884.49	6,650,217.10
负债合计	26,930,912.92	76,369,517.20
所有者权益：		
股本	202,764,889.00	200,840,639.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	795,516,435.13	767,769,916.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	14,952,343.55	14,952,343.55
未分配利润	21,002,823.02	28,493,742.91
所有者权益合计	1,034,236,490.70	1,012,056,642.44
负债和所有者权益总计	1,061,167,403.62	1,088,426,159.64

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	893,762,076.43	718,304,978.15
其中：营业收入	893,762,076.43	718,304,978.15
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	852,241,221.50	707,070,707.68
其中：营业成本	592,106,989.38	472,634,895.59
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,504,261.53	3,867,212.37
销售费用	94,229,949.21	83,560,912.50
管理费用	77,947,748.65	64,604,472.70
研发费用	85,825,229.68	83,027,034.63
财务费用	-2,372,956.95	-623,820.11

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

其中：利息费用	2,385,617.91	2,302,105.62
利息收入	8,690,702.64	7,005,139.76
加：其他收益	13,449,232.83	14,303,678.43
投资收益（损失以“-”号填列）	1,599,610.91	-403,926.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,599,610.91	-403,926.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	1,280,000.00	1,265,534.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,489,041.99	-9,494,294.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,232,529.65	-8,011,413.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,423,126.75	-65,199.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	43,551,253.78	8,828,649.00
加：营业外收入	105,681.09	920,420.64
减：营业外支出	1,677,930.47	1,446,973.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41,979,004.40	8,302,096.33
减：所得税费用	4,800,860.55	2,090,767.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	37,178,143.85	6,211,329.23
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37,178,143.85	6,211,329.23
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. 归属于母公司股东的净利润	36,288,097.38	4,149,360.54
2. 少数股东损益	890,046.47	2,061,968.69
六、其他综合收益的税后净额	1,036,351.83	4,920,977.83
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,036,351.83	4,920,977.83
（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	1,036,351.83	4,920,977.83

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

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	1,036,351.83	4,920,977.83
7. 其他		
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	38,214,495.68	11,132,307.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,324,449.21	9,070,338.37
归属于少数股东的综合收益总额	890,046.47	2,061,968.69
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.17	0.02
(二) 稀释每股收益	0.17	0.02

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	50,885,451.37	64,298,678.45
减：营业成本	40,361,119.43	56,679,323.19
税金及附加	246,808.85	228,606.09
销售费用	12,096,198.90	10,876,535.46
管理费用	14,812,922.79	14,095,113.43
研发费用	17,290,042.95	15,564,149.65
财务费用	909,002.15	2,375,626.62
其中：利息费用	1,306,689.68	1,409,193.93
利息收入	664,215.83	348,613.51
加：其他收益	5,244,791.90	2,698,112.16
投资收益（损失以“-”号填列）	51,497,728.45	20,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,667,728.45	
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）	1,280,000.00	1,265,534.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,204,946.63	-6,081,444.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,625,657.88	-4,199,389.90

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

号填列)		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	136,049.60	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	12,497,321.74	-21,837,864.24
加: 营业外收入	252.96	39,421.17
减: 营业外支出	450,554.77	48,966.32
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	12,047,019.93	-21,847,409.39
减: 所得税费用	-546,124.08	-1,574,284.86
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	12,593,144.01	-20,273,124.53
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	12,593,144.01	-20,273,124.53
(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	12,593,144.01	-20,273,124.53
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位: 元

项目	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	883,304,306.34	840,192,887.66
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		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

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	3,889,961.90	12,435,076.22
收到其他与经营活动有关的现金	43,427,504.94	46,799,256.96
经营活动现金流入小计	930,621,773.18	899,427,220.84
购买商品、接受劳务支付的现金	570,778,237.42	536,606,355.56
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	162,068,373.51	152,177,091.41
支付的各项税费	37,606,508.26	42,079,387.96
支付其他与经营活动有关的现金	63,901,813.54	66,668,384.41
经营活动现金流出小计	834,354,932.73	797,531,219.34
经营活动产生的现金流量净额	96,266,840.45	101,896,001.50
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	3,808,816.60	542,753.88
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	3,808,816.60	542,753.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,908,456.94	9,207,208.71
投资支付的现金	16,300,000.00	11,750,000.00
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	32,208,456.94	20,957,208.71
投资活动产生的现金流量净额	-28,399,640.34	-20,414,454.83
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	14,996,908.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,200,000.00	
取得借款收到的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	34,996,908.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	64,841,900.00	20,000,000.00

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,824,338.26	43,092,475.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,270,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	7,358,686.91	7,572,096.69
筹资活动现金流出小计	97,024,925.17	70,664,572.67
筹资活动产生的现金流量净额	-62,028,017.17	-50,664,572.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	692,355.53	3,442,351.84
五、现金及现金等价物净增加额	6,531,538.47	34,259,325.84
加：期初现金及现金等价物余额	386,782,700.68	352,523,374.84
六、期末现金及现金等价物余额	393,314,239.15	386,782,700.68

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	69,847,673.10	69,314,272.09
收到的税费返还	2,121,799.85	846,112.16
收到其他与经营活动有关的现金	31,705,855.07	48,108,792.38
经营活动现金流入小计	103,675,328.02	118,269,176.63
购买商品、接受劳务支付的现金	36,996,371.64	52,603,560.70
支付给职工以及为职工支付的现金	23,547,602.15	22,568,485.06
支付的各项税费	2,611,699.13	2,121,823.44
支付其他与经营活动有关的现金	17,964,942.46	39,104,946.04
经营活动现金流出小计	81,120,615.38	116,398,815.24
经营活动产生的现金流量净额	22,554,712.64	1,870,361.39
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	20,000,000.00	70,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	20,100,000.00	70,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	127,827.23	334,862.61
投资支付的现金	12,300,000.00	31,000,000.00
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	12,427,827.23	31,334,862.61
投资活动产生的现金流量净额	7,672,172.77	38,665,137.39
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	13,796,908.00	
取得借款收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	23,796,908.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	54,841,900.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,226,829.86	41,126,114.80
支付其他与筹资活动有关的现金	3,689,157.16	4,987,177.08
筹资活动现金流出小计	79,757,887.02	56,113,291.88
筹资活动产生的现金流量净额	-55,960,979.02	-46,113,291.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-25,734,093.61	-5,577,793.10
加：期初现金及现金等价物余额	32,596,817.42	38,174,610.52
六、期末现金及现金等价物余额	6,862,723.81	32,596,817.42

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	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			其 他	小计
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	200,840,639.00				763,756,965.24		-16,232.12	5,295,750.45	14,952,343.55		241,428,447.18		1,226,257,913.30	8,931,116.68	1,235,189,029.98
：会计政策变更											89,942.37		89,942.37	-388.76	89,553.61
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	200,840,639.00				763,756,965.24		-16,232.12	5,295,750.45	14,952,343.55		241,518,389.55		1,226,347,855.67	8,930,727.92	1,235,278,583.59
三、本期增减变动金额	1,924,250.00				27,746,518.15		1,036,351.83	3,277,497.52			16,204,033.48		50,188,650.98	-1,139,558.35	49,049,092.63

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

盈余公 积弥 补亏 损													
4 · 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益													
5 · 其 他综 合收 益结 转留 存收 益													
6 · 其 他													
(五) 专项 储备							3,277 ,497. 52				3,277, 497.52	135,6 78.89	3,413, 176.41
1 · 本 期提 取							3,335 ,264. 68				3,335, 264.68	135,6 78.89	3,470, 943.57

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

· 其他														
(五) 专项储备							1,371,598.98					1,371,598.98	1,371,598.98	
1 · 本期提取							1,412,767.50					1,412,767.50	1,412,767.50	
2 · 本期使用							41,168.52					41,168.52	41,168.52	
(六) 其他														
四、本期期末余额	200,840,639.00			763,756,965.24		-16,232.12	5,295,750.45	14,952,343.55		241,518,389.55		1,226,347,855.67	8,930,727.92	1,235,278,583.59

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	200,840,639.00				767,769,916.98				14,952,343.55	28,579,208.63		1,012,142,108.16
加：会										-85,465.72		-85,465.72

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

他												
二、 本年期初 余额	200,840,63 9.00				756,001,21 6.40				14,952,34 3.55	88,934,995 .24		1,060,729,1 94.19
三、 本期增 减变动 金额 (减少以 “一” 号填 列)					11,768,700 .58					-60,441,25 2.33		-48,672,551 .75
(一) 综合收 益总 额										-20,273,12 4.53		-20,273,124 .53
(二) 所有 者投 入和 减少 资本					11,768,700 .58							11,768,700. 58
1. 所 有者 投入 的普 通股												
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本												
3. 股 份支 付计 入所 有者 权益 的金 额					11,768,700 .58							11,768,700. 58
4. 其 他												
(三) 利 润分 配										-40,168,12 7.80		-40,168,127 .80

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	200,840,639.00				767,769,916.98				14,952,343.55	28,493,742.91		1,012,056,642.44

一、公司基本情况

北京必创科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由自然人代啸宁、何蕾等共同出资设立，于 2005 年 1 月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立，统一社会信用代码：911101087715912089。现总部位于北京市海淀区上地七街 1 号汇众 2 号楼 710 室。

经过多次股权变更后，2022 年 12 月 31 日注册资本为人民币 200,840,639.00 元，股本 200,840,639 股。

根据公司于 2022 年 6 月 8 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议并通过的《关于公司《2022 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案》《关于公司《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理 2022 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》和 2022 年 6 月 15 日召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议审议通过的《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，以及 2023 年 6 月 5 日召开的第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十六次会议审议通过的《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》等议案，公司实际向许腾翔等 95 名管理人员及核心技术（业务）骨干授予 1,924,250 股限制性股票（人民币普通股），每股面值 1 元，限制性股票授予价格 7.17 元/股，股权激励对象于 2023 年 6 月 5 日前以现金认缴。变更后的注册资本为人民币 202,764,889.00 元，股本 202,764,889 股。该变更经信永中和会计师事务所（特殊普通

合伙) 2023 年 6 月 5 日 XYZH/2023BJAA8B0207 号验资报告审验。

公司是一家智能传感器和光电仪器产品、系统解决方案和应用服务提供商, 主要从事智能传感、光谱仪器及精密光机的研发、生产和销售。

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, 按照财政部颁布的《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》(2023 年修订)的相关规定, 并基于本附注“三、公司主要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

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

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款实际核销	单项核销金额占应收账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的单项计提坏账准备	单项计提坏账准备金额超过资产总额 0.5%的应收账款

的应收账款	
账龄超过一年的重要预付 款项	单项金额超过预付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的单项计提坏账准备 的其他应收款	单项计提坏账准备金额超过资产总额 0.5%的其他应收款
重要的单项计提减值准备 的非流动资产	单项计提减值准备金额超过资产总额 0.5%的非流动资产
账龄超过一年的重要合同 负债	单项金额超过一年占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要应付 账款	单项金额超过一年占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报

告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且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

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进

行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的

对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：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（含属于金融负债的衍生工具）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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计

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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。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，则该工具应当分类为金融负债。

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，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资、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，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，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。

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。

① 应收票据

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

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

② 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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。

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。

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
组合 1（账龄组合）	以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

③ 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：a. 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；b. 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；c. 购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加，所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征
组合 3（出口退税）	无信用风险

对于划分为组合的应收账款、应收租赁款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、发出商品、库存商品和产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。参照上述应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，

按其差额借记“资产减值损失”。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；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》的有关规定确定；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》的有关规定确定。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权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处理进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

14、投资性房地产

(1) 本公司投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

(2) 本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧，各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
----	---------	----------	---------

房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
--------	-------	------	------

15、固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其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时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5.00 或 10.00	5.00	19.00 或 9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

16、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、21、长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3

个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

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。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、21、长期资产减值”。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司的长期待摊费用包括装修支出费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

21、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、津贴和补贴等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

24、租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，

即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以中国人民银行公布的 1-5 年中长期贷款的基准利率 4.75% 作为增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的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。1) 实质固定付款额发生变动；2) 保余值预计的应付金额发生变动；3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；4) 购买选择权的评估结果发生变化；5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

25、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证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：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反应当前最佳估计数。

26、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债

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，相应调整负债。

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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

28、收入确认

本公司的营业收入主要包括产品销售收入和提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体政策：

(1) 产品销售收入

产品销售，不需要检验的，以产品从公司发出，经对方签收确认收入；需要检验的，以产品发出并经对方检验合格后确认收入；

(2) 提供劳务收入

提供劳务：本公司对外提供劳务，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，属于某一段时间内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

29、政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类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，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

30、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税

负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税资产。

31、租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见本附注“三、21、长期资产减值”以及本附注“三、24、租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按

相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32、持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公

允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司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，在母公司个别财务报表中将对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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产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，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

33、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

34、专项储备

（1）安全生产费

根据财政部、应急管理部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件第十一条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用计提标准为：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：1）上年度营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；2）上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；3）上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；4）上年度销售收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；5）上年度销售收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

35、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

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“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”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	2,443,713.86	1,004,087.14

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
递延所得税负债	2,354,160.25	1,089,552.86
未分配利润	89,942.37	-85,465.72
其中：期初未分配利润	-89,208.25	-132,212.17
少数股东权益	-388.76	
其中：期初少数股东权益	-380.85	
所得税费用	-179,142.71	-46,746.45
归母净利润	179,150.62	
少数股东损益	-7.91	

（2）会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京必创科技股份有限公司	15%
无锡必创传感科技有限公司	15%
北京必创检测技术有限公司	25%
无锡必创测控科技有限公司	15%
安徽必创智能科技有限公司	25%
无锡必创数据科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
无锡必创智能科技有限公司	25%
北京卓立汉光仪器有限公司	15%
上海锋致光电科技有限公司	25%
先锋科技（香港）股份有限公司	16.5%（利得税）
江苏双利合谱科技有限公司	15%
北京先锋泰坦科技有限公司	25%
曲靖必创智能科技有限公司	25%
北京卓立汉光分析仪器有限公司	15%
无锡中镭光电科技有限公司	25%

2、税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，软件产品增值税实际税负超过3%的部分，享受增值税即征即退的税收优惠政策。

（2）企业所得税

本公司于2023年10月26日取得编号为GR202311002511的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

无锡必创传感科技有限公司于2022年12月12日取得编号GR202232009717的高新技术企业证书，批准机关为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022年度至2024年度减按15%的税率征收企业所得税。

无锡必创测控科技有限公司于2023年12月13日取得编号GR202332017176的高新技术企业证书，批准机关为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023年度至2025年度减按15%的税率征收企业所得税。

北京卓立汉光仪器有限公司于2022年12月01日取得编号GR202211004337的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022年度至2024年度所得税减按15%的税率征收企业所得税。

北京卓立汉光分析仪器有限公司于2022年11月02日取得编号GR202211002570的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2022年度至2024年度所得税减按

15%的税率征收企业所得税。

江苏双利合谱科技有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得编号为 GR202332004782 的高新技术企业证书，批准机关为四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023 年度至 2025 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《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）“对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”和《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）“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。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”的规定，无锡必创智能科技有限公司、无锡必创测控科技有限公司、上海锋致光电科技有限公司 2023 年度享受此优惠税率。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）”的规定，北京卓立汉光分析仪器有限公司自 2023 年度享受此税收优惠政策。

五、企业合并及合并财务报表

企业集团的构成（合并范围）：

本公司纳入合并财务报表范围的下属公司包括无锡必创传感科技有限公司、无锡必创数据科技有限公司、北京必创检测技术有限公司、无锡必创测控科技有限公司、无锡必创智能科技有限公司、北京卓立汉光仪器有限公司等 14 家公司。与上年相比，本年新增无锡中镭光电科技有限公司 1 家。

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	
一级子公司						
无锡必创传感科技有限公司	无锡	无锡	传感器、物联网系统、工业控制及自动化系统、通讯设备、仪器仪表的技术开发、生产及销售。	100.00		货币出资
北京必创检测技术有限公司	北京	北京	技术检测、技术开发、计算机技术培训；工程和技术研究与试验发展。	100.00		货币出资
无锡必创数据科技有限公司	无锡	无锡	安全智能卡类设备、传感器、电子产品、仪器仪表及监控设备的技术开发及销	100.00		货币出资

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

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	
			售，数据处理和存储服务。			
无锡必创测控科技有限公司	无锡	无锡	物联网技术开发；冷链监测；环境监测；大数据分析；电子产品、通讯设备、软件及辅助设备生产销售。电子产品技术开发及咨询；信息技术咨询服务。	100.00		货币出资
无锡必创智能科技有限公司	无锡	无锡	楼宇智能化控制设备、工业自动化控制设备、电子产品、仪器仪表及物联网技术的开发及销售。	100.00		货币出资
北京卓立汉光仪器有限公司	北京	北京	生产、维修光谱仪及配件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；技术服务；技术检测（不含技术认证）；技术推广。	100.00		非同一控制下合并
二级子公司						
安徽必创智能科技有限公司	合肥	合肥	建筑智能化、电子工程专业承包及设计、计算机信息系统集成；物联网系统、仪器仪表、监控设备、安全智能卡类设备和系统的技术开发、技术服务；传感器及配件、电子产品、计算机数码产品的销售。		85.00	货币出资
曲靖必创智能科技有限公司	曲靖	曲靖	水利水电工程；电子工程专业承包及设计；安全技术防范工程设计、施工；机电设备安装。		100.00	货币出资
先锋科技（香港）股份有限公司	香港	香港	基于光学及光电分析仪器、工业光电检测产品及精密光机控制系统以及激光、光谱、机械和数据采集分析等软硬件技术的光电测试整体解决方案。		100.00	货币出资
上海锋致光电科技有限公司	上海	上海	光电产品、机电产品、机械设备、电器设备、计算机及相关设备、电子元器件的技术开发、技术转让、技术咨询（除经纪）、技术服务。		100.00	货币出资
江苏双利合谱	无锡	无锡	电子测量仪器研发、制造及		73.65	货币出资

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	
科技有限公司			销售, 光学仪器研发、制造及销售。			
北京卓立汉光分析仪器有限公司	北京	北京	制造试验分析仪器、光学仪器、测绘专业仪器; 软件开发; 技术服务。		100.00	货币出资
无锡中镭光电科技有限公司	无锡	无锡	光学仪器与电子元器件研发、制造及销售。		50.00	货币出资
三级子公司						
北京先锋泰坦科技有限公司	北京	北京	电子元器件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。		100.00	货币出资

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 2023 年 1 月 1 日, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度, 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	38,172.27	35,792.88
银行存款	393,266,338.53	386,746,907.80
其他货币资金	7,527,228.35	11,577,260.00
合计	400,831,739.15	398,359,960.68
其中: 存放在境外的款项总额		

本公司的其他货币资金主要是保函保证金 7,517,500.00 元, 属于使用权受限制的资产, 详见本附注“六、20、所有权或使用权受限制的资产”。

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	3,942,649.31		3,942,649.31
商业承兑汇票	8,914,020.00	3,552,960.00	5,361,060.00
合计	12,856,669.31	3,552,960.00	9,303,709.31

类别	期初余额

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,376,944.87		5,376,944.87
商业承兑汇票	2,795,000.00	647,500.00	2,147,500.00
合计	8,171,944.87	647,500.00	7,524,444.87

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	12,856,669.31	100.00	3,552,960.00	27.64	9,303,709.31
其中：银行承兑汇票	3,942,649.31	30.67			3,942,649.31
商业承兑汇票	8,914,020.00	69.33	3,552,960.00	39.86	5,361,060.00
合计	12,856,669.31	100.00	3,552,960.00	27.64	9,303,709.31

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,171,944.87	100.00	647,500.00	7.92	7,524,444.87
其中：银行承兑汇票	5,376,944.87	65.80			5,376,944.87
商业承兑汇票	2,795,000.00	34.20	647,500.00	23.17	2,147,500.00
合计	8,171,944.87	100.00	647,500.00	7.92	7,524,444.87

(3) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的商业承兑汇票

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,009,000.00	100,450.00	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年	6,905,020.00	3,452,510.00	50.00

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	8,914,020.00	3,552,960.00	—

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	647,500.00	2,905,460.00			3,552,960.00
合计	647,500.00	2,905,460.00			3,552,960.00

(5) 期末公司无质押的应收票据

(6) 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	400,000.00	
商业承兑汇票		622,500.00
合计	400,000.00	622,500.00

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	123,383,297.57	88,534,676.72
1 至 2 年	19,333,753.56	53,322,770.44
2 至 3 年	36,389,844.72	36,925,713.51
3 至 4 年	15,331,395.07	18,478,792.46
4 至 5 年	13,719,088.42	9,709,274.54
5 年以上	8,969,041.53	4,205,258.95
小计	217,126,420.87	211,176,486.62
减：坏账准备	43,094,955.90	38,578,614.29
合计	174,031,464.97	172,597,872.33

(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	480,621.06	0.22	480,621.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	216,645,799.81	99.78	42,614,334.84	19.67	174,031,464.97

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

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 (%)	
其中：账龄组合	216,645,799.81	99.78	42,614,334.84	19.67	174,031,464.97
合 计	217,126,420.87	100.00	43,094,955.90	19.85	174,031,464.97

(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	491,832.45	0.23	491,832.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	210,684,654.17	99.77	38,086,781.84	18.08	172,597,872.33
其中：账龄组合	210,684,654.17	99.77	38,086,781.84	18.08	172,597,872.33
合 计	211,176,486.62	100.00	38,578,614.29	18.27	172,597,872.33

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	334,121.46	334,121.46	100.00%	预期收回可能性低
客户二	109,499.60	109,499.60	100.00%	预期收回可能性低
客户三	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
合 计	480,621.06	480,621.06	—	—

②组合中，按账龄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	123,362,347.44	6,168,117.42	5.00
1 至 2 年	19,333,753.56	1,933,375.36	10.00
2 至 3 年	36,389,844.72	7,277,968.95	20.00
3 至 4 年	15,331,395.07	7,665,697.59	50.00
4 至 5 年	13,296,417.49	10,637,133.99	80.00
5 年以上	8,932,041.53	8,932,041.53	100.00
合 计	216,645,799.81	42,614,334.84	19.67

(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	汇率变动	
按 单 项 计 提	491,832.45	18,788.61	-30,000.00			480,621.06
按 账 龄 组 合	38,086,781.84	4,785,725.70		-287,893.55	29,720.85	42,614,334.84
合 计	38,578,614.29	4,804,514.31	-30,000.00	-287,893.55	29,720.85	43,094,955.90

(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	287,893.55

注：本年实际核销的应收账款 287,893.55 元为公司的 9 位客户尾款差额。

(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	合同资产期末余额	合计	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
第一名	15,825,708.91		15,825,708.91	2-3 年	6.92	3,165,141.78
第二名	12,268,505.50		12,268,505.50	3-4 年	5.36	6,129,729.65
第三名	9,951,635.85	1,093,871.27	11,045,507.12	1 年以内	4.83	554,457.31
第四名	9,679,251.71	1,251,798.81	10,931,050.52	1 年以内	4.78	591,958.29

第五名	8,518,581.09		8,518,581.09	1 年以内	3.72	425,929.05
合 计	56,243,683.06	2,345,670.08	58,589,353.14		25.61	10,867,216.08

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	20,184,828.68	71.34	41,111,557.96	89.88
1-2 年	6,807,247.59	24.06	3,466,260.62	7.58
2-3 年	139,806.92	0.49	67,978.28	0.15
3 年以上	1,161,580.94	4.11	1,093,718.66	2.39
合 计	28,293,464.13	100.00	45,739,515.52	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 14,801,316.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 52.31%。

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	12,175,836.89	14,186,078.20
合 计	12,175,836.89	14,186,078.20

(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	5,732,043.57	9,631,094.06
1 至 2 年	5,279,654.23	613,000.00
2 至 3 年	418,200.00	5,290,341.46
3 至 4 年	3,202,976.10	426,593.37
4 至 5 年	209,765.40	50,000.00
5 年以上	100,500.00	102,130.00
小 计	14,943,139.30	16,113,158.89
减：坏账准备	2,767,302.41	1,927,080.69

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	12,175,836.89	14,186,078.20

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		322,425.25
保证金及押金	14,452,112.53	14,720,506.27
往来款	491,026.77	1,070,227.37
小 计	14,943,139.30	16,113,158.89
减：坏账准备	2,767,302.41	1,927,080.69
合 计	12,175,836.89	14,186,078.20

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	1,927,080.69			1,927,080.69
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	845,614.41			845,614.41
本年转回				
本年转销				
本年核销	-5,400.00			-5,400.00
其他变动（汇率差异）	7.31			7.31
期末余额	2,767,302.41			2,767,302.41

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	
账龄组合	1,927,080.69	845,614.41		-5,400.00	7.31	2,767,302.41
合 计	1,927,080.69	845,614.41		-5,400.00	7.31	2,767,302.41

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,400.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大庆油田物资公司	保证金及押金	3,500,000.00	1年以内和3-4年	23.42	1,070,500.00
武汉理工大学	保证金及押金	1,782,930.00	1-2年	11.93	178,293.00
吉林大学	保证金及押金	1,549,000.00	1-2年	10.37	154,900.00
北京汇众电源技术有限责任公司	保证金及押金	1,453,604.56	1年以内	9.73	72,680.23
北京联东世纪房地产租赁有限公司	保证金及押金	341,550.00	1-2年	2.29	34,155.00
合 计	—	8,627,084.56	—	57.74	1,510,528.23

本年按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 8,627,084.56 元,占其他应收款期末余额合计数的比例为 57.74%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,510,528.23 元。

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	61,934,274.66	3,266,600.23	58,667,674.43
在产品	26,400,635.11		26,400,635.11
库存商品	115,027,853.86	4,437,769.21	110,590,084.65
半成品	5,501,166.32	459,841.59	5,041,324.73
发出商品	62,433,110.78		62,433,110.78
委托加工物资	1,270.97		1,270.97
合 计	271,298,311.70	8,164,211.03	263,134,100.67

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

原材料	67,018,530.19	4,143,247.23	62,875,282.96
在产品	24,230,726.13		24,230,726.13
库存商品	123,365,606.56	4,849,450.13	118,516,156.43
半成品	5,426,258.03	686,774.78	4,739,483.25
发出商品	88,199,643.72		88,199,643.72
委托加工物资			
合 计	308,240,764.63	9,679,472.14	298,561,292.49

(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	4,143,247.23	675,161.88		1,551,808.88		3,266,600.23
库存商品	4,849,450.13	1,624,632.40		2,036,313.32		4,437,769.21
半成品	686,774.78	13,227.58		240,160.77		459,841.59
合 计	9,679,472.14	2,313,021.86		3,828,282.97		8,164,211.03

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同保证金	11,602,651.83	1,313,964.42	10,288,687.41	7,493,003.06	821,660.98	6,671,342.08
合 计	11,602,651.83	1,313,964.42	10,288,687.41	7,493,003.06	821,660.98	6,671,342.08

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	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	
合同保证金	821,660.98	492,303.44			1,313,964.42
合计	821,660.98	492,303.44			1,313,964.42

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税进项税额	4,871,017.99	3,740,808.87
预缴企业所得税	5,610,997.46	5,408,042.38
其他	970.02	16,002.17
合计	10,482,985.47	9,164,853.42

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资企业	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
无锡谱视界科技有限公司	1,059,686.77			-1,012,605.90		
小计	1,059,686.77			-1,012,605.90		
二、联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业(有限合伙)	15,600,000.00			3,669,619.95		
北京超级智联科技中心(有限合伙)		300,000.00		-1,891.50		
北京清智前行科技中心(有限合伙)		4,000,000.00		-1,055,511.64		
小计	15,600,000.00	4,300,000.00		2,612,216.81		
合计	16,659,686.77	4,300,000.00		1,599,610.91		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备	本期实际
-------	--------	------	------	------

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额	收到的现金股利或利润
一、合营企业						
无锡谱视界科技有限公司				47,080.87		
小 计				47,080.87		
二、联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业（有限合伙）				19,269,619.95		
北京超级智联科技中心（有限合伙）				298,108.50		
北京清智前行科技中心（有限合伙）				2,944,488.36		
小 计				22,512,216.81		
合 计				22,559,297.68		

10、其他非流动金融资产

项 目	期末金额	期初余额
权益工具投资：	18,595,287.67	17,315,287.67
武汉普创数据科技有限公司	5,849,753.42	5,449,753.42
深圳君宜私募证券基金管理有限公司	1,154,301.37	1,074,301.37
北京智芯传感科技有限公司	11,591,232.88	10,791,232.88
合 计	18,595,287.67	17,315,287.67

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	45,517,975.58	45,517,975.58
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	45,517,975.58	45,517,975.58
二、累计折旧和累计摊销合计		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额	18,958,117.78	18,958,117.78
2、本年增加金额	2,886,575.52	2,886,575.52
(1) 计提或摊销	2,886,575.52	2,886,575.52
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	21,844,693.30	21,844,693.30
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	23,673,282.28	23,673,282.28
2、年初账面价值	26,559,857.80	26,559,857.80

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	151,982,563.08	174,145,473.13
固定资产清理		
合 计	151,982,563.08	174,145,473.13

(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	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	73,467,269.68	171,777,228.09	7,776,830.94	25,115,175.36	278,136,504.07
2、本年增加金额		344,288.51	1,028,230.09	9,409,952.25	10,782,470.85
(1) 购置		344,288.51	1,028,230.09	9,406,685.22	10,779,203.82
(2) 汇率变动影响数				3,267.03	3,267.03

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3、本年减少金额		19,567,981.74	1,598,975.25	399,931.68	21,566,888.67
（1）处置或报废		19,567,981.74	1,598,975.25	399,931.68	21,566,888.67
4、年末余额	73,467,269.68	152,553,534.86	7,206,085.78	34,125,195.93	267,352,086.25
二、累计折旧					
1、年初余额	20,894,534.39	65,910,028.74	5,634,739.09	10,269,068.88	102,708,371.10
2、本年增加金额	4,163,074.59	14,204,299.67	651,141.14	4,892,252.93	23,910,768.33
（1）计提	4,163,074.59	14,204,299.67	651,141.14	4,888,985.90	23,907,501.30
（2）汇率变动影响数				3,267.03	3,267.03
3、本年减少金额		10,096,931.65	1,391,094.10	354,027.93	11,842,053.68
（1）处置或报废		10,096,931.65	1,391,094.10	354,027.93	11,842,053.68
4、年末余额	25,057,608.98	70,017,396.76	4,894,786.13	14,807,293.88	114,777,085.75
三、减值准备					
1、年初余额		1,282,659.84			1,282,659.84
2、本年增加金额					
3、本年减少金额		690,222.42			690,222.42
（1）处置或报废		690,222.42			690,222.42

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4、年末余额		592,437.42			592,437.42
四、账面价值					
1、年末账面价值	48,409,660.70	81,943,700.68	2,311,299.65	19,317,902.05	151,982,563.08
2、年初账面价值	52,572,735.29	104,584,539.51	2,142,091.85	14,846,106.48	174,145,473.13

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	7,455,994.75
合 计	7,455,994.75

③截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无抵押的固定资产情况。

④截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

⑤截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	20,382,466.72	产权证尚在办理中
合计	20,382,466.72	

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、年初余额	29,202,885.81	190,047.73	29,392,933.54
2、本年增加金额	8,513,899.65		8,513,899.65
(1) 租入	8,513,899.65		8,513,899.65
3、本年减少金额	4,739,486.31		4,739,486.31
(1) 处置	4,739,486.31		4,739,486.31
4、年末余额	32,977,299.15	190,047.73	33,167,346.88
二、累计折旧			
1、年初余额	12,463,690.90	110,861.10	12,574,552.00
2、本年增加金额	8,635,757.20	63,349.20	8,699,106.40
(1) 计提	8,635,757.20	63,349.20	8,699,106.40

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合计
3、本年减少金额	2,854,197.67		2,854,197.67
(1) 处置	2,854,197.67		2,854,197.67
4、年末余额	18,245,250.43	174,210.30	18,419,460.73
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	14,732,048.72	15,837.43	14,747,886.15
2、年初账面价值	16,739,194.91	79,186.63	16,818,381.54

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,273,884.65	1,000,000.00	69,372,362.04	13,372,457.69	36,018,704.38
2. 本期增加金额		5,174,757.28		89,200.88	5,263,958.16
(1) 购置		5,174,757.28		89,200.88	5,263,958.16
3. 本期减少金额				11,107.88	11,107.88
(1) 处置				11,107.88	11,107.88
4. 期末余额	2,273,884.65	6,174,757.28	69,372,362.04	13,450,550.69	91,271,554.66
二、累计摊销					
1. 期初余额	450,039.70	1,000,000.00	21,389,811.62	8,585,187.84	31,425,039.16
2. 本期增加金额	56,847.12	243,365.65	6,937,236.20	905,711.85	8,143,160.82
(1) 摊销	56,847.12	243,365.65	6,937,236.20	905,711.85	8,143,160.82
3. 本期减少金额				11,107.88	11,107.88

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
额					
(1) 处置				11,107.88	11,107.88
4. 期末余额	506,886.82	1,243,365.65	28,327,047.82	9,479,791.81	39,557,092.10
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,766,997.83	4,931,391.63	41,045,314.22	3,970,758.88	51,714,462.56
2. 期初账面价值	1,823,844.95		47,982,550.42	4,787,269.85	54,593,665.22

15、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
发改高技 M 项目	57,579.68				57,579.68		
合计	57,579.68				57,579.68		

16、商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产组 1	4,350,443.16			4,350,443.16
资产组 2	357,229,421.08			357,229,421.08
合计	361,579,864.24			361,579,864.24

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	计算过程	资产组 1	资产组 2
----	------	-------	-------

项目	计算过程	资产组 1	资产组 2
商誉账面余额	a	4,350,443.16	357,229,421.08
商誉减值准备余额	b		
商誉的账面价值	c=a-b	4,350,443.16	357,229,421.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	4,731,901.65	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	9,082,344.81	357,229,421.08
资产组的账面价值	f	8,947,037.52	152,975,407.39
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	18,029,382.33	510,204,828.47
资产组可收回金额	h	83,696,800.00	721,779,900.00
商誉资产减值损失	i=g-h		

注：江苏双利合谱科技有限公司（原四川双利合谱科技有限公司）具备业务、管理、生产、现金流独立特征，划分为资产组 1，北京卓立汉光仪器有限公司、上海锋致光电科技有限公司、先锋科技（香港）股份有限公司、北京卓立汉光分析仪器有限公司、无锡中镭光电科技有限公司因业务、管理、生产高度关联，划分为资产组 2。2023 年度的资产组增加了无锡中镭光电科技有限公司。北京卓立汉光仪器有限公司于 2023 年 4 月投资设立了无锡中镭光电科技有限公司，该公司的设立主要是项目研发，为北京卓立汉光仪器有限公司业务领域的延伸，故 2023 年度应将其做为资产组的一部分。

（3）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

公司聘请中威正信（北京）资产评估有限公司对收购北京卓立汉光仪器有限公司产生的商誉进行减值测试，出具了北京必创科技股份有限公司并购北京卓立汉光仪器有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告（中威正信评报字（2024）第 1026 号）。本次估值采用收益法，通过资产组在未来预期的净现金流量和采用适宜的折现率折算成现时价值，得出估算价值，通过对北京卓立汉光仪器有限公司于估值基准日申报的资产、负债组合可收回价值进行估算，无商誉减值损失。

17、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	其他减少的原因
必创科技大厦改造	1,658,422.93		896,884.56		761,538.37	
租赁设备成本	403,445.25	835,341.34	471,147.70		767,638.89	
腾讯云平台使用费	8,331.19		4,346.76	3,984.43		
办公家具摊销	221,891.97		121,032.00		100,859.97	

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
改扩建必创生产办公楼	23,368,434.06	14,563.11	1,535,548.32		1,847,448.85	
合计	25,660,525.40	849,904.45	3,028,959.34	3,984.43	3,477,486.08	

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	55,786,154.72	8,140,822.73	49,441,346.19	7,520,401.79
递延收益	19,506,450.92	2,925,967.64	19,880,000.00	2,982,000.00
期权费用	12,178,984.50	1,826,847.68	10,172,350.00	1,525,852.51
租赁负债	16,269,161.98	2,440,374.30	16,291,425.72	2,443,713.86
合计	103,740,752.12	15,334,012.35	95,785,121.91	14,471,968.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	纳税暂时性差异	递延所得税负债	纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	67,313,949.52	10,097,092.43	77,554,823.60	11,633,223.54
使用权资产	13,818,710.21	2,072,806.53	15,694,401.64	2,354,160.25
固定资产加速折旧	716,245.68	107,436.85	792,782.28	118,917.34
合计	81,848,905.41	12,277,335.81	94,042,007.52	14,106,301.13

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付非流动资产款项	15,245,169.12	6,914,492.00
合计	15,245,169.12	6,914,492.00

20、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金	7,517,500.00	保函保证金
合计	7,517,500.00	

21、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	15,000,000.00	57,310,530.00
短期借款利息	13,750.00	70,881.46
合 计	15,013,750.00	57,381,411.46

本公司的子公司无锡必创传感科技有限公司于 2023 年 6 月 21 日与中国银行股份有限公司无锡梁溪支行签订了两笔 500 万元的流动资金借款合同，合同编号分别为 150346605D2023061201 和 150346605D2023061202，借款期限 1 年，借款开始日期：2023 年 6 月 21 日，到期日期：2024 年 6 月 20 日，由北京必创科技股份有限公司提供最高额担保。2023 年 6 月 19 日签订专利权质押合同，合同编号为：150346605ZY20230612。质押期限：2023 年 6 月 19 日至 2024 年 5 月 30 日。该笔借款截止 2023 年 12 月 31 日的本金余额为 10,000,000.00 元。

本公司 2023 年 3 月 24 日与中国工商银行北京中关村支行签订 1000 万元的流动资金借款合同，合同编号为 2023 年（中关）字 00582 号，借款期限 1 年，借款开始日期：2023 年 3 月 27 日，到期日期：2024 年 3 月 26 日，由实际控制人代啸宁提供无限连带责任担保，并签订保证合同，合同编号为：2023 年 zggr（保）字 00582 号。该笔借款截止 2023 年 12 月 31 日的本金余额为 5,000,000.00 元。

22、应付账款**(1) 应付账款按账龄列示**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	55,580,180.85	53,326,380.67
1-2 年	10,382,986.37	9,722,607.64
2-3 年	5,382,133.43	6,381,985.24
3 年以上	4,544,602.01	2,148,938.36
合 计	75,889,902.66	71,579,911.91

(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
供应商一	5,571,344.94	未到付款期
合 计	5,571,344.94	

23、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	124,232,124.17	191,116,472.91
减：其他非流动负债的部分		

合 计	124,232,124.17	191,116,472.91
-----	----------------	----------------

24、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	26,576,474.93	147,127,071.87	147,387,629.46	26,315,917.34
二、离职后福利-设定提存计划	1,951,285.29	14,125,204.00	15,119,906.18	956,583.11
三、辞退福利		322,411.00	322,411.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	28,527,760.22	161,574,686.87	162,829,946.64	27,272,500.45

(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	25,583,545.41	126,550,407.11	126,422,543.86	25,711,408.66
2、职工福利费		3,054,016.72	3,054,016.72	
3、社会保险费	992,929.52	8,338,821.36	8,735,112.20	596,638.68
其中：医疗保险费	911,056.37	7,411,890.89	7,789,309.21	533,638.05
工伤保险费	49,182.63	360,040.47	385,531.54	23,691.56
生育保险费	32,690.52	566,890.00	560,271.45	39,309.07
其他				
4、住房公积金		9,036,507.70	9,028,637.70	7,870.00
5、工会经费和职工教育经费		119,678.47	119,678.47	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、残疾人保障金		27,640.51	27,640.51	
合 计	26,576,474.93	147,127,071.87	147,387,629.46	26,315,917.34

(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	1,892,202.58	13,710,880.34	14,675,487.40	927,595.52
二、失业保险费	59,082.71	414,323.66	444,418.78	28,987.59

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

三、企业年金缴费				
合 计	1,951,285.29	14,125,204.00	15,119,906.18	956,583.11

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	9,625,399.83	6,200,220.45
企业所得税	3,977,334.79	1,803,398.62
个人所得税	1,278,339.91	559,090.74
城市维护建设税	577,847.54	400,237.18
教育费附加	464,948.37	343,414.25
其他税费	198,051.01	170,913.39
合 计	16,121,921.45	9,477,274.63

26、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	4,270,054.40	2,441,713.35
合 计	4,270,054.40	2,441,713.35

(1) 其他应付款

其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款项	641,633.90	522,914.81
个人代垫款项	245,877.31	173,845.70
往来款	3,382,543.19	1,744,952.84
合 计	4,270,054.40	2,441,713.35

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、29）	9,091,385.11	7,857,566.94
合 计	9,091,385.11	7,857,566.94

28、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,302,429.22	20,476,464.17

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

合 计	11,302,429.22	20,476,464.17
-----	---------------	---------------

29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	18,184,290.78	18,546,369.74
减：未确认融资费用	947,136.87	1,230,121.91
租赁付款额现值	17,237,153.91	17,316,247.83
减：一年内到期的部分（附注六、27）	9,091,385.11	7,857,566.94
合 计	8,145,768.80	9,458,680.89

30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	19,880,000.00	771,250.00	1,144,799.08	19,506,450.92	政府项目补贴
合 计	19,880,000.00	771,250.00	1,144,799.08	19,506,450.92	

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
禁塑用手持拉曼光谱仪现场快速检测系统研发与应用	180,000.00		180,000.00				与收益相关
拉曼-LIBS 光谱联用探测传感技术及系统		100,000.00				100,000.00	与收益相关
高分辨高灵敏激光差动共焦拉曼-LIBS 光谱联用显微成像技术及		137,500.00				137,500.00	与收益相

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

仪器							关
高性能激光差动共焦拉曼光谱显微成像系统		200,000.00				200,000.00	与收益相关
瞬态光电压光电流测试系统的研究与开发		333,750.00	83,750.00			250,000.00	与收益相关
产业化研发项目补助	5,000,000.00					5,000,000.00	与收益相关
发改高技 M 项目补助	12,000,000.00		881,049.08			1,118,950.92	与资产相关
新型水下声速测量技术项目	2,700,000.00					2,700,000.00	与收益相关
合计	19,880,000.00	771,250.00	1,144,799.08			9,506,450.92	

31、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	200,840,639.00	1,924,250.00				,924,250.00	202,764,889.00

注：公司向许腾翔等 95 名管理人员及核心技术（业务）骨干授予的 1,924,250 股限制性股票（人民币普通股）在本年行权，每股面值 1 元，限制性股票授予价格 7.17 元/股，股权激励对象以现金认缴，增加股本 1,924,250.00 元，增加资本公积-股本溢价 11,872,658.00 元。

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	752,021,480.04	11,872,658.00		763,894,138.04

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

其他资本公积	11,735,485.20	15,873,860.15		27,609,345.35
合 计	763,756,965.24	27,746,518.15		791,503,483.39

注：1、股本溢价变动原因详见本附注六、31 股本注释；

2、其他资本公积增加系摊销限制性股票费用及递延所得税影响。

33、其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加				税后归属于少数股东	期末余额
		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	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-16,232.12	1,036,351.83			1,036,351.83		,020,119.71
其中：外币财务报表折算差额	-16,232.12	1,036,351.83			1,036,351.83		,020,119.71
其他综合收益合计	-16,232.12	1,036,351.83			1,036,351.83		,020,119.71

34、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,295,750.45	3,335,264.68	57,767.16	8,573,247.97
合 计	5,295,750.45	3,335,264.68	57,767.16	8,573,247.97

35、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	14,952,343.55			14,952,343.55
任意盈余公积				
合 计	14,952,343.55			14,952,343.55

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈

余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

36、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	241,428,447.18	277,626,365.06
调整期末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	89,942.37	-89,208.25
调整后期初未分配利润	241,518,389.55	277,537,156.81
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	36,288,097.38	4,149,360.54
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利	20,084,063.90	40,168,127.80
期末未分配利润	257,722,423.03	241,518,389.55

注: 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 89,942.37 元 (详见附注三、35、(1)) ;

37、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	887,836,070.66	587,045,768.78	713,469,073.26	468,614,857.29
其他业务	5,926,005.77	5,061,220.60	4,835,904.89	4,020,038.30
合计	893,762,076.43	592,106,989.38	718,304,978.15	472,634,895.59

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,833,234.47	1,463,069.74
教育费附加	1,570,274.05	1,325,424.15
房产税	734,433.53	670,333.32
印花税	337,759.16	327,075.98
其他	28,560.32	81,309.18
合计	4,504,261.53	3,867,212.37

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,650,091.55	61,213,913.40
股份支付	3,196,321.44	2,705,059.31
差旅费	6,893,956.48	4,305,812.52

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	4,018,888.25	3,622,504.61
运输费	2,432,005.09	1,134,001.02
办公费	748,824.43	2,658,802.32
市场推广费	4,027,142.61	2,650,576.39
折旧与摊销	1,277,085.92	1,457,185.44
服务费	1,960,383.27	1,821,558.22
其他	4,025,250.17	1,991,499.27
合计	94,229,949.21	83,560,912.50

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,738,055.55	35,062,636.12
股份支付	7,637,937.35	5,029,237.95
房租费	2,292,740.40	2,219,785.12
办公费	4,014,522.30	4,973,596.84
折旧与摊销	12,909,844.20	11,108,676.99
中介机构费用	3,463,268.75	2,925,877.56
差旅费	1,656,682.46	1,040,850.48
业务招待费	2,037,918.72	1,361,961.40
安全生产费	3,470,943.57	257,433.58
其他	725,835.35	624,416.66
合计	77,947,748.65	64,604,472.70

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,568,368.44	43,830,790.05
折旧与摊销	16,171,705.85	17,137,901.73
技术开发费	1,528,426.15	837,534.58
材料费	14,602,435.50	12,946,070.75
股份支付	4,478,496.40	4,265,839.97
办公费	1,365,621.54	1,007,375.31
其他	2,143,672.03	1,701,924.36
测试化验加工费	966,503.77	1,299,597.88
合计	85,825,229.68	83,027,034.63

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,385,617.91	2,302,105.62
减：利息收入	8,690,702.64	7,005,139.76
汇兑损失	3,025,133.12	3,015,757.10
其他支出	906,994.66	1,063,456.93
合 计	-2,372,956.95	-623,820.11

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,197,369.10	14,251,912.68
个税手续费返还	251,863.73	51,765.75
合计	13,449,232.83	14,303,678.43

注：计入当期其他收益的政府补助详情参见本附注六、56

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,599,610.91	-403,926.07
合 计	1,599,610.91	-403,926.07

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	1,280,000.00	1,265,534.25
合 计	1,280,000.00	1,265,534.25

46、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-2,905,460.00	977,675.00
应收账款信用减值损失	-4,737,967.58	-10,664,175.08
其他应收款信用减值损失	-845,614.41	192,205.58
合 计	-8,489,041.99	-9,494,294.50

47、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,282,007.86	-6,053,842.85
合同资产减值损失	-492,303.44	-674,911.04

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

固定资产减值损失		-1,282,659.84
其他非流动资产减值准备	-4,458,218.35	
合 计	-7,232,529.65	-8,011,413.73

48、资产处置收益

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
非流动资产处置收益：			
其中：处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	1,423,126.75	-65,199.85	1,423,126.75
其中：固定资产	531,785.66	-65,199.85	531,785.66
无形资产处置收益	1,075,200.00		1,075,200.00
使用权资产处置收益	-183,858.91		-183,858.91
合 计	1,423,126.75	-65,199.85	1,423,126.75

49、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
非流动资产毁损报废利得	337.15	214.79	337.15
盘盈利得		140,632.09	
违约赔偿收入	28,513.78	28,172.60	28,513.78
其他	76,830.16	751,401.16	76,830.16
合 计	105,681.09	920,420.64	105,681.09

计入营业外收入的政府补助详情参见本附注六、56。

50、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
对外捐赠支出	400,000.00		400,000.00
非流动资产毁损报废损失	73,918.54	111,594.75	73,918.54
其他	1,204,011.93	1,335,378.56	1,204,011.93
合 计	1,677,930.47	1,446,973.31	1,677,930.47

51、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	7,115,999.99	8,717,280.09

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

递延所得税费用	-2,315,139.44	-6,626,512.99
合 计	4,800,860.55	2,090,767.10

(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	41,979,004.40	
按适用税率计算的所得税费用	6,296,850.66	
子公司适用不同税率的影响	-663,768.48	
调整以前期间所得税的影响	25,197.96	
非应税收入的影响	-1,147,357.95	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	848,848.39	
使用前期未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-65,753.05	
本期未确认的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	9,471,213.30	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发加计扣除	-9,911,976.95	
残疾人工资加计扣除	-52,393.33	
所得税费用	4,800,860.55	

52、其他综合收益

详见本附注六、33

53、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
往来款项	25,019,307.63	14,454,332.64
政府补助	9,291,608.92	25,187,628.16
利息收入	8,690,702.64	7,005,139.76
其他	425,885.75	152,156.40
合计	43,427,504.94	46,799,256.96

(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
往来款项	17,454,357.18	32,100,027.24
销售、管理及研发费用中付现费用	40,169,197.82	34,014,713.55

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	439,225.63	483,679.19
其他	539,032.91	69,964.43
受限保证金	5,300,000.00	
合 计	63,901,813.54	66,668,384.41

(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
借款手续费		758,712.84
偿还租赁负债支付的金额	7,308,686.91	6,479,712.80
发行股票债券直接支付的手续费、宣传费、咨询费等费用	50,000.00	333,671.05
合 计	7,358,686.91	7,572,096.69

54、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	37,178,143.85	6,211,329.23
加：资产减值损失	7,232,529.65	2,450,398.82
信用减值损失	8,489,041.99	9,494,294.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,771,361.96	27,530,045.78
使用权资产折旧	8,699,106.40	7,215,280.30
无形资产摊销	8,143,160.82	8,308,939.64
长期待摊费用摊销	3,028,959.34	2,838,514.05
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,423,126.75	31,769.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	73,581.39	111,594.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,280,000.00	-1,265,534.25
财务费用（收益以“-”号填列）	5,233,615.31	3,877,896.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,599,610.91	403,926.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-862,044.19	-3,951,415.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,828,965.32	-2,385,763.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	34,574,595.87	-21,007,477.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,067,517.21	168,237,769.78

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-61,944,487.57	-119,509,162.10
其他	16,713,461.40	13,303,596.14
经营活动产生的现金流量净额	96,266,840.45	101,896,001.50
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	393,314,239.15	386,782,700.68
减：现金的期初余额	386,782,700.68	352,523,374.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,531,538.47	34,259,325.84

55、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	期末人民币余额
货币资金			61,361,475.28
其中：美元	8,007,926.97	7.0827	56,717,744.36
欧元	435,547.56	7.8592	3,423,055.38
日元	5,711,244.00	0.0502	286,778.69
港币	492,467.85	0.9062	446,284.22
英镑	53,932.89	9.0411	487,612.63
应收账款			13,375,434.49
其中：美元	1,729,536.50	7.0827	12,249,788.18
欧元	24,733.60	7.8592	194,385.89
英镑	103,003.00	9.0411	931,260.42
其他应收款			10,638.22
其中：美元	1,502.00	7.0827	10,638.22
应付账款			15,213,597.03
其中：美元	2,046,315.44	7.0827	14,493,438.37
欧元	70,473.31	7.8592	553,863.72
日元	839,996.00	0.0502	42,178.72

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
英镑	13,728.00	9.0411	124,116.22
其他应付款			180,302.59
其中：美元	25,456.76	7.0827	180,302.59

(2) 境外经营实体说明

二级子公司先锋科技（香港）股份有限公司，其境外主要经营地为香港特别行政区，香港先锋公司主要业务以美元结算，故选择美元作为记账本位币。

56、政府补助

(1) 政府补助情况

名称分类	金额	列报项目	计入当期损益金额
产值增长奖励	226,600.00	其他收益	226,600.00
创新创业补助	3,340,000.00	其他收益	3,340,000.00
发展专项补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
岗位补助	202,714.51	其他收益	202,714.51
工业互联网项目	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
工作经费资助	80,000.00	递延收益	80,000.00
鼓励企业项目奖	112,400.00	其他收益	112,400.00
落户税收奖励	752,700.00	其他收益	752,700.00
高新技术企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
人才创新补助	253,750.00	递延收益	3,750.00
软件产品退税	2,326,629.12	其他收益	2,326,629.12
研发专项补助	437,500.00	递延收益	
增值税加计抵减	289,397.03	其他收益	289,397.03
知识产权补助	48,400.00	其他收益	48,400.00
租房减免补贴	425,843.06	其他收益	425,843.06
总计	11,895,933.72		11,208,433.72

(2) 本期无退回的政府补助情况

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

参见本附注五

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

企业名称	主要	注册	业务性质	持股比例 (%)	对合营企业或
------	----	----	------	----------	--------

	经营地	地		直接	间接	联营企业投资的会计处理方法
合营企业						
无锡谱视界科技有限公司	无锡	无锡	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光电子器件制造等		11.05	计入长期股权投资进行权益法核算
联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业（有限合伙）	无锡	无锡	创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动	25.87		计入长期股权投资进行权益法核算
北京超级智联科技中心（有限合伙）	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	30.00		计入长期股权投资进行权益法核算
北京清智前行科技中心（有限合伙）	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等		30.00	计入长期股权投资进行权益法核算

（2）合营企业或联营企业发生的超额亏损

本公司合营企业或联营企业未发生超额亏损。

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）、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

（1）外汇风险

本公司承受汇率风险主要与美元、日元、英镑、港币和欧元有关，除本公司的个别下属子公司以外币计价结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金-美元	8,007,926.97	8,183,374.98
货币资金-欧元	435,547.56	515,078.52
货币资金-日元	5,711,244.00	5,711,244.00
货币资金-港元	492,467.85	1,559,218.85
货币资金-英镑	53,932.89	617,218.90

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款-美元	1,729,536.50	2,815,160.29
应收账款-欧元	24,733.60	153,886.00
应收账款-港元		636,200.00
应收账款-英镑	103,003.00	79,622.00
其他应收款-美元	1,502.00	
短期借款-欧元		5,707,085.74
应付账款-美元	2,046,315.44	2,032,749.47
应付账款-欧元	70,473.31	137,327.66
应付账款-日元	839,996.00	956,817.00
应付账款-英镑	13,728.00	4,755.00
其他应付款-美元	25,456.76	58.80

对于本公司上述外币资产和外币负债，如果人民币对其升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润和股东权益（税后）的影响列示如下：

项 目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影 响	对股东权益的 影响	对净利润的影 响	对股东权益的 影响
美元	对人民币升值 5%	2,307,938.27	2,307,938.27	2,653,832.25	2,653,832.25
美元	对人民币贬值 5%	-2,307,938.27	-2,307,938.27	-2,653,832.25	-2,653,832.25
欧元	对人民币升值 5%	130,202.07	130,202.07	-1,632,715.67	-1,632,715.67
欧元	对人民币贬值 5%	-130,202.07	-130,202.07	1,632,715.67	1,632,715.67
日元	对人民币升值 5%	10,395.49	10,395.49	10,579.63	10,579.63
日元	对人民币贬值 5%	-10,395.49	-10,395.49	-10,579.63	-10,579.63
港元	对人民币升值 5%	18,967.08	18,967.08	83,346.83	83,346.83
港元	对人民币贬值 5%	-18,967.08	-18,967.08	-83,346.83	-83,346.83
英镑	对人民币升值 5%	55,027.16	55,027.16	246,901.12	246,901.12
英镑	对人民币贬值 5%	-55,027.16	-55,027.16	-246,901.12	-246,901.12

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润和股东权益会减少或增加影响列示如下：

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润 的影响	对股东权益的 影响	对净利润 的影响	对股东权益 的影响

浮动利率借款	增加 1%	-519,486.73	-519,486.73	-521,375.62	-521,375.62
浮动利率借款	减少 1%	519,486.73	519,486.73	521,375.62	521,375.62

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、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量			18,595,287.67	18,595,287.67
（二）其他非流动资产			18,595,287.67	18,595,287.67
权益工具投资			18,595,287.67	18,595,287.67

2、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的未发生调节信息改变。

3、本期内未发生的估值技术变更

4、本公司无不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

十、关联方及其交易

1、控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为自然人股东代啸宁。

2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见本附注五、企业集团的构成。

3、本企业合营和联营企业情况

详见本附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益

4、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
武汉神动汽车电子电器股份有限公司	公司前董事龚道勇先生担任董事的公司
北京超级联接科技有限公司	联营企业的控股子公司

5、关联交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡谱视界科技有限公司	采购商品	2,161,741.86	485,265.50
合 计		2,161,741.86	485,265.50

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡谱视界科技有限公司	销售商品		702,592.94
无锡谱视界科技有限公司	提供劳务	349,056.60	330,188.68
武汉神动汽车电子电器股份有限公司	销售商品	41,375.61	338,348.36
合 计		390,432.21	1,371,129.98

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京超级联接科技有限公司	工位租赁	2,964.15	
北京超级智联科技中心(有限合伙)	工位租赁	2,964.15	
合 计		5,928.30	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
代啸宁	10,000,000.00	2023年03月27日	2024年03月26日	否

			日
(4) 关键管理人员报酬			
项目	本期发生额	上期发生额	
关键管理人员报酬	7,748,762.60	8,853,400.00	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	武汉神动汽车电子电器股份有限公司	308,389.19	28,501.20	281,634.75	14,081.74
	无锡谱视界科技有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
	合 计	408,389.19	38,501.20	381,634.75	19,081.74
预付账款					
	无锡谱视界科技有限公司	514,900.00			
	合 计	514,900.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
合同负债			
	北京超级联接科技有限公司	2,820.25	
	北京超级智联科技中心（有限合伙）	2,820.25	
	合 计	5,640.50	

7、关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大关联方承诺事项。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	授予对象 第一类		授予对象第二类		合计	
	数量	金 额	数量	金 额	数量	金 额
本年授予的各项权益工具					无	无

本年行权的各项权益工具		1,924,250	4,891,938.00	1,924,250	4,891,938.00
本年解锁的各项权益工具		1,924,250	4,891,938.00	1,924,250	4,891,938.00
本年失效的各项权益工具		41,500	215,167.72	41,500	215,167.72

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具公允价值=授予日的股票价格-授予价格
期末可行权权益工具数量的确定依据	在满足公司层面解锁业绩条件的前提下，公司对激励对象的年度绩效考核成绩将作为本计划的解锁依据
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,745,983.09

3、股份支付确认的费用

项 目	授予对象第一类	授予对象第二类	合计
本期以权益结算的股份支付确认的费用		15,558,206.37	15,558,206.37

4、股份支付的修改、终止情况

本公司股份支付无修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	20,276,488.90
经审议批准宣告发放的利润或股利	20,276,488.90

公司于 2024 年 4 月 19 日第四届董事会第三次会议决议，2023 年度利润分配预案如下：以 2023 年 12 月 31 日公司的总股本 202,764,889 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 20,276,488.90 元（含税）。本次分配不以资本公积转增股本、不送红股。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 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	480,621.06	0.61	480,621.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,471,153.91	99.39	23,774,871.62	30.30	54,696,282.29
其中：账龄组合	64,763,270.52	82.03	23,774,871.62	36.71	40,988,398.90
合并范围内关联方组合	13,707,883.39	17.36			13,707,883.39
合计	78,951,774.97	100.00	24,255,492.68	36.71	54,696,282.29

(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	491,832.45	0.49	491,832.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	100,172,742.68	99.51	19,267,398.24	19.23	80,905,344.44
其中：账龄组合	73,775,107.50	73.29	19,267,398.24	26.12	54,507,709.26
合并范围内关联方组合	26,397,635.18	26.22			26,397,635.18
合计	100,664,575.13	100.00	19,759,230.69	19.63	80,905,344.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	334,121.46	334,121.46	100.00%	预期收回可能性低
客户二	109,499.60	109,499.60	100.00%	预期收回可能性低

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户三	37,000.00	37,000.00	100.00%	预期收回可能性低
合 计	480,621.06	480,621.06	——	——

②组合中，按账龄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	26,755,662.50	1,337,783.15	5.00
1至2年	1,632,754.88	163,275.49	10.00
2至3年	7,585,987.00	1,517,197.40	20.00
3至4年	13,044,766.42	6,522,383.21	50.00
4至5年	7,549,336.74	6,039,469.39	80.00
5年以上	8,194,762.98	8,194,762.98	100.00
合 计	64,763,270.52	23,774,871.62	30.30

(2) 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	
按单项计提	491,832.45	18,788.61	-30,000.00			480,621.06
按账龄组合	19,267,398.24	4,507,473.38				23,774,871.62
合 计	19,759,230.69	4,526,261.99	-30,000.00			24,255,492.68

(3) 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	合同资产期末余额	合计	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
第一名	13,707,883.39		13,707,883.39	2年以内	16.60%	
第二名	12,268,505.50		12,268,505.50	2-4年	14.86%	6,129,729.65
第三名	8,858,731.03	,093,871.27	9,952,602.30	1年以内	12.05%	497,630.12
第四名	7,414,168.97		7,414,168.97	1年以内	8.98%	370,708.45

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

第五名	6,845,961.64		6,845,961.64	4-5 年	8.29%	5,476,769.31
合 计	49,095,250.53	,093,871.27	50,189,121.80		60.78%	12,474,837.53

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	47,830,000.00	20,000,000.00
其他应收款	72,224,209.57	92,234,031.46
合 计	120,054,209.57	112,234,031.46

(1) 应收股利情况

①应收股利分类列示:

被投资单位	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
北京卓立汉光仪器有限公司	22,000,000.00		22,000,000.00
无锡必创传感科技有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00
无锡必创测控科技有限公司	7,830,000.00		7,830,000.00
合 计	47,830,000.00		47,830,000.00

项目 (或被投资单位)	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
北京卓立汉光仪器有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
无锡必创传感科技有限公司			
无锡必创测控科技有限公司			
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00

②无重要的账龄超过 1 年的应收股利

(2) 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	1,782,220.60	7,578,927.85
1 至 2 年	7,000,000.00	67,505,500.00
2 至 3 年	63,531,100.00	17,231,100.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		40,000.00
5 年以上	40,000.00	48,930.00
小 计	72,353,320.60	92,404,457.85

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

账 龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	129,111.03	170,426.39
合 计	72,224,209.57	92,234,031.46

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
备用金		322,425.25
保证金及押金	1,822,220.60	1,550,632.60
往来款		300.00
合并范围内关联方往来款	70,531,100.00	90,531,100.00
小 计	72,353,320.60	92,404,457.85
减：坏账准备	129,111.03	170,426.39
合 计	72,224,209.57	92,234,031.46

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	170,426.39			170,426.39
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	-41,315.36			-41,315.36
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	129,111.03			129,111.03

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	
按账龄组合	170,426.39	-41,315.36				129,111.03

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

合 计	170,426.39	-41,315.36			129,111.03
-----	------------	------------	--	--	------------

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
无锡必创传感科技有限公司	关联方往来款	70,531,100.00	3 年以内	97.47	
北京汇众电源技术有限责任公司	保证金及押金	1,421,932.60	1 年以内	1.97	71,096.63
浙江可胜技术股份有限公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	0.28	10,000.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	保证金及押金	98,100.00	1 年以内	0.14	4,905.00
山东电力建设第三工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	0.07	2,500.00
合 计	—	72,301,132.60	—	99.93	88,501.63

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	749,282,072.44	,000,000.00	747,282,072.44	733,408,212.29	,000,000.00	731,408,212.29
对联营、合营企业投资	19,567,728.45		19,567,728.45	15,600,000.00		15,600,000.00
合 计	768,849,800.89	,000,000.00	766,849,800.89	749,008,212.29	,000,000.00	747,008,212.29

(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
无锡必创传感科技有限公司	59,424,790.00			59,424,790.00		
北京必创检测技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,000,000.00
无锡必创测控科技有限公司	9,390,260.00			9,390,260.00		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

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
无锡必创智能科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京卓立汉光仪器有限公司	651,768,700.58	5,873,860.15		667,642,560.73		
无锡必创数据科技有限公司	4,824,461.71			4,824,461.71		
合计	733,408,212.29	5,873,860.15		749,282,072.44		2,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资企业	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
无锡产发和生光科技创业投资合伙企业（有限合伙）	5,600,000.00			3,669,619.95		
北京超级智联科技中心（有限合伙）		300,000.00		-1,891.50		
小计	5,600,000.00	300,000.00		3,667,728.45		
合计	5,600,000.00	300,000.00		3,667,728.45		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额	本期实际收到的现金股利或利润
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
无锡产发和生光科				19,269,619.95		

北京必创科技股份有限公司 2023 年度审计报告

技创业投资合伙企业（有限合伙）					
北京超级智联科技中心（有限合伙）				298,108.50	
小 计				19,567,728.45	
合 计				19,567,728.45	

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	50,878,605.64	40,361,119.43	64,298,678.45	56,679,323.19
其他业务	6,845.73			
合 计	50,885,451.37	40,361,119.43	64,298,678.45	56,679,323.19

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,667,728.45	
取得子公司分红收益	47,830,000.00	20,000,000.00
合 计	51,497,728.45	20,000,000.00

十六、财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 19 日由本公司董事会批准报出。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,423,126.75	
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，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,653,456.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,949,619.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损		

项 目	金额	说明
失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,000.00	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工支出等。		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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入和支出	-1,572,249.38	
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	14,483,953.97	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,160,613.64	
非经常性损益净额	12,323,340.33	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	210,595.05	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,112,745.28	

注：(1)非经常性损益明细表编制

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本公司按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2)执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无重大影响。

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	2.90	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	1.93	0.12	0.12

北京必创科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日