



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAG1B0270

北京理工导航控制科技股份有限公司

北京理工导航控制科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京理工导航控制科技股份有限公司（以下简称理工导航公司）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，公允反映了理工导航公司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，我们独立于理工导航公司，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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>理工导航公司主要从事惯性导航系统及其核心部件的研发、生产和销售，并基于自有技术为客户提供导航、制导与控制系统相关技术服务。按照合同约定，理工导航公司将履约义务完成并取得客户验收文件的时点作为营业收入的确认时点。由于收入是理工导航公司的关键业绩指标，存在较高的错报风险，因此，我们将理工导航公司的收入确认为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、20；附注五、35</p>	<p>（1）了解、评价、测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）选取样本检查合同，识别相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>（3）对收入执行分析程序，对异常波动分析原因，识别风险领域；</p> <p>（4）对记录的收入选取样本，核对发票、合同、出库单、产品交接文件、验收报告等，评价相关收入确认是否符合会计准则的相关规定；</p> <p>（5）对合同额较大的客户进行发函询证，对占收入额较大的客户当期收入额与前期进行比较分析，对变动幅度较大的查明其原因；</p> <p>（6）就资产负债表日前后记录的收入，选取样本进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）检查资产负债表日后是否存在退货记录，以确定是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>（8）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、其他信息

理工导航公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括理工导航公司 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，管理层负责评估理工导航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理工导航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督理工导航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，就可能导致对理工导航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理工导航公司不能持续经营。

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

（6）就理工导航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

二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	842,786,886.94	408,704,440.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		608,534,194.89
衍生金融资产			
应收票据	五、3	56,133,360.00	56,492,900.00
应收账款	五、4	176,059,600.82	269,085,170.89
应收款项融资			
预付款项	五、6	2,662,615.41	6,995,053.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	584,477.05	668,265.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	57,506,298.11	42,209,183.43
合同资产	五、5	313,843.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	5,224,548.51	2,734,855.19
流动资产合计		1,141,271,630.34	1,395,424,063.72
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	五、10	16,709,109.44	
其他权益工具投资	五、11	2,581,800.00	2,581,800.00
其他非流动金融资产	五、12	54,666,666.67	50,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、13	355,928,037.05	17,195,250.34
在建工程	五、14		237,451,910.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	2,283,783.75	3,402,539.02
无形资产	五、16	20,204,528.09	22,711,174.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、17	11,586,432.20	4,258,444.32
其他非流动资产	五、18	30,745,674.61	22,495,732.13
非流动资产合计		494,706,031.81	360,096,850.34
资产总计		1,635,977,662.15	1,755,520,914.06

法定代表人：

汪渤

主管会计工作负责人：

李琳

会计机构负责人：

苏明



合并资产负债表（续）
2023年12月31日

编制单位：北京理工大学航空控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	108,578,685.45	6,069,700.90
应付账款	五、21	116,491,400.50	170,228,288.23
预收款项			
合同负债	五、22	3,539,321.64	4,135,934.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	6,444,991.10	3,809,150.52
应交税费	五、24	878,099.70	2,756,800.93
其他应付款	五、25	10,230,729.72	1.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	1,122,116.49	1,068,696.01
其他流动负债	五、27	902,593.01	48,190,000.00
流动负债合计		248,187,937.61	236,258,572.76
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	五、28	1,175,416.90	2,300,070.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	3,748,909.10	2,540,000.00
递延所得税负债	五、17	2,070,104.40	1,764,603.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,994,430.40	6,604,673.43
负债合计		255,182,368.01	242,863,246.19
股东权益：			
股本	五、30	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,280,794,264.80	1,280,794,264.80
减：库存股	五、32	60,912,978.84	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	21,111,821.13	21,111,821.13
一般风险准备			
未分配利润	五、34	51,802,187.05	122,751,581.94
归属于母公司股东权益合计		1,380,795,294.14	1,512,657,667.87
少数股东权益			
股东权益合计		1,380,795,294.14	1,512,657,667.87
负债和股东权益总计		1,635,977,662.15	1,755,520,914.06

法定代表人：

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳
李琳印

会计机构负责人：

苏明
苏明印

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		834,657,421.25	365,190,264.07
交易性金融资产			608,534,194.89
衍生金融资产			
应收票据		56,133,360.00	56,492,900.00
应收账款	十七、1	176,059,600.82	269,085,170.89
应收款项融资			
预付款项		2,565,744.59	6,933,839.70
其他应收款	十七、2	23,713,477.05	16,668,646.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		57,430,831.01	41,896,561.50
合同资产		313,843.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,167,859.80	2,734,855.19
流动资产合计		1,156,042,138.02	1,367,536,432.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	316,709,109.44	300,000,000.00
其他权益工具投资		2,581,800.00	2,581,800.00
其他非流动金融资产		54,666,666.67	50,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		46,800,645.87	16,589,360.07
在建工程			8,461,785.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,095,580.06	3,402,539.02
无形资产		7,432,266.58	9,132,243.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,558,590.66	4,258,444.32
其他非流动资产		774,912.00	3,507,511.99
非流动资产合计		463,619,571.28	397,933,684.65
资产总计		1,619,661,709.30	1,765,470,117.29

法定代表人：

汪渤


主管会计工作负责人：

李琳


会计机构负责人：

苏明


母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京理工导航控制科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	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			
衍生金融负债			
应付票据		108,578,685.45	6,069,700.90
应付账款		68,305,379.44	168,130,899.59
预收款项			
合同负债		3,539,321.64	4,135,934.83
应付职工薪酬		5,885,023.39	3,646,791.68
应交税费		542,616.74	2,710,943.35
其他应付款		1,432,780.82	1.34
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		2,812,070.75	1,068,696.01
其他流动负债		902,593.01	48,190,000.00
流动负债合计		191,998,471.24	233,952,967.70
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		20,336,125.78	2,300,070.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,748,909.10	2,540,000.00
递延所得税负债		2,070,104.40	1,764,603.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,155,139.28	6,604,673.43
负 债 合 计		218,153,610.52	240,557,641.13
股东权益:			
股本		88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,280,794,264.80	1,280,794,264.80
减: 库存股		60,912,978.84	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,111,821.13	21,111,821.13
未分配利润		72,514,991.69	135,006,390.23
股东权益合计		1,401,508,098.78	1,524,912,476.16
负债和股东权益总计		1,619,661,709.30	1,765,470,117.29

法定代表人:

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人:

李琳
李琳印

会计机构负责人:

苏明月
苏明月印



合并利润表
2023年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		21,750,397.58	204,708,522.38
其中：营业收入	五、35	21,750,397.58	204,708,522.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,081,973.34	162,543,472.16
其中：营业成本	五、35	21,180,043.78	128,300,347.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	388,744.12	136,773.73
销售费用	五、37	3,700,911.29	1,338,668.35
管理费用	五、38	21,360,966.65	14,730,099.25
研发费用	五、39	34,142,728.76	23,066,483.56
财务费用	五、40	-17,700,821.26	-5,028,900.26
其中：利息费用	五、40	124,717.54	32,959.13
利息收入	五、40	17,889,306.83	5,235,042.05
加：其他收益	五、41	14,972,451.98	14,145,871.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-82,651.97	5,450,275.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、42	-1,290,890.56	
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）	五、43	9,217,024.00	11,921,921.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-12,355,062.25	-12,846,218.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-18,886.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,569,600.41	60,836,900.12
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、46	2,281.04	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,571,881.45	60,836,900.12
减：所得税费用	五、47	-7,022,486.56	5,034,328.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,549,394.89	55,802,570.20
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,549,394.89	55,802,570.20
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,549,394.89	55,802,570.20
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
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		-22,549,394.89	55,802,570.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-22,549,394.89	55,802,570.20
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	0.68

法定代表人：


汪勇
印渤

主管会计工作负责人：


李琳
印琳

会计机构负责人：


苏明
印明



母公司利润表
2023年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	21,750,397.58	204,708,522.36
减：营业成本	十七、4	20,977,680.61	128,300,347.53
税金及附加		42,171.29	34,420.57
销售费用		3,700,911.29	1,338,668.35
管理费用		14,050,978.56	13,154,909.89
研发费用		33,877,494.29	23,115,769.05
财务费用		-18,054,338.38	-7,236,283.46
其中：利息费用		291,501.30	32,959.13
利息收入		18,356,980.13	7,278,448.88
加：其他收益		14,971,720.44	14,061,758.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-52,551.97	5,450,275.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	-1,290,890.56	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		9,217,024.09	11,921,921.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,356,568.50	-12,845,711.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,886.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,083,762.52	64,588,934.43
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,281.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,086,043.56	64,588,934.43
减：所得税费用		-6,994,645.02	5,034,329.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,091,398.54	59,554,604.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,091,398.54	59,554,604.51
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-14,091,398.54	59,554,604.51
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳
李琳印

会计机构负责人：

苏明
苏明印



合并现金流量表
2023年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

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		48,924,744.66	27,163,154.16
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		4,207,584.13	13,030,603.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	33,372,437.97	9,990,197.91
经营活动现金流入小计		86,504,766.76	50,183,955.64
购买商品、接受劳务支付的现金		38,331,072.61	50,958,964.71
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		24,986,683.55	19,409,270.75
支付的各项税费		4,470,306.24	6,274,648.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	15,145,880.50	9,863,628.65
经营活动现金流出小计		82,933,942.90	86,506,512.82
经营活动产生的现金流量净额		3,570,823.86	-36,322,557.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、48	1,459,000,000.00	3,108,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,762,264.38	16,788,282.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,466,762,264.38	3,124,788,282.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,002,078.94	105,232,345.36
投资支付的现金	五、48	989,000,000.00	3,767,581,800.00
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		1,047,002,078.94	3,872,814,145.36
投资活动产生的现金流量净额		419,760,185.44	-748,025,863.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,286,158,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			23,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	3,807,270.76	4,164,860.72
筹资活动现金流入小计		3,807,270.76	1,313,422,860.72
偿还债务所支付的现金			68,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		48,400,000.00	56,222,588.33
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	五、48	66,021,737.66	30,707,435.22
筹资活动现金流出小计		114,421,737.66	155,130,023.55
筹资活动产生的现金流量净额		-110,614,466.90	1,158,292,837.17
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			
加：期初现金及现金等价物余额		408,571,900.18	34,627,483.36
六、期末现金及现金等价物余额			
		721,288,442.58	408,571,900.18

法定代表人：

汪渤
汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳
李琳印

会计机构负责人：

苏明月
苏明月印



母公司现金流量表
2023年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司

单位：人民币元

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		48,924,744.66	27,163,154.16
收到的税费返还		4,207,584.13	13,016,497.39
收到其他与经营活动有关的现金		32,993,278.45	9,262,776.25
经营活动现金流入小计		86,125,607.24	49,442,427.80
购买商品、接受劳务支付的现金		38,172,203.81	50,570,684.61
支付给职工以及为职工支付的现金		23,368,702.83	18,635,745.49
支付的各项税费		4,403,841.33	6,172,223.47
支付其他与经营活动有关的现金		12,657,130.57	9,986,276.01
经营活动现金流出小计		78,601,878.54	85,364,929.58
经营活动产生的现金流量净额		7,523,728.70	-35,922,501.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,459,000,000.00	3,108,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,762,264.38	16,788,282.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		875,355.83	115,861,811.47
投资活动现金流入小计		1,467,637,620.21	3,240,650,093.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,996,570.68	23,529,321.24
投资支付的现金		989,000,000.00	4,049,581,800.00
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		7,119,000.00	5,750,000.00
投资活动现金流出小计		1,016,115,570.68	4,078,861,121.24
投资活动产生的现金流量净额		451,522,049.53	-838,211,027.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,286,158,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,807,270.76	4,164,860.72
筹资活动现金流入小计		3,807,270.76	1,290,322,860.72
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,400,000.00	55,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		66,351,796.17	30,707,435.22
筹资活动现金流出小计		114,751,796.17	85,707,435.22
筹资活动产生的现金流量净额		-110,944,525.41	1,204,615,425.50
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			
加：期初现金及现金等价物余额		365,057,724.07	34,575,827.93
六、期末现金及现金等价物余额			
		713,158,976.89	365,057,724.07

法定代表人：

汪渤
印渤

主管会计工作负责人：

李琳
印琳

会计机构负责人：

苏明月
印明

合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 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	其他	小计	少数股东 权益
一、上年年末余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80				21,111,821.13	122,751,581.94		1,512,657,667.87		1,512,657,667.87
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、本年年初余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80				21,111,821.13	122,751,581.94		1,512,657,667.87		1,512,657,667.87
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)				60,912,978.84				-70,949,394.89		-131,862,373.73		-131,862,373.73
(一) 综合收益总额				60,912,978.84				-22,549,394.89		-22,549,394.89		-22,549,394.89
(二) 股东投入和减少资本				60,912,978.84						-60,912,978.84		-60,912,978.84
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				60,912,978.84						-60,912,978.84		-60,912,978.84
(三) 利润分配								-48,400,000.00		-48,400,000.00		-48,400,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配								-48,400,000.00		-48,400,000.00		-48,400,000.00
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80	60,912,978.84			21,111,821.13	51,802,187.05		1,380,795,294.14		1,380,795,294.14

法定代表人：

汪渤



主管会计工作负责人：

李琳



会计机构负责人：

苏月明



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度										少数股东权益	小 计	其他	未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		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	其他			小 计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具																						
一、上年年末余额	66,000,000.00					51,425,783.13				15,156,360.68		127,904,472.19		260,486,616.00										260,486,616.00		
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、本年年初余额	66,000,000.00					51,425,783.13				15,156,360.68		127,904,472.19		260,486,616.00											260,486,616.00	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,000,000.00					1,229,368,481.67				5,955,460.45		-5,152,890.25		1,252,171,051.87											1,252,171,051.87	
（一）综合收益总额												55,802,570.20		55,802,570.20											55,802,570.20	
（二）股东投入和减少资本	22,000,000.00					1,229,368,481.67								1,251,368,481.67											1,251,368,481.67	
1. 股东投入的普通股	22,000,000.00					1,229,368,481.67								1,251,368,481.67											1,251,368,481.67	
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入股东权益的金额																										
4. 其他																										
（三）利润分配										5,955,460.45		-60,955,460.45		-55,000,000.00											-55,000,000.00	
1. 提取盈余公积										5,955,460.45		-5,955,460.45														
2. 提取一般风险准备																										
3. 对股东的分配																										
4. 其他																										
（四）股东权益内部结转																										
1. 资本公积转增股本																										
2. 盈余公积转增股本																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本年提取																										
2. 本年使用																										
（六）其他																										
四、本年年末余额	88,000,000.00					1,280,794,264.80				21,111,821.13		122,751,581.94		1,512,657,667.87											1,512,657,667.87	

法定代表人：

汪渤印

主管会计工作负责人：

李琳之印

会计机构负责人：

苏明印

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：北京理工导航控制科技股份有限公司
1101740640017

单位：人民币元

项 目	2023年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具 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	未分配利润	其他
一、上年年末余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80				21,111,821.13	135,006,390.23		1,524,912,476.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80				21,111,821.13	135,006,390.23		1,524,912,476.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				60,912,978.84				-62,491,398.54		-123,404,377.38
（一）综合收益总额								-14,091,398.54		-14,091,398.54
（二）股东投入和减少资本				60,912,978.84						-60,912,978.84
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				60,912,978.84						-60,912,978.84
（三）利润分配								-48,400,000.00		-48,400,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-48,400,000.00		-48,400,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	88,000,000.00		1,280,794,264.80	60,912,978.84			21,111,821.13	72,514,991.69		1,401,508,098.78

法定代表人：

汪渤



主管会计工作负责人：

李琳



会计机构负责人：

苏明



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	66,000,000.00				51,425,783.13							15,156,360.68	136,407,246.17		268,989,389.98	
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	66,000,000.00				51,425,783.13							15,156,360.68	136,407,246.17		268,989,389.98	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	22,000,000.00				1,229,368,481.67							5,955,460.45	-1,400,855.94		1,255,923,086.18	
(一) 综合收益总额													59,554,604.51		59,554,604.51	
(二) 股东投入和减少资本	22,000,000.00				1,229,368,481.67										1,251,368,481.67	
1. 股东投入的普通股	22,000,000.00				1,229,368,481.67										1,251,368,481.67	
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配												5,955,460.45	-60,955,460.45		-55,000,000.00	
1. 提取盈余公积												5,955,460.45	-5,955,460.45			
2. 对股东的分配													-55,000,000.00		-55,000,000.00	
3. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	88,000,000.00				1,280,794,254.80							21,111,821.13	135,006,390.23		1,524,912,476.16	

法定代表人:

汪渤印

主管会计工作负责人:

李琳之印

会计机构负责人:

苏月明印



北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京理工导航控制科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系于2020年5月28日由北京理工导航控制科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。

根据本公司于2020年8月22日召开的2020年第二次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会于2022年1月5日出具的《关于同意北京理工导航控制科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕8号），本公司首次公开发行股票并于2022年3月18日在上海证券交易所科创板上市，本公司获准向社会公开发行人民币普通股（A股）2,200万元，每股面值1元，发行价格为65.21元/股，本公司增加注册资本及股本人民币2,200万元，变更后的注册资本及股本均为人民币8,800万元。

2022年10月26日，本公司取得北京市昌平区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为91110114590616795B的营业执照，注册资本：8,800万元人民币，法定代表人：汪渤，注册地址：北京市昌平区沙河镇昌平路97号7幢101室，总部办公地址为北京市昌平区昌平路97号8幢A801-A808。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要从事惯性导航系统及其核心部件的研发、生产和销售，并基于自有技术为客户提供导航、制导与控制系统相关技术服务。经营范围主要为：技术服务、技术转让、技术咨询；惯性导航、卫星导航、微机电、组合导航、飞行器制导控制系统和产品、惯性元件、惯导装置、惯性测量组件、光电设备以及自动控制、数据采集、信息处理系统和产品的技术开发；计算机软件开发；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售电子产品、机械设备、计算机软件；生产组装导航仪器装置及部件、定位定向测量仪器、大地测量仪器及部件。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《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）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团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应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团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

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过1年的应付账款	五、21	单项金额超过50万元的
重要的账龄超过1年的合同负债	五、22	单项金额超过50万元的

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。

本集团作为合并方,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。

(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。

本集团作为购买方,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、以及合并成本进行复核,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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集团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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

8. 现金及现金等价物

本集团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. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条

款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。

当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的

会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估

其预期信用损失。本集团在收入确认时对应收账款进行初始确认,后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的,按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,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同时符合下列条件:①集团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。)之和的差额计入当期损益。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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同时符合下列条件:①集团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。)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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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集团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。

本集团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,本集团计入当期损益。

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,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团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)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;原材料领用时采用月末一次加权平均法确定其实际成本,库存商品领用时采用个别计价法确定其成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照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。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。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、9 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用、明确

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%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,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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,初始投资成本按零确定。

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;

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,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,按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

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,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,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。

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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本集团对于分步处置股权至丧失控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. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过1,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团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，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5.00	2.38
2	机器设备	5~10	5.00	9.50-19.00
3	电子设备	3	5.00	31.67
4	运输工具	4	5.00	23.75
5	其他	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试并完成试生产
电子设备	达到预定可使用状态

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
运输工具	达到预定可使用状态
其他设备	达到预定可使用状态

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权及非专利技术、软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料、折旧及待摊费用、房租及物业费、检测费、委外研发费、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等,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、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,确认辞退福利产生的职工薪酬负债计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按恰当的折现率折现后计入当期损益。

19. 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。如授予后立即可行权,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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团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,按照本集团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。

20. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入,提供劳务收入,收入确认政策如下:

本集团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,本集团在合同开始时,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。

交易价格是本集团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。本集团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,本集团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,本集团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,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

报告期内,本集团无某一时段内履行的履约义务。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团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,本集团考虑下列迹象:

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团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。

本集团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。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货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。

具体收入确认原则:

本集团销售商品收入主要为惯性导航系统、惯性导航系统核心部件和其他零部件销售,在合同生效日对合同进行评估,判断合同履约义务满足“在某一时点履行的履约义务”,在交付产品并取得客户验收文件的时点作为确认收入的时点,根据合同约定的价格确认收入。

本集团提供劳务收入主要为客户提供惯性导航系统调试、惯性导航系统故障排查测试和修复服务等,在合同生效日对合同进行评估,判断合同不满足“在某一时段内履行的履约义务”,以完成技术服务并取得客户的验收文件的时点作为收入确认的时点,根据合同约定的价格确认收入。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团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,是指本集团取得的、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,本集团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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资

金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。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。

本集团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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团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。本集团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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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,本集团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，本集团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。就上述租赁负债调整的影响，本集团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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

在报告期内，本集团无作为出租人的租赁业务。

24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和权益工具投资。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。

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底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号），规定了“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”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；对“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容自公布之日起施行。本集团按以上文件规定的起始日开始执行上述会计准则。

(2) 重要会计估计变更

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
对苍穹数码技术股份有限公司股权投资公允价值的最佳估计数，基于谨慎性原则，由采用最新一轮定向增发价格，调整为以最终回售权计算的公允价值和最近一轮外部投资者交易价孰低的原则计量。	2023.12.31	其他非流动金融资产、公允价值变动收益	7,131,145.83

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售	13%
	技术服务收入	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	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
本公司	15%
北京七星恒盛导航科技有限公司（以下简称“七星恒盛公司”）	25%

2. 税收优惠

本公司于2023年10月26日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202311002847，有效期三年，本公司2023年至2025年的企业所得税适用15%税率计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	17,819.67	17,586.67
银行存款	721,270,622.91	408,554,313.51
其他货币资金	121,498,444.36	132,540.00
合计	842,786,886.94	408,704,440.18
其中：存放在境外的款项总额		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
履约保证金		132,540.00
定期存款	121,498,444.36	
合计	121,498,444.36	132,540.00

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		608,534,194.89
其中：结构性存款		608,534,194.89
合计		608,534,194.89

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	316,000.00	128,500.00
商业承兑汇票	55,817,360.00	56,364,400.00
合计	56,133,360.00	56,492,900.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	74,524,000.00	100.00	18,390,640.00	24.68	56,133,360.00
其中：不存在减值风险的	316,000.00	0.42			316,000.00
按账龄组合计提的	74,208,000.00	99.58	18,390,640.00	24.78	55,817,360.00
合计	74,524,000.00	100.00	18,390,640.00	—	56,133,360.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,622,000.00	100.00	6,129,100.00	9.79	56,492,900.00

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
其中：不存在减值风险的	100,000.00	0.16			100,000.00
按账龄组合计提的	62,522,000.00	99.84	6,129,100.00	9.80	56,392,900.00
合计	62,622,000.00	100.00	6,129,100.00	—	56,492,900.00

1) 按组合计提应收票据坏账准备

① 不存在减值风险的

项目	年末金额	年初金额	不计提理由
银行承兑汇票	316,000.00	100,000.00	无收回风险
合计	316,000.00	100,000.00	

② 按账龄组合计提的

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)	2,808,000.00	140,400.00	5.00
1-2年	15,848,800.00	1,584,880.00	10.00
2-3年	55,551,200.00	16,665,360.00	30.00
合计	74,208,000.00	18,390,640.00	—

说明：账龄系根据本集团在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

(3) 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	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	6,129,100.00	12,261,540.00				18,390,640.00
合计	6,129,100.00	12,261,540.00				18,390,640.00

(4) 年末已质押的应收票据

无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		800,000.00
合计		800,000.00

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	9,748,969.28	201,341,106.20
1-2年	185,331,200.00	86,456,800.00
合计	195,080,169.28	287,797,906.20

(2) 应收账款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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	9.75	176,059,600.82
其中：按账龄组合计提	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	9.75	176,059,600.82
合计	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	—	176,059,600.82

(续)

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	6.50	269,085,170.89
其中：按账龄组合计提	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	6.50	269,085,170.89
合计	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	—	269,085,170.89

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,748,969.28	487,448.46	5.00
1-2年	185,331,200.00	18,533,120.00	10.00
合计	195,080,169.28	19,020,568.46	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
应收账款坏账	18,712,735.31	307,833.15				19,020,568.46
合计	18,712,735.31	307,833.15				19,020,568.46

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 A	186,396,000.00		186,396,000.00	95.39	18,586,360.00
单位 P	6,364,833.28		6,364,833.28	3.26	318,241.66
单位 O	730,240.00		730,240.00	0.37	36,512.00
单位 N	360,696.00		360,696.00	0.18	18,034.80
单位 X	336,000.00		336,000.00	0.17	16,800.00
合计	194,187,769.28		194,187,769.28	99.37	18,975,948.46

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金项目	332,730.00	18,886.50	313,843.50
合计	332,730.00	18,886.50	313,843.50

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金			
合计			

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期质保金	332,730.00	本期已交付未质保到期项目增加
合计	332,730.00	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	332,730.00	100.00	18,886.50	5.68	313,843.50
其中：未到期质保金	332,730.00	100.00	18,886.50	5.68	313,843.50
合计	332,730.00	100.00	18,886.50	—	313,843.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：未到期质保金					
合计					

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未到期质保金	332,730.00	18,886.50	5.68
合计	332,730.00	18,886.50	—

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产减值	18,886.50			根据预期信用损失计提
合计	18,886.50			—

(5) 本年实际核销的合同资产

无。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	2,519,988.62	94.64	6,995,053.99	100.00
1-2年	142,626.79	5.36		
合计	2,662,615.41	100.00	6,995,053.99	100.00

注：于年末，本集团预付款超过1年的款项为142,626.79元（年初：0元），主要为预付的技术服务款，相关服务尚未结束。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
供应商九	583,827.43	1年以内	21.93
供应商十	335,800.00	1年以内	12.61
供应商十一	256,500.00	1年以内	9.63
供应商十二	219,600.00	1年以内	8.25
供应商十三	204,009.43	1年以内	7.66
合计	1,599,736.86	—	60.08

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	584,477.05	668,265.15
合计	584,477.05	668,265.15

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	615,239.00	912,338.00
合计	615,239.00	912,338.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	615,239.00	703,437.00
5年以上		208,901.00
合计	615,239.00	912,338.00

(3) 其他应收款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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	615,239.00	100.00	30,761.95	5.00	584,477.05
其中：押金及保证金	615,239.00	100.00	30,761.95	5.00	584,477.05
合计	615,239.00	100.00	30,761.95	—	584,477.05

(续)

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	912,338.00	100.00	244,072.85	26.75	668,265.15
其中：押金及保证金	912,338.00	100.00	244,072.85	26.75	668,265.15
合计	912,338.00	100.00	244,072.85	—	668,265.15

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 押金及保证金其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	615,239.00	30,761.95	5.00
合计	615,239.00	30,761.95	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		244,072.85		244,072.85
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—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		-213,310.90		-213,310.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		30,761.95		30,761.95

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
坏账准备	244,072.85	-213,310.90				30,761.95
合计	244,072.85	-213,310.90				30,761.95

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京首冶新元科技发展有限公司	押金及保证金	530,239.00	1年以内	86.18	26,511.95
国信国际工程咨询集团股份有限公司北京第四分公司	押金及保证金	80,000.00	1年以内	13.00	4,000.00
刘建华	押金及保证金	5,000.00	1年以内	0.82	250.00
合计	—	615,239.00	—	100.00	30,761.95

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,874,691.76		30,874,691.76	20,379,555.45		20,379,555.45
在产品	22,510,525.60		22,510,525.60	18,692,016.18		18,692,016.18
库存商品	450,088.56		450,088.56	94,493.16		94,493.16
发出商品	3,670,992.19		3,670,992.19	3,043,118.64		3,043,118.64
合计	57,506,298.11		57,506,298.11	42,209,183.43		42,209,183.43

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额

无。

(4) 合同履约成本本年摊销金额

无。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,395,240.75	2,734,727.70
预缴所得税	1,829,307.76	
待认证进项税额		127.49
合计	5,224,548.51	2,734,855.19

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
红岩(重庆)防务科技有限公司 (以下简称红岩防务)		3,000,000.00		-709,489.86						2,290,510.14	
北京氢源智能科技有限公司 (以下简称氢源智能)		15,000,000.00		-581,400.70						14,418,599.30	
小计		18,000,000.00		-1,290,890.56						16,709,109.44	
合计		18,000,000.00		-1,290,890.56						16,709,109.44	

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
股权投资（北京振华领创科技有限公司）	2,581,800.00	2,581,800.00
合计	2,581,800.00	2,581,800.00

12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
股权投资（苍穹数码技术股份有限公司）	54,666,666.67	50,000,000.00
合计	54,666,666.67	50,000,000.00

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	355,928,037.05	17,195,250.34
固定资产清理		
合计	355,928,037.05	17,195,250.34

13.1 固定资产情况

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额		21,015,549.11	1,345,625.60	119,387.93	511,631.73	22,992,194.37
2.本年增加金额	327,059,758.41	12,667,977.58	1,049,510.01	763,982.30	3,232,108.27	344,773,336.57
(1) 购置		12,575,842.58	1,049,510.01	763,982.30	2,254,016.93	16,643,351.82
(2) 在建工程转入	327,059,758.41	92,135.00			978,091.34	328,129,984.75
3.本年减少金额			29,190.98			29,190.98
(1) 处置或报废			29,190.98			29,190.98
4.年末余额	327,059,758.41	33,683,526.69	2,365,944.63	883,370.23	3,743,740.00	367,736,339.96
二、累计折旧						
1.年初余额		4,679,609.06	576,211.75	106,329.88	434,793.34	5,796,944.03
2.本年增加金额	3,158,986.36	2,261,300.81	364,345.39	74,602.78	179,854.97	6,039,090.31
(1) 计提	3,158,986.36	2,261,300.81	364,345.39	74,602.78	179,854.97	6,039,090.31
3.本年减少金额			27,731.43			27,731.43
(1) 处置或报废			27,731.43			27,731.43
4.年末余额	3,158,986.36	6,940,909.87	912,825.71	180,932.66	614,648.31	11,808,302.91
三、减值准备						

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
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	323,900,772.05	26,742,616.82	1,453,118.92	702,437.57	3,129,091.69	355,928,037.05
2.年初账面价值		16,335,940.05	769,413.85	13,058.05	76,838.39	17,195,250.34

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
光纤陀螺仪生产建设项目	309,895,875.24	本期在建工程通过验收并转入固定资产-房屋建筑物，但由于房屋产权证办理周期较长，目前暂未办妥。

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		237,451,910.38
合计		237,451,910.38

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
光纤陀螺仪生产建设项目			
研发中心建设项目-建安			
合计			

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
光纤陀螺仪生产建设项目	228,990,124.61		228,990,124.61
研发中心建设项目-建安	8,461,785.77		8,461,785.77
合计	237,451,910.38		237,451,910.38

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
光纤陀螺仪生产建设项目	228,990,124.61	81,975,976.97	310,966,101.58		
研发中心建设项目-建安	8,461,785.77	8,702,097.40	17,163,883.17		
合计	237,451,910.38	90,678,074.37	328,129,984.75		

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
光纤陀螺仪生产建设项目	277,685,400.00	111.99	100.00	1,743,851.39			自筹+ 贷款+ 募集资金
研发中心建设项目-建安	18,680,785.00	91.88	100.00				自筹+ 募集资金
合计	296,366,185.00	—	—	1,743,851.39			—

(3) 本年计提在建工程减值准备：无。

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,730,606.49	5,730,606.49
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	5,730,606.49	5,730,606.49
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,328,067.47	2,328,067.47
2. 本年增加金额	1,118,755.27	1,118,755.27
(1) 计提	1,118,755.27	1,118,755.27
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,446,822.74	3,446,822.74
三、减值准备		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
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	2,283,783.75	2,283,783.75
2. 年初账面价值	3,402,539.02	3,402,539.02

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	16,133,383.01	15,403,301.89	833,642.50	32,370,327.40
2. 本年增加金额			1,769.91	1,769.91
(1) 购置			1,769.91	1,769.91
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	16,133,383.01	15,403,301.89	835,412.41	32,372,097.31
二、累计摊销				
1. 年初余额	2,554,452.34	6,613,915.10	490,785.81	9,659,153.25
2. 本年增加金额	806,669.16	1,540,330.20	161,416.61	2,508,415.97
(1) 计提	806,669.16	1,540,330.20	161,416.61	2,508,415.97
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	3,361,121.50	8,154,245.30	652,202.42	12,167,569.22
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	12,772,261.51	7,249,056.59	183,209.99	20,204,528.09
2. 年初账面价值	13,578,930.67	8,789,386.79	342,856.69	22,711,174.15

于2023年12月31日，无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	37,460,856.91	5,619,128.54	25,085,401.91	3,762,810.29
递延收益	3,748,909.10	562,336.37	2,540,000.00	381,000.00
可抵扣亏损	34,814,624.21	5,222,193.62		
职工教育经费	980,264.43	147,039.66	750,393.37	112,559.01
租赁负债	2,297,533.39	344,630.01	3,416,372.49	512,455.87
内部交易未实现利润	224,477.09	33,671.56		
合计	79,526,665.13	11,928,999.76	31,792,167.77	4,768,825.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产(加速折旧差异)	9,134,029.36	1,370,104.40	10,229,825.59	1,534,473.84
使用权资产	2,283,783.75	342,567.56	3,402,539.02	510,380.85
交易性金融资产	4,666,666.67	700,000.00	1,534,194.89	230,129.23
合计	16,084,479.78	2,412,671.96	15,166,559.50	2,274,983.92

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	342,567.56	11,586,432.20	510,380.85	4,258,444.32
递延所得税负债	342,567.56	2,070,104.40	510,380.85	1,764,603.07

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,290,890.56	
可抵扣亏损	20,958,575.72	12,252,895.05
合计	22,249,466.28	12,252,895.05

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024年	146,157.16	146,157.16	
2025年	2,790,423.82	2,790,423.82	

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2026年	5,566,193.00	5,566,193.00	
2027年	3,750,121.07	3,750,121.07	
2028年	8,705,680.67		
合计	20,958,575.72	12,252,895.05	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	8,570,665.77		8,570,665.77	4,455,797.76		4,455,797.76
待抵扣进项税	22,175,008.84		22,175,008.84	18,039,934.37		18,039,934.37
合计	30,745,674.61		30,745,674.61	22,495,732.13		22,495,732.13

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	121,498,444.36	121,498,444.36	定期存款	定期存款
合计	121,498,444.36	121,498,444.36	—	—

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	108,578,685.45	6,069,700.90
合计	108,578,685.45	6,069,700.90

于2023年12月31日无已到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	76,862,838.60	80,058,165.49
1-2年	37,616,616.83	89,176,068.46
2-3年	1,824,477.58	994,054.28
3年以上	187,467.49	
合计	116,491,400.50	170,228,288.23

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	32,108,700.00	尚未结算
供应商十四	1,052,212.37	尚未结算
供应商三	934,513.29	尚未结算
供应商十五	736,722.12	尚未结算
供应商十六	656,361.76	尚未结算
合计	35,488,509.54	—

注：供应商一为公司以前报告期所披露的单位F。供应商三为公司以前报告期所披露的单位H。

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	3,539,321.64	4,135,934.83
合计	3,539,321.64	4,135,934.83

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位Y	1,158,487.52	正在履约中
合计	1,158,487.52	—

(3) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收合同款	-596,613.19	减少预收合同款
合计	-596,613.19	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,564,716.88	25,773,502.44	23,227,178.98	6,111,040.34
离职后福利-设定提存计划	244,433.64	2,462,506.78	2,372,989.66	333,950.76
合计	3,809,150.52	28,236,009.22	25,600,168.64	6,444,991.10

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,584,793.44	21,116,829.27	18,930,330.56	4,771,292.15
职工福利费		620,948.71	620,948.71	

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	122,207.75	1,631,745.63	1,587,342.39	166,610.99
其中：医疗保险费	107,793.63	1,423,383.26	1,383,941.67	147,235.22
工伤保险费	6,592.31	94,473.40	92,376.40	8,689.31
生育保险费	7,821.81	113,888.97	111,024.32	10,686.46
住房公积金		1,696,744.00	1,696,744.00	
工会经费和职工教育经费	857,715.69	707,234.83	391,813.32	1,173,137.20
合计	3,564,716.88	25,773,502.44	23,227,178.98	6,111,040.34

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	234,655.92	2,384,645.12	2,298,708.56	320,592.48
失业保险费	9,777.72	77,861.66	74,281.10	13,358.28
合计	244,433.64	2,462,506.78	2,372,989.66	333,950.76

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	570,309.81	165,504.67
房产税	229,180.95	
环境保护税	33,301.56	33,301.56
印花税	45,307.38	5,403.34
企业所得税		2,533,012.65
增值税		17,798.82
城市维护建设税		889.94
教育费附加		889.95
合计	878,099.70	2,756,800.93

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,230,729.72	1.34
合计	10,230,729.72	1.34

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	9,229,742.11	
应付投资款	1,000,000.00	
企业暂收款	987.61	1.34
合计	10,230,729.72	1.34

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,122,116.49	1,068,696.01
合计	1,122,116.49	1,068,696.01

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书转让但尚未终止确认的应收票据	800,000.00	48,190,000.00
待转销项税额	102,593.01	
合计	902,593.01	48,190,000.00

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,391,900.95	3,587,851.42
减：未确认融资费用	94,367.56	219,085.05
一年内到期的租赁负债	1,122,116.49	1,068,696.01
合计	1,175,416.90	2,300,070.36

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
新兴领域融合科技创新项目	470,000.00		470,000.00		项目拨款
“小巨人”企业高质量发展资金项目—技术成果产业化项目	2,070,000.00			2,070,000.00	项目拨款
军民融合项目政府补助资金		1,710,000.00	31,090.90	1,678,909.10	项目拨款
合计	2,540,000.00	1,710,000.00	501,090.90	3,748,909.10	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
新兴领域融合科技创新项目	470,000.00			470,000.00				与收益相关
“小巨人”企业高质量发展资金项目—技术成果产业化项目	2,070,000.00						2,070,000.00	与资产相关
军民融合项目政府补助资金		1,710,000.00		31,090.90			1,678,909.10	与资产相关
合计	2,540,000.00	1,710,000.00		501,090.90			3,748,909.10	—

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,000,000.00						88,000,000.00
合计	88,000,000.00						88,000,000.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,280,794,264.80			1,280,794,264.80
合计	1,280,794,264.80			1,280,794,264.80

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股票		60,912,978.84		60,912,978.84
合计		60,912,978.84		60,912,978.84

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	21,111,821.13			21,111,821.13
合计	21,111,821.13			21,111,821.13

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	122,751,581.94	127,904,472.19
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	122,751,581.94	127,904,472.19
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-22,549,394.89	55,802,570.20
减：提取法定盈余公积		5,955,460.45
应付普通股股利	48,400,000.00	55,000,000.00
本年年末余额	51,802,187.05	122,751,581.94

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,449,512.61	20,908,199.12	204,703,805.38	128,300,347.53
其中：产品销售	21,357,059.78	20,852,946.82	204,703,805.38	128,300,347.53
技术服务	92,452.83	55,252.30		
其他业务	300,884.97	271,844.66	4,716.98	
合计	21,750,397.58	21,180,043.78	204,708,522.36	128,300,347.53

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：产品销售	21,357,059.78	20,852,946.82
技术服务	92,452.83	55,252.30
其他业务	300,884.97	271,844.66
按经营地区分类		
其中：境内	21,750,397.58	21,180,043.78
境外		
市场或客户类型		
其中：国有单位	8,807,529.01	8,263,893.52
民营单位	12,942,868.57	12,916,150.26
合同类型		
其中：固定造价合同	21,750,397.58	21,180,043.78
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	21,750,397.58	21,180,043.78
在某一时段转让		
按合同期限分类		
其中：短期合同	21,750,397.58	21,180,043.78
长期合同		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	21,750,397.58	21,180,043.78
代理销售		
合计	21,750,397.58	21,180,043.78

(3) 与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成惯性导航系统、惯性导航系统核心部件和其他零部件的制造、测试及交付等事项，履约义务的时间按照客户的需求计划进行。公司与客户约定的合

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同款支付时间和比例一般按照总装厂实际支付比例和拨付时间执行，通常产品交付验收合格后公司只承担返修义务，无需承担退还给客户款项等类似义务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截止2023年12月31日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14,829,612.72元，预计将于1年内确认收入14,829,612.72元。

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	229,180.95	
印花税	59,648.03	82,445.83
环境保护税	55,587.24	
城镇土地使用税	53,367.90	53,367.90
车船使用税	960.00	960.00
合计	398,744.12	136,773.73

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,375,870.93	805,930.78
业务招待费	861,143.53	140,573.00
房租及物业费	58,199.15	47,377.24
使用权资产折旧（租赁房屋）	25,318.40	27,127.77
其他	380,379.28	317,659.56
合计	3,700,911.29	1,338,668.35

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,010,094.58	6,559,945.02
折旧费	4,274,046.94	89,104.58
中介服务费	3,017,006.76	4,586,153.01
水电费	1,319,866.42	30,246.54
房租及物业费	953,494.89	650,715.09
无形资产摊销费	934,401.96	922,130.36
业务招待费	765,159.42	566,538.90
办公费	545,376.87	47,323.86
使用权资产折旧（租赁房屋）	432,694.32	351,862.09
保密管理经费	117,065.83	78,987.01

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交通费	74,576.87	35,894.26
其他	1,916,581.79	811,198.53
合计	21,360,366.65	14,730,099.25

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,802,108.09	8,556,941.73
直接材料	12,521,101.70	11,489,761.64
折旧及摊销	1,561,099.88	782,634.51
检验费	1,189,564.23	429,047.13
委外研发费	958,201.00	76,000.00
房租及物业费	601,314.29	536,516.53
使用权资产折旧（租赁房屋）	446,803.67	352,205.18
其他支出	2,062,535.90	843,376.84
合计	34,142,728.76	23,066,483.56

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	124,717.54	32,959.13
减：利息收入	17,889,306.83	5,236,042.05
其他支出	63,768.03	174,182.66
合计	-17,700,821.26	-5,028,900.26

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
研发项目补助款	11,380,000.00	
上市补贴	3,000,000.00	
新兴领域融合科技创新项目	470,000.00	
个税手续费返还	91,361.08	8,437.01
军民融合项目政府补助资金	31,090.90	
产品退税		12,553,327.88
“小巨人”企业高质量发展资金 项目一促创新强发展奖励		1,500,000.00
投资奖励基金		70,000.00
“六税两费”减免		14,106.18
合计	14,972,451.98	14,145,871.07

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,238,338.59	5,450,275.28
联营公司投资收益	-1,290,890.56	
合计	-52,551.97	5,450,275.28

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	4,666,666.67	
交易性金融资产	4,550,357.42	11,921,921.70
其中：结构性存款	4,550,357.42	11,921,921.70
合计	9,217,024.09	11,921,921.70

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-12,261,540.00	-3,061,400.00
应收账款坏账损失	-307,833.15	-9,785,701.28
其他应收款坏账损失	213,310.90	883.15
合计	-12,356,062.25	-12,846,218.13

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-18,886.50	
合计	-18,886.50	

46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,459.55		1,459.55
滞纳金、罚款	821.49		821.49
合计	2,281.04		2,281.04

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		5,611,122.12

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-7,022,486.56	-576,792.20
合计	-7,022,486.56	5,034,329.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-29,571,881.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,435,782.22
子公司适用不同税率的影响	-830,374.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,625.31
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,413,254.15
研发费用加计扣除	-4,397,209.29
所得税费用	-7,022,486.56

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,400,987.47	5,236,042.05
政府补助	16,186,842.74	4,118,943.23
收回投标保证金	759,499.40	522,473.00
其他	25,108.36	112,739.63
合计	33,372,437.97	9,990,197.91

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中介服务费	4,523,300.00	3,833,596.10
房租及物业费	1,999,428.60	1,693,168.00
水电费	1,884,709.15	440,689.82
业务招待费	1,626,839.78	707,771.90
差旅费	1,094,456.26	465,070.22
办公费	504,206.86	63,884.99
押金及保证金	339,985.40	1,348,947.00
交通费	273,659.62	115,211.60
董事会费	252,000.00	222,722.12

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
设备检测维修费	70,952.29	9,357.00
其他	2,576,342.54	963,209.90
合计	15,145,880.50	9,863,628.65

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	1,459,000,000.00	3,108,000,000.00
合计:	1,459,000,000.00	3,108,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	852,000,000.00	3,715,000,000.00
定期存款	120,000,000.00	
股权投资款	17,000,000.00	52,581,800.00
合计:	989,000,000.00	3,767,581,800.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回股票红利代缴税金等	3,807,270.76	4,164,860.72
合计	3,807,270.76	4,164,860.72

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付股票发行相关费用	60,913,178.84	25,348,238.20
股票红利代缴税金、手续费等	3,852,810.82	4,216,637.02
支付租赁负债	1,255,748.00	1,142,560.00
合计	66,021,737.66	30,707,435.22

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	3,368,766.37		184,515.02	1,255,748.00		2,297,533.39
合计	3,368,766.37		184,515.02	1,255,748.00		2,297,533.39

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

49. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-22,549,394.89	55,802,570.20
加: 资产减值损失	18,886.50	
信用减值损失	12,356,062.25	12,846,218.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,011,358.88	1,225,830.17
使用权资产折旧	1,118,755.27	1,125,735.40
无形资产摊销	2,508,415.97	2,385,590.13
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,459.55	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-9,217,024.09	-11,921,921.70
财务费用(收益以“-”填列)	174,265.98	194,948.46
投资损失(收益以“-”填列)	52,551.97	-5,450,275.28
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-7,327,987.88	-2,341,395.27
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	305,501.33	1,764,603.07
存货的减少(增加以“-”填列)	-15,297,114.68	48,957,421.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	38,157,867.51	-125,576,515.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-2,742,779.81	-15,202,825.77

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
其他		-132,540.00
经营活动产生的现金流量净额	3,570,823.86	-36,322,557.18
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：		
现金的年末余额	721,288,442.58	408,571,900.18
减：现金的年初余额	408,571,900.18	34,627,483.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	312,716,542.40	373,944,416.82

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	721,288,442.58	408,571,900.18
其中：库存现金	17,819.67	17,586.67
可随时用于支付的银行存款	721,270,622.91	408,554,313.51
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	721,288,442.58	408,571,900.18
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金-履约保证金		132,540.00	履约保证金
其他货币资金-定期存款	121,498,444.36		定期存款
合计	121,498,444.36	132,540.00	—

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 股东权益变动表项目

无。

51. 外币货币性项目

无。

52. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	124,717.54	32,959.13
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	27,303.78	30,548.56
与租赁相关的总现金流出	1,255,748.00	1,142,560.00

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,802,108.09	8,556,941.73
直接材料	12,521,101.70	11,489,761.64
折旧及摊销	1,561,099.88	782,634.51
检验费	1,189,564.23	429,047.13
委外研发费	958,201.00	76,000.00
房租及物业费	601,314.29	536,516.53
使用权资产折旧(租赁房屋)	446,803.67	352,205.18
其他支出	2,062,535.90	843,376.84
合计	34,142,728.76	23,066,483.56
其中：费用化研发支出	34,142,728.76	23,066,483.56
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

报告期内，本集团合并范围无变化。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
七星恒盛公司	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
红岩防务	重庆	重庆	软件和信息技术	30.00		权益法
氢源智能	北京	北京	科技推广和应用服务	7.50		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	红岩防务	氢源智能	红岩防务	氢源智能
流动资产	4,631,896.52	12,471,853.98		
其中：现金和现金等价物	1,416,198.55	5,854,144.50		
非流动资产	368,863.12	234,109.59		
资产合计	5,000,759.64	12,705,963.57		
流动负债	314,387.37	3,994,837.43		
非流动负债				
负债合计	314,387.37	3,994,837.43		
净资产合计	4,686,372.27	8,711,126.14		
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	4,686,372.27	8,711,126.14		
按持股比例计算的净资产份额	1,405,911.68	653,334.46		
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	884,598.46	13,765,264.84		
对联营企业权益投资的账面价值	2,290,510.14	14,418,599.30		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,106,939.56	13,039,730.13		
财务费用	-3,108.00	-4,259.04		
所得税费用				
净利润	-2,364,966.23	-9,601,882.36		
终止经营的净利润				
其他综合收益				

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	红岩防务	氢源智能	红岩防务	氢源智能
综合收益总额	-2,364,966.23	-9,601,882.36		
本年度收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

3. 重要的共同经营

无。

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,540,000.00	1,710,000.00		501,090.90		3,748,909.10	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	14,972,451.98	14,145,871.07

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:194,187,769.28元。

(2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	842,786,886.94				842,786,886.94
应收票据	74,524,000.00				74,524,000.00
应收账款	195,080,169.28				195,080,169.28
其他应收款	615,239.00				615,239.00
其他权益工具投资				2,581,800.00	2,581,800.00

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他非流动金融资产			54,666,666.67		54,666,666.67
金融负债					
应付票据	108,578,685.45				108,578,685.45
应付账款	116,491,400.50				116,491,400.50
其他应付款	10,230,729.72				10,230,729.72
应付职工薪酬	6,444,991.10				6,444,991.10
其他流动负债	902,593.01				902,593.01
一年内到期的非流动负债	1,195,950.48				1,195,950.48
租赁负债		1,195,950.47			1,195,950.47

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			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	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			54,666,666.67	54,666,666.67
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			54,666,666.67	54,666,666.67
(1) 权益工具投资			54,666,666.67	54,666,666.67
(二) 其他权益工具投资			2,581,800.00	2,581,800.00
持续以公允价值计量的资产总额			57,248,466.67	57,248,466.67
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性权益工具投资，不存在活跃市场，第三层次公允价值以回售权计算的公允价值和最近一轮外部投资者交易价孰低的原则作为公允价值确定。

(2) 本集团指定为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，不存在活跃市场，账面价值能反映公允价值，第三层次公允价值按账面价值确定。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	年初余额	计入当期损益总额	计入当期其他综合收益总额	当期增加	当期减少	年末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
结构性存款	608,534,194.89	5,788,696.01		856,550,357.42	1,465,084,552.31		
权益工具投资	50,000,000.00	4,666,666.67		4,666,666.67		54,666,666.67	4,666,666.67
其他权益工具投资	2,581,800.00					2,581,800.00	
合计	661,115,994.89	10,455,362.68		861,217,024.09	1,465,084,552.31	57,248,466.67	4,666,666.67

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换

无。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8. 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

无。

十二、 关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
汪渤	—	—	—	10.22	10.22
缪玲娟	—	—	—	8.26	8.26
董明杰	—	—	—	8.20	8.20
沈军	—	—	—	8.02	8.02
石永生	—	—	—	8.02	8.02

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
高志峰	—	—	—	7.97	7.97
崔燕	—	—	—	7.87	7.87
合计	—	—	—	58.56	58.56

注：截止2023年12月31日，本公司上述7位自然人股东合计持有本公司58.56%的股权，已于2019年5月31日签署了一致行动协议，共同控制本公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京理工大学	原股东、现股东北京理工资产管理有限公司和北京理工技术转移有限公司的实际控制人
北京理工创新高科技孵化器有限公司	现股东北京理工资产管理有限公司控股公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京理工大学	技术成果使用费	41,351.46	4,862.72
北京理工创新高科技孵化器有限公司	业务宣传及广告费		28,301.89
合计	—	41,351.46	33,164.61

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京理工大学	销售商品		88,495.58
合计	—		88,495.58

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,716,018.80	4,025,227.62

3. 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京理工大学			100,000.00	5,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京理工大学	41,351.46	

4. 关联方承诺

无。

十三、 股份支付

2023年12月28日,本公司召开第二届董事会第六次会议,审议通过《关于〈北京理工导航控制科技股份有限公司2023年股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》等议案。截至2023年12月31日,上述股权激励计划尚未开始实施。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、 资产负债表日后事项

1. 本公司2023年高新技术产品(服务)收入占总收入比例低于60%，不满足高新技术企业认定的相关条件，2023年无法享受高新优惠税率，由于本公司2023年度亏损，不需要缴纳企业所得税，不影响财务报表。

2. 截至报告日，除上述事项外，本集团无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十六、 其他重要事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的其他重大事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	9,748,969.28	201,341,106.20
1-2年	185,331,200.00	86,456,800.00
合计	195,080,169.28	287,797,906.20

(2) 应收账款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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	9.75	176,059,600.82
其中：按账龄组合计提	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	9.75	176,059,600.82
合计	195,080,169.28	100.00	19,020,568.46	—	176,059,600.82

(续)

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	6.50	269,085,170.89
其中：按账龄组合计提	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	6.50	269,085,170.89
合计	287,797,906.20	100.00	18,712,735.31	—	269,085,170.89

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中, 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,748,969.28	487,448.46	5.00
1-2年	185,331,200.00	18,533,120.00	10.00
合计	195,080,169.28	19,020,568.46	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
应收账款坏账	18,712,735.31	307,833.15				19,020,568.46
合计	18,712,735.31	307,833.15				19,020,568.46

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 A	186,396,000.00		186,396,000.00	95.39	18,586,360.00
单位 P	6,364,833.28		6,364,833.28	3.26	318,241.66
单位 O	730,240.00		730,240.00	0.37	36,512.00
单位 N	360,696.00		360,696.00	0.18	18,034.80
单位 X	336,000.00		336,000.00	0.17	16,800.00
合计	194,187,769.28		194,187,769.28	99.37	18,975,948.46

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	615,239.00	902,213.00
单位往来	23,129,000.00	16,010,000.00
合计	23,744,239.00	16,912,213.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内 (含1年)	7,734,239.00	6,443,312.00

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2年	5,750,000.00	10,260,000.00
2-3年	10,260,000.00	
5年以上		208,901.00
合计	23,744,239.00	16,912,213.00

(3) 其他应收款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,744,239.00	100.00	30,761.95	0.13	23,713,477.05
其中：关联方	23,129,000.00	97.41			23,129,000.00
押金及保证金	615,239.00	2.59	30,761.95	5.00	584,477.05
合计	23,744,239.00	100.00	30,761.95	—	23,713,477.05

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,912,213.00	100.00	243,566.60	1.44	16,668,646.40
其中：关联方	16,010,000.00	94.67			16,010,000.00
押金及保证金	902,213.00	5.33	243,566.60	27.00	658,646.40
合计	16,912,213.00	100.00	243,566.60	—	16,668,646.40

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 关联方

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	7,119,000.00		
1-2年	5,750,000.00		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	10,260,000.00		
合计	23,129,000.00		

② 押金及保证金

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	615,239.00	30,761.95	5.00
合计	615,239.00	30,761.95	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		243,566.60		243,566.60
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--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		-212,804.65		-212,804.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		30,761.95		30,761.95

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
坏账准备	243,566.60	-212,804.65				30,761.95
合计	243,566.60	-212,804.65				30,761.95

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
七星恒盛公司	单位往来	23,129,000.00	1-3年	97.41	
北京首冶新元科技发展有限公司	押金保证金	530,239.00	1年以内	2.23	26,511.95
国信国际工程咨询集团股份有限公司北京第四分公司	押金保证金	80,000.00	1年以内	0.34	4,000.00
刘建华	押金保证金	5,000.00	1年以内	0.02	250.00
合计	—	23,744,239.00	—	100.00	30,761.95

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营公司	16,709,109.44		16,709,109.44			
对子公司投资	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00
合计	316,709,109.44		316,709,109.44	300,000,000.00		300,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
七星恒盛公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
合计	300,000,000.00			300,000,000.00		

北京理工导航控制科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		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	宣告发放现金股利或利 润	计提减值 准备			其他
一、联营企业											
红岩防务		3,000,000.00		-709,489.86						2,290,510.14	
氢源智能		15,000,000.00		-581,400.70						14,418,599.30	
小计		18,000,000.00		-1,290,890.56						16,709,109.44	
合计		18,000,000.00		-1,290,890.56						16,709,109.44	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,449,512.61	20,705,835.95	204,703,805.38	128,300,347.53
其中：产品销售	21,357,059.78	20,650,583.65	204,703,805.38	128,300,347.53
技术服务	92,452.83	55,252.30		
其他业务	300,884.97	271,844.66	4,716.98	
合计	21,750,397.58	20,977,680.61	204,708,522.36	128,300,347.53

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：产品销售	21,357,059.78	20,650,583.65
技术服务	92,452.83	55,252.30
其他业务	300,884.97	271,844.66
按经营地区分类		
其中：境内	21,750,397.58	20,977,680.61
境外		
市场或客户类型		
其中：国有单位	8,807,529.01	8,263,893.52
民营单位	12,942,868.57	12,713,787.09
合同类型		
其中：固定造价合同	21,750,397.58	20,977,680.61
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	21,750,397.58	20,977,680.61
在某一时段转让		
按合同期限分类		
其中：短期合同	21,750,397.58	20,977,680.61
长期合同		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	21,750,397.58	20,977,680.61
代理销售		
合计	21,750,397.58	20,977,680.61

(3) 与履约义务相关的信息

公司的履约义务主要系完成惯性导航系统、惯性导航系统核心部件和其他零部件的制造、测试及交付等事项，履约义务的时间按照客户的需求计划进行。公司与

客户约定的合同款支付时间和比例一般按照总装厂实际支付比例和拨付时间执行，通常产品交付验收合格后公司只承担返修义务，无需承担退还给客户款项等类似义务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截止2023年12月31日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为14,829,612.72元，预计将于1年内确认收入14,829,612.72元。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,238,338.59	5,450,275.28
联营公司投资收益	-1,290,890.56	
合计	-52,551.97	5,450,275.28

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,972,451.98	
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	10,455,362.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,281.04	
小计	25,425,533.62	
减:所得税影响额	3,813,720.31	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	21,611,813.31	

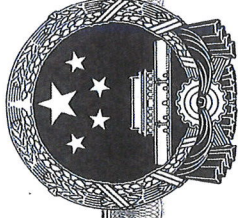
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-1.53	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-2.99	-0.50	-0.50

北京理工导航控制科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

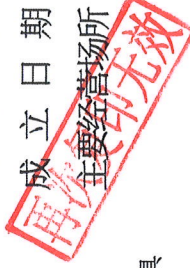


名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小清
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再次复印无效



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 谭小青
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

姓名: 卫婵
 Full name: 卫婵
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1977-12-26
 Date of birth: 1977-12-26
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 身份证号码: 142622197712261520
 Identity card No.: 142622197712261520

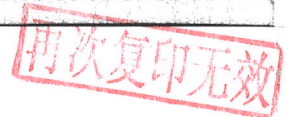


姓名: 卫婵
 证书编号: 110001650075

证书编号:
 No. of Certificate: 110001650075

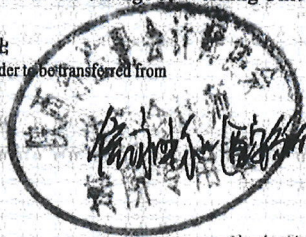
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2007年04月10日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

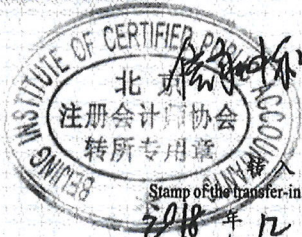
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年12月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年12月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

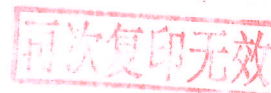
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 /y /m /d



姓名	马吉生
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-07-17
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)西安分所
Working unit	
身份证号码	64222219870717381B
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



马吉生

证书编号: 110101360728
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d