

北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度财务报表及审计报告

3-1-1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪24P5KXWR1



目 录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-69



审计报告

众会字(2024)第 00642 号

普源精电科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了北京耐数电子有限公司（以下简称“耐数电子”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度及 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了耐数电子 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度及 2023 年度的合并及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，我们独立于耐数电子，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 2022 年度及 2023 年度的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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

一、收入确认

1、关键审计事项

2022 年度以及 2023 年度，如财务报表附注五、22 所述，耐数电子合并财务报表中营业收入的金额分别为 16,943,429.71 元、49,375,329.57 元，耐数电子的收入来源于数字阵列设备及系统解决方案。

耐数电子收入确认的金额对财务报表具有较为重大的影响，且收入是否基于真实交易以及是否记入恰当的会计期间存在潜在错报风险，因此我们把收入的确认作为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解收入确认相关的内部控制制度，评价内控制度的有效性并对其实际执行情况进行测试；

（2）查阅不同销售模式下主要客户的销售合同条款，评价耐数电子不同销售模式下的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；



(3) 对销售收入及毛利情况进行分析，与同行业的毛利率进行比较，识别各年度销售收入及毛利是否出现异常波动，询问管理层了解变动原因并评估合理性；

(4) 采用抽样方式，从各年度记录的销售收入交易中选取样本，查看发票、出库单、签收记录及验收报告，并判断收入确认期间的准确性；

(5) 结合电话访谈、现场问卷调查等程序，确认客户及相关业务收入的真实性。

(四) 管理层和治理层对财务报表的责任

耐数电子管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估耐数电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算耐数电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督耐数电子的财务报告过程。

(五) 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对耐数电子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耐数电子不能持续经营。

(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) 就耐数电子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。

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。

（六）对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注二、1 对财务报表编制基础的说明。耐数电子的财务报表在本次普源精电科技股份有限公司（以下简称“普源股份”）收购耐数电子 67.7419% 股权的基础上，按照普源股份的会计政策重编其财务报表，财务报表可能不适用于其他用途，因此，本报告仅供普源股份收购耐数电子股权之用。本段内容不影响已发表的审计意见。



<此页无正文>



中国注册会计师

王頌麟



中国注册会计师

贾爱亭



中国，上海

2024年3月29日



北京耐数电子有限公司

2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

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	36,379,381.68	11,126,659.43
交易性金融资产	五、2		2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,884,155.02	397,459.50
应收款项融资			
预付款项	五、4	251,760.19	1,962,449.85
其他应收款	五、5	141,003.48	9,132,136.48
存货	五、6	9,027,585.48	9,977,659.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	500,870.09	57,213.93
流动资产合计		48,184,755.94	34,653,579.13
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	170,642.31	107,536.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	5,130,003.49	6,498,004.43
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	552,526.77	710,408.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,853,172.57	7,315,948.73
资产总计		54,037,928.51	41,969,527.86

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁雷

孙宁雷

主管会计工作负责人：张园

张园

会计机构负责人：张园

张园





北京耐数电子有限公司

2022年12月31日及2023年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

	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			
应付账款	五、11	1,296,432.07	542,046.87
预收款项			
合同负债	五、15	7,172,911.34	20,888,247.61
应付职工薪酬	五、12	2,954,475.72	57,329.58
应交税费	五、13	767,690.65	282,916.64
其他应付款	五、14	841,550.79	22,787.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	1,144,098.83	1,140,149.07
其他流动负债	五、17	574,419.20	248,035.40
流动负债合计		14,751,578.60	23,181,512.67
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	五、18	3,959,625.99	5,249,340.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、10	3,941.79	16,277.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,963,567.78	5,265,617.34
负债合计		18,715,146.38	28,447,130.01
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、19	10,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	965,215.48	419,766.75
未分配利润	五、21	24,357,566.65	5,102,631.10
归属于母公司所有者权益(或股东权		35,322,782.13	13,522,397.85
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		35,322,782.13	13,522,397.85
负债和所有者权益(或股东权益)总计		54,037,928.51	41,969,527.86

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人: 孙宁霄

孙宁霄

主管会计工作负责人: 张园

张园

会计机构负责人: 张园

张园



北京耐数电子有限公司

2022年12月31日至2023年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		35,036,395.27	9,550,022.61
交易性金融资产			2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	1,884,155.02	397,459.50
应收款项融资			
预付款项		251,760.19	1,437,496.31
其他应收款	十二、2	86,307.83	8,077,440.83
存货		12,248,824.44	14,693,932.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		500,870.09	38,469.24
流动资产合计		50,008,312.84	36,194,821.14
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		170,642.31	107,536.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,006,525.96	3,808,266.22
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		69,340.93	231.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,246,509.20	3,916,033.53
资产总计		53,254,822.04	40,110,854.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁

主管会计工作负责人：张园

会计机构负责人：张园



北京耐数电子有限公司

2022年12月31日及2023年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

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			
应付账款		20,332,032.07	2,782,046.87
预收款项			
合同负债		7,078,571.72	20,817,451.15
应付职工薪酬		1,771,539.51	51,393.58
应交税费		18,847.32	248,828.69
其他应付款		824,430.61	20,426.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		681,567.84	668,203.80
其他流动负债		574,419.20	238,831.86
流动负债合计		31,281,408.27	24,827,182.45
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		2,320,606.27	3,076,465.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		652.77	9,539.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,321,259.04	3,086,004.75
负债合计		33,602,667.31	27,913,187.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		10,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		965,215.48	419,766.75
未分配利润		8,686,939.25	3,777,900.72
所有者权益（或股东权益）合计		19,652,154.73	12,197,667.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,254,822.04	40,110,854.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁雷

主管会计工作负责人：张园

会计机构负责人：张园



北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	五、22	49,375,329.57	16,943,429.71
减：营业成本	五、22	16,144,699.43	6,160,936.47
税金及附加	五、23	177,525.11	57,670.37
销售费用	五、24	646,768.40	210,954.69
管理费用	五、25	3,198,400.71	2,458,249.36
研发费用	五、26	10,348,884.42	5,153,609.79
财务费用	五、27	-117,060.67	-94,847.91
其中：利息费用			
利息收入		375,578.76	166,212.27
加：其他收益	五、28	933,362.89	250,988.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	30,646.67	57,008.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-2,832.79	-598.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,937,288.94	3,304,255.11
加：营业外收入	五、31	8,641.14	440,004.77
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		19,945,930.08	3,744,259.88
减：所得税费用	五、32	145,545.80	-168,532.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,800,384.28	3,912,792.65
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,800,384.28	3,912,792.65
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		19,800,384.28	3,912,792.65
2.少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
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			
六、综合收益总额		19,800,384.28	3,912,792.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,800,384.28	3,912,792.65
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：张园



北京耐数电子有限公司

2022年度及2023年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	十二、3	49,233,736.62	15,934,580.15
减：营业成本	十二、3	34,561,414.63	8,131,162.84
税金及附加		37,747.59	16,459.40
销售费用		634,768.40	84,334.00
管理费用		2,721,328.14	1,773,956.31
研发费用		6,261,773.49	2,921,877.13
财务费用		-213,679.11	-115,613.09
其中：利息费用			
利息收入		365,268.38	157,597.66
加：其他收益		116,106.19	218,458.39
投资收益（损失以“-”号填列）		30,646.67	57,008.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,832.79	-598.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,374,303.55	3,397,271.56
加：营业外收入		2,187.05	286,697.95
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		5,376,490.60	3,683,969.51
减：所得税费用		-77,996.66	173,180.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,454,487.26	3,510,788.66
（一）按经营持续性分类：			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,454,487.26	3,510,788.66
（二）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		5,454,487.26	3,510,788.66
2.少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
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			
六、综合收益总额		5,454,487.26	3,510,788.66

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁

主管会计工作负责人：张园

会计机构负责人：张园



北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

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		41,185,428.67	28,852,262.44
收到的税费返还		154,575.43	53,097.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、33（1）	10,508,080.48	8,793,798.93
经营活动现金流入小计		51,848,084.58	37,699,158.72
购买商品、接受劳务支付的现金		14,016,371.73	10,812,468.39
支付给职工以及为职工支付的现金		7,213,341.03	7,128,713.73
支付的各项税费		1,944,583.52	833,119.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、33（2）	5,729,332.59	19,467,550.44
经营活动现金流出小计		28,903,628.87	38,241,852.48
经营活动产生的现金流量净额		22,944,455.71	-542,693.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,646.67	57,008.11
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		12,030,646.67	1,057,008.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,620.90	91,447.99
投资支付的现金		10,000,000.00	
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		10,096,620.90	91,447.99
投资活动产生的现金流量净额		1,934,025.77	965,560.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
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			
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、33（3）	1,625,759.23	579,217.96
筹资活动现金流出小计		1,625,759.23	579,217.96
筹资活动产生的现金流量净额		374,240.77	-579,217.96
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		25,252,722.25	-156,351.60
加：期初现金及现金等价物余额		10,676,659.43	10,833,011.03
六、期末现金及现金等价物余额		35,929,381.68	10,676,659.43

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。


法定代表人：孙宁雷



主管会计工作负责人：张园



会计机构负责人：张园




北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

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		41,005,428.67	27,452,262.44
收到的税费返还		154,575.43	53,097.35
收到其他与经营活动有关的现金		8,674,059.31	8,590,111.38
经营活动现金流入小计		49,834,063.41	36,095,471.17
购买商品、接受劳务支付的现金		16,867,225.27	12,037,194.83
支付给职工以及为职工支付的现金		4,468,067.59	4,374,769.61
支付的各项税费		358,793.88	113,211.68
支付其他与经营活动有关的现金		5,645,875.10	19,350,426.61
经营活动现金流出小计		27,339,961.84	35,875,602.73
经营活动产生的现金流量净额		22,494,101.57	219,868.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,646.67	57,008.11
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		12,030,646.67	1,057,008.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,620.90	91,447.99
投资支付的现金		10,000,000.00	
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		10,096,620.90	91,447.99
投资活动产生的现金流量净额		1,934,025.77	965,560.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
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			
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		941,754.68	351,569.11
筹资活动现金流出小计		941,754.68	351,569.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,058,245.32	-351,569.11
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		25,486,372.66	833,859.45
加：期初现金及现金等价物余额		9,100,022.61	8,266,163.16
六、期末现金及现金等价物余额		34,586,395.27	9,100,022.61

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁霄

主管会计工作负责人：张园

会计机构负责人：张园



北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)



	2023 年度													
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、2022 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00							419,766.75	5,102,631.10			13,522,397.85		13,522,397.85
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	8,000,000.00							419,766.75	5,102,631.10			13,522,397.85		13,522,397.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00							545,448.73	19,254,935.55			21,800,384.28		21,800,384.28
（一）综合收益总额									19,800,384.28			19,800,384.28		19,800,384.28
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00											2,000,000.00		2,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00											2,000,000.00		2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								545,448.73	-545,448.73					
1. 提取盈余公积								545,448.73	-545,448.73					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、2023 年 12 月 31 日余额	10,000,000.00							965,215.48	24,357,566.65			35,322,782.13		35,322,782.13

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁霄

孙宁霄

主管会计工作负责人：张园

张园

会计机构负责人：张园

张园





北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度合并所有者权益变动表 (续)
(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于公司所有者权益										小计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他											
一、2021 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00								68,687.88	1,540,917.32		9,609,605.20		9,609,605.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、2022 年 1 月 1 日余额	8,000,000.00								68,687.88	1,540,917.32		9,609,605.20		9,609,605.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									351,078.87	3,561,713.78		3,912,792.65		3,912,792.65
（一）综合收益总额										3,912,792.65		3,912,792.65		3,912,792.65
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									351,078.87	-351,078.87				
1. 提取盈余公积									351,078.87	-351,078.87				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、2022 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00								419,766.75	5,102,631.10		13,522,397.85		13,522,397.85

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁霄

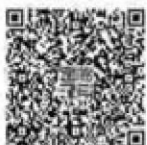
孙宁霄


主管会计工作负责人：张洋

张洋


会计机构负责人：张洋

张洋

北京耐数电子有限公司

2022年度及2023年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2023年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2022年12月31日余额	8,000,000.00								419,766.75	3,777,900.72		12,197,667.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、2023年1月1日余额	8,000,000.00								419,766.75	3,777,900.72		12,197,667.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00								545,448.73	4,909,038.53		7,454,487.26
（一）综合收益总额										5,454,487.26		5,454,487.26
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00											2,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00											2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									545,448.73	-545,448.73		
1. 提取盈余公积									545,448.73	-545,448.73		
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2023年12月31日余额	10,000,000.00								965,215.48	8,686,939.25		19,652,154.73

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁霄

孙宁霄
印

主管会计工作负责人：张园

张园
印

会计机构负责人：张园

张园
印



北京耐数电子有限公司

2022 年度及 2023 年度公司所有者权益变动表 (续)

(金额单位为人民币元)

	2022 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2021 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00							68,687.88	618,190.93			8,686,878.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、2022 年 1 月 1 日余额	8,000,000.00							68,687.88	618,190.93			8,686,878.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								351,078.87	3,159,709.79			3,510,788.66
（一）综合收益总额									3,510,788.66			3,510,788.66
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								351,078.87	-351,078.87			
1. 提取盈余公积								351,078.87	-351,078.87			
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2022 年 12 月 31 日余额	8,000,000.00							419,766.75	3,777,900.72			12,197,667.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：孙宁霄

主管会计工作负责人：张琳

12

会计机构负责人：张园

3-1-18



一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 北京市海淀区西三环北路 11 号 21 号楼 2 层 2101 室
- (2) 组织形式: 有限责任公司(自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 北京市海淀区西三环北路 11 号 21 号楼 2 层 2101 室
- (4) 注册资本: 10,000,000.00 元

2. 公司设立情况

北京耐数电子有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京忆锐谱科技有限公司(2020 年 4 月 13 日改名为北京耐数电子有限公司),系由自然人荣光、孙林和孙宁霄共同出资设立,成立时公司注册资本人民币 150.00 万元,其中:自然人荣光以知识产权出资 57 万元,货币出资 33 万元,占注册资本 60%;自然人孙林和孙宁霄分别以知识产权出资 19 万元,货币出资 11 万元,出资分别占注册资本的 20%。

2016 年 2 月 19 日,经公司股东会决议及变更后章程,股东荣光将持有的出资中 27 万元转给新股东金兆健,股东荣光持有的出资中 4.5 万元转给股东孙林,4.5 万转给股东孙宁霄,变更后出资情况:荣光以知识产权出资 48 万,以货币出资 6 万,占注册资本的 36%;孙林和孙宁霄均拟以知识产权出资 23.5 万元,以现金出资 11 万元,均占注册资本的 23%;金兆健拟以货币出资 27 万元,占注册资本的 18%。

根据 2019 年 5 月 15 日股东会决议及变更后公司章程,公司决议将注册资本减少为 55 万元,出资方式均为货币,变更后注册资本情况为:荣光出资 6 万,占注册资本 10.91%;孙林和孙宁霄出资均为 11 万元,占注册资本的 20%;金兆健出资 27 万元,占注册资本的 49.09%。

根据 2019 年 5 月 29 日股东会决议及变更后公司章程,决议公司注册资本增加到 1000 万元,新增刘洁、邢同鹤、许家麟为公司股东,由孙宁霄担任公司法定代表人,变更后注册资本情况为:荣光出资 278.75 万元,占注册资本的 27.875%;孙林和孙宁霄均出资 180 万元,占注册资本的 18%;金兆健出资 160 万元,占注册资本的 16%;刘洁和邢同鹤均出资 56.25 万元,占注册资本的 5.625%;许家麟出资 88.75 万元,占注册资本的 8.875%。

根据 2023 年 8 月 22 日的股权转让协议、公司股东会决议以及修改后的章程,股东荣光将持有的公司出资全部转让给自然人吴琼之,变更后公司注册资本情况为:吴琼之出资 278.75 万元,占注册资本的 27.875%;孙林和孙宁霄均出资 180 万元,占注册资本的 18%;金兆健出资 160 万元,占注册资本的 16%;刘洁和邢同鹤均出资 56.25 万元,占注册资本的 5.625%;许家麟出资 88.75 万元,占注册资本的 8.875%。

3. 公司经营范围:

一般项目: 电子测量仪器制造; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 电子测量仪器销售; 电子产品销售; 计算机系统服务; 软件开发; 软件销售; 软件外包服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)(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。)

4. 本公司的营业期限: 2012-04-19 至 2032-04-18

5. 本财务报告的批准报出日: 2024 年 3 月 29 日

6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	北京耐数信息有限公司	是	是

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 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》的披露规定编制财务报表。鉴于此财务报告仅作为普源精电科技股份有限公司收购本公司股权之目的适用, 因此公司按照普源精电科技股份有限公司的会计政策重编财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;

3) 投资者不是该主体的关联方;

4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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收益, 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收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算, 与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初的市场汇价中间价计算确定。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的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成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

8. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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 本公司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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)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。

在初始确认时, 本公司可以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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。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。

(3) 金融负债的分类

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) 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。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债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。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

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, 本公司自初始确认起, 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, 本公司在后续期间, 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- ①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。
- ②租赁应收款。
- ③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险

是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

1) 本公司收取股利的权利已经确立;

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

9. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、8.金融工具

10. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、8.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

11. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、8.金融工具

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、库存商品和合同履约成本。存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时, 采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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。

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。

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; 其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

存货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

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将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作为合同资产列示。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、8.金融工具(7)金融工具的减值

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

(1) 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。

(3) 后续计量及损益确认方法按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(4) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5 或 10	5	9.50 或 19.00
电子设备	年限平均法	3 或 5	5	19.00 或 31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

18. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19. 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) 使用权资产的初始计量

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) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 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。

(3) 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实现方式做出决定, 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。

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。

20. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。无形资产以实际成本计量。并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

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并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

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, 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:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

21. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

22. 长期待摊费用

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

23. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

24. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- ① 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

25. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

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。

(2) 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, 该款额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。

(3) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。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。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(4) 租赁负债的后续计量

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。

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。

(5) 租赁负债的重新计量

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和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。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) 担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。

26. 预计负债

当与产品质量保证以及未决诉讼或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 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, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

27. 收入

(1) 收入确认原则

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

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且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, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 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, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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以及预期将退还给客户的款项。

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

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。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

本公司数字阵列设备及系统解决方案, 商品销售收入属于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。产品收入确认需满足以下条件: 公司根据合同约定将相关商品交付给客户并由客户进行验收, 客户验收完成并签署验收证明, 此时商品所有权上的控制权已转移, 商品的法定所有权已转移, 公司即确认营业收入的实现。

28. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

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

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 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。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。
财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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。对于前述单项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。

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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司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, 不予确认。

30. 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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则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) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.19 使用权资产”、“3.25 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;
- 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。

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租赁分拆的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) 其他和低价值资产租赁

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) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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。

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。

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。

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。

(4) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 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, 将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。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 在确定预期信用损失率时, 本公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时, 本公司使用的指标包括国内生产总值增长性、行业景气指数、市场利率变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

所得税及递延所得税资产

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与本公司的认定存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税资产的金额产生影响。

32. 其他

无其他需阐述事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(注)	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

2. 税收优惠

(1) 根据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认定, 北京耐数电子有限公司于 2021 年 10 月 25 日被评定为高新技术企业, 并取得编号为 GR202111001397 的高新技术企业证书, 有效期 3 年, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 本公司 2022 年度 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号), 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号), 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 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。本公司 2022 年度符合上述优惠。

(3) 根据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认定, 北京耐数信息有限公司被评为高新技术企业, 并于 2022 年 12 月 30 日取得编号为 GR202211007008 的高新技术企业证书, 有效期 3 年, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 按 15% 税率计缴企业所得税。

(4) 根据北京软件和信息服务业协会、中国软件行业协会认定, 北京耐数信息有限公司被评为软件企业, 并于 2023 年 10 月 31 日取得编号为京 RQ-2023-1642 的软件企业证书, 有效期 1 年, 故 2023 年度享受软件企业所得税优惠政策; 公司 2023 年度开始按照两免三减半开始计缴企业所得税。

(5) 根据国家税务总局【生产、生活性服务业增值税加计递减政策】, 自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计扣除 10%, 抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	2,474.00	74.00
银行存款	35,926,907.68	10,676,585.43
其他货币资金	450,000.00	450,000.00
合计	36,379,381.68	11,126,659.43
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	450,000.00	450,000.00
存放在财务公司的款项总额		

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
履约保证金	450,000.00	450,000.00

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,000,000.00
		2,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
未到期	272,328.31	
逾期 30 天以内	810,000.00	
逾期 31 至 60 天		
逾期 61 至 90 天		
逾期 91 至 120 天		
逾期 121 至 360 天	806,200.00	399,000.00
1 年以内小计	1,888,528.31	399,000.00
1 至 2 年		
小计	1,888,528.31	399,000.00
减: 坏账准备	4,373.29	1,540.50
合计	1,884,155.02	397,459.50

(2) 应收账款分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02
其中:					
账龄组合	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02
合计	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50
其中:					
账龄组合	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50
合计	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
航天长征火箭技术有限公司	949,000.00	2,197.60	50.25
北京理工大学	540,000.00	1,250.52	28.59
北京中科睿信科技有限公司	300,000.00	694.70	15.89
中国科学院物理研究所	95,000.00	219.98	5.03
北京无线电测量研究所	4,528.31	10.49	0.24
合计	1,888,528.31	4,373.29	100.00

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
中国科学院空天信息创新研究院	399,000.00	1,540.50	100.00
合计	399,000.00	1,540.50	100.00

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	250,820.19	99.63	1,932,449.85	98.47
1 至 2 年	940.00	0.37	30,000.00	1.53
合计	251,760.19	100.00	1,962,449.85	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
中航光电科技股份有限公司	146,834.00	58.32
深圳市联旗电子有限公司	47,520.00	18.88
洛阳隆盛科技有限责任公司	36,000.00	14.30
北京二商集团有限责任公司泰嘉业分公司	13,346.60	5.30
贵州振华华联电子有限公司	2,774.00	1.10
合计	246,474.60	97.90

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
南通英纳维特电子科技有限公司	1,678,200.00	85.52
北京二商集团有限责任公司泰嘉业分公司	112,949.54	5.76
北京智汇联科技有限责任公司	57,500.00	2.93
深圳市国际招标有限公司陕西分公司	30,500.00	1.55
北京东方坤宇展览有限公司	30,000.00	1.53
合计	1,909,149.54	97.28

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	141,003.48	9,132,136.48
合计	141,003.48	9,132,136.48

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
未到期	86,307.83	8,132,136.48
逾期 30 天以内		
逾期 31 至 60 天		
逾期 61 至 90 天		
逾期 91 至 120 天		
逾期 121 至 360 天		
1 年以内小计	86,307.83	8,132,136.48
1 至 2 年	54,695.65	1,000,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	141,003.48	9,132,136.48

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收借款		9,000,000.00
租房押金	132,136.48	132,136.48
其他	8,867.00	
合计	141,003.48	9,132,136.48

3) 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	款项的性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京二商集团有限责任公司泰嘉业分公司	押金、保证金	132,136.48	1-2 年	93.71	
公积金	代扣代缴	8,867.00	一年以内	6.29	
合计		141,003.48		100	

单位名称	款项的性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京神州技测科技有限公司	借款	8,000,000.00	一年以内	87.60	
邢同鹤	借款	1,000,000.00	1-2 年	10.95	
北京二商集团有限责任公司泰嘉业分公司	押金、保证金	132,136.48	一年以内	1.45	
合计		9,132,136.48		100	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,764,237.30		2,764,237.30	1,122,869.95		1,122,869.95
库存商品	892,434.75		892,434.75	1,359,453.25		1,359,453.25
合同履约成本	5,370,913.43		5,370,913.43	7,495,336.74		7,495,336.74
合计	9,027,585.48		9,027,585.48	9,977,659.94		9,977,659.94

7. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
留抵税金	500,870.09	18,744.69
预缴所得税金		38,469.24
合计	500,870.09	57,213.93

8. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	170,642.31	107,536.23
固定资产清理		
合计	170,642.31	107,536.23

(2) 固定资产情况

项目	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:			
1.2023 年 1 月 1 日	356,753.33	232,633.23	589,386.56
2.本期增加金额	92,293.69		92,293.69
(1) 购置	92,293.69		92,293.69
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2023 年 12 月 31 日	449,047.02	232,633.23	681,680.25
二、累计折旧			
1.2023 年 1 月 1 日	311,922.28	169,928.05	481,850.33
2.本期增加金额	18,301.37	10,886.24	29,187.61
(1) 计提	18,301.37	10,886.24	29,187.61
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2023 年 12 月 31 日	330,223.65	180,814.29	511,037.94
三、减值准备			
1.2023 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	118,823.37	51,818.94	170,642.31
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	44,831.05	62,705.18	107,536.23

北京耐数电子有限公司
2022 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:			
1.2022 年 1 月 1 日	325,609.96	175,337.23	500,947.19
2.本期增加金额	31,143.37	57,296.00	88,439.37
(1) 购置	31,143.37	57,296.00	88,439.37
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2022 年 12 月 31 日	356,753.33	232,633.23	589,386.56
二、累计折旧			
1.2022 年 1 月 1 日	309,329.46	166,570.37	475,899.83
2.本期增加金额	2,592.82	3,357.68	5,950.50
(1) 计提	2,592.82	3,357.68	5,950.50
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2022 年 12 月 31 日	311,922.28	169,928.05	481,850.33
三、减值准备			
1.2022 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	44,831.05	62,705.18	107,536.23
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	16,280.50	8,766.86	25,047.36

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 1 月 1 日	6,840,004.66	6,840,004.66
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日	6,840,004.66	6,840,004.66
二、累计折旧		
1.2023 年 1 月 1 日	342,000.23	342,000.23
2.本期增加金额	1,368,000.94	1,368,000.94
(1) 计提	1,368,000.94	1,368,000.94
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日	1,710,001.17	1,710,001.17
三、减值准备		
1.2023 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	5,130,003.49	5,130,003.49
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	6,498,004.43	6,498,004.43

北京耐数电子有限公司
 2022 年度及 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	6,840,004.66	6,840,004.66
(1) 购置	6,840,004.66	6,840,004.66
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	6,840,004.66	6,840,004.66
二、累计折旧		
1.2022 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	342,000.23	342,000.23
(1) 计提	342,000.23	342,000.23
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日	342,000.23	342,000.23
三、减值准备		
1.2022 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,498,004.43	6,498,004.43
2.2022 年 1 月 1 日账面价值		

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	4,373.29	656.00	1,540.50	231.08
可抵扣亏损	457,899.54	68,684.93		
未实现内部利润	3,221,238.93	483,185.84	4,734,513.27	710,176.99
新租赁准则造成的暂时性差异	5,103,724.82	765,558.73	6,389,489.12	958,423.37
合计	8,787,236.58	1,318,085.50	11,125,542.89	1,668,831.44

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
新租赁准则造成的暂时性差异	5,130,003.43	769,500.52	6,498,004.43	974,700.66
合计	5,130,003.43	769,500.52	6,498,004.43	974,700.66

(3) 以抵消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 2023 年 12 月 31 日 互抵金额		抵销后递延所得税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产	765,558.73	552,526.77	958,423.37
递延所得税负债	765,558.73	3,941.79	958,423.37	16,277.29

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付采购款	1,296,432.07	542,046.87
合计	1,296,432.07	542,046.87

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	21,633.80	9,550,989.15	6,674,303.51	2,898,319.44
二、离职后福利-设定提存计划	35,695.78	559,498.02	539,037.52	56,156.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	57,329.58	10,110,487.17	7,213,341.03	2,954,475.72

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	296,582.47	6,516,891.16	6,791,839.83	21,633.80
二、离职后福利-设定提存计划	11,412.10	357,848.58	333,564.90	35,695.78
三、辞退福利		3,309.00	3,309.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	307,994.57	6,878,048.74	7,128,713.73	57,329.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,866,282.66	6,001,997.32	2,864,285.34
2、职工福利费		176,607.83	176,607.83	
3、社会保险费	21,633.80	339,089.71	326,689.41	34,034.10
其中：医疗保险费	21,201.12	332,307.92	320,155.62	33,353.42
工伤保险费	432.68	6,781.79	6,533.79	680.68
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		169,008.95	169,008.95	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	21,633.80	9,550,989.15	6,674,303.51	2,898,319.44

北京耐数电子有限公司
2022 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	293,849.27	6,155,910.85	6,449,760.12	
2、职工福利费		42,884.38	42,884.38	
3、社会保险费	2,733.20	216,877.93	197,977.33	21,633.80
其中：医疗保险费	2,733.20	212,540.37	194,072.45	21,201.12
工伤保险费		4,337.56	3,904.88	432.68
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		101,218.00	101,218.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	296,582.47	6,516,891.16	6,791,839.83	21,633.80

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	34,614.08	542,543.54	522,703.06	54,454.56
2、失业保险费	1,081.70	16,954.48	16,334.46	1,701.72
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	35,695.78	559,498.02	539,037.52	56,156.28

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	10,740.80	347,004.68	323,131.40	34,614.08
2、失业保险费	671.30	10,843.90	10,433.50	1,081.70
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	11,412.10	357,848.58	333,564.90	35,695.78

13. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
所得税	475.54	475.54
增值税	673,475.44	136,076.28
城市维护建设税	27,251.68	4,762.67
教育费附加	11,679.29	2,041.14
地方教育费附加	7,786.19	1,360.76
代扣代缴个人所得税	25,324.86	135,141.31
印花税	21,697.65	3,058.94
合计	767,690.65	282,916.64

14. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	841,550.79	22,787.50
合计	841,550.79	22,787.50

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中介服务费	600,000.00	
其他	241,550.79	22,787.50
合计	841,550.79	22,787.50

15. 合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款/服务款	7,172,911.34	20,888,247.61
合计	7,172,911.34	20,888,247.61

16. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,144,098.83	1,140,149.07
合计	1,144,098.83	1,140,149.07

17. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	574,419.20	248,035.40
合计	574,419.20	248,035.40

18. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋建筑物租赁	5,103,724.82	6,389,489.12
减: 计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	1,144,098.83	1,140,149.07
合计	3,959,625.99	5,249,340.05

19. 实收资本

股东名称	2023 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
荣光	2,230,000.00	27.88		2,230,000.00		
孙林	1,440,000.00	18.00	360,000.00		1,800,000.00	18.00
孙宁霄	1,440,000.00	18.00	360,000.00		1,800,000.00	18.00
金兆健	1,280,000.00	16.00	320,000.00		1,600,000.00	16.00
刘洁	450,000.00	5.63	112,500.00		562,500.00	5.63
邢同鹤	450,000.00	5.63	112,500.00		562,500.00	5.63
许家麟	710,000.00	8.88	177,500.00		887,500.00	8.88
吴琼之			2,787,500.00		2,787,500.00	27.88
合计	8,000,000.00	100.00	4,230,000.00	2,230,000.00	10,000,000.00	100.00

北京耐数电子有限公司
2022 年度及 2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

股东名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
荣光	2,230,000.00	27.88			2,230,000.00	27.88
孙林	1,440,000.00	18.00			1,440,000.00	18.00
孙宁霄	1,440,000.00	18.00			1,440,000.00	18.00
金兆健	1,280,000.00	16.00			1,280,000.00	16.00
刘洁	450,000.00	5.63			450,000.00	5.63
邢同鹤	450,000.00	5.63			450,000.00	5.63
许家麟	710,000.00	8.88			710,000.00	8.88
合计	8,000,000.00	100.00			8,000,000.00	100.00

20. 盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	419,766.75	545,448.73		965,215.48
合计	419,766.75	545,448.73		965,215.48

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,687.88	351,078.87		419,766.75
合计	68,687.88	351,078.87		419,766.75

21. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	5,102,631.10	1,540,917.32
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	5,102,631.10	1,540,917.32
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,800,384.28	3,912,792.65
减: 提取法定盈余公积	545,448.73	351,078.87
对所有者的分配		
期末未分配利润	24,357,566.65	5,102,631.10

22. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,279,858.36	16,144,699.43	16,920,788.20	6,160,936.47
其他业务	95,471.21		22,641.51	
合计	49,375,329.57	16,144,699.43	16,943,429.71	6,160,936.47

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	中国科学院国家空间科学中心	23,075,471.68	46.73
二、	北京量子信息科学研究院	15,866,407.01	32.13
三、	北京理工雷科电子信息技术有限公司	1,725,663.72	3.49
四、	北京无线电测量研究所	1,411,396.00	2.86
五、	中科宇达（北京）科技有限公司	1,345,132.74	2.72
合计		43,424,071.15	87.93

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	北京量子信息科学研究院	5,373,451.35	31.71
二、	北京无线电测量研究所	3,923,893.85	23.16
三、	中国科学院空天信息创新研究院	2,130,973.46	12.58
四、	中科宇达（北京）科技有限公司	2,081,415.93	12.28
五、	联想长风科技（北京）有限公司	1,863,716.82	11.00
合计		15,373,451.41	90.73

23. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	86,337.74	30,921.71
教育费附加	37,001.87	13,252.16
地方教育费附加	24,667.92	8,834.76
印花税	29,517.58	4,661.74
合计	177,525.11	57,670.37

24. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	404,700.00	126,620.69
办公费	112,611.49	10,891.09
差旅费	58,251.58	3,965.30
业务招待费	70,015.46	69,477.61
其他	1,189.87	
合计	646,768.40	210,954.69

25. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,385,374.20	1,199,019.55
折旧与摊销	181,363.23	36,539.26
服务咨询费	611,118.81	30,000.00
业务招待费	138,564.27	51,802.00
劳务费	8,500.00	
差旅费	72,480.70	11,548.64
运输、交通、水电杂费	54,846.07	52,357.85
办公费	491,935.15	945,233.56
租赁费		94,537.43
其他	254,218.28	37,211.07
合计	3,198,400.71	2,458,249.36

26. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
物料消耗	4,134,135.11	1,531,811.17
职工薪酬	5,359,356.55	2,871,744.21
使用权资产折旧	847,553.55	231,419.66
租赁费		518,634.75
其他	7,839.21	
合计	10,348,884.42	5,153,609.79

27. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用		
减:利息收入	375,578.76	166,212.27
利息净支出	-375,578.76	-166,212.27
银行手续费	196.69	229.54
租赁负债利息支出	258,321.40	71,134.82
合计	-117,060.67	-94,847.91

28. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
增值税即征即退	933,362.89	85,627.52
增值税加计扣除		165,361.04
合计	933,362.89	250,988.56

29. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	30,646.67	57,008.11
合计	30,646.67	57,008.11

30. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-2,832.79	-598.50
合计	-2,832.79	-598.50

31. 营业外收入

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		
其他	8,641.14	8,641.14
合计	8,641.14	8,641.14

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	150,000.00	150,000.00
其他	290,004.77	290,004.77
合计	440,004.77	440,004.77

32. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		475.54
递延所得税费用	145,545.80	-169,008.31
合计	145,545.80	-168,532.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	19,945,930.08	3,744,259.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,991,889.51	561,638.98
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,614.25	44,397.25
可加计扣除的成本、费用和损失的影响	-1,425,199.63	-660,533.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-240,453.67	-111,657.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税收优惠的影响	-1,193,304.66	-2,377.74
其他		
所得税费用	145,545.80	-168,532.77

33. 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	2023 年度	2022 年度
收回借款	9,000,000.00	8,000,000.00
利息收入	375,578.76	166,212.27
政府补助	823,710.79	185,836.99
其他	308,790.93	441,749.67
合计	10,508,080.48	8,793,798.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付借款		16,000,000.00
办公、中介及差旅费	729,922.59	1,001,638.59
研发与测试费	4,134,135.11	1,531,811.17
运输费	54,698.07	52,357.85
银行手续费	196.69	229.54
租赁费		338,506.97
其他	810,380.13	543,006.32
合计	5,729,332.59	19,467,550.44

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债支付款项	1,625,759.23	579,217.96
合计	1,625,759.23	579,217.96

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,800,384.28	3,912,792.65
加: 资产减值准备		
信用减值损失	2,832.79	598.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,187.61	5,950.50
使用权资产折旧	1,368,000.94	342,000.23
无形资产摊销		
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“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	258,321.40	71,134.82
投资损失(收益以“—”号填列)	-30,646.67	-57,008.11
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	157,881.30	-185,285.60
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-12,335.50	16,277.29
存货的减少(增加以“—”号填列)	950,074.46	-2,877,781.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-10,339,361.81	-9,403,986.76
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	10,760,116.91	7,632,614.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,944,455.71	-542,693.76
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	35,929,381.68	10,676,659.43
减: 现金的期初余额	10,676,659.43	10,833,011.03
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	25,252,722.25	-156,351.60

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	2,474.00	74.00
可随时用于支付的银行存款	35,926,907.68	10,676,585.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,929,381.68	10,676,659.43
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	450,000.00	450,000.00

六、合并范围的变更

报告期内, 公司并未发生合并范围的变更。

七、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	
北京耐数信息有限公司	北京市	北京市		100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

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、其他应收款等。

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, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款, 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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采取催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险, 是指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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

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

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。截止 2023 年 12 月 31 日,公司向金融机构借款执行固定利率,故不面临市场利率波动风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为吴琼之、孙林和孙宁霄。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1。

3. 本企业合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
恒新创意(北京)信息技术有限公司	实际控制人之一吴琼之配偶控制的企业
邢同鹤	公司股东

5. 关联交易情况

关联方	关联交易内容	拆出时间	归还时间	金额	利息
恒新创意(北京)信息技术有限公司	借款拆出	2022-04-22	2022-09-21	1,000,000.00	29,369.86
邢同鹤	借款拆出	2021-11-30	2023-12-25	1,000,000.00	-

6. 关联方应收应付款项

其他应收款	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
邢同鹤		1,000,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

公司资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

公司资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止 2024 年 3 月 29 日, 公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
未到期	272,328.31	
逾期 30 天以内	810,000.00	
逾期 31 至 60 天		
逾期 61 至 90 天		
逾期 91 至 120 天		
逾期 121 至 360 天	806,200.00	399,000.00
1 年以内小计	1,888,528.31	399,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,888,528.31	399,000.00
减: 坏账准备	4,373.29	1,540.50
合计	1,884,155.02	397,459.50

(2) 应收账款分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02
其中:					
账龄组合	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02
合计	1,888,528.31	100.00	4,373.29	0.23	1,884,155.02

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50
其中:					
账龄组合	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50
合计	399,000.00	100.00	1,540.50	0.39	397,459.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
航天长征火箭技术有限公司	949,000.00	2,197.60	50.25
北京理工大学	540,000.00	1,250.52	28.59
北京中科睿信科技有限公司	300,000.00	694.70	15.89
中国科学院物理研究所	95,000.00	219.98	5.03
北京无线电测量研究所	4,528.31	10.49	0.24
合计	1,888,528.31	4,373.29	100.00

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
中国科学院空天信息创新研究院	399,000.00	1,540.50	100.00
合计	399,000.00	1,540.50	100.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末金额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	86,307.83	8,077,440.83
合计	86,307.83	8,077,440.83

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
未到期	86,307.83	8,077,440.83
逾期 30 天以内		
逾期 31 至 60 天		
逾期 61 至 90 天		
逾期 91 至 120 天		
逾期 121 至 360 天		
1 年以内小计	86,307.83	8,077,440.83
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	86,307.83	8,077,440.83

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收借款		8,000,000.00
租房押金	77,440.83	77,440.83
其他	8,867.00	
合计	86,307.83	8,077,440.83

3) 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	款项的性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京二商集团有限责任公司泰嘉业分公司	押金、保证金	77,440.83	一年以内	89.73	
公积金	代扣代缴	8,867.00	1-2 年	10.27	
合计		86,307.83		100	

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京神州技测科技有限公司	借款	8,000,000.00	一年以内	99.04	
公积金	代扣代缴	77,440.83	1-2 年	0.96	
合计		8,077,440.83		100	

3. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,233,736.62	34,640,178.95	15,934,580.15	7,159,047.46
其他业务				
合计	49,233,736.62	34,640,178.95	15,934,580.15	7,159,047.46

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	中国科学院国家空间科学中心	23,075,471.68	46.87
二、	北京量子信息科学研究院	15,866,407.01	32.23
三、	北京理工雷科电子信息技术有限公司	1,725,663.72	3.51
四、	北京无线电测量研究所	1,411,396.00	2.87
五、	中科宇达(北京)科技有限公司	1,345,132.74	2.73
合计		43,424,071.15	88.21

北京耐数电子有限公司
 2022 年度及 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	北京量子信息科学研究院	5,373,451.35	33.72
二、	北京无线电测量研究所	3,923,893.85	24.63
三、	中科宇达（北京）科技有限公司	2,081,415.93	13.06
四、	联想长风科技（北京）有限公司	1,863,716.82	11.70
五、	中国科学院空天信息创新研究院	1,290,265.50	8.10
合计		14,532,743.45	91.21

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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		315,361.04
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	8,641.14	290,004.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,646.67	57,008.11
小计	39,287.81	662,373.92
减：对所得税的影响	4,925.06	76,360.07
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	34,362.75	586,013.85

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



北京耐数电子有限公司

法定代表人：孙宁



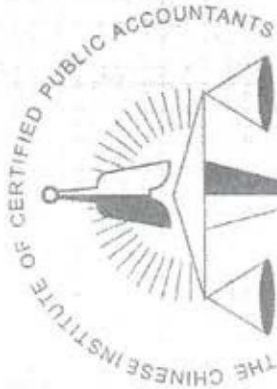
主管会计工作负责人：张园



会计机构负责人：张园



日期：2024 年 3 月 29 日



中国注册会计师协会



姓名 王頔麟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-08-25
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310101198208250510
 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.



王頔麟的年检二维码

年 月 日

310000030106

证书编号:

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:

2009年05月26日



姓名 贾梦豪
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1994-07-25
 Date of birth _____
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普
 Working unit _____
通合伙)
 身份证号码 310107199107257214
 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.



贾梦豪(31000030162)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



贾梦豪的年检二维码

年/月/日

证书编号: 31000030162
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020年04月15日
 Date of Issuance

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》。



发证机关:

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会 [98] 153号 (转制批文 沪财会 [2013] 68号)

批准执业日期: 1998年12月23日 (转制日期 2013年11月20日)





营业执照

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；纳税咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关



2022年02月08日