

**北方导航控制技术股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-118



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/2024BJAG1B0137

北方导航控制技术股份有限公司

北方导航控制技术股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北方导航控制技术股份有限公司（以下简称北方导航公司）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，公允反映了北方导航公司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，我们独立于北方导航公司，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
相关信息披露详见财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”、附注五、38“营业收入、营业成本”及附注十六、6“分部信息”。 北方导航公司主要从事为军品生产单	针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括： (1) 对销售与收款内部控制循环进行了了解，评价和测试与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；



<p>位及军队提供配套产品和服务。其中军品收入主要来源于按军方需求生产、研制的军品协作配套产品和军品整机产品销售。北方导航公司在将军品交付军方或相关单位、相关商品或服务的控制权转移后,确认商品销售收入的实现。2023 年度,北方导航公司营业收入为人民币 356,454.80 万元,其中军品主营业务收入 345,299.79 万元、约占营业收入的 96.87%,其他民品业务收入和其他业务收入 11,155.01 万元、约占营业收入的 3.13%。</p> <p>北方导航公司的收入是其关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此,我们将军品主营业务收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>(2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定、行业的特点,以及是否正确且一贯地运用;</p> <p>(3) 检查主要客户销售合同或订单相关条款,识别与客户取得相关商品或服务的控制权相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(4) 检查主要客户销售合同或订单、出库单、军品发货通知单、以及货运单或签收单,评价相关收入确认是否与披露的会计政策一致;</p> <p>(5) 对营业收入实施分析程序,与历史同期、同行业的毛利率进行对比,分析毛利率变动情况,复核收入的合理性;</p> <p>(6) 结合对应收账款的审计,选择主要客户函证本期销售额,对未回函的样本进行替代测试;</p> <p>(7) 对营业收入执行截止测试,确认收入确认是否记录在正确的会计期间。</p>
--	---

#### 四、其他信息

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

治理层负责监督北方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，就可能导致对北方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北方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) 就北方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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十六日





### 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,066,150,470.26	1,999,707,831.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	285,795,720.01	499,362,466.28
应收账款	五、3	3,335,766,662.57	2,031,101,609.45
应收款项融资	五、4	19,299,662.50	16,839,219.90
预付款项	五、5	15,697,272.18	26,656,775.70
其他应收款	五、6	26,976,776.91	9,912,153.44
其中：应收利息	五、6		6,086,488.89
应收股利			
存货	五、7	423,759,199.41	609,143,882.06
合同资产			
持有待售资产			17,200.00
一年内到期的非流动资产	五、8	180,457.88	38,000.00
其他流动资产	五、9	1,756,303.77	14,798,644.90
<b>流动资产合计</b>		<b>6,175,382,525.49</b>	<b>5,207,577,783.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、10	2,577,731.02	4,778,399.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	-	5,198,109.70
固定资产	五、12	741,230,525.33	716,468,020.66
在建工程	五、13	89,368,003.84	66,584,057.19
使用权资产	五、14	3,928,164.48	4,706,475.88
无形资产	五、15	123,331,843.07	140,696,200.84
开发支出			
商誉	五、16	55,366,275.18	60,249,485.50
长期待摊费用	五、17	59,357.44	38,000.00
递延所得税资产	五、18	70,937,659.58	79,388,192.50
其他非流动资产	五、19	26,088,435.49	41,104,064.04
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,112,887,995.43</b>	<b>1,119,211,005.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,288,270,520.92</b>	<b>6,326,788,788.73</b>

法定代表人：

李海博

主管会计工作负责人：

周新

会计机构负责人：

苏克



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北方导航控制技术股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	512,429,198.39	768,781,205.24
应付账款	五、22	2,796,641,919.63	1,850,976,963.95
预收款项			
合同负债	五、23	53,920,428.65	65,543,409.92
应付职工薪酬	五、24	43,237,262.03	44,861,328.78
应交税费	五、25	244,312,137.22	107,033,875.33
其他应付款	五、26	109,649,297.59	90,041,220.41
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	五、27	1,311,183.75	2,081,132.84
其他流动负债	五、28	25,953,832.31	145,046,758.30
<b>流动负债合计</b>		<b>3,787,455,259.57</b>	<b>3,074,365,894.77</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	1,883,275.39	1,836,062.15
长期应付款	五、30	4,803,184.43	5,533,184.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	16,092,228.42	771,445.70
递延所得税负债	五、18	7,146,226.41	9,765,686.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,924,914.65</b>	<b>17,906,379.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,817,380,174.22</b>	<b>3,092,272,273.81</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、32	1,499,388,869.00	1,489,320,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、33	199,203,694.72	118,382,622.10
减: 库存股			
其他综合收益	五、34	91,041.85	997,143.72
专项储备	五、35	21,979,122.17	17,764,785.27
盈余公积	五、36	126,730,086.70	112,388,581.43
一般风险准备			
未分配利润	五、37	863,691,998.99	745,727,858.43
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,711,084,813.43</b>	<b>2,484,580,990.95</b>
少数股东权益		759,805,533.27	749,935,523.97
<b>股东权益合计</b>		<b>3,470,890,346.70</b>	<b>3,234,516,514.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,288,270,520.92</b>	<b>6,326,788,788.73</b>

法定代表人:

李海博

主管会计工作负责人:

周新

会计机构负责人:

肖克



### 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,542,758,058.17	1,489,342,411.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		65,244,730.93	256,887,100.00
应收账款	十七、1	2,388,030,963.90	1,132,493,712.35
应收款项融资			
预付款项		10,826,847.92	21,322,623.76
其他应收款	十七、2	26,529,505.74	30,816,158.05
其中：应收利息	十七、2		5,960,100.00
应收股利			
存货		127,355,638.47	254,917,544.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		38,000.00	38,000.00
其他流动资产		644,838.38	10,148,661.21
流动资产合计		4,161,428,583.51	3,195,966,210.88
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	483,986,111.48	472,636,884.76
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		392,249,339.43	371,228,528.08
在建工程		32,259,575.98	23,626,533.71
使用权资产		1,298,926.87	3,581,119.72
无形资产		81,538,718.65	99,341,096.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	38,000.00
递延所得税资产		56,669,592.59	67,721,924.30
其他非流动资产		17,747,727.81	37,661,802.68
非流动资产合计		1,065,749,992.81	1,075,835,889.71
资产总计		5,227,178,576.32	4,271,802,100.59

法定代表人：

李海鹰

主管会计工作负责人：

周静

会计机构负责人：

苏亮





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北方导航控制技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		426,764,757.32	645,717,508.24
应付账款		2,339,131,998.21	1,343,192,070.71
预收款项			
合同负债		33,035,485.93	38,580,361.48
应付职工薪酬		15,988,422.01	17,717,323.21
应交税费		199,784,529.24	58,161,484.59
其他应付款		25,741,834.06	21,103,992.75
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		174,866.65	1,541,552.09
其他流动负债		588,113.21	144,184,500.00
<b>流动负债合计</b>		<b>3,041,210,006.63</b>	<b>2,270,198,793.07</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		369,925.83	1,247,025.81
长期应付款		1,393,680.10	2,223,680.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,492,228.42	
递延所得税负债		1,588,260.77	5,459,434.12
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,844,095.12</b>	<b>8,930,140.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,059,054,101.75</b>	<b>2,279,128,933.10</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,499,388,869.00	1,489,320,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		295,662,574.52	214,242,113.23
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		9,424,614.05	8,952,150.65
盈余公积		111,207,576.38	96,866,071.11
未分配利润		252,440,840.62	183,292,832.50
<b>股东权益合计</b>		<b>2,168,124,474.57</b>	<b>1,992,673,167.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,227,178,576.32</b>	<b>4,271,802,100.59</b>

法定代表人:

*李海峰*

主管会计工作负责人:

*周静*

会计机构负责人:

*范克*



合并利润表  
2023年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,564,548,001.95	3,839,446,957.12
其中：营业收入	五、38	3,564,548,001.95	3,839,446,957.12
二、营业总成本		3,248,520,814.70	3,562,611,907.90
其中：营业成本	五、38	2,680,389,517.58	3,010,319,595.18
税金及附加	五、39	39,680,711.60	21,118,874.31
销售费用	五、40	74,377,699.34	80,221,423.88
管理费用	五、41	231,662,356.05	263,417,048.56
研发费用	五、42	245,150,439.04	206,533,526.44
财务费用	五、43	-22,739,908.91	-18,998,560.47
其中：利息费用	五、43	62,468.48	1,794,329.02
利息收入	五、43	22,965,750.95	21,306,312.49
加：其他收益	五、44	6,350,171.08	2,058,655.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-	30,182,559.34
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			
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、46	-18,834,056.67	-16,772,340.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-30,343,827.45	-38,978,699.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-147,457.41	-487,530.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		273,052,016.80	252,837,692.35
加：营业外收入	五、49	8,447,760.82	14,104,394.78
减：营业外支出	五、50	383,797.81	2,786,580.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		281,115,979.81	264,155,507.09
减：所得税费用	五、51	30,724,862.74	7,211,798.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		250,391,117.07	256,943,708.65
（一）按经营持续性分类		250,391,117.07	256,943,708.65
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		250,391,117.07	256,943,708.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		250,391,117.07	256,943,708.65
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		192,231,185.15	185,023,708.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		58,159,931.92	71,920,000.08
六、其他综合收益的税后净额		-1,870,568.11	-895,124.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-906,101.87	-433,596.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-906,101.87	-433,596.91
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		-906,101.87	-433,596.91
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		-964,466.24	-461,527.61
七、综合收益总额		248,520,548.96	256,048,584.13
归属于母公司股东的综合收益总额		191,325,083.28	184,590,111.66
归属于少数股东的综合收益总额		57,195,465.68	71,458,472.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.12

法定代表人：

*李海鹰*

主管会计工作负责人：

*周新*

会计机构负责人：

*苗克*



母公司利润表  
2023年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	2,579,936,438.18	2,727,726,131.39
减：营业成本	十七、4	2,156,483,274.43	2,348,834,895.18
税金及附加		25,651,159.32	7,907,872.82
销售费用			
管理费用		151,835,212.80	180,732,811.73
研发费用		157,072,450.11	105,826,750.79
财务费用		-16,742,258.51	-14,793,650.56
其中：利息费用		60,367.68	157,279.55
利息收入		16,913,411.23	15,191,378.29
加：其他收益		2,290,025.51	134,849.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	62,547,247.20	49,603,552.92
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			
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）		-5,533,035.05	-3,449,423.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,331,449.91	-33,352,377.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-487,530.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,609,387.78	111,666,522.08
加：营业外收入		3,326,573.42	9,534,682.14
减：营业外支出		100,000.00	2,175,598.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		149,835,961.20	119,025,605.54
减：所得税费用		6,420,908.49	-6,563,568.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,415,052.71	125,589,173.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,415,052.71	125,589,173.55
（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		143,415,052.71	125,589,173.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,629,947,498.10	3,832,132,680.94
收到的税费返还		-	8,368,685.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	35,588,234.31	37,800,549.82
经营活动现金流入小计		2,665,535,732.41	3,878,301,916.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,665,790,933.81	2,747,119,416.74
支付给职工以及为职工支付的现金		434,178,797.68	408,601,114.62
支付的各项税费		177,944,243.73	62,924,117.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	187,320,310.42	189,744,183.32
经营活动现金流出小计		2,465,234,285.64	3,408,388,832.13
经营活动产生的现金流量净额	五、53	200,301,446.77	469,913,084.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,190,000,000.00	760,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,698,074.44	1,793,397.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		368,000.00	257,101.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	261,594,231.34
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,200,066,074.44	1,023,644,730.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,843,941.23	99,396,888.96
投资支付的现金		1,221,000,000.00	700,001,200.00
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		1,347,843,941.23	799,398,088.96
投资活动产生的现金流量净额		-147,777,866.79	224,246,641.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		93,826,061.57	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,941,918.75	
取得借款所收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	-	2,113,900.00
筹资活动现金流入小计		93,826,061.57	2,113,900.00
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		119,238,292.12	91,202,337.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		59,312,752.80	52,394,391.86
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	2,329,822.00	3,959,972.76
筹资活动现金流出小计		121,568,114.12	95,162,309.90
筹资活动产生的现金流量净额		-27,742,052.55	-93,048,409.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		418.79	1,114.84
五、现金及现金等价物净增加额	五、53	24,781,946.22	601,112,430.46
加：期初现金及现金等价物余额	五、53	1,275,233,749.30	674,121,318.84
六、期末现金及现金等价物余额	五、53	1,300,015,695.52	1,275,233,749.30

法定代表人：李海鹰 主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：苗亮



母公司现金流量表  
2023年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,655,144,661.38	2,936,447,684.44
收到的税费返还		-	6,726,616.10
收到其他与经营活动有关的现金		24,510,856.01	77,385,389.50
经营活动现金流入小计		1,679,655,517.39	3,020,559,690.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,288,758,321.33	2,377,685,031.31
支付给职工以及为职工支付的现金		237,578,468.90	215,285,695.77
支付的各项税费		63,804,998.73	4,301,190.31
支付其他与经营活动有关的现金		60,578,292.47	58,030,948.89
经营活动现金流出小计		1,650,720,081.43	2,655,302,866.28
经营活动产生的现金流量净额		28,935,435.96	365,256,823.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		950,000,000.00	550,000,000.00
取得投资收益收到的现金		69,998,358.31	49,624,719.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	167,256.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	211,252,600.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,019,998,358.31	811,044,575.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,733,237.11	43,442,903.60
投资支付的现金		910,390,900.00	520,001,200.00
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		981,124,137.11	563,444,103.60
投资活动产生的现金流量净额		38,874,221.20	247,600,472.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		84,884,142.82	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		84,884,142.82	-
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		59,925,539.32	37,233,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,329,822.00	2,614,372.76
筹资活动现金流出小计		62,255,361.32	39,847,372.76
筹资活动产生的现金流量净额		22,628,781.50	-39,847,372.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		879,342,411.21	306,332,487.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		969,780,849.87	879,342,411.21

法定代表人：李海峰 主管会计工作负责人：周静

会计机构负责人：苗克

合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

	2023年度									
	股本	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,489,320,000.00	118,382,622.10	-	997,143.72	17,764,785.27	112,388,581.43	745,727,858.43	2,484,580,990.95	749,935,523.97	3,234,516,514.92
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	1,489,320,000.00	118,382,622.10	-	997,143.72	17,764,785.27	112,388,581.43	745,727,858.43	2,484,580,990.95	749,935,523.97	3,234,516,514.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,068,869.00	80,821,072.62	-	-906,101.87	4,214,336.90	14,341,505.27	117,964,140.56	226,503,822.48	9,870,009.30	236,373,831.78
（一）综合收益总额				-906,101.87			192,231,185.15	191,325,083.28	57,195,465.68	248,520,548.96
（二）股东投入和减少资本	10,068,869.00	80,821,072.62	-	-	-	-	-	90,889,941.62	9,426,805.69	100,316,747.31
1. 股东投入的普通股	10,068,869.00	80,821,072.62	-	-	-	-	-	103,303,104.38	10,063,031.15	113,366,135.53
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		-12,413,162.76						-12,413,162.76	-636,225.46	-13,049,388.22
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						14,341,505.27	-74,267,044.59	-59,925,539.32	-59,312,752.80	-119,238,292.12
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配						14,341,505.27	-14,341,505.27			
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					4,214,336.90			4,214,336.90	2,560,490.73	6,774,827.63
2. 本年使用					14,576,536.89			14,576,536.89	3,452,787.19	18,029,324.08
（六）其他					10,362,199.99			10,362,199.99	892,296.46	11,254,496.45
四、本年年末余额	1,499,388,869.00	199,203,694.72	-	91,041.85	21,979,122.17	126,730,086.70	863,691,998.99	2,711,084,813.43	759,805,533.27	3,470,890,346.70

法定代表人：

李洪涛

主管会计工作负责人：

周新

会计机构负责人：

苏凡

合并股东权益变动表(续)  
2023年度

编制单位:北京亨特航空控制技术股份有限公司		2022年度										单位:人民币元	
		归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
目	股本	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	小计	少数股东权益	股东权益合计			
一、上年年末余额	1,489,320,000.00	122,705,344.81		1,430,740.63	13,730,168.41	99,829,664.08	610,496,067.21	2,337,511,985.14	756,565,432.90	3,094,077,418.04			
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、本年初余额	1,489,320,000.00	122,705,344.81		1,430,740.63	13,730,168.41	99,829,664.08	610,496,067.21	2,337,511,985.14	756,565,432.90	3,094,077,418.04			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-4,322,722.71		-433,596.91	4,034,616.86	12,558,917.35	135,231,791.22	147,069,005.81	-6,629,908.93	140,439,096.88			
(一)综合收益总额				-433,596.91			185,023,708.57	184,590,111.66	71,458,472.47	256,048,584.13			
(二)股东投入和减少资本		-4,322,722.71						-4,322,722.71	-28,269,582.55	-32,592,305.26			
1.股东投入的普通股		-20,859,794.59						-20,859,794.59	-29,457,605.41	-50,317,400.00			
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		16,537,071.88						16,537,071.88	1,188,022.86	17,725,094.74			
4.其他													
(三)利润分配						12,558,917.35	-49,791,917.35	-37,233,000.00	-51,634,794.69	-88,867,794.69			
1.提取盈余公积						12,558,917.35	-12,558,917.35						
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					4,034,616.86			4,034,616.86	1,815,995.84	5,850,612.70			
1.本年提取					13,685,459.69			13,685,459.69	2,859,884.71	16,545,344.40			
2.本年使用					9,650,842.83			9,650,842.83	1,043,888.87	10,694,731.70			
(六)其他													
四、本年年末余额	1,489,320,000.00	118,382,622.10		997,143.72	17,764,785.27	112,388,581.43	745,727,858.43	2,484,580,990.95	749,935,523.97	3,234,516,514.92			

法定代表人:

李海涛

主管会计工作负责人:

周新

会计机构负责人:

苏亮



母公司股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度								
	股本	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
一、上年年末余额	1,489,320,000.00	214,242,113.23	-	-	8,952,150.65	96,866,071.11	183,292,832.50	-	1,992,673,167.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,489,320,000.00	214,242,113.23	-	-	8,952,150.65	96,866,071.11	183,292,832.50	-	1,992,673,167.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,068,869.00	81,420,461.29	-	-	472,463.40	14,341,505.27	69,148,008.12	-	175,451,307.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	143,415,052.71	-	143,415,052.71
（二）股东投入和减少资本	10,068,869.00	81,420,461.29	-	-	-	-	-	-	91,489,330.29
1. 股东投入的普通股	10,068,869.00	94,355,347.78	-	-	-	-	-	-	104,424,216.78
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	-	-12,934,886.49	-	-	-	-	-	-	-12,934,886.49
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	14,341,505.27	-74,267,044.59	-	-59,925,539.32
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	14,341,505.27	-14,341,505.27	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-59,925,539.32	-	-59,925,539.32
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	-	-	-	-	472,463.40	-	-	-	472,463.40
1. 本年提取	-	-	-	-	9,484,221.92	-	-	-	9,484,221.92
2. 本年使用	-	-	-	-	9,011,758.52	-	-	-	9,011,758.52
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,499,388,869.00	295,662,574.52	-	-	9,424,614.05	111,207,576.38	252,440,840.62	-	2,168,124,474.57

法定代表人：李海强

主管会计工作负责人：周新

会计机构负责人：苏文



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	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	
一、上年年末余额	1,489,320,000.00	196,947,572.64			7,676,447.15	84,307,153.76	107,495,576.30		1,885,746,749.85	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,489,320,000.00	196,947,572.64			7,676,447.15	84,307,153.76	107,495,576.30		1,885,746,749.85	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		17,294,540.59			1,275,703.50	12,558,917.35	75,797,256.20		106,926,417.64	
（一）综合收益总额							125,589,173.55		125,589,173.55	
（二）股东投入和减少资本		17,294,540.59							17,294,540.59	
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		17,294,540.59							17,294,540.59	
（三）利润分配						12,558,917.35	-49,791,917.35		-37,233,000.00	
1. 提取盈余公积						12,558,917.35	-12,558,917.35			
2. 对股东的分配							-37,233,000.00		-37,233,000.00	
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					1,275,703.50				1,275,703.50	
1. 本年提取					9,217,614.84				9,217,614.84	
2. 本年使用					7,941,911.34				7,941,911.34	
（六）其他										
四、本年年末余额	1,489,320,000.00	214,242,113.23			8,952,150.65	96,866,071.11	183,292,832.50		1,992,673,167.49	

法定代表人：

李海涛

主管会计工作负责人：

周新

会计机构负责人：

苏龙



## 一、公司的基本情况

北方导航控制技术股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)是经国家经济贸易委员会国经贸企改[2000]809号文批准,由北方导航科技集团有限公司(原名北京华北光学仪器有限公司、中兵导航控制科技集团有限公司)联合深圳市盈宁科技有限公司、北方光电子工贸有限公司、北京励科鸣科技发展中心和温州经济技术开发区大田线带有限公司四家共同发起设立的股份有限公司。2008年1月24日本公司2008年度第一次临时股东大会审议通过,将本公司名称由“北京北方天鸟智能科技股份有限公司”变更为“中兵光电科技股份有限公司”;本公司2012年3月22日召开的2012年度第一次临时股东大会审议通过,将本公司名称变更为:“北方导航控制技术股份有限公司”,变更名称的相应工商手续已经全部完成,并领取了北京市工商行政管理局换发的新企业法人营业执照。经本公司申请并报上海证券交易所核准,自2012年5月7日起,本公司股票简称由“中兵光电”变更为“北方导航”,股票代码(600435)不变。

本公司经中国证监会证监发行字[2003]63号批准,于2003年6月19日在上海证券交易所成功发行了4,000万A股,股票代码为600435,募集资金净额37,113.60万元,2003年7月4日本公司股票在上海证券交易所上市。本公司于2003年6月30日在北京市工商行政管理局办理了变更登记,变更后的注册资本为9,000.00万元。

2006年6月本公司根据2005年度股东大会决议批准以2005年末总股本9,000万股为基数,向全体股东每10股送红股3股,共计送红股2,700万股;同时根据股东大会以特别决议审议通过的《资本公积转增股本方案》,以本公司原股本9,000万股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增3股,共计转增2,700万股。以上送股和转增股本后本公司共增加股本5,400万股,变更后注册资本为14,400.00万元。

中国证券监督管理委员会(证监许可[2008]1299号)核准本公司向北方导航科技集团有限公司发行78,717,518股人民币普通股购买相关资产。2008年12月10日公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为22,271.7518万元。

2009年2月,本公司根据股东会决议,以截至2008年12月31日总股本222,717,518股为基数,向全体股东以资本公积金每10股转增10股。转增后,股本变更为445,435,036股。2009年3月17日本公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》,注册资本变更为44,543.5036万元。

2009年6月5日,本公司非公开发行股票事宜获中国证监会证监许可【2009】481号《关于核准中兵光电科技股份有限公司非公开发行股票的批复》批准,7月共向9名投资者发行股份51,004,964股。2009年7月31日,完成了本次非公开发行股份的登记事项。经办理工商变更,本公司注册资本于2009年8月12日变更为49,644.00万元。

北方导航控制技术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)

2010年2月本公司根据股东会决议,以截至2009年12月31日总股本496,440,000股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增5股。转增后,股本变更为744,660,000股。2010年4月公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为74,466.00万元。

2016年5月本公司根据股东会决议,以截至2015年12月31日总股本744,660,000股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增10股。转增后,股本变更为1,489,320,000股。2016年12月公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为148,932.00万元。

本公司2021年实施股权激励,2023年按股权激励计划行权增加股本10,068,869股,股本变更为1,499,388,869股。

截至本期期末,本公司累计发行股本总数1,499,388,869股,详见附注五、32。

本集团总部位于北京市北京经济技术开发区科创十五街2号。本集团主要从事军品和军民两用技术产品研发、生产和销售,属于轻纺工业专用设备制造业。法定代表人:张百锋。本公司的经营范围为:普通货物运输;精密光机电一体化产品、遥感信息系统技术产品、智能控制技术产品、新光源电子元器件、纺织服装业自动化成套设备及零配件、电子计算机软硬件及外部设备的技术开发、制造、销售、技术服务;货物进出口、技术进出口、代理进出口(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)。

本公司的母公司为北方导航科技集团有限公司,最终控制方为中国兵器工业集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月16日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

本集团主要从事为军品生产单位及军队提供配套产品和服务。

## 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

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。

#### 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

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

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、6.2	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于100万元
应收款项(合同资产)本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项(合同资产)核销		单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于100万元
账龄超过1年重要的应付账款	五、22	单项金额占该项总额的比重5%以上且金额大于2,000万元
账龄超过1年的重要的预收款项及合同负债/预计负债	五、23	单项金额占该项总额的比重5%以上且金额大于300万元
账龄超过1年的重要的其他应付款	五、26	单项金额占该项总额的比重5%以上且金额大于100万元
重要的在建工程项目	五、13	工程预算项目大于1,000万元
重大合同变更或重大交易价格调整		豁免
重要的投资活动	五、52.(2)	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于2,000万元(定期存款

北方导航控制技术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)

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
		除外)
重要的非全资子公司	八、1. (2) / (3)	单一主体收入占本集团合并报表收入的5%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过归母净利润的5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项
不涉及当期现金收支的重大活动		不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于归母净资产的10%、或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入流出总额的10%的活动

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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

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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

## 10. 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,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、债权投资。

#### 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。本集团该分类的金融资产主要包括:其他债权投资、应收款项融资。

#### 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。

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、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应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，无论是否存在重大融资成分，本集团均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，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（与合同资产）的组合类别及确定依据、损失准备的计提方法

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。

除了单项评估信用风险的应收账款（与合同资产）外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款（与合同资产）外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款（与合同资产）组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
其他组合	本集团合并报表范围内主体之间的应收账款（与合同资产）、军品业务形成的应收账款（与合同资产）

北方导航控制技术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)

不同组合计量损失准备的计提方法:

组合类别	计提方法
账龄组合	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,编制应收账款(与合同资产)账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他组合	本集团合并报表范围内主体之间的应收账款(与合同资产):一般不计提坏账准备,特殊情况下个别认定计提; 军品业务形成的应收账款(与合同资产):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,编制应收账款账龄(与合同资产)与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

### ②应收票据的组合类别及确定依据、损失准备的计提方法

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.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.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。

### ③其他应收款的组合类别及确定依据、损失准备的计提方法

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合类别	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外,本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
其他组合	本集团合并报表范围内主体之间的其他应收款、与政府机构形成的应收款项等

不同组合计量损失准备的计提方法:

组合类别	计提方法
账龄组合	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,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他组合	一般不计提坏账准备,特殊情况下个别认定计提

### (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。

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。

### 11. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、周转材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法/个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物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。

本集团原材料、库存商品、在产品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、在产品和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。

### 12. 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、10 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。

## 13. 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(或类似费用)、明确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。

## 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资。

### (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。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## (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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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

北方导航控制技术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)

始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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



北方导航控制技术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)

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制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。

### 15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括土地使用权和房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用年限平均法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0	2.00
房屋建筑物	5-35	1-5	2.71-19.80

### 16. 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,单位价值较大的有形资产。

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、其他设备等。

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。计提折旧时采用平均年限法。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	房屋及建筑物	10-45	3-5	2.11-9.70
2	机器设备	2-22	3-5	4.32-47.50
3	运输设备	5-14	3-5	6.79-19.40
4	其他设备	5-10	3-5	9.50-19.40

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。

## 17. 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	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
其他设备	实际开始使用

## 18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(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;专利技术、非专利技术等无形资产按预计使用年限、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。

## (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、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、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。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

## 20. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (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。

## (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、16.商誉。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括燃气代管费用和租赁车间装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。燃气代管费用和租赁车间装修费用的摊销年限分别为3年和2年。

## 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,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、失业保险以及年金等,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,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### 24. 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。

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。

### 25. 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、提供研制服务收入等。

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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法或产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本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。
- (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。

本集团的销售商品收入、提供研制服务收入均属于某一时点履行的履约义务。

由于军品业务的特殊性,在对军品整机产品和军品协作配套产品的收入确认方面严格按照本集团制定的军品销售收入的确认及其内部流程执行,即按照军品发货通知单为准,将军品交付军方或相关单位、相关商品的控制权转移后确认军品销售收入。

## 26. 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,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,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## 27. 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。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 28. 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拆开后进行会计处理。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(低于40,000元人民币)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

本集团作为出租人, 如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 本集团将该项租赁分类为融资租赁, 除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日, 本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团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。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间, 本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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, 本集团自变更生效日开始, 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。

### 29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; ②出售极可能发生, 即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本集团是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

### 30. 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低层次输入值,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。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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。

### 31. 安全生产费用

本集团以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:(1)营业收入不超过1,000.00万元的,按照2%提取;(2)营业收入超过1,000.00万元至1.00亿元的部分,按照1.5%提取;(3)营业收入超过1.00亿元至10.00亿元的部分,按照0.5%提取;(4)营业收入超过10.00亿元至100.00亿元的部分,按照0.2%提取;(5)营业收入超过100.00亿元的部分,按照0.1%提取。

本集团提取的安全生产费用的使用标准为:(1)改造、完善和维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施),包括研究室、车间、库房、储罐区、外场试验区等作业场所的监控、监测、防触电、防坠落、防爆、泄压、防火、灭火、通风、防晒、调温、防毒、防雷、防静电、防腐、防尘、防噪声与振动、防辐

北方导航控制技术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)

射、防护围堤或者隔离操作等设施设备支出; (2) 配备、维护、保养应急救援、应急处置、特种个人防护器材、设备、设施支出和应急演练支出; (3) 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出; (4) 高新技术和特种专用设备安全鉴定评估、安全性能检验检测及操作人员上岗培训支出; (5) 安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩建项目安全评价)、咨询和标准化建设的支出; (6) 安全生产宣传、教育、培训支出; (7) 军工核设施(含核废物)防泄漏、防辐射的设施设备支出; (8) 工危险化学品、放射性物品及武器装备科研、试验、生产、储运、销毁、维修保障过程中的安全技术措施改造费和安全防护(不包括工作服)费用支出; (9) 大型复杂武器装备制造、安装、调试的特殊工种和特种作业人员培训支出; (10) 武器装备大型试验安全专项论证与安全防护费用支出; (11) 特殊军工电子元器件制造过程中有毒有害物质监测及特种防护支出; (12) 安全生产适用新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出; (13) 其他与武器装备安全生产事项直接相关的支出。

## 32. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
<p>2022年11月30日,财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”),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”。要求自2023年1月1日起执行上述规定,对于在首次施行解释第16号的财务报表列报最早期间的期初至解释第16号施行日之间发生的适用解释第16号的单项交易,企业应当按照解释第16号的规定进行调整。对于在首次施行解释第16号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释第16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照解释第16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p> <p>本次会计政策变更前,本集团执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则解释公告以及其他相关规定。本次会计政策变更后本集团将按照财政部发布的解释第16号相关规定执行。其他未变更部分,仍按照财政部颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。</p> <p>关于“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”会计政策变更,本集团按照解释第16号的规定自2023年1月1日起开始执行,并对期初数进行追溯调整。</p>	2023年8月8日第七届董事会第二十四次会议审议通过

北方导航控制技术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)

受重要影响的报表项目名称和金额的说明: 递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日增加 698,160.97 元、递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日增加 816,298.19 元、资本公积 2022 年 12 月 31 日增加 339.37 元、盈余公积 2022 年 12 月 31 日减少 11,888.13 元、未分配利润 2022 年 12 月 31 日减少 94,204.67 元, 少数股东权益 2022 年 12 月 31 日减少 12,383.79 元, 2022 年所得税费用增加 22,307.12 元、2022 年归属于母公司所有者的净利润减少 26,971.56 元、少数股东损益增加 4,664.44 元。

## (2) 重要会计估计变更

本集团 2023 年度无重要会计估计变更事项。

(3) 2023 年(首次)起执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”调整执行当年年初财务报表相关项目情况

本集团 2023 年起执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定并按解释 16 号的规定对前期比较数据进行追溯调整, 对 2023 年年初财务报表相关项目的调整情况如下:

### 1) 合并资产负债表

单位: 元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,999,707,831.30	1,999,707,831.30	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	499,362,466.28	499,362,466.28	
应收账款	2,031,101,609.45	2,031,101,609.45	
应收款项融资	16,839,219.90	16,839,219.90	
预付款项	26,656,775.70	26,656,775.70	
其他应收款	9,912,153.44	9,912,153.44	
其中: 应收利息	6,086,488.89	6,086,488.89	
应收股利			
存货	609,143,882.06	609,143,882.06	
合同资产			
持有待售资产	17,200.00	17,200.00	
一年内到期的非流动资产	38,000.00	38,000.00	
其他流动资产	14,798,644.90	14,798,644.90	

北方导航控制技术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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产合计	5,207,577,783.03	5,207,577,783.03	
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	4,778,399.39	4,778,399.39	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5,198,109.70	5,198,109.70	
固定资产	716,468,020.66	716,468,020.66	
在建工程	66,584,057.19	66,584,057.19	
使用权资产	4,706,475.88	4,706,475.88	
无形资产	140,696,200.84	140,696,200.84	
开发支出			
商誉	60,249,485.50	60,249,485.50	
长期待摊费用	38,000.00	38,000.00	
递延所得税资产	78,690,031.53	79,388,192.50	698,160.97
其他非流动资产	41,104,064.04	41,104,064.04	
非流动资产合计	1,118,512,844.73	1,119,211,005.70	698,160.97
资产总计	6,326,090,627.76	6,326,788,788.73	698,160.97
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	768,781,205.24	768,781,205.24	
应付账款	1,850,976,963.95	1,850,976,963.95	
预收款项			
合同负债	65,543,409.92	65,543,409.92	
应付职工薪酬	44,861,328.78	44,861,328.78	
应交税费	107,033,875.33	107,033,875.33	
其他应付款	90,041,220.41	90,041,220.41	
其中: 应付利息			

北方导航控制技术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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,081,132.84	2,081,132.84	
其他流动负债	145,046,758.30	145,046,758.30	
流动负债合计	3,074,365,894.77	3,074,365,894.77	
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	1,836,062.15	1,836,062.15	
长期应付款	5,533,184.43	5,533,184.43	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	771,445.70	771,445.70	
递延所得税负债	8,949,388.57	9,765,686.76	816,298.19
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,090,080.85	17,906,379.04	816,298.19
负债合计	3,091,455,975.62	3,092,272,273.81	816,298.19
所有者权益:			
股本	1,489,320,000.00	1,489,320,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	118,382,282.73	118,382,622.10	339.37
减: 库存股			
其他综合收益	997,143.72	997,143.72	
专项储备	17,764,785.27	17,764,785.27	
盈余公积	112,400,469.56	112,388,581.43	-11,888.13
一般风险准备			
未分配利润	745,822,063.10	745,727,858.43	-94,204.67
归属于母公司股东权益合计	2,484,686,744.38	2,484,580,990.95	-105,753.43

北方导航控制技术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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
少数股东权益	749,947,907.76	749,935,523.97	-12,383.79
股东权益合计	3,234,634,652.14	3,234,516,514.92	-118,137.22
负债和股东权益总计	6,326,090,627.76	6,326,788,788.73	698,160.97

## 2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,489,342,411.21	1,489,342,411.21	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	256,887,100.00	256,887,100.00	
应收账款	1,132,493,712.35	1,132,493,712.35	
应收款项融资			
预付款项	21,322,623.76	21,322,623.76	
其他应收款	30,816,158.05	30,816,158.05	
其中：应收利息	5,960,100.00	5,960,100.00	
应收股利			
存货	254,917,544.30	254,917,544.30	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	38,000.00	38,000.00	
其他流动资产	10,148,661.21	10,148,661.21	
流动资产合计	3,195,966,210.88	3,195,966,210.88	
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	472,636,884.76	472,636,884.76	
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	371,228,528.08	371,228,528.08	



北方导航控制技术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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
在建工程	23,626,533.71	23,626,533.71	
使用权资产	3,581,119.72	3,581,119.72	
无形资产	99,341,096.46	99,341,096.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	38,000.00	38,000.00	
递延所得税资产	67,303,637.61	67,721,924.30	418,286.69
其他非流动资产	37,661,802.68	37,661,802.68	
非流动资产合计	1,075,417,603.02	1,075,835,889.71	418,286.69
资产总计	4,271,383,813.90	4,271,802,100.59	418,286.69
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	645,717,508.24	645,717,508.24	
应付账款	1,343,192,070.71	1,343,192,070.71	
预收款项			
合同负债	38,580,361.48	38,580,361.48	
应付职工薪酬	17,717,323.21	17,717,323.21	
应交税费	58,161,484.59	58,161,484.59	
其他应付款	21,103,992.75	21,103,992.75	
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	1,541,552.09	1,541,552.09	
其他流动负债	144,184,500.00	144,184,500.00	
流动负债合计	2,270,198,793.07	2,270,198,793.07	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			

北方导航控制技术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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
租赁负债	1,247,025.81	1,247,025.81	
长期应付款	2,223,680.10	2,223,680.10	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	4,922,266.16	5,459,434.12	537,167.96
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,392,972.07	8,930,140.03	537,167.96
负债合计	2,278,591,765.14	2,279,128,933.10	537,167.96
所有者权益:			
股本	1,489,320,000.00	1,489,320,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	214,242,113.23	214,242,113.23	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	8,952,150.65	8,952,150.65	
盈余公积	96,877,959.24	96,866,071.11	-11,888.13
未分配利润	183,399,825.64	183,292,832.50	-106,993.14
股东权益合计	1,992,792,048.76	1,992,673,167.49	-118,881.27
负债和股东权益总计	4,271,383,813.90	4,271,802,100.59	418,286.69

(4) 2023年(首次)起执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”追溯调整前期比较数据说明

本集团2023年起执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”追溯调整前期比较数据如下:调增2022年合并所得税费用22,307.12元、调增2022年母公司所得税费用27,645.99元。

北方导航控制技术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)

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
北方导航控制技术股份有限公司本部	15.00
中兵通信科技股份有限公司	15.00
中兵航联科技股份有限公司	15.00
中兵航联科技股份有限公司四川分公司	25.00
中兵航联科技股份有限公司天津分公司	25.00
衡阳北方光电信息技术有限公司	15.00

##### 2. 税收优惠

本公司2008年12月29日通过高新技术企业认定,2023年11月30日通过北京市高新技术企业复审,继续被认定为高新技术企业,有效期为三年;本年度企业所得税税率为15%。

子公司中兵通信科技股份有限公司2013年10月23日通过高新技术企业认定,2022年12月1日通过河南省高新技术企业复审,继续被认定为高新技术企业,有效期为三年;本年度企业所得税税率为15%。

子公司中兵航联科技股份有限公司2011年11月8日通过高新技术企业认定,2023年12月13日通过江苏省高新技术企业复审,继续被认定为高新技术企业,有效期为三年;本年度企业所得税税率为15%。

子公司衡阳北方光电信息技术有限公司2016年12月6日通过高新技术企业认定,2022年10月18日通过湖南省高新技术企业复审,继续被认定为高新技术企业,有效期为三年;本年度企业所得税税率为15%。

本公司及子公司中兵通信科技股份有限公司、中兵航联科技股份有限公司、衡阳北方光电信息技术有限公司2023年均被认定为先进制造业企业,根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)的规定增值税按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

北方导航控制技术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)

## 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	47,830.73	220,397.07
银行存款	44,711,279.95	95,090,338.48
其他货币资金		
存放财务公司存款	2,021,391,359.58	1,904,397,095.75
合计	2,066,150,470.26	1,999,707,831.30
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2023年12月31日，存放财务公司存款中的753,503,180.52元为定期存款及应计利息，11,624,492.00元为本集团向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款，1,007,102.22元为农民工保函及利息（2022年12月31日：710,000,000.00元为定期存款，14,474,082.00元为本集团向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款）。

### 2. 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	5,669,480.00	3,103,725.00
商业承兑汇票	280,126,240.01	496,258,741.28
合计	285,795,720.01	499,362,466.28

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	298,270,721.47	100.00	12,475,001.46	4.18	285,795,720.01
其中：银行承兑汇票	5,669,480.00	1.90			5,669,480.00
军品业务形成的商业承兑汇票	220,807,424.93	74.03	6,534,592.00	2.96	214,272,832.93

北方导航控制技术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)

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 (%)	
其中: 军方监管	111,237,800.67	37.29			111,237,800.67
军方不监管	109,569,624.26	36.74	6,534,592.00	5.96	103,035,032.26
本集团合并范围内 应收商业承兑票据					
账龄组合计提坏账 准备的应收商业承兑票据	71,793,816.54	24.07	5,940,409.46	8.27	65,853,407.08
合计	298,270,721.47	100.00	12,475,001.46	4.18	285,795,720.01

(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	508,178,308.71	100.00	8,815,842.43	1.73	499,362,466.28
其中: 银行承兑汇票	3,103,725.00	0.61			3,103,725.00
军品业务形成的商 业承兑汇票	425,341,448.00	83.70	3,880,128.70	0.91	421,461,319.30
其中: 军方监管	388,456,244.00	76.44			388,456,244.00
军方不监管	36,885,204.00	7.26	3,880,128.70	10.52	33,005,075.30
本集团合并范围内 应收商业承兑票据					
账龄组合计提坏账 准备的应收商业承兑票据	79,733,135.71	15.69	4,935,713.73	6.19	74,797,421.98
合计	508,178,308.71	100.00	8,815,842.43	1.73	499,362,466.28

1) 应收票据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 (%)
银行承兑汇票	5,669,480.00		
军品业务形成的应收商业承 兑票据	220,807,424.93	6,534,592.00	2.96
账龄组合计提坏账准备的应 收商业承兑票据	71,793,816.54	5,940,409.46	8.27
合计	298,270,721.47	12,475,001.46	4.18

北方导航控制技术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) 应收票据本年计提、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	
应收票据 坏账准备	8,815,842.43	3,659,159.03				12,475,001.46
合计	8,815,842.43	3,659,159.03				12,475,001.46

(4) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	5,947,200.00
合计	5,947,200.00

(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
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		24,054,239.41
合计		24,054,239.41

注:年末未终止确认金额全部系年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本年实际核销的应收票据

本集团本年无实际核销的应收票据。

3. 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)	2,969,451,184.84	1,609,935,062.00
1-2年	228,326,583.46	365,815,004.64
2-3年	132,781,660.21	27,205,996.06
3年以上	42,511,381.17	51,886,902.66
其中: 3-4年	9,585,624.75	12,865,153.06
4-5年	3,430,096.28	14,380,725.38
5年以上	29,495,660.14	24,641,024.22
合计	3,373,070,809.68	2,054,842,965.36

北方导航控制技术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)

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款为中国兵器工业集团系统内单位 8 (客户) 13,927,200.00 元、中国兵器工业集团系统内单位 19 (客户) 5,245,000.00 元,销售上述两个军品合作方的产品均为军品,上述两个军品合作方相关项目暂未达到军方最终付款节点,尚未收到军方全部付款,故未全部支付本公司应收款(军品合作方收到军方付款后按一定比例支付本公司),军方付款具有较高保证。

(2) 应收账款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	283,280.79	0.01	283,280.79	100.00	
按组合计提坏账准备	3,372,787,528.89	99.99	37,020,866.32	1.10	3,335,766,662.57
其中:军品业务形成的应收账款	3,107,191,177.97	92.12	18,882,364.23	0.61	3,088,308,813.74
其中:军方监管	2,799,738,909.54	83.00			2,799,738,909.54
军方不监管	307,452,268.43	9.12	18,882,364.23	6.14	288,569,904.20
本集团合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	265,596,350.92	7.87	18,138,502.09	6.83	247,457,848.83
合计	3,373,070,809.68	100.00	37,304,147.11	1.11	3,335,766,662.57

(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	615,065.92	0.03	615,065.92	100.00	
按组合计提坏账准备	2,054,227,899.44	99.97	23,126,289.99	1.13	2,031,101,609.45
其中:军品业务形成的应收账款	1,847,048,768.89	89.89	9,554,354.98	0.52	1,837,494,413.91
其中:军方监管	1,751,319,565.11	85.23			1,751,319,565.11
军方不监管	95,729,203.78	4.66	9,554,354.98	9.98	86,174,848.80
本集团合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	207,179,130.55	10.08	13,571,935.01	6.55	193,607,195.54
合计	2,054,842,965.36	100.00	23,741,355.91	1.16	2,031,101,609.45

北方导航控制技术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) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
军品业务形成的应收账款	3,107,191,177.97	18,882,364.23	0.61
账龄组合计提坏账准备的应收账款	265,596,350.92	18,138,502.09	6.83
合计	3,372,787,528.89	37,020,866.32	1.10

(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	23,741,355.91	13,944,220.52		381,429.32		37,304,147.11
坏账准备						
合计	23,741,355.91	13,944,220.52		381,429.32		37,304,147.11

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	381,429.32

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	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
中国兵器工业集团系统内单位 3	1,687,020,833.88		1,687,020,833.88	50.01	
中国兵器工业集团系统内单位 2	486,193,093.81		486,193,093.81	14.41	5,248,738.75
军品业务合作方 48	91,058,767.09		91,058,767.09	2.70	
中国兵器工业集团系统内单位 18	58,803,425.90		58,803,425.90	1.74	
军品业务合作方 57	71,963,041.51		71,963,041.51	2.13	
合计	2,395,039,162.19		2,395,039,162.19	70.99	5,248,738.75



北方导航控制技术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. 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收银行承兑汇票	19,299,662.50	16,839,219.90
合计	19,299,662.50	16,839,219.90

##### (2) 应收款项融资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	19,299,662.50	100.00			19,299,662.50
其中: 银行承兑汇票	19,299,662.50	100.00			19,299,662.50
合计	19,299,662.50	100.00			19,299,662.50

(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	16,839,219.90	100.00			16,839,219.90
其中: 银行承兑汇票	16,839,219.90	100.00			16,839,219.90
合计	16,839,219.90	100.00			16,839,219.90

##### (3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,688,463.03	
合计	6,688,463.03	

北方导航控制技术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. 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	6,624,417.26	42.20	23,128,965.08	86.77
1-2年	7,326,622.38	46.67	976,205.93	3.66
2-3年	58,905.40	0.38	1,605,726.84	6.02
3年以上	1,687,327.14	10.75	945,877.85	3.55
合计	15,697,272.18	100.00	26,656,775.70	100.00

注:账龄超过1年的预付款项主要是预付的货款,合同尚未执行。

### (2) 按预付对象归集的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 (%)
军品业务合作方 68	7,248,085.47	1-2年	46.17
中国兵器工业集团系统内单位 5	1,086,792.45	3年以上	6.92
军品业务合作方 82	604,992.67	1年以内	3.85
中国兵器工业集团系统内单位 20	957,700.00	1年以内	6.10
军品业务合作方 89	580,000.00	1年以内 380,000.00元、 3年以上 200,000.00元	3.69
合计	10,477,570.59		66.73

## 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		6,086,488.89
应收股利		
其他应收款	26,976,776.91	3,825,664.55
合计	26,976,776.91	9,912,153.44

北方导航控制技术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)

## 6.1 应收利息

### (1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		6,086,488.89
合计		6,086,488.89

## 6.2 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
往来借款	5,800,000.00	5,800,000.00
保证金	2,801,150.19	1,190,064.78
备用金	1,759,415.09	2,543,265.64
预缴税款	433,000.00	433,000.00
代扣代垫款项	21,286,791.93	203,548.21
其他	3,092,453.37	621,142.47
合计	35,172,810.58	10,791,021.10

### (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)	27,228,426.78	3,181,608.36
1-2年	768,090.41	330,452.07
2-3年	127,825.20	477,062.99
3年以上	7,048,468.19	6,801,897.68
其中: 3-4年	243,439.50	21,544.35
4-5年	21,544.35	6,000.00
5年以上	6,783,484.34	6,774,353.33
合计	35,172,810.58	10,791,021.10

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款为西安中兵空间技术有限公司5,800,000.00元,系委托研发项目终止、预付款转为其他应收款,预计无法收回,本集团已全额计提坏账准备。

北方导航控制技术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) 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	5,837,300.00	16.60	5,837,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	29,335,510.58	83.40	2,358,733.67	8.04	26,976,776.91
其中: 账龄组合计提坏账准备的其他应收款	29,335,510.58	83.40	2,358,733.67	8.04	26,976,776.91
本集团合并范围内其他应收款					
合计	35,172,810.58	100.00	8,196,033.67	23.30	26,976,776.91

(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	5,837,300.00	54.09	5,837,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,953,721.10	45.91	1,128,056.55	22.77	3,825,664.55
其中: 账龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,953,721.10	45.91	1,128,056.55	22.77	3,825,664.55
本集团合并范围内其他应收款					
合计	10,791,021.10	100.00	6,965,356.55	64.55	3,825,664.55

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安中兵空间技术有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	29,335,510.58	2,358,733.67	8.04
本集团合并范围内			
合计	29,335,510.58	2,358,733.67	8.04

北方导航控制技术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) 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	1,128,056.55		5,837,300.00	6,965,356.55
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—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	1,230,677.12			1,230,677.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,358,733.67		5,837,300.00	8,196,033.67

(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	
其他应收款 坏账准备	6,965,356.55	1,230,677.12				8,196,033.67
合计	6,965,356.55	1,230,677.12				8,196,033.67

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
西安中兵空间技术有限公司	往来借款	5,800,000.00	5年以上	16.49	5,800,000.00
员工1	代扣代垫款项	3,378,673.93	1年以内	9.61	168,933.70
员工2	代扣代垫款项	2,189,178.70	1年以内	6.22	109,458.94
股权激励行权款	其他	2,014,925.00	1年以内	5.73	72,537.30
员工3	代扣代垫款项	1,948,612.03	1年以内	5.54	97,430.60
合计		15,331,389.66		43.59	6,248,360.54

北方导航控制技术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) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本集团因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为0元。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	125,752,072.77	34,361,912.22	91,390,160.55
在产品	201,167,049.57	2,537,490.18	198,629,559.39
库存商品	88,716,583.25	278,752.14	88,437,831.11
周转材料	3,073,243.25		3,073,243.25
委托加工物资	2,010,546.85		2,010,546.85
发出商品	10,604,395.52		10,604,395.52
合同履约成本	29,613,462.74		29,613,462.74
合计	460,937,353.95	37,178,154.54	423,759,199.41

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	155,952,173.68	28,956,821.39	126,995,352.29
在产品	343,547,200.40	2,169,916.47	341,377,283.93
库存商品	115,384,078.49	614,134.38	114,769,944.11
周转材料	3,379,667.00		3,379,667.00
委托加工物资	1,067,904.55		1,067,904.55
发出商品	1,419,115.65		1,419,115.65
合同履约成本	20,134,614.53		20,134,614.53
合计	640,884,754.30	31,740,872.24	609,143,882.06

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	28,956,821.39	6,808,910.80		1,403,819.97		34,361,912.22
在产品	2,169,916.47	18,699,023.62		18,331,449.91		2,537,490.18
库存商品	614,134.38	-47,317.29		288,064.95		278,752.14

北方导航控制技术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) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本集团因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为0元。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	125,752,072.77	34,361,912.22	91,390,160.55
在产品	201,167,049.57	2,537,490.18	198,629,559.39
库存商品	88,716,583.25	278,752.14	88,437,831.11
周转材料	3,073,243.25		3,073,243.25
委托加工物资	2,010,546.85		2,010,546.85
发出商品	10,604,395.52		10,604,395.52
合同履约成本	29,613,462.74		29,613,462.74
合计	460,937,353.95	37,178,154.54	423,759,199.41

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	155,952,173.68	28,956,821.39	126,995,352.29
在产品	343,547,200.40	2,169,916.47	341,377,283.93
库存商品	115,384,078.49	614,134.38	114,769,944.11
周转材料	3,379,667.00		3,379,667.00
委托加工物资	1,067,904.55		1,067,904.55
发出商品	1,419,115.65		1,419,115.65
合同履约成本	20,134,614.53		20,134,614.53
合计	640,884,754.30	31,740,872.24	609,143,882.06

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	28,956,821.39	6,808,910.80		1,403,819.97		34,361,912.22
在产品	2,169,916.47	18,699,023.62		18,331,449.91		2,537,490.18
库存商品	614,134.38	-47,317.29		288,064.95		278,752.14

北方导航控制技术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
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料						
委托加工物资						
发出商品						
合同履约成本						
合计	31,740,872.24	25,460,617.13		20,023,334.83		37,178,154.54

(3) 合同履约成本本年摊销金额的说明

本集团的合同履约成本主要系研制服务收入对应的成本,在研制服务项目研制完成后确认收入,同时结转合同履约成本。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期待摊费用	180,457.88	38,000.00
合计	180,457.88	38,000.00

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		2,887,550.69
待认证进项税	646,206.67	669,368.31
暂估进项税	336,554.24	1,473,188.86
预交税费	773,542.86	9,768,537.04
合计	1,756,303.77	14,798,644.90



北方导航控制技术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)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
中原银行股份有限公司股权投资	4,778,399.39				2,200,668.37	2,577,731.02		91,041.85		不具有控制和重大影响
合计	4,778,399.39				2,200,668.37	2,577,731.02		91,041.85		

北方导航控制技术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. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	11,443,072.42	2,700,416.01	14,143,488.43
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额	11,443,072.42	2,700,416.01	14,143,488.43
(1) 处置			
(2) 其他转出	11,443,072.42	2,700,416.01	14,143,488.43
4. 年末余额			
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	8,095,922.45	849,456.28	8,945,378.73
2. 本年增加金额	65,932.40	21,225.10	87,157.50
(1) 计提或摊销	65,932.40	21,225.10	87,157.50
3. 本年减少金额	8,161,854.85	870,681.38	9,032,536.23
(1) 处置			
(2) 其他转出	8,161,854.85	870,681.38	9,032,536.23
4. 年末余额			
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值			
2. 年初账面价值	3,347,149.97	1,850,959.73	5,198,109.70

北方导航控制技术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)

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	741,230,525.33	716,468,020.66
固定资产清理		
合计	741,230,525.33	716,468,020.66

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	663,844,337.89	715,155,145.73	18,588,621.24	122,695,543.32	1,520,283,648.18
2. 本年增加金额	12,499,383.05	62,086,458.51	210,353.99	17,460,364.12	92,256,559.67
(1) 购置	1,056,310.63	53,147,497.29	210,353.99	16,669,033.67	71,083,195.58
(2) 在建工程转入		8,938,961.22		791,330.45	9,730,291.67
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	11,443,072.42				11,443,072.42
3. 本年减少金额		5,289,448.84	455,938.53	330,527.51	6,075,914.88
(1) 处置或报废		5,289,448.84	455,938.53	330,527.51	6,075,914.88
4. 年末余额	676,343,720.94	771,952,155.40	18,343,036.70	139,825,379.93	1,606,464,292.97
二、累计折旧					
1. 年初余额	251,092,895.73	445,805,888.69	14,379,211.98	92,451,774.10	803,729,770.50
2. 本年增加金额	25,526,877.52	35,137,787.25	660,898.97	5,545,580.60	66,871,144.34
(1) 计提	17,365,022.67	35,137,787.25	660,898.97	5,545,580.60	58,709,289.49
(2) 投资性房地产转入	8,161,854.85				8,161,854.85
3. 本年减少金额		4,699,960.43	434,580.15	318,463.64	5,453,004.22
(1) 处置或报废		4,699,960.43	434,580.15	318,463.64	5,453,004.22
4. 年末余额	276,619,773.25	476,243,715.51	14,605,530.80	97,678,891.06	865,147,910.62
三、减值准备					
1. 年初余额		85,857.02			85,857.02
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					

北方导航控制技术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	运输设备	其他设备	合计
4. 年末余额		85,857.02			85,857.02
四、账面价值					
1. 年末账面价值	399,723,947.69	295,622,582.87	3,737,505.90	42,146,488.87	741,230,525.33
2. 年初账面价值	412,751,442.16	269,263,400.02	4,209,409.26	30,243,769.22	716,468,020.66

(2) 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
衡阳北方光电信息技术有限公司新区综合楼等	19,910,898.34	因税收所属地问题暂未办理
合计	19,910,898.34	

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	89,368,003.84	66,584,057.19
工程物资		
合计	89,368,003.84	66,584,057.19

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

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
武汉办公楼	46,440,932.67		46,440,932.67	40,497,875.21		40,497,875.21
军品生产线6	21,653,204.68		21,653,204.68	17,942,853.59		17,942,853.59
105工房地面改造				1,697,651.35		1,697,651.35
二期建设	8,441,253.70		8,441,253.70	1,428,473.36		1,428,473.36
智能制造	1,456,526.54		1,456,526.54	768,155.77		768,155.77
零星工程及待安装设备	7,705,136.53		7,705,136.53	2,326,576.85		2,326,576.85
零星软件	3,670,949.72		3,670,949.72	1,922,471.06		1,922,471.06
合计	89,368,003.84		89,368,003.84	66,584,057.19		66,584,057.19

北方导航控制技术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	
武汉办公楼	40,497,875.21	5,943,057.46			46,440,932.67
军品生产线6	17,942,853.59	3,710,351.09			21,653,204.68
二期建设	1,428,473.36	7,012,780.34			8,441,253.70
合计	59,869,202.16	16,666,188.89			76,535,391.05

(续表)

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
武汉办公楼	57,500,000.00	80.77	未完工				自筹
军品生产线6	28,500,000.00	75.98	未完工				自筹
二期建设	23,000,000.00	36.70	未完工				自筹
合计	109,000,000.00						

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	1,799,192.01	7,546,604.20	259,128.32	9,604,924.53
2. 本年增加金额	2,279,435.34			2,279,435.34
(1) 租入	2,279,435.34			2,279,435.34
(2) 企业合并增加				
3. 本年减少金额	88,352.45	160,221.53		248,573.98
(1) 处置	65,552.45			65,552.45
(2) 合同变更	22,800.00	160,221.53		183,021.53
4. 年末余额	3,990,274.90	7,386,382.67	259,128.32	11,635,785.89
二、累计折旧				
1. 年初余额	673,835.85	4,194,381.16	30,231.64	4,898,448.65
2. 本年增加金额	753,465.77	2,070,145.66	51,825.66	2,875,437.09
(1) 计提	753,465.77	2,070,145.66	51,825.66	2,875,437.09
3. 本年减少金额	66,264.33			66,264.33
(1) 处置	66,264.33			66,264.33

北方导航控制技术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	运输设备	合计
4. 年末余额	1,361,037.29	6,264,526.82	82,057.30	7,707,621.41
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	2,629,237.61	1,121,855.85	177,071.02	3,928,164.48
2. 年初账面价值	1,125,356.16	3,352,223.04	228,896.68	4,706,475.88

## 15. 无形资产

### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	项目 12	项目 13	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	94,539,126.53	178,670,000.00	54,268,700.50	248,856,854.42	576,334,681.45
2. 本年增加金额	2,700,416.01			5,647,759.19	8,348,175.20
(1) 购置				5,615,482.95	5,615,482.95
(2) 内部研发				32,276.24	32,276.24
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地 产转入	2,700,416.01				2,700,416.01
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	97,239,542.54	178,670,000.00	54,268,700.50	254,504,613.61	584,682,856.65
二、累计摊销					
1. 年初余额	29,433,148.92	178,670,000.00	27,586,589.65	186,318,763.65	422,008,502.22
2. 本年增加金额	2,826,356.87		5,426,870.04	17,459,306.06	25,712,532.97
(1) 计提	1,955,675.49		5,426,870.04	17,459,306.06	24,841,851.59
(2) 投资性房地 产转入	870,681.38				870,681.38
3. 本年减少金额					
(1) 处置					

北方导航控制技术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	土地使用权	项目 12	项目 13	其他	合计
4. 年末余额	32,259,505.79	178,670,000.00	33,013,459.69	203,778,069.71	447,721,035.19
三、减值准备					
1. 年初余额				13,629,978.39	13,629,978.39
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额				13,629,978.39	13,629,978.39
四、账面价值					
1. 年末账面价值	64,980,036.75		21,255,240.81	37,096,565.51	123,331,843.07
2. 年初账面价值	65,105,977.61		26,682,110.85	48,908,112.38	140,696,200.84

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 38.12%。

#### (2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
衡阳北方光电信息技术有限公司新区土地	3,168,617.32	因税收所属地问题暂未办理
合计	3,168,617.32	

### 16. 商誉

#### (1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中兵通信科技股份有限公司	59,032,579.11					59,032,579.11
衡阳北方光电信息技术有限公司	1,216,906.39					1,216,906.39
合计	60,249,485.50					60,249,485.50

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
中兵通信科技股份有限公司		4,883,210.32				4,883,210.32
衡阳北方光电信息技术有限公司						

北方导航控制技术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)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计		4,883,210.32				4,883,210.32

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
资产组：中兵通信科技股份有限公司	主要由固定资产、在建工程、无形资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于中兵通信科技股份有限公司分部	是
资产组：衡阳北方光电信息技术有限公司	主要由固定资产、无形资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于衡阳北方光电信息技术有限公司分部	是

上述资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

(4) 可收回金额的具体确定方法

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
中兵通信科技股份有限公司	37,960.09	37,000.00	960.09	2024年-2028年
衡阳北方光电信息技术有限公司	9,969.27	26,400.00		2024年-2028年
合计	47,929.36	63,400.00	960.09	

(续)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中兵通信科技股份有限公司	税前折现率：11.01%，利润率：14.63%，收入增长率（复合增长率）：8.49%	预测期首年盈利数据参考了管理层的预算；收入增长率基于所在行业的长期平均增长率	税前折现率：11.01%，利润率：15.94%，收入增长率：0.00%	各项参数稳定在预测期末的数据
衡阳北方光电信息技术有限公司	税前折现率：11.05%，利润率：29.41%，收入增长率（复合增长率）：2.30%	预测期首年盈利数据参考了管理层的预算；收入增长率基于所在行业的长期平均增长率	税前折现率：11.05%，利润率：27.51%，收入增长率：0.00%	各项参数稳定在预测期末的数据
合计				



北方导航控制技术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)

### 17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
燃气代管费用	38,000.00	38,000.00	38,000.00	38,000.00	
租赁车间装修		284,915.75	83,100.43	142,457.88	59,357.44
合计	38,000.00	322,915.75	121,100.43	180,457.88	59,357.44

### 18. 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	108,831,920.73	16,356,663.11	84,982,886.62	12,764,975.19
租赁负债	3,194,459.12	552,485.67	3,917,194.99	698,160.97
应付职工薪酬	2,356,095.21	353,414.28	3,820,595.99	573,089.40
递延收益			771,445.69	115,716.84
可抵扣亏损	313,004,148.96	46,950,622.34	372,980,430.19	55,947,064.53
内部交易未实现利润	3,033,654.11	455,048.12	2,877,685.56	431,652.84
股权激励费用	41,302,012.99	6,195,301.94	59,308,326.39	8,896,248.95
其他权益工具公允价值变动	752,268.98	112,840.34		
合计	472,474,560.10	70,976,375.80	528,658,565.43	79,426,908.72

#### (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
其他权益工具公允价值变动			1,448,399.39	217,259.92
研发支出	8,150,145.62	1,222,521.84	10,589,524.88	1,588,428.73
使用权资产	3,928,164.47	664,742.31	4,706,475.88	816,298.19
固定资产加计扣除	35,317,856.52	5,297,678.48	44,746,862.59	7,182,416.14
合计	47,396,166.61	7,184,942.63	61,491,262.74	9,804,402.98

北方导航控制技术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) 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	38,716.22	70,937,659.58	38,716.22	79,388,192.50
递延所得税负债	38,716.22	7,146,226.41	38,716.22	9,765,686.76

(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		
可抵扣亏损	1,400,209.56	56,572,571.04
合计	1,400,209.56	56,572,571.04

(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
2023			
2024		33,267,520.41	
2025		23,305,050.63	
2026			
2027			
2028	1,400,209.56		
合计	1,400,209.56	56,572,571.04	

19. 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
预付设备款	23,602,535.49		23,602,535.49	21,904,064.04		21,904,064.04
预付软件款	655,900.00		655,900.00	19,200,000.00		19,200,000.00
预付工程款	1,830,000.00		1,830,000.00			
合计	26,088,435.49		26,088,435.49	41,104,064.04		41,104,064.04

北方导航控制技术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)

20. 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	766,134,774.74	766,134,774.74	质押	定期存款及利息、票据保证金和农民工保函及利息
应收票据	30,001,439.41	27,918,490.38	质押	质押开具票据及已背书未到期的商业承兑汇票
合计	796,136,214.15	794,053,265.12		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	724,474,082.00	724,474,082.00	质押	定期存款和银行票据保证金
应收票据	211,905,779.68	208,948,103.33	质押	质押开具票据及已背书未到期的商业承兑汇票
合计	936,379,861.68	933,422,185.33		

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	512,429,198.39	768,781,205.24
合计	512,429,198.39	768,781,205.24

注:年末已到期未支付的应付票据总额为0元。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
中国兵器工业集团系统内单位 6	1,457,398,718.53	475,802,131.27
军品业务合作方 40	190,694,421.24	288,269,400.00
军品业务合作方 17	99,536,365.01	81,906,495.78
军品业务合作方 67	81,089,738.22	
军品业务合作方 31	57,114,676.66	24,895,734.26
军品业务合作方 3	51,054,044.09	47,319,000.00
军品业务合作方 1	50,956,930.14	69,254,241.62
军品业务合作方 39	34,300,000.00	67,825,000.00

北方导航控制技术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	年初余额
军品业务合作方 90	32,271,589.84	9,215,000.00
军品业务合作方 72	23,464,383.97	17,810,000.00
其他	718,761,051.93	768,679,961.02
合计	2,796,641,919.63	1,850,976,963.95

(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
中国兵器工业集团系统内单位 6	387,556,381.27	暂未结算
军品业务合作方 40	185,984,600.00	暂未结算
军品业务合作方 1	50,956,930.14	暂未结算
军品业务合作方 39	34,300,000.00	暂未结算
军品业务合作方 31	24,555,734.26	暂未结算
合计	683,353,645.67	

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
军品业务合作方 78	8,010,913.21	3,709,026.42
中国兵器工业集团系统内单位 6	7,333,018.87	19,040,566.04
军品业务合作方 91	6,050,000.00	
中国兵器工业集团系统内单位 20	4,758,230.09	
中国兵器工业集团系统内单位 21	3,896,990.26	
军品业务合作方 1	2,400,000.00	
中国兵器工业集团系统内单位 11	2,060,000.00	2,060,000.00
军品业务合作方 92	1,836,950.00	
中国兵器工业集团系统内单位 15	1,535,377.32	1,627,500.00
军品业务合作方 93	1,500,000.00	
其他	16,438,541.80	39,968,575.76
减: 计入其他流动负债(附注五、28)	1,899,592.90	862,258.30
合计	53,920,428.65	65,543,409.92

北方导航控制技术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年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国兵器工业集团系统内单位 6	5,729,245.28	项目尚未完成
军品业务合作方 78	3,709,026.42	项目尚未完成
合计	9,438,271.70	

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
中国兵器工业集团系统内单位 6	-11,707,547.17	符合收入确认条件结转收入
军品业务合作方 26	-10,305,921.79	符合收入确认条件结转收入
军品业务合作方 91	6,050,000.00	不符合收入确认条件
合计	-15,963,468.96	

24. 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	40,080,989.03	377,441,455.44	377,609,415.61	39,913,028.86
离职后福利-设定提存计划	959,743.77	51,782,119.81	51,773,725.61	968,137.97
辞退福利	3,820,595.98	609,224.46	2,073,725.24	2,356,095.20
其他长期福利				
合计	44,861,328.78	429,832,799.71	431,456,866.46	43,237,262.03

(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	10,721,786.14	308,526,498.89	310,317,874.67	8,930,410.36
职工福利费		10,608,209.05	10,608,209.05	
社会保险费	2,087,937.69	24,220,013.39	25,464,758.41	843,192.67
其中: 医疗保险费	1,983,752.67	22,906,627.73	24,151,365.63	739,014.77
工伤保险费	65,431.03	1,122,928.80	1,122,935.92	65,423.91
生育保险费	38,753.99	190,456.86	190,456.86	38,753.99
住房公积金	105.00	23,316,969.07	23,316,969.07	105.00
工会经费和职工教育经费	27,271,160.20	10,769,159.20	7,900,998.57	30,139,320.83
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

北方导航控制技术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
其他		605.84	605.84	
合计	40,080,989.03	377,441,455.44	377,609,415.61	39,913,028.86

### (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	929,108.53	39,601,499.47	39,593,484.37	937,123.63
失业保险费	30,635.24	1,412,691.50	1,412,312.40	31,014.34
企业年金缴费		10,767,928.84	10,767,928.84	
合计	959,743.77	51,782,119.81	51,773,725.61	968,137.97

### 25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	193,696,386.08	77,227,478.01
企业所得税	17,697,713.25	12,750,033.95
个人所得税	6,649,975.22	5,740,355.68
城市维护建设税	14,130,854.00	5,471,132.56
其他税费	12,137,208.67	5,844,875.13
合计	244,312,137.22	107,033,875.33

### 26. 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	109,649,297.59	90,041,220.41
合计	109,649,297.59	90,041,220.41

#### 26.1 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
销售服务费	74,801,861.51	59,929,615.63
单位往来借款	4,579,149.17	1,869,923.67
代扣代缴款项	2,411,380.59	1,464,321.99
其他	27,856,906.32	26,777,359.12
合计	109,649,297.59	90,041,220.41

北方导航控制技术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)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
新蒲建设集团有限公司	1,170,074.53	质保期未到
军品业务合作方 46	1,000,000.00	周转金,暂不需要偿还
合计	2,170,074.53	

27. 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	1,311,183.75	2,081,132.84
合计	1,311,183.75	2,081,132.84

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的商业承兑汇票	24,054,239.41	144,184,500.00
待转销项税额	1,899,592.90	862,258.30
合计	25,953,832.31	145,046,758.30

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,436,705.73	4,074,787.51
未确认的融资费用	-242,246.59	-157,592.52
减:一年内到期部分(附注五、27)	1,311,183.75	2,081,132.84
合计	1,883,275.39	1,836,062.15

30. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	4,803,184.43	5,533,184.43
合计	4,803,184.43	5,533,184.43

30.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
项目 B	1,792,016.62			1,792,016.62	
项目 F	1,138,427.09			1,138,427.09	
项目 I	258,541.93			258,541.93	

北方导航控制技术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	形成原因
项目 Q	183,945.78			183,945.78	
项目 X	1,000,000.00			1,000,000.00	
项目 Y	600,000.00		600,000.00		
项目 Z	230,000.00		230,000.00		
主任质量奖	75,000.00			75,000.00	
湖南省知识产权战略推进专项经费		100,000.00		100,000.00	
其他	255,253.01			255,253.01	
合计	5,533,184.43	100,000.00	830,000.00	4,803,184.43	

注:本集团收到的专项应付款除“主任质量奖、湖南省知识产权战略推进专项经费”外均系科研部门的科研拨款。

### 31. 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
政府补助	771,445.70	16,650,000.00	1,329,217.28	16,092,228.42	
合计	771,445.70	16,650,000.00	1,329,217.28	16,092,228.42	

#### (2) 政府补助项目

负债项目	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
政府补助(十五技改项目)	710,526.28			710,526.28
研制项目	10,277.70		10,277.70	
财政贴息	50,641.72			
***生产能力建设项目1(扩建支出)		7,790,000.00		
***生产能力建设项目1(已建支出)		5,460,000.00		157,771.58
中兵通信武汉研发中心能力提升建设		2,000,000.00		400,000.00
军民融合项目		1,400,000.00		
合计	771,445.70	16,650,000.00	10,277.70	1,268,297.86



北方导航控制技术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)

负债项目	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
政府补助(十五技改项目)				与资产相关
研制项目				与收益相关
财政贴息	50,641.72			与收益相关
***生产能力建设项目1(扩建支出)			7,790,000.00	与资产相关
***生产能力建设项目1(已建支出)			5,302,228.42	与资产相关
中兵通信武汉研发中心能力提升建设			1,600,000.00	与收益相关
军民融合项目			1,400,000.00	与资产相关
合计	50,641.72		16,092,228.42	

### 32. 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	
股份总额	1,489,320,000.00	10,068,869.00					1,499,388,869.00

注:本公司2021年实施股权激励,本年按股权激励计划行权增加股本10,068,869.00元。

### 33. 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	5,406,943.23	93,234,235.38		98,641,178.61
其他资本公积	112,975,678.87	6,239,395.05	18,652,557.81	100,562,516.11
合计	118,382,622.10	99,473,630.43	18,652,557.81	199,203,694.72

注:股本溢价增加93,234,235.38元其中93,366,386.12元系本公司2021年实施股权激励本年按股权激励计划行权收到行权款增加资本公积76,717,146.82元、原分配摊销的计入其他资本公积的股权激励摊销金额转入资本公积-股本溢价16,649,239.30元,-132,150.74元系本公司本年对子公司中兵航联科技股份有限公司新取得的长期股权投资成本与新增持股比例对应自购买日(或合并日)开始持续计算的可辨认净资产份额的差额。其他资本公积增加6,239,395.05元系本公司2021年实

北方导航控制技术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)

施股权激励,本公司按股权激励计划分配本年摊销金额 5,073,146.18 元、相应增加资本公积 5,073,146.18 元,同时该股权激励计划形成递延所得税资产确认资本公积 1,166,248.87 元;其他资本公积减少 18,652,557.81 元系本年按股权激励计划行权原分配摊销的计入其他资本公积的股权激励摊销金额转入资本公积-股本溢价 16,649,239.30 元、冲回原分摊摊销计入其他资本公积的股权激励对应确认递延所得税资产计入资本公积部分的金额 2,003,318.51 元。

### 34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额	
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	997,143.72	-2,200,668.37		
其中:重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	997,143.72	-2,200,668.37		
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	997,143.72	-2,200,668.37		

(续)

项目	本年发生额			年末余额
	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-330,100.26	-906,101.87	-964,466.24	91,041.85
其中:重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-330,100.26	-906,101.87	-964,466.24	91,041.85
企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	-330,100.26	-906,101.87	-964,466.24	91,041.85

北方导航控制技术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. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	17,764,785.27	14,576,536.89	10,362,199.99	21,979,122.17
合计	17,764,785.27	14,576,536.89	10,362,199.99	21,979,122.17

### 36. 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	112,388,581.43	14,341,505.27		126,730,086.70
合计	112,388,581.43	14,341,505.27		126,730,086.70

注:根据《公司法》、公司章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的,不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后,可提取任意盈余公积金。经批准,任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	745,727,858.43	610,496,067.21
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	745,727,858.43	610,496,067.21
加:本年归属于母公司所有者的净利润	192,231,185.15	185,023,708.57
减:提取法定盈余公积	14,341,505.27	12,558,917.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	59,925,539.32	37,233,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	863,691,998.99	745,727,858.43

北方导航控制技术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)

### 38. 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	3,462,237,213.76	2,626,149,854.11	3,784,250,730.45	2,999,316,852.75
其他业务	102,310,788.19	54,239,663.47	55,196,226.67	11,002,742.43
合计	3,564,548,001.95	2,680,389,517.58	3,839,446,957.12	3,010,319,595.18

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	军品分部	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中: 主营业务	3,452,997,934.34	2,619,819,189.01
其他业务	93,728,490.96	54,045,883.34
按商品转让的时间分类		
其中: 某一时点转让	3,546,726,425.30	2,673,865,072.35
某一时段内转让		
合计	3,546,726,425.30	2,673,865,072.35

(续)

合同分类	民品分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中: 主营业务	9,239,279.42	6,330,665.10	3,462,237,213.76	2,626,149,854.11
其他业务	8,582,297.23	193,780.13	102,310,788.19	54,239,663.47
按商品转让的时间分类				
其中: 某一时点转让	10,274,406.83	6,524,445.23	3,557,000,832.13	2,680,389,517.58
某一时段内转让	7,547,169.82		7,547,169.82	
合计	17,821,576.65	6,524,445.23	3,564,548,001.95	2,680,389,517.58

#### (3) 与履约义务相关的信息

本集团根据合同的约定,履约义务属于在某一时点/某一时段履行。对于在某一时点履行的履约义务,在产品交付相关单位/研制完成后确认收入,作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。对于在某一时段履行的

北方导航控制技术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)

履约义务,按履约进度确认收入,并按照已履约时间占受托管理期限的比率确定履约进展。

#### (4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息/重大合同变更或重大交易价格调整

根据国防科工局、中国人民银行、中国证券监督管理委员会联合颁布的《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》(科工财审(2008)702号)的有关规定,公司需在履行信息披露过程中对涉密信息采用代称、打包、汇总等方式进行脱密处理或豁免披露。因此,公司在定期报告中不对涉及军品业务的重大合同进行单独披露。

#### 39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	18,139,307.20	7,075,504.63
教育费附加	7,777,988.16	3,032,359.53
地方教育费附加	5,182,659.22	2,021,572.69
房产税	5,663,442.35	5,970,060.99
土地使用税	2,289,878.46	2,471,853.13
车船使用税	48,822.62	49,362.62
印花税	540,505.90	458,234.37
环境保护税	38,107.69	39,926.35
合计	39,680,711.60	21,118,874.31

#### 40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,630,794.44	5,697,543.07
办公费	1,441,299.11	482,714.11
折旧费	858,846.66	799,883.84
业务招待及会议费	3,004,294.43	5,151,141.49
装卸及运输费	2,828,463.60	2,777,987.39
差旅及交通费	2,587,928.72	1,175,632.89
业务宣传及广告费	7,245.42	3,099,965.49
销售服务费	50,509,247.78	60,352,306.42
展览费	41,660.36	
物料消耗	19,592.50	184,337.03
其他	448,326.32	499,912.15

北方导航控制技术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
合计	74,377,699.34	80,221,423.88

#### 41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	148,149,944.20	156,326,386.30
折旧及摊销	39,662,195.80	52,475,137.28
差旅费	3,307,618.13	1,620,280.31
修理费	3,732,835.69	3,114,717.00
物料消耗	749,238.49	462,009.28
业务招待费	6,259,418.91	5,965,561.82
聘请中介机构费用	3,215,314.52	7,461,776.96
水电费及办公	5,471,141.75	3,867,784.41
股权激励费用	5,463,564.34	14,658,989.82
其他	15,651,084.22	17,464,405.38
合计	231,662,356.05	263,417,048.56

#### 42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	36,734,931.23	58,700,523.40
人工费	89,046,308.04	71,806,487.82
折旧及摊销	5,603,774.59	5,091,763.29
专项费用及工装模具费	3,227,510.89	10,229,610.26
外协费	85,525,576.15	38,176,781.77
设计费	4,831,934.83	4,830,432.04
试验费	700,539.68	2,752,911.22
燃料动力费	1,357,983.09	1,374,503.18
管理费	9,179,144.89	9,280,243.81
其他	8,942,735.65	4,290,269.65
合计	245,150,439.04	206,533,526.44

#### 43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	62,468.48	1,794,329.02
减:利息收入	22,965,750.95	21,306,312.49

北方导航控制技术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
加: 汇兑损失	-24.52	-4,371.45
承兑汇票贴现息		204,591.66
手续费	95,687.44	103,892.50
其他	67,710.64	209,310.29
合计	-22,739,908.91	-18,998,560.47

#### 44. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
星箭网络产业扶持资金	1,480,000.00	
十五技改	710,526.28	710,526.32
稳岗补贴款	682,009.38	700,016.41
研发投入后补助	560,000.00	
武汉研发中心能力提升建设	400,000.00	
博士后工作站补贴	300,000.00	
***生产能力建设项目 1 (已建支出)	157,771.58	
阀门定位器生产线改造项目		333,333.33
先进制造业进项税加计抵减 5%	1,751,289.63	
代扣代缴个税手续费返还	308,574.21	314,779.22
合计	6,350,171.08	2,058,655.28

#### 45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		30,182,559.34
合计		30,182,559.34

#### 46. 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	-3,659,159.03	-3,963,735.60
应收账款坏账损失	-13,944,220.52	-12,822,296.21
其他应收款坏账损失	-1,230,677.12	13,691.03
合计	-18,834,056.67	-16,772,340.78

北方导航控制技术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)

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-25,460,617.13	-38,975,075.72
持有待售资产减值准备		-3,624.10
商誉减值损失	-4,883,210.32	
合计	-30,343,827.45	-38,978,699.82

48. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-147,457.41	-487,530.89
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-147,457.41	-487,530.89
其中:固定资产处置收益	-148,169.29	-487,530.89
使用权资产处置收益	711.88	
合计	-147,457.41	-487,530.89

49. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	5,871,882.30	8,877,011.54	5,871,882.30
其他	2,575,878.52	5,227,383.24	2,575,878.52
合计	8,447,760.82	14,104,394.78	8,447,760.82

注:其他主要为无需支付的往来款和违约金赔偿收入。

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
两维费	中国兵器工业集团有限公司	两维费拨款	补贴	是
残疾人就业补贴	北京市丰台区残疾人就业服务中心	残疾人就业补贴	补贴	是
“专精特新”发展和管理政府补贴	衡阳市财政局	“专精特新”发展和管理政府补贴	补贴	是
研制项目	国家发改委	研制项目	补贴	是
2020年度市重大科技专项中期评估资金款	新乡经济技术开发区管理委员会	奖励	奖励	是



北方导航控制技术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)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
2022年度工业企业考核奖	泰兴市委济川街道工作委员会、泰兴市委城区工业园区工作委员会、泰兴市人民政府济川街道办事处、泰兴市城区工业园区管理委员会	表彰2022年度先进单位	奖励	是
校企合作资助经费	北京经济技术开发区财政审计局	校企合作资助经费	补贴	是
2023年企业研发财政奖金补资金	湖南省科学技术厅	补贴	补贴	是
岗位技能提升培训补贴	泰兴市人力资源和社会保障局	岗位技能提升培训职业补贴	补贴	是
企业新型学徒培训补贴	泰兴市人力资源和社会保障局	企业新型学徒培训预支补贴	补贴	是
2022年度高质量发展措施奖	泰兴市科学技术局	高质量发展若干政策措施奖补	奖励	是
制造业发展贡献奖	衡阳高新区管委会办公室	奖励	奖励	是
2022年度“专精特新”中小企业市级奖励资金	新乡市财政局	奖励	奖励	是
打好经济增长主动仗加快建设区域经济中心工信领域奖补资金	衡阳市财政局	奖励	奖励	是
高新技术产业开发区管理委员会奖励	衡阳高新区管委会办公室	奖励	奖励	是
科技人才发展专项	北京经济技术开发区财政审计局	科技人才发展专项	补贴	是
2022年认定高新技术企业奖励	衡阳市人民政府	奖励	奖励	是
高校毕业生见习补贴	中共泰兴市委济川街道工作委员会	高校毕业生见习补贴	补贴	是
就业补贴	泰兴市公共就业服务中心	青年(含高校毕业生)就业补贴	补贴	是
安全生产奖励	衡阳市财政局	奖励	奖励	是
申请企业上市市级奖励资金	新乡经济技术开发区管理委员会	申请企业上市市级奖励资金	奖励	是
2021年度工业考核奖	泰兴市委济川街道工作委员会、泰兴市委城区工业园区工作委员会、泰兴市人民政府济川街道办事处、泰兴市城区工业园区管理委员会	2021年度工业考核奖	奖励	是
2021年年度高质量发展措施奖补资金	泰兴市科学技术局	2021年年度高质量发展措施奖补资金	奖励	是
2021年度促进职业能力提升补贴	经开区社会事业局	2021年度促进职业能力提升补贴	补贴	是
2021年度人才联合培养基地资助	经济技术开发区财政审计局	2021年度人才联合培养基地资助	补助	是
2022年度技改券兑付	泰兴市工业和信息化局	2022年度技改券兑付	奖励	是

北方导航控制技术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)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
重点科技型企业一次性复工复产补助	北京经济技术开发区管委会	重点科技型企业一次性复工复产补助	补助	是
高新津贴	中国兵器工业集团有限公司	高新津贴	奖励	是
中小企业发展专项资金	湖南省工业和信息化厅、湖南省财政厅	中小企业发展专项资金	补贴	是
就业促进中心培训补助	北京市就业促进中心	就业促进中心培训补助	补助	是
企业研发奖补奖金	高新区管理委会财政局	企业研发奖补奖金	奖励	是
小微企业吸纳高校毕业生社会保险补贴	衡阳市人力资源和社会保障局	小微企业吸纳高校毕业生社会保险补贴	补贴	是
2022年第一批省中小企业服务专项款	泰兴市工业和信息化局	2022年第一批省中小企业服务专项款	奖励	是
2019-2020年促进职业能力提升补贴	经济技术开发区财政审计局	2019-2020年促进职业能力提升补贴	补贴	是
大师工作室建设补助	泰兴市工业和信息化局	大师工作室建设补助	奖励	是
2021年度知识产权专项奖励	新乡市市场监督管理局经开区分局	2021年度知识产权专项奖励	奖励	是
失业保险基金	武汉市失业保险管理办公室	失业保险基金	补贴	是
合计				

(续)

补助项目	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
两维费	否	1,680,000.00	2,360,000.00	与收益相关
残疾人就业补贴	否	137,072.60	117,063.20	与收益相关
“专精特新”发展和管理政府补贴	否	100,000.00	150,000.00	与收益相关
研制项目	否	10,277.70	135,833.34	与收益相关
2020年度市重大科技专项中期评估资金款	否	600,000.00		与收益相关
2022年度工业企业考核奖	否	548,000.00		与收益相关
校企合作资助经费	否	500,000.00		与收益相关
2023年企业研发财政奖金补资金	否	441,600.00		与收益相关
岗位技能提升培训补贴	否	385,450.00		与收益相关
企业新型学徒培训补贴	否	310,000.00		与收益相关
2022年度高质量发展措施奖	否	288,600.00		与收益相关

北方导航控制技术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)

补助项目	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
制造业发展贡献奖	否	200,000.00		与收益相关
2022年度“专精特新”中小企业市级奖励资金	否	150,000.00		与收益相关
打好经济增长主动仗加快建设区域经济中心工信领域奖补资金	否	150,000.00		与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会奖励	否	150,000.00		与收益相关
科技人才发展专项	否	140,000.00		与收益相关
2022年认定高新技术企业奖励	否	50,000.00		与收益相关
高校毕业生见习补贴	否	18,588.00		与收益相关
就业补贴	否	9,294.00		与收益相关
安全生产奖励	否	3,000.00		与收益相关
申请企业上市市级奖励资金	否		2,000,000.00	与收益相关
2021年度工业考核奖	否		723,000.00	与收益相关
2021年年度高质量发展措施奖补资金	否		608,515.00	与收益相关
2021年度促进职业能力提升补贴	否		558,000.00	与收益相关
2021年度人才联合培养基地资助	否		500,000.00	与收益相关
2022年度技改券兑付	否		400,000.00	与收益相关
重点科技型企业一次性复工复产补助	否		357,500.00	与收益相关
高新津贴	否		350,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	否		250,000.00	与收益相关
就业促进中心培训补助	否		150,000.00	与收益相关
企业研发奖补奖金	否		64,300.00	与收益相关
小微企业吸纳高校毕业生社会保险补贴	否		60,300.00	与收益相关
2022年第一批省中小企业服务专项款	否		59,500.00	与收益相关
2019-2020年促进职业能力提升补贴	否		11,000.00	与收益相关
大师工作室建设补助	否		10,000.00	与收益相关
2021年度知识产权专项奖励	否		6,000.00	与收益相关
失业保险基金	否		6,000.00	与收益相关
合计		5,871,882.30	8,877,011.54	

北方导航控制技术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. 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
公益性捐赠支出	50,000.00	250,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	123,941.37	965,538.77	123,941.37
其他	209,856.44	1,571,041.27	209,856.44
合计	383,797.81	2,786,580.04	383,797.81

51. 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	25,438,441.51	20,170,259.80
递延所得税费用	5,286,421.23	-12,958,461.36
合计	30,724,862.74	7,211,798.44

(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	281,115,979.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,167,396.97
子公司适用不同税率的影响	56,801.13
调整以前期间所得税的影响	7,255,066.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,184,950.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	350,052.39
其他	-39,289,404.43
所得税费用	30,724,862.74

52. 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
专项拨款	100,000.00	3,770,000.00
银行存款利息收入	6,191,981.42	17,541,737.48
政府补助	25,533,613.98	9,441,194.61

北方导航控制技术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)

项目	本年发生额	上年发生额
罚款收入、违约金收入	108,667.00	96,667.00
往来借款	2,750,000.00	6,430,012.36
个税手续费返还	317,569.85	320,938.37
其他	586,402.06	200,000.00
合计	35,588,234.31	37,800,549.82

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
付现成本	163,693,903.38	187,559,060.08
其他支出	23,626,407.04	2,185,123.24
合计	187,320,310.42	189,744,183.32

(2) 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
票据保证金及履约保证金		2,113,900.00
合计		2,113,900.00

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
票据保证金		1,300,000.00
租赁负债本金及利息	2,329,822.00	2,659,972.76
合计	2,329,822.00	3,959,972.76

53. 现金流量表补充资料

(1) 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	250,391,117.07	256,943,708.65
加: 资产减值准备	30,343,827.45	38,978,699.82
信用减值损失	18,834,056.67	16,772,340.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,775,221.89	59,933,317.97
使用权资产折旧	2,875,437.09	2,783,942.98

北方导航控制技术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
无形资产摊销	24,863,076.69	37,698,878.04
长期待摊费用摊销	121,100.43	266,884.58
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)	147,457.41	487,530.89
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	123,941.37	965,538.77
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	-15,313,654.21	312,136.53
投资损失(收益以“-”填列)		-30,182,559.34
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	8,450,532.92	-18,544,838.05
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,619,460.35	3,121,904.31
存货的减少(增加以“-”填列)	159,924,065.52	15,615,313.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,223,699,315.05	-245,899,494.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	877,579,531.05	316,507,846.97
其他	9,504,510.82	14,151,932.20
经营活动产生的现金流量净额	200,301,446.77	469,913,084.15
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	1,300,015,695.52	1,275,233,749.30
减: 现金的年初余额	1,275,233,749.30	674,121,318.84
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	24,781,946.22	601,112,430.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,300,015,695.52	1,275,233,749.30
其中: 库存现金	47,830.73	220,397.07
可随时用于支付的银行存款	1,299,967,864.79	1,275,013,352.23

北方导航控制技术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	年初余额
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		
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	1,300,015,695.52	1,275,233,749.30
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
存放财务公司存款	766,134,774.74	724,474,082.00	定期存款或保证金,持有至到期或不能随时支取
合计	766,134,774.74	724,474,082.00	

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	15,992.76
其中:美元	1,720.22	7.0827	12,183.80
欧元	484.65	7.8592	3,808.96
应付账款	—	—	7,029.27
其中:美元			
欧元	894.40	7.8592	7,029.27

55. 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	113,110.20	214,045.68
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	722,935.54	1,555,839.24
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中:售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		

北方导航控制技术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
与租赁相关的总现金流出	3,895,345.44	4,943,490.09
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## (2) 本集团作为出租方

### 1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	68,716.67	
运输设备租赁	7,389.08	
合计	76,105.75	

## 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	36,734,931.23	58,700,523.40
人工费	89,046,308.04	71,806,487.82
折旧及摊销	5,603,774.59	5,091,763.29
专项费用及工装模具费	3,227,510.89	10,229,610.26
外协费	85,525,576.15	38,176,781.77
设计费	4,831,934.83	4,830,432.04
试验费	700,539.68	2,752,911.22
燃料动力费	1,357,983.09	1,374,503.18
管理费	9,179,144.89	9,280,243.81
其他	8,942,735.65	4,290,269.65
合计	245,150,439.04	206,533,526.44
其中:费用化研发支出	245,150,439.04	206,533,526.44
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

本集团2023年合并财务报表范围包括中兵通信科技股份有限公司、中兵航联科技股份有限公司、衡阳北方光电信息技术有限公司等3家公司。比上年减少1家公司,系2022年3月31日处置原子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司所致。



北方导航控制技术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)

## 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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中兵通信科技股份有限公司	19,215.00	新乡	新乡	通信及电子设备生产和销售	48.44		非同一控制下企业合并
中兵航联科技股份有限公司	10,309.3251	泰兴	泰兴	电连接器生产和销售	52.01		非同一控制下企业合并
衡阳北方光电信息技术有限公司	7,518.00	衡阳	衡阳	光机电一体化产品等制造、销售	90.69		非同一控制下企业合并

对于中兵通信科技股份有限公司,本公司认为,即使拥有不足半数的表决权,本公司也控制了中兵通信科技股份有限公司。因为本公司持有中兵通信科技股份有限公司48.44%股权,为其第一大股东;同时该公司董事会成员为9人,本公司提名5人,该公司的董事长及财务总监由本公司提名并当选,因此本公司实际对该公司具有控制权,故将其纳入本公司的合并范围。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
衡阳北方光电信息技术有限公司	9.31	6,520,320.57	465,500.00	26,258,498.37
中兵航联科技股份有限公司	47.99	24,863,336.98	19,218,182.40	191,332,919.88
中兵通信科技股份有限公司	51.56	27,343,860.52	39,629,070.40	542,945,518.69

北方导航控制技术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) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳北方光电信息技术有限公司	343,378,470.84	103,593,855.27	446,972,326.11	159,619,316.47	5,106,971.87	164,726,288.34
中兵航联科技股份有限公司	519,579,681.26	72,329,359.92	591,909,041.18	190,017,554.59	3,212,493.55	193,230,048.14
中兵通信科技股份有限公司	1,188,126,369.82	299,596,208.78	1,487,722,578.60	430,907,231.62	3,780,532.69	434,687,764.31

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳北方光电信息技术有限公司	268,326,945.42	83,913,733.79	352,240,679.21	132,315,214.62	4,346,281.47	136,661,496.09
中兵航联科技股份有限公司	483,791,756.66	75,996,985.55	559,788,742.21	192,210,009.49	2,231,487.88	194,441,497.37
中兵通信科技股份有限公司	1,299,078,101.40	295,622,936.01	1,594,701,037.41	516,805,211.15	2,421,719.66	519,226,930.81

北方导航控制技术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)

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
衡阳北方光电信息技术有限公司	220,027,194.28	70,028,242.97	70,028,242.97
中兵航联科技股份有限公司	331,836,092.94	51,749,611.83	51,749,611.83
中兵通信科技股份有限公司	445,101,785.94	53,033,015.88	51,162,447.77
			117,209,538.61

(续)

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
衡阳北方光电信息技术有限公司	194,419,309.16	26,080,660.54	26,080,652.23
中兵航联科技股份有限公司	351,974,775.53	49,427,283.49	49,427,283.49
中兵通信科技股份有限公司	532,626,338.98	86,448,543.51	85,553,418.99
			10,136,838.22

北方导航控制技术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)

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司 2023 年 12 月末进行增资, 由于部分少数股东未同比例增资, 增资后本公司对中兵航联科技股份有限公司的持股比例由 51.95% 变更为 52.01%。

### (2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	中兵航联科技股份有限公司
现金	10,390,900.00
购买成本合计	10,390,900.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	10,258,749.26
差额	132,150.74
其中: 调整资本公积	132,150.74
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 九、政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0 元。

### 2. 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
递延收益	710,526.28	14,650,000.00	
递延收益	60,919.42	2,000,000.00	10,277.7
合计	771,445.70	16,650,000.00	10,277.70

(续)

会计科目	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	868,297.86		14,492,228.42	与资产相关
递延收益	400,000.00	50,641.72	1,600,000.00	与收益相关
合计	1,268,297.86	50,641.72	16,092,228.42	

北方导航控制技术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. 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
财务费用	50,641.72	50,641.66
其他收益	4,290,307.24	1,743,876.06
营业外收入	5,871,882.30	8,877,011.54
合计	10,212,831.26	10,671,529.26

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。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) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除本集团的下属子公司中兵航联科技股份有限公司以美元和欧元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额和欧元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	1,720.22	1,720.79
货币资金-欧元	484.65	484.65
预付款项-美元	1,648.82	1,648.82
应付账款-欧元	894.40	894.40

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

##### 2) 价格风险

本集团以市场价格销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响。

## (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

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。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:2,395,039,162.19元,占本公司应收账款及合同资产总额的70.99%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团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。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 3) 信用风险敞口

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。

北方导航控制技术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) 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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

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
<b>金融资产</b>					
货币资金	2,066,150,470.26				2,066,150,470.26
应收票据	285,795,720.01				285,795,720.01
应收账款	3,335,766,662.57				3,335,766,662.57
应收款项融资	19,299,662.50				19,299,662.50
其他应收款	26,976,776.91				26,976,776.91
<b>金融负债</b>					
应付票据	512,429,198.39				512,429,198.39
应付账款	2,796,641,919.63				2,796,641,919.63
其他应付款	109,649,297.59				109,649,297.59
应付职工薪酬	43,237,262.03				43,237,262.03
一年内到期的非流动负债	1,311,183.75				1,311,183.75
其他流动负债	25,953,832.31				25,953,832.31
租赁负债		1,883,275.39			1,883,275.39
长期应付款			4,803,184.43		4,803,184.43

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

北方导航控制技术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)

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	885.16	459.88	868.12	451.03
所有外币	对人民币贬值 5%	-885.13	-459.87	-868.13	-451.03

### 3. 金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	24,054,239.41	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	6,688,463.03	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		30,742,702.44		

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	6,688,463.03	
合计		6,688,463.03	

## 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	2,577,731.02			2,577,731.02
(四) 投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	2,577,731.02			2,577,731.02
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	—	—	—	—



北方导航控制技术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	
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

本集团其他权益工具投资为对中原银行股份有限公司(HK1216)的股权投资,持股比例0.02%,持股数量8,491,006.00股,其公允价值按2023年12月29日的港股收盘价确定。

## 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

应收款项融资期末余额系中兵航联科技股份有限公司和衡阳北方光电信息技术有限公司持有的银行承兑汇票,因该部分票据期限均为1年内到期,承兑人信用较高,从未出现违约拒付风险,预计未来现金流回收等于其账面价值,故判断公允价值与账面价值一致。

## 4. 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

本集团不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债主要包括应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债账面价值和公允价值之间无重大差异。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北方导航科技集团有限公司	北京	集团管理	6,846.58	22.64	22.64

本公司最终控制方是中国兵器工业集团有限公司。

#### (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) 本企业合营企业及联营企业情况

本集团2023年无合营企业及联营企业。

北方导航控制技术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) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国兵器工业集团系统内单位	同受控制
中兵投资管理有限责任公司	同受控制; 本公司股东
兵工财务有限责任公司	同受控制
江苏晟楠电子科技股份有限公司	本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司的副董事长及股东实际控制的企业
江苏武专科技有限公司	本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司的副董事长及股东实际控制的企业

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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
中国兵器工业集团系统内单位	采购商品	1,103,614,657.75	1,800,000,000.00	否	1,262,619,809.58
中国兵器工业集团系统内单位	接受劳务	20,226,064.12			710,632.46
江苏武专科技有限公司	采购商品	168,858.39			
中国兵器工业集团系统内单位	采购设备和软件	3,522,540.26			3,983,024.05
合计		1,127,532,120.52	1,800,000,000.00		1,267,313,466.09

(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
中国兵器工业集团系统内单位	销售商品	2,675,989,671.33	2,875,252,596.41
中国兵器工业集团系统内单位	提供劳务	29,686,713.70	19,049,240.14
合计		2,705,676,385.03	2,894,301,836.55

(3) 关联受托管理

1) 受托管理

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
北方导航科技集团有限公司	北方导航控制技术股份有限公司	固定资产管理、股权管理、日常运营类业务等	2023年9月	2024年9月	协议约定	7,547,169.82

北方导航控制技术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) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北方导航科技集团有限公司	运输设备	7,389.08	20,935.96

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国兵器工业集团系统内单位	机器设备	60,377.35	9,056.60	60,377.35	9,056.60
北方导航科技集团有限公司	机器设备及运输设备			2,329,822.00	2,563,281.42

(续)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国兵器工业集团系统内单位	机器设备				
北方导航科技集团有限公司	机器设备及运输设备	60,367.68	157,279.55	-2,282,192.84	-1,092,354.58

(5) 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	6,776,495.46	11,847,592.75

(6) 其他关联交易

①关联方存贷款情况

截至2023年12月31日,本集团在兵工财务有限责任公司(以下简称“兵工财务公司”)存款及利息余额为2,021,391,359.58元(上年末存款1,904,397,095.75元),向兵工财务公司借款余额为0元(上年末0元),本年度支付兵工财务公司借款利息0元(上年1,001,000.00元)、支付贴现息0元(上年0元)、支付手续费0元(上年1,200.00元),本年度从兵工财务公司收取利息21,208,940.12元(上年18,952,631.20元)。

北方导航控制技术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奖励及补贴款

本集团本年度从中国兵器工业集团有限公司及系统内单位收到各种奖励及补贴共1,693,207.54元(上年3,688,679.24元)。

3. 关联方应收应付余额

(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	中国兵器工业集团系统内单位	2,499,664,899.70	18,659,507.22	1,151,538,401.96	9,624,050.85
应收账款	江苏晟楠电子科技股份有限公司	201,015.28	40,203.06	201,015.28	20,101.53
应收票据	中国兵器工业集团系统内单位	161,658,265.40	7,331,064.41	362,077,788.50	6,342,760.63
预付账款	江苏武专科技有限公司	19,095.80			
预付账款	中国兵器工业集团系统内单位	2,309,854.95		3,726,578.18	
其他应收款—应收利息	中国兵器工业集团系统内单位			6,086,488.89	
其他应收款—其他应收款	中国兵器工业集团系统内单位	2,500.00	97.00		
其他非流动资产	中国兵器工业集团系统内单位	120,983.00		19,205,742.00	
使用权资产	北方导航科技集团有限公司	1,298,926.87		3,581,119.72	

(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	中国兵器工业集团系统内单位	1,472,762,493.51	488,225,437.01
应付账款	江苏晟楠电子科技股份有限公司	201,015.28	201,015.28
应付账款	江苏武专科技有限公司	960.00	
应付票据	中国兵器工业集团系统内单位	957,700.00	219,827,300.00
合同负债	中国兵器工业集团系统内单位	24,443,345.80	24,910,075.12
其他流动负债	中国兵器工业集团系统内单位		100,283.97
其他应付款	中国兵器工业集团系统内单位	2,788,037.23	150,737.99
其他应付款	北方导航科技集团有限公司	820,042.92	782,642.92
一年内到期的非流动负债	北方导航科技集团有限公司	174,866.65	1,541,552.09
租赁负债	北方导航科技集团有限公司	369,925.83	1,247,025.81

北方导航控制技术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. 关联方承诺

至资产负债表日止,本集团与北方导航科技集团有限公司签订的使用权资产租赁合同合约情况如下:

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额:		
2023年5月30日		2,106,700.00
2023年12月1日		223,122.00
2024年12月1日	223,122.00	
2025年12月1日	223,122.00	
2026年11月30日	204,528.50	
合 计	650,772.50	2,329,822.00

另2022年本集团与北方导航科技集团有限公司签订租赁合同,租期2022年6月1日至2027年5月31日,5年租期,租金共292,815.00元按合同约定已于2022年一次性付清。

### 十三、 股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

经国务院国资委批准(《关于北方导航控制技术股份有限公司实施股票期权激励计划的批复》(国资考分(2020)663号)),于2020年12月30日,本公司2020年第四次临时股东大会批准了《北方导航控制技术股份有限公司2020年股票期权激励计划(草案)》,向本公司108名符合条件的公司董事及高层管理人员、核心骨干人员授予股份期权,约定在可行权日内,若达到《北方导航控制技术股份有限公司2020年股票期权激励计划(草案)》规定的行权条件,自授予之日起满24个月后,激励对象应在未来36个月内分三期行权,即有权以8.59元/股(由于利润分配的影响2022年12月末行权价格调整为8.54元/股、2023年6月末行权价格调整为8.50元/股)的行权价格在为期3年的行权有效期内购买股份。

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员及核心骨干人员			10,068,869	85,938,125.82
合计			10,068,869	85,938,125.82

北方导航控制技术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)

(续)

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员及核心骨干人员			72,847	619,199.50
合计			72,847	619,199.50

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员及核心骨干人员	8.50元/股	2年		

## 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日选择 Black-Scholes 模型计算确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价 8.77 元 (授予日收盘价为 8.77 元/股), 行权价 8.59 元, 有效期 3.4 年, 历史波动率: 19.2730% (采用上证综合指数最近三年的波动率), 无风险利率: 2.8505% (采用国债三年期到期收益率), 股息率: 0%
可行权权益工具数量的确定依据	依据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出作价估计, 修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,317,854.74

## 3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	5,463,564.34	
合计	5,463,564.34	

## 4. 股份支付的终止或修改情况

由于 2022 年利润分配方案的影响, 根据《北方导航控制技术股份有限公司 2020 年股票期权激励计划 (草案)》中关于股票期权行权价格调整方法和程序的相关规定, 行权价格 2023 年 6 月末由 8.54 元/股调整为 8.50 元/股。

北方导航控制技术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)

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

###### 使用权资产租赁承诺

至资产负债表日止,本集团与北方导航科技集团有限公司签订的使用权资产租赁合同合约情况如下:

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额:		
2023年5月30日		2,106,700.00
2023年12月1日		223,122.00
2024年12月1日	223,122.00	
2025年12月1日	223,122.00	
2026年11月30日	204,528.50	
合 计	650,772.50	2,329,822.00

另2022年本集团与北方导航科技集团有限公司签订租赁合同,租期2022年6月1日至2027年5月31日,5年租期,租金共292,815.00元按合同约定已于2022年一次性付清。

##### 2. 或有事项

于资产负债表日,本集团无需作披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### 1. 重要的非调整事项

本集团无重要的资产负债表日后非调整事项。

##### 2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	59,975,554.76
经审议批准宣告发放的利润或股利	

于2024年4月16日,本公司第七届董事会第二十九次会议,批准2023年度利润分配预案,以2023年度利润分配预案实施股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.4元(含税),预计派发现金红利总额为59,975,554.76元。本年度不进行公积金转增股本。该股利分配方案尚待股东大会审议批准。

##### 3. 销售退回

本集团无重要的资产负债表日后销售退回。

#### 4. 其他资产负债表日后事项说明

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

### 十六、其他重要事项

#### 1. 前期差错更正和影响

本集团本年度无前期差错更正事项。

#### 2. 债务重组

本集团本年度无债务重组事项。

#### 3. 资产置换

本集团本年度无资产置换事项。

#### 4. 年金计划

本集团本年度无年金计划事项。

#### 5. 终止经营

本集团本年度无终止经营业务。

#### 6. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为军品分部和民品分部。这些报告分部是以公司具体经营范围和管理方式为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：军品分部提供的产品和劳务主要面向军队或者其他军品生产单位，民品分部提供的产品和劳务直接推向市场销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

##### (2) 本年度报告分部的财务信息

项目	军品分部	民品分部	抵销	合计
主营业务收入	3,452,997,934.34	9,239,279.42		3,462,237,213.76
主营业务成本	2,619,819,189.01	6,330,665.10		2,626,149,854.11
资产总额	7,258,459,727.01	29,810,793.91		7,288,270,520.92
负债总额	3,812,679,303.96	4,700,870.26		3,817,380,174.22



## 7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 2014年末本公司与哈尔滨建成集团有限公司资产置换事项已经股东大会批准，相关资产交接手续等事宜均在2014年12月31日前完成，自2015年1月1日起伊春中兵矿业有限责任公司已不再纳入本集团合并财务报表范围。但已转让给哈尔滨建成集团有限公司的伊春中兵矿业有限责任公司的股权尚未完成工商变更手续。

(2) 本公司的子公司中兵通信科技股份有限公司位于新乡市工业园区纬七路760号院内的新国用(2014)第06014号土地使用权于2021年12月15日被新乡经济技术开发区管理委员会自然资源和规划局认定为闲置土地，新乡经济技术开发区管理委员会自然资源和规划局拟协议有偿收回国有建设用地使用权。上述新国用(2014)第06014号土地使用权面积为58,035.57平方米、终止日期为2063年12月31日，账面原值为14,347,201.32元、累计摊销2,856,364.37元、账面价值为11,490,836.95元。2022年3月18日新乡经济技术开发区管理委员会自然资源和规划局向本公司下达《行政处理决定事先告知书》，协议有偿收回上述国有建设用地使用权，收回面积52720平方米，收回价格993.96万元。

(3) 截至2023年末本公司2023年按股权激励计划行权增加的股本10,068,869股尚未完成工商变更登记。

## 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)	2,326,624,280.07	1,008,857,072.64
1-2年	28,377,013.09	87,780,155.03
2-3年	10,561,907.26	6,898,986.56
3年以上	28,223,456.12	29,281,040.32
其中：3-4年	6,145,500.00	8,331,319.91
4-5年	2,329,600.71	6,695,346.60
5年以上	19,748,355.41	14,254,373.81
合计	2,393,786,656.54	1,132,817,254.55

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款为中国兵器工业集团系统内单位8(客户)13,927,200.00元、中国兵器工业集团系统内单位19(客户)5,245,000.00元，销售上述两个军品合作方的产品均为军品，上述两个军品合作方相关项目暂未达到军方最终付款节点，尚未收到军方全部付款，故未全部支付本公司应收款(军品合作方收到军方付款后按一定比例支付本公司)，军方付款具有较高保证。

北方导航控制技术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) 应收账款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	2,393,786,656.54	100.00	5,755,692.64	0.24	2,388,030,963.90
其中:军品业务形成的应收账款	2,392,990,284.56	99.97	5,634,124.04	0.24	2,387,356,160.52
其中:军方监管	2,283,792,069.13	95.40			2,283,792,069.13
军方不监管	109,198,215.43	4.57	5,634,124.04	5.16	103,564,091.39
本集团合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	796,371.98	0.03	121,568.60	15.27	674,803.38
合计	2,393,786,656.54	100.00	5,755,692.64	0.24	2,388,030,963.90

(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	1,132,817,254.55	100.00	323,542.20	0.03	1,132,493,712.35
其中:军品业务形成的应收账款	1,131,477,288.52	99.88	168,793.90	0.01	1,131,308,494.62
其中:军方监管	1,130,234,178.52	99.77			1,130,234,178.52
军方不监管	1,243,110.00	0.11	168,793.90	13.58	1,074,316.10
本集团合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,339,966.03	0.12	154,748.30	11.55	1,185,217.73
合计	1,132,817,254.55	100.00	323,542.20	0.03	1,132,493,712.35

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 (%)
军品业务形成的	2,392,990,284.56	5,634,124.04	0.24
账龄组合	796,371.98	121,568.60	15.27
合计	2,393,786,656.54	5,755,692.64	0.24

北方导航控制技术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) 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 坏账准备	323,542.20	5,432,150.44				5,755,692.64
合计	323,542.20	5,432,150.44				5,755,692.64

(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
中国兵器工业集团 系统内单位 3	1,687,020,833.88		1,687,020,833.88	70.47	
中国兵器工业集团 系统内单位 2	486,193,093.81		486,193,093.81	20.31	5,248,738.75
军品业务合作方 48	91,058,767.09		91,058,767.09	3.80	
中国兵器工业集团 系统内单位 18	58,803,425.90		58,803,425.90	2.46	
军品业务合作方 81	18,082,688.70		18,082,688.70	0.76	
合计	2,341,158,809.38		2,341,158,809.38	97.80	5,248,738.75

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		5,960,100.00
应收股利		
其他应收款	26,529,505.74	24,856,058.05
合计	26,529,505.74	30,816,158.05

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		5,960,100.00
合计		5,960,100.00

2.3 其他应收款

北方导航控制技术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) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来借款	30,027,287.64	30,027,287.64
备用金	37,000.00	445,222.00
代扣代垫款项	308,133.89	153,254.09
保证金	47,200.00	20,200.00
其他	2,516,137.83	515,463.33
合计	32,935,759.36	31,161,427.06

(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)	2,372,808.39	525,748.09
1-2年		72,728.00
2-3年		20,000.00
3年以上	30,562,950.97	30,542,950.97
其中: 3-4年	20,000.00	
4-5年		
5年以上	30,542,950.97	30,542,950.97
合计	32,935,759.36	31,161,427.06

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款为衡阳北方光电信息技术有限公司 24,227,287.64 元、西安中兵空间技术有限公司 5,800,000.00 元;衡阳北方光电信息技术有限公司系本公司的子公司、经营状况较好;西安中兵空间技术有限公司系委托研发项目终止、预付款转为其他应收款,预计无法收回,本公司已全额计提坏账准备。

(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	5,800,000.00	17.61	5,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	27,135,759.36	82.39	606,253.62	2.23	26,529,505.74
其中: 账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,908,471.72	8.83	606,253.62	20.84	2,302,218.10
本集团合并范围内其他应收款	24,227,287.64	73.56			24,227,287.64
合计	32,935,759.36	100.00	6,406,253.62	19.45	26,529,505.74

北方导航控制技术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)

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	5,800,000.00	18.61	5,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	25,361,427.06	81.39	505,369.01	1.99	24,856,058.05
其中: 账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,134,139.42	3.64	505,369.01	44.56	628,770.41
本集团合并范围内其他应收款	24,227,287.64	77.75			24,227,287.64
合计	31,161,427.06	100.00	6,305,369.01	20.23	24,856,058.05

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安中兵空间技术有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,908,471.72	606,253.62	20.84
本集团合并范围内	24,227,287.64		
合计	27,135,759.36	606,253.62	2.23

3) 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	505,369.01		5,800,000.00	6,305,369.01
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

北方导航控制技术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)

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)	
一转回第一阶段				
本年计提	100,884.61			100,884.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	606,253.62		5,800,000.00	6,406,253.62

(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	
其他应收款	6,305,369.01	100,884.61				6,406,253.62
坏账准备						
合计	6,305,369.01	100,884.61				6,406,253.62

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
衡阳北方光电信息技术有限公司	往来借款	24,227,287.64	5年以上	73.56	
西安中兵空间技术有限公司	往来借款	5,800,000.00	5年以上	17.61	5,800,000.00
股权激励行权款	其他	2,014,925.00	1年以内	6.12	72,537.30
住房公积金	代扣代垫款项	216,667.67	1年以内	0.66	7,800.04
其他设备款1	其他	134,275.83	5年以上	0.41	133,096.03
合计		32,393,156.14		98.36	6,013,433.37

(6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本集团因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为0元。

北方导航控制技术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)

### 3. 长期股权投资

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
对子公司投资	483,986,111.48		483,986,111.48	472,636,884.76		472,636,884.76
对联营、合营企业投资						
合计	483,986,111.48		483,986,111.48	472,636,884.76		472,636,884.76

北方导航控制技术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)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	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	计提减值准备 其他		
中兵通信科技股份有限公司	272,173,445.16		394,764.42			272,568,209.58	
中兵航联科技股份有限公司	104,144,798.00		10,567,346.20			114,712,144.20	
衡阳北方光电信息技术有限公司	96,318,641.60		387,116.10			96,705,757.70	
合计	472,636,884.76		11,349,226.72			483,986,111.48	



北方导航控制技术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. 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	2,546,430,784.71	2,139,413,837.90	2,717,110,960.43	2,347,292,258.31
其他业务	33,505,653.47	17,069,436.53	10,615,170.96	1,542,636.87
合计	2,579,936,438.18	2,156,483,274.43	2,727,726,131.39	2,348,834,895.18

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	军品分部	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中: 主营业务	2,544,412,921.21	2,138,188,948.83
其他业务	25,831,090.09	17,056,932.29
按商品转让的时间分类		
其中: 某一时点转让	2,570,244,011.30	2,155,245,881.12
某一时段内转让		
合计	2,570,244,011.30	2,155,245,881.12

(续)

合同分类	民品分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中: 主营业务	2,017,863.50	1,224,889.07	2,546,430,784.71	2,139,413,837.90
其他业务	7,674,563.38	12,504.24	33,505,653.47	17,069,436.53
按商品转让的时间分类				
其中: 某一时点转让	2,145,257.06	1,237,393.31	2,572,389,268.36	2,156,483,274.43
某一时段内转让	7,547,169.82		7,547,169.82	
合计	9,692,426.88	1,237,393.31	2,579,936,438.18	2,156,483,274.43

##### (3) 与履约义务相关的信息

本公司根据合同的约定,履约义务属于在某一时点/某一时段履行。对于在某一时点履行的履约义务,在产品交付相关单位/研制完成后确认收入,作为主要责任人

北方导航控制技术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)

按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。对于在某一时段履行的履约义务,按履约进度确认收入,并按照已履约时间占受托管理期限的比率确定履约进展。

#### (4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息/重大合同变更或重大交易价格调整

根据国防科工局、中国人民银行、中国证券监督管理委员会联合颁布的《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》(科工财审(2008)702号)的有关规定,公司需在履行信息披露过程中对涉密信息采用代称、打包、汇总等方式进行脱密处理或豁免披露。因此,公司在定期报告中不对涉及军品业务的重大合同进行单独披露。

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	62,547,247.20	49,250,608.14
处置长期股权投资产生的投资收益		9.78
债权投资在持有期间取得的利息收入		352,935.00
合计	62,547,247.20	49,603,552.92

北方导航控制技术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)

### 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
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-271,398.78	
计入当期损益的政府补助(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)	10,212,831.26	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	7,547,169.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,316,022.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,059,863.84	
小计	21,864,488.22	
减:所得税影响额	3,187,611.28	
少数股东权益影响额(税后)	3,003,805.30	
合计	15,673,071.64	

北方导航控制技术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)

## 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	7.40	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	6.80	0.12	0.12

北方导航控制技术股份有限公司

二〇二四年四月十六日

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》。

## 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:

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



中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身  
你码了解更多登  
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, 宋朝宇, 谭小青

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；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。)

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 姜斌  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1970年6月8日  
Date of birth

工作单位 华夏会计师事务所  
Working unit

身份证号码 110105700608005  
Identity card No.





姓名: 姜斌  
证书编号: 100000882085

1999年 9月 28日  
1999年 9月 28日

证书编号: 100000882085  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration





2011年 3月 1日

本证书检验合格, 自 2011年 3月 1日起有效  
This certificate is valid for: 2011年 3月 1日

年度检验合格  
Annual Renewal Registration

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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

2012年 1月 12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

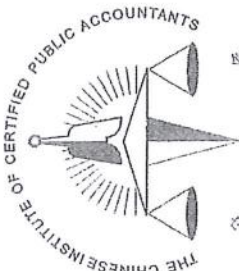
2012年 1月 12日

1. When practising, the CPA shall allow the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 刘涛

Sex: 男


出生日期: 1972-12-27

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 120103198212277019

Identity card No.:





CPA 执业资格年检  
BICPA  
123456789  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京市注册会计师协会  
2017

姓名: 刘涛

证书编号: 110101300884

有效期至: 2017年 月 日

1格, 期满后放一年, is valid for another year after




注册编号: 110101300934

批准注册协会: 北京注册会计师协会

批准日期: 2018年03月13日

Date of Issuance: 2018年03月13日

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

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

2019年11月15日

信永中和(转出)

信永中和会计师事务所  
CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

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

2019年11月15日

信永中和(转入)

信永中和会计师事务所  
CPAs

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