



尚禹科技

NEEQ: 872585

尚禹河北电子科技股份有限公司

Hebei Sainyu Electronics Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人易栗、主管会计工作负责人陈会娟及会计机构负责人（会计主管人员）陈会娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司申请豁免披露前五大客户的具体名称，理由如下：

- 一、公司主要客户属于军工单位，为避免泄密风险不披露具体名称；
- 二、公司与相关军品客户签订的合同中有明确的保密条款，为避免不必要的法律纠纷对客户名称和具体采购内容等隐含披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	81

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目		释义
尚禹科技、公司	指	尚禹河北电子科技股份有限公司
山南尚玖	指	山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）
宙合星汇、控股子公司	指	武汉宙合星汇科技有限公司
天风证券、主办券商	指	天风证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《尚禹河北电子科技股份有限公司公司章程》
“三会”	指	尚禹河北电子科技股份有限公司董事会、监事会、股东大会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	尚禹河北电子科技股份有限公司股东大会
董事会	指	尚禹河北电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	尚禹河北电子科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告	指	《尚禹河北电子科技股份有限公司 2023 年年度报告》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	尚禹河北电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Sainyu Electronics Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	易栗	成立时间	2013 年 3 月 5 日
控股股东	控股股东为（山南尚玖）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（易栗），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-通信设备制造（C392）-通信终端设备制造（C3922）		
主要产品与服务项目	卫星导航终端产品研制、生产与销售,技术开发服务,北斗部件研发与销售；长波导航类产品研制、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尚禹科技	证券代码	872585
挂牌时间	2018 年 1 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	柴柳	联系地址	河北省石家庄市桥西区新石北路 368 号金石工业园 3 号楼 3 层西侧
电话	0311-67306333	电子邮箱	chailiu@sainyu.com
传真	0311-67306335		
公司办公地址	河北省石家庄市桥西区新石北路 368 号金石工业园 3 号楼 3 层西侧	邮政编码	050081
公司网址	www.sainyu.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130100063371685R		
注册地址	河北省石家庄市桥西区新石北路 368 号金石工业园 3 号楼 3 层西侧		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司是一家专门从事北斗卫星通信导航设备、长波授时导航设备和应用软件的研发、生产、销售和服务以及通讯导航设备与零部件供应等相关技术服务的高科技企业。公司拥有一支经验丰富的研发团队，专业方向覆盖结构外观设计、硬件设计、信号处理、软件开发等。为部队客户、交通、应急救援、人防等行业用户提供定位、导航、授时产品及应用解决方案。公司通过直接销售产品和提供配套服务的模式，依托维护好老客户积极拓展新应用方向的策略开拓业务。收入来源包括产品销售、软件开发定制、技术服务多个方面。随着公司的经营发展，公司已形成了基于北斗卫星导航系统、定位、授时、数据通讯等技术的一系列产品和长波授时定位产品。公司凭借自身取得的资质、专利及技术等资源，利用自主研发的软件和硬件为载体，根据不同客户的应用需求，为客户提供通信导航终端产品，从而实现营业收入、利润及现金流。

1. 采购模式

公司采购的原材料主要为电子元器件、电子产品、电路板、结构件、天线、射频、外壳、印制板、线缆及辅料。其中电子元器件、电子产品、射频、线缆及辅料为标准化产品，由供应商直接提供；结构件、外壳、天线、印制板为定制化产品，由供应商按照公司提供的图纸技术资料进行生产；PCB电装由公司提供原材料，委托外协加工商进行加工。公司签订销售合同后，由生产部依据公司签订的销售合同编制生产订单，生产订单经生产部经理审核后先下达行政部库房管理人员调拨材料，若库房库存无法满足生产需求，则由行政部根据生产订单制作请购单，行政部采购专员收到签核完成的请购单后，需要按照其规格、价格、交期的要求进行供方的选择。重要原料和辅料必须从《合格供方名录》中选择供方下单，不在名录中的供方需要经过考察评审加入《合格供方名录》后才能下单。当采购物品价值较低、用量单一、多为一次性购买时，为降低采购成本、提高工作效率，采购专员通过市场、淘宝、京东等渠道进行零星采购。公司制定了《采购管理制度》，从采购方式、采购程序、采购管理等方面对采购工作进行了规范。

公司与外协厂商之间的交易经商务谈判采用公允的市场价格进行交易。公司在采购过程中按照公司采购管理的规定进行采购，外协料件按照生产计划执行批量物料请购，由生产部经理审批后，交由采购专员执行采购；采购专员收到签核完成的请购单后，需要按照其规格、价格、交期的要求从《合格供方名录》中进行供应商的选择，不在名录中的供应商需要经过严格的考察评审方可选择。料件采购需要至少调研三家供应商，从价格、交期、服务等方面综合考虑后选择一家供应商下单，供应商确定后，经过供应商报价、公司对比分析报价、双方议价，最后定价的流程确定采购价格，并拟制采购合同，提交审批后，执行物料采购。

2. 研发模式

公司的研发模式为自主研发和定制研发。公司自成立以来，一直都重视技术创新，坚持以市场需求为导向。对于自主研发，公司技术部根据市场销售人员收集的市场需求信息，并结合对市场动向和行业发展趋势的研究和判断，确定公司的研发项目。管理层根据公司发展战略，对新项目进行审批。对于被批准的项目，项目经理拟定项目策划，编制开发计划书，由管理层审核。审核通过后，技术部成立专门的项目组开展研发工作。项目经理分解技术方案和实施计划，分配给项目组成员予以执行。定制研发主要为公司与客户签订技术开发合同，公司根据客户提供的技术指标要求开发研制客户所需要的产品。对

于研发的成果产权归属，双方在技术开发合同中进行明确约定。

3. 生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式。生产部根据市场部等提交的订单制定生产计划，根据订单要求（产品规格、技术标准、数量和供货时间等）组织生产。生产阶段分为三大部分：第一部分是依据产品的设计文件准备生产所需的材料，主要包括电路板、机械结构件、天线、壳体、线缆等，电路板、机械结构件、天线、壳体由供应商按照公司提供的图纸技术资料进行生产；电路板电装主要通过外协加工的形式完成。第二部分是公司生产部依据产品的设计文件、检验细则、技术指标等制作样机，包括检验检测、调试、程序烧写、装配、应力筛选、环境试验等工序，此环节关系到产品的核心关键技术和产品性能的稳定性和可靠性，是整个北斗产品生产制造过程的关键环节，由公司独立完成。第三部分是样机测试合格后，公司依据产品的设计要求、功能指标、性能指标、测试用例等进行批量生产，包括整机装配、测试、调试等工序，由公司独立实施完成。

4. 销售模式及销售渠道

公司主要采取自主销售模式，即公司与需求客户直接签订销售合同并销售产品。卫星导航定位市场对产品功能和性能的偏好会根据不同客户有所差异，对销售人员以及售前人员的专业技术和技能要求较高，公司销售人员以客户为核心，深度挖掘客户对产品的需求，依托公司的研发设计团队，凭借专业的技术能力和丰富的行业经验，为客户提供卫星导航定位产品以及产品开发与相关的技术服务，与客户建立了良好的合作关系。销售渠道主要包括：招标、邀标、样机比测、竞争性谈判、单一来源等多种方式。

公司本期商业模式与上期相比未发生重大变化，报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营计划实现情况

报告期内，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，重点完成了以下工作：

1. 受客户所属行业周期性波动和整体经济环境影响，公司制定的 2023 年度财务目标为与 2022 年度相关财务指标相当。报告期内营业收入 36,564,390.77 元，较去年同期略有增长。净利润 4,350,835.29 元，较去年同期略有增长。完成了相关任务指标；

2. 公司主营业务的长波导航方向开始产生一定产值，中标多个长波导航设备的采购和专项科研生产项目。

3. 完成了某重点项目的生产和交付工作，目前正在客户实施验收阶段。取得某型号项目的研制资格。开发完成民用货架北斗三号产品并开始销售。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	“高新技术企业”认定详情：依据国科发火(2016) 32 号《高新技术企业认定管理 办法》，公司于 2018 年 8 月 17 日首次取得高新技术企业 证书（证书编号：GR201813001942），有效期三年。2021 年 12 月 1 日通过复审，取得高新技术企业证书（证书编号：GR202113003797），有效期三年，目前尚在有效期内。 “河北省专精特新中小企业”认定详情：公司于 2022 年 4 月 25 日通过河北省工业和信息化厅的“河北省专精特新中小企业”认

定，有效期三年。目前尚在有效期内。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,564,390.77	36,167,168.42	1.10%
毛利率%	51.92%	52.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,350,835.29	4,187,900.61	3.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,887,651.31	3,624,238.45	7.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.41%	15.35%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.88%	13.28%	-
基本每股收益	0.22	0.21	4.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	59,107,263.39	59,489,276.95	-0.64%
负债总计	26,928,083.31	31,621,028.27	-14.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,368,588.76	28,017,753.47	15.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.40	15.53%
资产负债率%（母公司）	44.94%	52.62%	-
资产负债率%（合并）	45.56%	53.15%	-
流动比率	2.30	1.73	-
利息保障倍数	18.21	17.55	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,598,723.49	-5,779,636.53	127.66%
应收账款周转率	1.48	1.77	-
存货周转率	1.04	1.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.64%	36.04%	-
营业收入增长率%	1.10%	13.23%	-
净利润增长率%	3.75%	8.19%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	4,131,159.92	6.99%	7,606,000.58	12.79%	-45.69%
应收票据	7,795,500.00	13.19%	5,641,500.00	9.48%	38.18%
应收账款	24,093,149.50	40.76%	22,613,072.71	38.01%	6.55%
其他应收款	1,117,674.31	1.89%	848,981.33	38.01%	31.65%
存货	16,983,078.22	28.73%	16,911,149.49	28.43%	0.43%
固定资产	1,483,552.31	2.51%	2,033,572.60	3.42%	-27.05%
无形资产	2,295,951.24	3.88%	2,657,105.88	4.47%	-13.59%
短期借款	10,218,381.42	17.29%	6,270,248.34	10.54%	62.97%
长期借款	3,000,000.00	5.08%	10,460,000.00	17.58%	-71.32%
应付票据	1,097,769.00	1.86%	1,649,810.00	2.77%	-33.46%
应付账款	8,739,980.08	14.79%	8,303,488.66	13.96%	5.26%
合同负债	1,197,619.68	2.03%	782,725.00	13.96%	53.01%
应交税费	894,422.65	1.51%	486,185.69	0.82%	83.97%
其他应付款	185,144.27	0.31%	2,176,586.91	3.66%	-91.49%
资产总计	59,107,263.39		59,489,276.95		-0.64%

项目重大变动原因:

- 1、公司在报告期末货币资金为 413.12 万元，较上年度同期减少 347.48 万元，降幅为 45.69%。主要原因是 2022 年 12 月从河北银行贷款 746 万元，替换建行贷款 300 万和光大银行 446 万元，建行贷款已经归还，但是光大银行手续未走完，所以未归还，2023 年不存在上述情况。
- 2、报告期应收票据 779.55 万元，较上年度增加 215.4 万元，增幅为 38.18%，主要原因是市场加强催收力度，以及某研究所 2022 年一些大的项目结束，客户回款形式为商业承兑。
- 3、公司在报告期其他应收款为：111.77 万元，较上年度增加 26.87 万元，涨幅为 31.65%，主要原因是应收未收即征即退的税款比 2022 年度增加。
- 4、公司在报告期末固定资产为 148.36 万元，较上年度同期减少 55.00 万元，降幅为 27.05%，主要原因是固定资产正常计提折旧。
- 5、公司在报告期末短期借款为 1021.84 万元，较上年度同期增加 394.81 万元，增幅为 62.97%，主要原因是，2022 年支用的贷款为 3 年期长期借款，2023 年公司调整支用贷款品种，更换为一年期限，所以长期借款额度降低，短期借款额度增加。
- 6、公司在报告期末合同负债为 119.76 万元，较上年度同期增加 41.49 万元，增幅为 53.01%，主要原因是 2023 年相对于 2022 年签订的合同有所增加，所以预付款也随之增加。
- 7、公司在报告期末其他应付款为 18.51 万元，较上年度同期减少 199.114 万元，降幅为 91.49%，主要原因因 22 年宣告分派股利 200 万元，于 2023 年 1 月支付。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	36,564,390.77	-	36,167,168.42	-	1.10%

营业成本	17,580,712.96	48.08%	17,326,650.79	47.91%	1.47%
毛利率%	51.92%	-	52.09%	-	-
销售费用	2,740,690.83	7.50%	2,217,633.75	6.13%	23.59%
管理费用	4,555,234.05	12.46%	4,411,584.70	12.20%	3.26%
研发费用	8,618,105.27	23.57%	9,000,663.91	24.89%	-4.25%
财务费用	278,379.86	0.76%	266,111.56	0.74%	4.61%
信用减值损失	-178,445.54	-0.49%	-237,448.89	-0.66%	-24.85%
其他收益	1,732,715.63	4.74%	1,826,956.09	5.05%	-5.16%
营业利润	4,218,420.99	11.54%	4,134,742.80	11.43%	2.02%
营业外收入	16.49	0.00%	453.25	0.00%	-96.36%
营业外支出	739.75	0.00%	3,898.91	0.01%	-81.03%
净利润	4,310,931.40	11.79%	4,155,042.03	11.49%	3.75%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用分析：2023 年销售金额 274.07 万元，较上年增加 52.31 万元，增幅为 23.59%，主要原因是 2023 年市场人员工资调整以及招待费用的增长。
- 2、信用减值损失分析：2023 年资产减值损失金额-17.84 万元，较上年减少 5.90 万元，降幅 24.85%，主要原因是市场加强催收力度，收回时间较长的款项，坏账计提降低。
- 3、营业外收入分析：2023 年营业外收入和营业外支出金额较小，变动不大。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,564,390.77	36,167,168.42	1.10%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	17,580,712.96	17,326,650.79	1.47%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
北斗导航终端产品销售	20,509,356.49	6,365,060.91	68.97%	19.41%	8.84%	3.02%
北斗部件销售	5,771,973.43	3,358,477.40	41.81%	-21.01%	-42.91%	22.32%
技术服务	9,619,344.03	7,509,437.68	21.93%	-17.67%	34.21%	-30.18%
软件销售	663,716.82	330,236.97	50.24%	100%	100%	50.24%
合计	36,564,390.77	17,563,212.96	51.97%	1.10%	1.37%	-0.12%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	5,417,227.06	1,262,882.15	76.69%	314.19%	194.20%	9.51%
华北地区	23,745,400.57	13,439,408.28	43.40%	14.83%	6.95%	4.17%
西北地区	2,263,185.72	639,177.28	71.76%	-71.31%	-73.39%	-12.93%
西南地区	141,592.92	41,420.40	70.75%	814.29%	315.68%	35.09%
华南地区	1,911,055.25	946,805.90	50.46%	42.34%	33.15%	3.42%
华中地区	3,085,929.25	1,233,518.95	60.03%	100.00%	100.00%	-15.48%
合计	36,564,390.77	17,563,212.96	51.97%	1.10%	1.37%	-0.42%

收入构成变动的原因：

按区域分析：

公司主要业务集中于华东、华北、西北、华中四大区域，除西北地区外，各地区相对于上年度均有一定增长，华东地区、华中地区较上一年度增长较大。随着国家综合 PNT 应用稳步推进，公司大力投入北斗整机、组件研制推广，长波整机、板卡研制推广，开拓应用软件开发业务，华东、华中地区增长尤为明显，占总营业收入比重较大，随时频市场推进，西南区域市场增长总额不大，但涨幅非常大。

1、华东地区分析：华东地区客户市场项目稳定，疫情之后交付总体业绩反弹，出现大幅上升。

2、华北地区分析：报告期内，因华北地区客户项目稳步增长，而且大力拓展应用软件开发业务，业绩收入稳步上升。

3、西北地区客户项目稳定，受北斗换代升级影响，升级后产品未产生批量订货，整体业绩有大幅下降，预计在 2024 年会有有一定幅度订货增长。

4、华中地区分析：北斗专用终端和长波专用板卡在华中区域持续大幅增加，该区域业务成为公司支柱业务之一。

5、华南、西南地区分析：华南地区主要是北斗民用终端产品销售业务，业务总量不大，稳步增长。西南地区就是时频市场，业务总量增长不大，增幅很大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国电子科技集团公司某研究所	17,093,199.77	46.75%	否
2	华东客户 C	3,741,604.80	10.23%	否
3	华中客户 A	2,570,708.02	7.03%	否
4	华东客户 A	1,336,504.39	3.66%	否
5	华南客户 A	1,298,756.89	3.55%	否
合计		26,040,773.87	71.22%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京捷联七星科技有限公司	1,350,000.00	10.34%	否
2	河北晶禾电子技术股份有限公司	1,166,500.00	8.94%	否
3	石家庄子伦机械加工有限公司	867,529.00	6.65%	否
4	深圳是芯福林电子科技有限公司	583,889.40	4.47%	否
5	石家庄九展商贸有限公司	558,600.00	4.28%	否
合计		4,526,518.40	34.67%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,598,723.49	-5,779,636.53	127.66%
投资活动产生的现金流量净额	-97,519.00	-45,750.98	-113.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,976,212.18	12,169,925.78	-140.89%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净额为159.87万元，较2022年增加737.84万元，增幅127.66%，主要原因为市场加强催收力度，以及某研究所2022年投入的一些项目结束，2023年回款较多。
- 2、投资活动产生的现金净额为-9.75万元，较2022年增加-5.18万元，增幅-113.15%，主要原因是23年人员增加，业务需要，购置固定资产。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-497.62万元，较2022年增加-1714.61万元，增幅-140.89%，主要原因是2023年经营现金流入较多，归还部分银行贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉宙合星汇科技有限公司	控股子公司	终端测试设备制造；卫星移动通信终端制造；卫星移动通信终端销售；卫星通信服务；卫星导航服务；	1,000,000	104,756.52	76,909.8	0.00	-159,184.28

		卫星技术 综合应用 系统集成; 卫星导航 多模增强 应用服务 系统集成; 导航终端 制造;导航 终端销售; 导航、测 绘、气象及 海洋专用 仪器制造; 导航、测 绘、气象及 海洋专用 仪器销售; 地质勘探 和地震专 用仪器制 造;地质勘 探和地震 专用仪器 销售;计算 机软硬件 及外围设 备制造;工 业控制计 算机及系 统销售;软 件开发;					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.应收账款及应收票据占资产比重较大的风险	截止本报告期末, 应收账款期末账面价值为 24,093,149.50 元, 占总资产比例为 40.76%。应收票据期末账面价值为 7,795,500.00 元, 应收票据占总资产比例达 13.19%。综上, 应收账款与应收票据期末账面价值占总资产比例较高。如果应收账款与应收票据回收不力, 可能对公司经营产生较大影响。 风险管理措施: 针对公司应收账款和应收票据较多的风险, 公司进行分析并制定了相应的措施。应收账款和应收票据主要集中在大型央企, 该类客户与公司合作时间长, 具有良好的信誉, 坏账风险较小。承兑汇票的接收选择银行承兑和信誉良好、流通性强、易于贴现兑付、上游供应商认可的商业承兑汇票, 并与供应商达成一致可以将部分承兑汇票用于支付货款转移风险。综上公司的应收账款和应收票据虽然占资产比重较大, 但处于可控状态。
2.信息豁免披露导致未充分披露公司信息的信息的风险	因为公司主要客户为军工企业, 为避免直接披露给客户造成泄密风险, 根据公司与客户的保密协议要求, 公司对外公开披露的信息中涉及客户的名称、主要交易内容通过代称处理; 对应交易金额等信息通过汇总披露。因此公司可能存在以豁免披露为由未充分披露公司信息的信息的风险。 风险管理措施: 针对该类情形公司在披露中保证信息的准确性, 不存在虚假陈述, 不过度处理。
3.市场竞争风险	卫星导航定位市场整个行业正在高速发展, 下游各类行业用户和大众消费用户的需求不断增长, 越来越多的企业涌入卫星导航定位市场, 导致本行业参与企业众多, 市场集中度很低, 且产业群体中绝大多数是小微企业, 消费类及行业用户类细分市场竞争日益激烈。从整体趋势而言, 卫星导航定位行业未来的竞争程度将不断加剧, 市场会不断地并购重组、优胜劣汰。如果未来公司不能适应行业的激烈竞争环境, 将面临因市场竞争而导致的经营风险。 风险管理措施: 公司将根据行业发展状况和技术发展趋势适时调整自身的研发策略和布局, 充分发挥自己的竞争优势。公司坚持质量第一的严谨作风, 以及客户需求至上的服务理念打造公司品牌可信度。此外, 公司坚持用户体验为中心的原则, 不断技术创新, 围绕新兴应用领域研发、推广适应市场需求的新产品, 增强抵抗风险的能力。
4 客户集中风险	报告期公司前五大客户销售额占主营业务收入的比例为 71.33% 占比较高, 因此存在客户集中的风险, 若公司的主要客户因经营状况发生变化, 或其他因素等对公司产品的采购状况发生

	变化,将会给公司经营发展带来不利影响。 风险管理措施:虽然公司前五大客户销售额占主营业务收入的比例较高,但公司对前五大客户没有很大依赖性。公司产品多为客户专装定制产品,具有一定的研发周期和采购持续年限,也具有一定的延续性。各大客户年度内采购数量具有一定的波动性,进入和调出前五大客户目录与客户装备年度订货数量的波动相关。综上不会对公司的销售产生大幅变化。
5. 行业技术更新较快风险	卫星导航定位行业近年来高速发展,尤其是北斗三代星座卫星发射完成,并开始正式对全球提供服务,对于提供卫星导航定位产品和服务的公司而言,客户对设备对新旧体系的兼容性、定位和测速的精度、设备完好性、处理时间、接收灵敏度、数据处理能力、设备的可靠性以及实用性、人机界面等性能指标要求不断提高。公司需要紧密跟随市场趋势并精确掌握客户需求进行技术创新。公司成立以来,一直致力于北斗卫星导航终端、北斗卫星导航定位应用系统相关技术的研发,虽然公司目前的核心技术已能够满足当前的客户需求,但仍无法排除公司技术革新步伐跟不上行业发展趋势的可能性。如果公司技术更新速度放缓、技术更新方向无法贴合市场需求等原因而导致整体技术水平下降,公司将面临在技术革新中处于劣势的风险。 风险管理措施:公司自涉足卫星导航定位行业领域以来,紧跟行业趋势不断加强公司的技术研发能力,保证公司的技术竞争优势。公司在产品和服务类型方面,进行了拓展,在公司传统的北斗应用领域基础之上,积极开发适用于海洋环境应用的北斗产品,并取得了多个海洋新应用平台订单。而且北斗属于星基系统,随着我国综合 PNT 体系的建设推进,陆基系统同样具有不可替代的地位,长波授时/导航就是陆基系统的主要技术体系。
6.核心技术泄露及核心技术人员流失风险	公司属于技术密集型公司,业务开展所使用的核心技术在很大程度上决定了公司的盈利能力和盈利水平。此外,北斗导航行业对于核心技术人员的要求相对较高。虽然公司建立健全了核心技术保护的相关措施,重视知识产权保护,与核心技术人员均签订了保密协议,且自成立以来,公司未发生核心技术泄密或人员流失,但在信息传播高速发展的今天,公司仍然面临核心技术泄露的风险,一旦公司的核心技术被行业内其它企业掌握,或公司核心技术人员流失,将会导致公司主营业务在市场竞争中处于不利局面,对公司业绩造成影响。 风险管理措施:公司建立健全了研发管理制度,制定了研发人员保密办法,并与核心技术人员签订保密协议,强化核心技术保密措施;公司制定了技术创新奖励办法,对研发人员研发的项目按类型确定档次分类,再根据项目所属档次给予一定额度奖励,以保证公司核心技术保密程度及核心技术人员稳定性。
7. 实际控制人不当控制风险	截止到报告披露之日,公司实际控制人易栗作为自然人直接持有公司 5,373,940 股,持股比例为 26.8697%。易栗在山东

	尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）中持有 24.71% 的份额，是该合伙企业唯一执行事务合伙人，直接控制山南尚玖。易栗通过山南尚玖间接持有公司 39.7067% 的表决权。共计持有公司 66.5764% 的表决权，为公司实际控制人。同时，易栗担任公司董事长，实际控制人易栗可能通过其对公司的控制地位，对公司的发展战略、生产经营、利润分配政策等实施重大影响，公司面临实际控制人通过行使股东表决权等方式决定公司重大决策事项，可能损害公司和中小股东利益的风险。 风险管理措施：公司将严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等相关规章制度履行公司重大经营决策、投资决策及重要财务决策程序。同时，股份公司设立了监事会，通过职工代表大会选举了一名职工监事，从而对公司实际控制人利用管理职权损害股东利益情况进行监督，避免因此损害公司及公司中小股东的利益。
8. 税收及财政补贴政策的风险	公司为高新技术企业和双软企业，根据国务院《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)、财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)、财政部国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)等文件规定，公司按软件企业享受软件产品收入增值税超过 3.00% 部分实行即征即退的优惠政策。 上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为软件企业、不能继续满足软件产品认证要求，或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。 风险管理措施：一方面，公司将密切关注国家税收优惠政策的变动情况；另一方面，公司将继续加大在研发方面的投入，保持技术创新，提高核心竞争力，提高公司盈利能力，降低税收优惠变化的不确定性对公司经营业绩的影响。2022 年公司通过了软件企业的复查，公司将持续享受增值税相关税收优惠。 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年8月28日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月28日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年8月28日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2017年8月	/	挂牌	规范关联	规范关联交易	正在履行中

或控股股东	28 日			交易		
董监高	2017 年 8 月 28 日	/	挂牌	规范关联 交易	规范关联交易	正在履行中
其他股东	2017 年 8 月 28 日	/	挂牌	规范关联 交易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,514,905	57.57	0	11,514,905	57.57
	其中：控股股东、实际控制人	9,284,825	46.42%	0	9,284,825	46.42%
	董事、监事、高管	1,484,880	7.42%	0	1,484,880	7.42%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,485,095	42.43%	0	8,485,095	42.43%
	其中：控股股东、实际控制人	4,030,455	20.15%	0	4,030,455	20.15%
	董事、监事、高管	4,454,640	22.27%	0	4,454,640	22.27%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山南尚玖	7,941,340	0	7,941,340	39.71%	0	7,941,340	0	0
2	易栗	5,373,940	0	5,373,940	26.87%	4,030,455	1,343,485	0	0
3	张晓明	4,253,420	0	4,253,420	21.27%	3,190,065	1,063,355	0	0
4	柳奇	372,600	0	372,600	1.86%	0	372,600	0	0
5	李镠	372,600	0	372,600	1.86%	0	372,600	0	0
6	高卫军	372,600	0	372,600	1.86%	279,450	93,150	0	0
7	张亚夫	372,600	0	372,600	1.86%	279,450	93,150	0	0
8	邸鹤	372,600	0	372,600	1.86%	279,450	93,150	0	0
9	柴柳	372,600	0	372,600	1.86%	279,450	93,150	0	0
10	李文强	195,700	0	195,700	0.98%	146,775	48,925	0	0

合计	20,000,000	0	20,000,000	100%	8,485,095	11,514,905	0	0
----	------------	---	------------	------	-----------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：
 易栗、张晓明、张亚夫、高卫军、柳奇、邸鹤、柴柳、李镠、李文强共同投资山南尚玖，其中易栗担任山南尚玖普通合伙人、执行事务合伙人，张晓明、张亚夫、高卫军、柳奇、邸鹤、柴柳、李镠、李文强担任山南尚玖有限合伙人。除此之外以上股东无其他关联关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

控股股东为山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），其执行事务合伙人、普通合伙人为易栗。成立于 2016 年 08 月 09 日，统一社会信用代码为 91542200MA6T1FHK2J，总出资额为 241.17023 万元。经营范围为：企业管理服务、咨询；企业收购兼并方案策划；技术服务、技术装让、技术咨询；财务咨询、税务咨询、经纪贸易咨询服务、影视策划（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营）。年度内控股股东没有发生变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人为易栗，其直接持有公司 26.87% 的股份，另作为山南尚玖的唯一执行事务合伙人、普通合伙人实际控制山南尚玖，通过山南尚玖持有公司 39.71% 的股权。合并持有公司 66.58% 股权，为公司的实际控制人。
 年度内实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
易栗	董事长、总经理	男	1978年6月	2023年8月30日	2026年8月29日	5,373,940	0	5,373,940	26.87%
张亚夫	董事、副总经理	男	1979年11月	2023年8月30日	2026年8月29日	372,600	0	372,600	1.86%
张晓明	董事、副总经理	男	1975年7月	2023年8月30日	2026年8月29日	4,253,420	0	4,253,420	21.27%
柴柳	董事、董事会秘书	男	1981年3月	2023年8月30日	2026年8月29日	372,600	0	372,600	1.86%
陈会娟	董事、财务负责人	女	1978年11月	2023年8月30日	2026年8月29日	0	0	0	0%
毛雪芹	监事会主席	女	1980年8月	2023年8月30日	2026年8月29日	0	0	0	0%
邸鹤	监事	男	1979年11月	2023年8月30日	2026年8月29日	372,600	0	372,600	1.86%
李文强	监事	男	1987年7月	2023年8月30日	2026年8月29日	195,700	0	195,700	0.98%
高卫军	副总经理	男	1977年7月	2023年8月30日	2026年8月29日	372,600	0	372,600	1.86%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与控股股东之间关系：易栗、张晓明、张亚夫、柴柳、李文强、邸鹤、高卫军共同参与投资了山南尚玖。其中易栗任山南尚玖唯一执行事务合伙人，张晓明、张亚夫、柴柳、李文强、邸鹤、高卫军为有限合伙人。董事、监事、高级管理人员与实际控制人易栗之间除共同投资山南尚玖之外，无其他关联关系。董事、监事、高级管理人员与其他股东无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
技术人员	60	0	0	60
销售人员	5	0	0	5
财务人员	3	0	0	3
生产人员	11	1	0	12
行政人员	6	0	1	5
员工总计	94	1	1	94

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	53	54
专科	35	34
专科以下	2	2
员工总计	94	94

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策：公司员工薪酬主要包括基本工资、岗位工资、职年工资、绩效工资、兼职工资等组成。公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗（含生育）、工伤、失业保险和住房公积金。
2. 培训计划：公司人力部门每年度根据业务部门需求制定年度培训计划，经总经理审批后由综合部负责监督落实。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数：公司执行和落实社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否

报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否
-------------	--

(一) 公司治理基本情况

公司设立了股东大会、董事会、监事会、高级管理层组成的“三会一层”的治理结构。制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理办法》、《监事会议事规则》、《重大信息内部报告制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《规范与关联方资金往来的管理制度》、《董事监事高级管理人员自律手册》等基本制度。公司重大经营决策严格按照上述制度规定的程序进行，截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。
--

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》和《公司章程》等法律法规及相关规章制度规范运作，建立了完善的法人治理结构，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面保证独立性，能保持自主经营能力

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况 根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。 2、董事会关于内部控制的说明，董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。 3、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2024S00593 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑睿	张英强
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审 计 报 告

中喜财审 2024S00593 号

尚禹河北电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了尚禹河北电子科技股份有限公司（以下简称尚禹科技）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，公允反映了尚禹科技 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的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，我们独立于尚禹科技，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、 其他信息

尚禹科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括尚禹科技 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

尚禹科技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，管理层负责评估尚禹科技的持续经营能力，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尚禹科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督尚禹科技的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对尚禹科技的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尚禹科技不能持续经营。

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

（6）就尚禹科技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）。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郑睿

中国·北京

中国注册会计师：张英强

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,131,159.92	7,606,000.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	7,795,500.00	5,641,500.00
应收账款	五、（三）	24,093,149.50	22,613,072.71
应收款项融资	五、（四）	-	200,000.00
预付款项	五、（五）	873,043.31	746,396.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,117,674.31	848,981.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	16,983,078.22	16,911,149.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	107,987.22	98,564.06
流动资产合计		55,101,592.48	54,665,664.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	1,483,552.31	2,033,572.60
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	2,295,951.24	2,657,105.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十一)	226,167.36	132,933.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,005,670.91	4,823,612.17
资产总计		59,107,263.39	59,489,276.95
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	10,218,381.42	6,270,248.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十三)	1,097,769.00	1,649,810.00
应付账款	五、(十四)	8,739,980.08	8,303,488.66
预收款项			
合同负债	五、(十五)	1,197,619.68	782,725.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十六)	1,435,783.98	1,385,779.70
应交税费	五、(十七)	894,422.65	486,185.69
其他应付款	五、(十八)	185,144.27	2,176,586.91
其中：应付利息			
应付股利			2,000,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十九)	3,291.67	4,449.72
其他流动负债	五、(二十)	155,690.56	101,754.25
流动负债合计		23,928,083.31	21,161,028.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	3,000,000.00	10,460,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,000,000.00	10,460,000.00
负债合计		26,928,083.31	31,621,028.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	1,630.51	1,630.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	3,341,347.29	2,894,292.60
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	9,025,610.96	5,121,830.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,368,588.76	28,017,753.47
少数股东权益		-189,408.68	-149,504.79
所有者权益（或股东权益）合计		32,179,180.08	27,868,248.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		59,107,263.39	59,489,276.95

法定代表人：易栗

主管会计工作负责人：陈会娟

会计机构负责人：陈会娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,035,575.52	7,597,329.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,795,500.00	5,641,500.00
应收账款	十一、（一）	24,093,149.50	22,613,072.71
应收款项融资		0.00	200,000.00
预付款项		873,043.31	746,396.61
其他应收款	十一、（二）	1,115,274.31	846,581.33
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,983,078.22	16,911,149.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		96,330.32	86,907.16
流动资产合计		54,991,951.18	54,642,936.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（三）	833,682.00	626,682.00
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		1,476,780.79	2,020,638.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,295,951.24	2,657,105.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		226,167.36	132,933.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,832,581.39	5,437,359.58
资产总计		59,824,532.57	60,080,296.12
流动负债：			
短期借款		10,218,381.42	6,270,248.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,097,769.00	1,649,810.00
应付账款		8,739,980.08	8,303,488.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,395,418.46	1,378,779.70
应交税费		894,422.65	486,185.69
其他应付款		185,144.27	2,176,586.91
其中：应付利息			
应付股利			2,000,000.00
合同负债		1,197,619.68	782,725.00

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,291.67	4,449.72
其他流动负债		155,690.56	101,754.25
流动负债合计		23,887,717.79	21,154,028.27
非流动负债：			
长期借款		3,000,000.00	10,460,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,000,000.00	10,460,000.00
负债合计		26,887,717.79	31,614,028.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,630.51	1,630.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,341,347.29	2,894,292.60
一般风险准备			
未分配利润		9,593,836.98	5,570,344.74
所有者权益（或股东权益）合计		32,936,814.78	28,466,267.85
负债和所有者权益（或股东权益）合计		59,824,532.57	60,080,296.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		36,564,390.77	36,167,168.42
其中：营业收入	五、（二十七）	36,564,390.77	36,167,168.42

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,923,430.37	33,375,207.89
其中：营业成本	五、（二十七）	17,580,712.96	17,326,650.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十八）	150,307.40	152,563.18
销售费用	五、（二十九）	2,740,690.83	2,217,633.75
管理费用	五、（三十）	4,555,234.05	4,411,584.70
研发费用	五、（三十一）	8,618,105.27	9,000,663.91
财务费用	五、（三十二）	278,379.86	266,111.56
其中：利息费用		245,114.33	250,405.19
利息收入		5,583.42	5,040.33
加：其他收益	五、（三十三）	1,732,715.63	1,826,956.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-13,500.00	-248,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-178,445.54	-237,448.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	36,690.50	1,275.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,218,420.99	4,134,742.80
加：营业外收入	五、（三十七）	16.49	453.25

减：营业外支出	五、(三十八)	739.75	3,898.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,217,697.73	4,131,297.14
减：所得税费用	五、(三十九)	-93,233.67	-23744.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,310,931.40	4,155,042.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,310,931.40	4,155,042.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-39,903.89	-32,858.58
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,350,835.29	4,187,900.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,310,931.40	4,155,042.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,350,835.29	4,187,900.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-39,903.89	-32,858.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二、(二)	0.22	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、(二)	0.19	0.21

法定代表人：易栗

主管会计工作负责人：陈会娟

会计机构负责人：陈会娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、(四)	36,564,390.77	36,167,168.42
减：营业成本	十一、(四)	17,580,712.96	17,326,650.79
税金及附加		150,307.40	152,551.00
销售费用		2,740,690.83	2,217,633.75
管理费用		4,506,954.98	4,362,522.30
研发费用		8,506,812.45	8,918,353.91
财务费用		278,336.22	266,061.82
其中：利息费用		245,114.33	238,746.43
利息收入		5,574.06	5,026.18
加：其他收益		1,732,715.63	1,826,956.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、(五)	-13,500.00	-248,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-178,445.54	-237,448.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		36,690.50	1,275.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,378,036.52	4,266,177.12
加：营业外收入		16.49	453.25
减：营业外支出		739.75	3,898.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,377,313.26	4,262,731.46
减：所得税费用		-93,233.67	-23,744.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,470,546.93	4,286,476.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,470,546.93	4,286,476.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,470,546.93	4,286,476.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,639,237.87	30,942,850.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,068,613.81	983,550.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	877,668.97	928,676.70
经营活动现金流入小计		36,585,520.65	32,855,077.58
购买商品、接受劳务支付的现金		15,236,085.54	16,102,940.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,425,856.16	13,672,903.12

支付的各项税费		2,108,885.87	2,337,671.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	4,215,969.59	6,521,199.80
经营活动现金流出小计		34,986,797.16	38,634,714.11
经营活动产生的现金流量净额		1,598,723.49	-5,779,636.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,859.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,859.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,519.00	49,610.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		97,519.00	49,610.25
投资活动产生的现金流量净额		-97,519.00	-45,750.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,210,000.00	20,720,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)		50,000.00
筹资活动现金流入小计		15,210,000.00	20,770,000.00
偿还债务支付的现金		17,920,000.00	6,999,669.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,266,212.18	1,250,405.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			350,000.00
筹资活动现金流出小计		20,186,212.18	8,600,074.22
筹资活动产生的现金流量净额		-4,976,212.18	12,169,925.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,475,007.69	6,344,538.27
加：期初现金及现金等价物余额		7,606,000.58	1,261,462.31
六、期末现金及现金等价物余额		4,130,992.89	7,606,000.58

法定代表人：易栗

主管会计工作负责人：陈会娟

会计机构负责人：陈会娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,639,237.87	30,942,850.26
收到的税费返还		1,068,613.81	983,550.62
收到其他与经营活动有关的现金		877,659.61	928,664.94
经营活动现金流入小计		36,585,511.29	32,855,065.82
购买商品、接受劳务支付的现金		15,236,085.54	16,102,940.12
支付给职工以及为职工支付的现金		13,341,856.16	13,577,597.12
支付的各项税费		2,108,885.87	2,337,658.89
支付其他与经营活动有关的现金		4,179,873.29	6,492,547.28
经营活动现金流出小计		34,866,700.86	38,510,743.41
经营活动产生的现金流量净额		1,718,810.43	-5,655,677.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	3,859.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	3,859.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,519.00	49,610.25
投资支付的现金		207,000.00	126,682.00
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		304,519.00	176,292.25
投资活动产生的现金流量净额		-304,519.00	-172,432.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,210,000.00	20,720,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	50,000.00
筹资活动现金流入小计		15,210,000.00	20,770,000.00
偿还债务支付的现金		17,920,000.00	6,999,669.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,266,212.18	1,250,405.19
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	350,000.00
筹资活动现金流出小计		20,186,212.18	8,600,074.22
筹资活动产生的现金流量净额		-4,976,212.18	12,169,925.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,561,920.75	6,341,815.21
加：期初现金及现金等价物余额		7,597,329.24	1,255,514.03
六、期末现金及现金等价物余额		4,035,408.49	7,597,329.24

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,121,830.36	-149,504.79	27,868,248.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,121,830.36	-149,504.79	27,868,248.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									447,054.69		3,903,780.60	-39,903.89	4,310,931.40
（一）综合收益总额											4,350,835.29	-39,903.89	4,310,931.40
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								447,054.69		-447,054.69			
1. 提取盈余公积								447,054.69		-447,054.69			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,630.51			3,341,347.29		9,025,610.96	-189,408.68	32,179,180.08	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,465,644.96		4,362,577.39	-116,646.21	26,713,206.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,630.51				2,465,644.96		4,362,577.39	-116,646.21	26,713,206.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									428,647.64		759,252.97	-32,858.58	1,155,042.03
（一）综合收益总额											4,187,900.61	-32,858.58	4,155,042.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									428,647.64		-3,428,647.64		-3,000,000.00

1. 提取盈余公积									428,647.64		-428,647.64		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,000,000.00		-3,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,121,830.36	-149,504.79	27,868,248.68

法定代表人：易栗

主管会计工作负责人：陈会娟

会计机构负责人：陈会娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,570,344.74	28,466,267.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,570,344.74	28,466,267.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									447,054.69		4,023,492.24	4,470,546.93
（一）综合收益总额											4,470,546.93	4,470,546.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									447,054.69		-447,054.69	
1. 提取盈余公积									447,054.69		-447,054.69	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				3,341,347.29		9,593,836.98	32,936,814.78

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,465,644.96		4,712,516.03	27,179,791.50

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,630.51				2,465,644.96		4,712,516.03	27,179,791.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									428,647.64		857,828.71	1,286,476.35
（一）综合收益总额											4,286,476.35	4,286,476.35
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									428,647.64		-3,428,647.64	-3,000,000.00
1．提取盈余公积									428,647.64		-428,647.64	
2．提取一般风险准备											-3,000,000.00	-3,000,000.00
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				1,630.51				2,894,292.60		5,570,344.74	28,466,267.85

尚禹河北电子科技有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1、公司简介

尚禹河北电子科技有限公司（以下简称公司、本公司或尚禹科技）于 2017 年 11 月经河北省石家庄市工商行政管理局批准，是由邸鹤、张晓明、张亚夫、高卫军、李文强、李镬、柴柳、易栗、柳奇、山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）等共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：91130100063371685R，并于 2018 年 1 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司类别：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

注册地址：石家庄市桥西区新市北路 368 号金石工业园 3 号楼 3 层西侧。公司实际办公地址和注册地址一致。

公司法定代表人：易栗。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。经营范围：电子产品的技术研发、设计、生产、销售；电子设备租赁、卫星导航设备、通信设备的技术研发、生产、维修；计算机软硬件及外围辅助设备、家用电器的销售、通信工程施工、系统集成及软件开发；卫星导航地面增强系统、回声测深仪器、通讯设备（卫星电视广播地面接收设施除外）、精确授时设备、卫星导航高精度测地应用平台的研发、设计、生产、销售、维修；基于位置信息的综合服务系统及应用服务终端研发、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司自成立以来，一直致力于北斗卫星通信导航设备和应用软件的研发、生产、销售和服务以及通讯导航设备与零部件供应等相关技术服务。公司主营业务分为北斗导航终端产品研制、生产与销售，技术开发服务，北斗部件研发与销售。

3、公司历史沿革和股权变化情况

（1）公司的成立

本公司前身为尚禹河北电子科技有限公司（简称尚禹有限或有限公司），成立于 2013 年 3 月 5 日，注册资本为 300 万元，均为货币出资，其中自然人易栗出资 60 万元。

2013 年 3 月 5 日，经石家庄顺捷会计师事务所出具的“石顺捷审验字（2013）10302 号”《验资报告》验证：截至 2013 年 3 月 4 日，尚禹有限已收到股东易栗首次缴纳的注册资本（实收资本）合计 60 万元。

有限公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	60.00	60.00	20.00
北京航科辰信科技有限公司	240.00		80.00
合 计	300.00	60.00	100.00

有限公司设立已经履行了《公司法》及其他法律、法规规定的必要程序，该程序合法、有效。

（2）有限公司实收资本第一次增加

2013 年 7 月 2 日，尚禹有限召开股东会，审议通过了北京航科辰信科技有限公司于 2013 年 7 月 24 日缴付投资款 36 万元，缴付后尚禹有限注册资本为 300 万元，实收资本为 96 万元。

2013 年 7 月 24 日，经天津倚天会计师事务所石家庄分所出具的“倚天石内验字（2013）048 号”《验资报告》验证：截至 2013 年 7 月 24 日，尚禹有限已收到股东的第二期出资，即新增实收资本 36 万元，各股东均以货币出资。

有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	60.00	60.00	20.00
北京航科辰信科技有限公司	240.00	36.00	80.00
合计	300.00	96.00	100.00

（3）有限公司第一次股权转让

2013 年 10 月 10 日，尚禹有限召开股东会，审议通过了股东北京航科辰信科技有限公司将其所持有的公司 19%的股权（认缴注册资本 57 万元，实缴 0 元）、39%的股权（认缴注册资本 117 万元，实缴 36 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）、1%的股权（认缴注册资本 9 万元，实缴 0 元）分别以 0 元、36 万元、0 元、0 元、0 元、0 元、0 元、0 元、0 元的价格转让与易栗、郝红毅、柴柳、高卫军、张亚夫、柳奇、邸鹤、李镠、康习勇、李文强，并相应通过新的《公司章程》。同日，上述人员分别签署《股权转让协议》。

本次变更完成后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	117.00	60.00	39.00
郝红毅	117.00	36.00	39.00
柴柳	9.00		3.00
高卫军	9.00		3.00

张亚夫	9.00		3.00
柳奇	9.00		3.00
邸鹤	9.00		3.00
李锶	9.00		3.00
康习勇	9.00		3.00
李文强	3.00		1.00
合计	300.00	96.00	100.00

(4) 有限公司实收资本第二次增加

2013 年 10 月 15 日，尚禹有限召开股东会，审议通过公司实收资本由 96 万元增至 177 万元，其中股东郝红毅、柴柳、高卫军、张亚夫、柳奇、邸鹤、李锶、康习勇、李文强分别以货币形式增资 15 万元、9 万元、9 万元、9 万元、9 万元、9 万元、9 万元、9 万元、3 万元。

2013 年 10 月 25 日，经天津倚天会计师事务所石家庄分所出具的“倚天石内验字（2013）063 号”《验资报告》验证：截至 2013 年 10 月 24 日，尚禹有限已收到股东郝红毅、柴柳、高卫军、张亚夫、柳奇、邸鹤、李锶、康习勇、李文强的第三期出资，即新增实收资本 81 万元，各股东均以货币出资。

本次变更完成后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	117.00	60.00	39.00
郝红毅	117.00	51.00	39.00
柴柳	9.00	9.00	3.00
高卫军	9.00	9.00	3.00
张亚夫	9.00	9.00	3.00
柳奇	9.00	9.00	3.00
邸鹤	9.00	9.00	3.00
李锶	9.00	9.00	3.00
康习勇	9.00	9.00	3.00
李文强	3.00	3.00	1.00
合计	300.00	177.00	100.00

(5) 有限公司第二次股权转让

2015 年 1 月 23 日，尚禹有限召开股东会，审议通过了股东易栗将其所持有的公司 3%的股权（认缴 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认缴 9 万元，实缴 0 元）、1%的股权（认缴 3 万元，实缴 0 元）、1.5%的股权（认缴 4.5 万元，实缴 0 元）分别以 0 元转让与柴柳、张亚夫、李文强、邸鹤；股东康习勇将其所持有的公司 3%的股权（认缴 9 万元，实缴 9 万元）以 9 万元价格转让与高卫军；股东郝红毅将其所持有的公司 3%的股权（认缴 9 万元，实缴 0 元）、3%的股权（认

缴 9 万元，实缴 0 元）、1%的股权（认缴 3 万元，实缴 0 元）、1.5%的股权（认缴 4.5 万元，实缴 0 元）分别以 0 元价格转让与柳奇、李镠、李文强、邸鹤；股东郝红毅将其所持有的公司 30.5% 的股权（认缴 91.5 万元，实缴 51 万元）以 51 万元的价格转让与张晓明；并修改公司章程相应条款。同日，上述人员分别签署《股权转让协议》。上述股权转让中，股东易栗、康习勇、郝红毅尚未到资的注册资本由股权受让方按章程的规定如期到资。股权受让方已支付股权转让款。

本次变更完成后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	91.50	91.50	30.50
张晓明	91.50	91.50	30.50
柴柳	18.00	18.00	6.00
高卫军	18.00	18.00	6.00
张亚夫	18.00	18.00	6.00
柳奇	18.00	18.00	6.00
邸鹤	18.00	18.00	6.00
李镠	18.00	18.00	6.00
李文强	9.00	9.00	3.00
合计	300.00	300.00	100.00

（6）有限公司第一次增资

2015 年 5 月 7 日，尚禹有限召开股东会，审议通过将公司的注册资本由 300 万元（认缴 300 万元，实缴 300 万元）增至 1,000 万元(认缴 1,000 万元，实缴 300 万元),增资后易栗持有公司 33.5%股权，张晓明持有公司 28.67%股权，柴柳持有公司 5.82%股权，高卫军持有公司 5.82%股权，张亚夫持有公司 5.82%股权，柳奇持有公司 5.82%股权，邸鹤持有公司 5.82%股权，李镠持有公司 5.82%股权，李文强持有公司 2.91%股权；并修改公司章程相应条款。

本次增资后，股东及股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	335.00	91.50	33.50
张晓明	286.70	91.50	28.67
柴柳	58.20	18.00	5.82
高卫军	58.20	18.00	5.82
张亚夫	58.20	18.00	5.82
柳奇	58.20	18.00	5.82
邸鹤	58.20	18.00	5.82
李镠	58.20	18.00	5.82
李文强	29.10	9.00	2.91

合计	1,000.00	300.00	100.00
----	----------	--------	--------

(7) 有限公司第一次减资

2016 年 6 月 8 日，尚禹有限召开股东会，审议通过将公司的注册资本由 1,000 万元（认缴 1,000 万元，实缴 300 万元）减至 300 万元（认缴 300 万元，实缴 300 万元），减少的 700 万元注册资本由李文强减少 20.10 万元、柴柳减少 40.20 万元、李镠减少 40.20 万元，张亚夫减少 40.20 万元，柳奇减少 40.20 万元，邸鹤减少 40.20 万元，张晓明减少 195.20 万元，高卫军减少 40.20 万元，易栗减少 243.50 万元。同日，相应修改公司章程。2016 年 6 月 8 日，尚禹有限在《河北青年报》就减资事项发布减资公告。

本次减资完成后，股东及股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	91.50	91.50	30.50
张晓明	91.50	91.50	30.50
柴柳	18.00	18.00	6.00
高卫军	18.00	18.00	6.00
张亚夫	18.00	18.00	6.00
柳奇	18.00	18.00	6.00
邸鹤	18.00	18.00	6.00
李镠	18.00	18.00	6.00
李文强	9.00	9.00	3.00
合计	300.00	300.00	100.00

(8) 有限公司第三次股权转让

2016 年 9 月 5 日，尚禹有限召开了股东会，审议通过了股东李文强将所持有的占公司 0.09% 的股权（认缴注册资本 0.27 万元，实缴 0.27 万元），以 0.27 万元的价格转让给易栗，股东柴柳将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东李镠将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东张亚夫将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东柳奇将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东邸鹤将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东高卫军将所持有的占公司 0.18% 的股权（认缴注册资本 0.54 万元，实缴 0.54 万元），以 0.54 万元的价格转让给易栗，股东张晓明将所持有的占公司 1.83% 的股权（认缴注册资本 5.49 万元，实缴 5.49 万元），以 5.49 万元的价格转让给易栗，其他股东放弃优先购买权，并修改公司章程相应条款。

同日，上述人员分别签署《股权转让协议》。

经查询河北银行回执单，截止 2016 年 9 月 22 日，上述款项已全部支付完毕。

本次股权转让完成后，股东及股权结构如下：

股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	股权比例（%）
易栗	100.50	100.50	33.50
张晓明	86.01	86.01	28.67
柴柳	17.46	17.46	5.82
高卫军	17.46	17.46	5.82
张亚夫	17.46	17.46	5.82
柳奇	17.46	17.46	5.82
邸鹤	17.46	17.46	5.82
李镠	17.46	17.46	5.82
李文强	8.73	8.73	2.91
合计	300.00	300.00	100.00

（9）有限公司第四次股权转让

2016 年 9 月 22 日，尚禹有限召开股东会，审议通过了股东易栗将其所持有的公司 4% 的股权（认缴 12 万元，实缴 12 万元）以 12 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东张亚夫将其所持有的公司 4.82% 的股权（认缴 14.46 万元，实缴 14.46 万元）以 14.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东张晓明将其所持有的公司 9.17% 的股权（认缴 27.51 万元，实缴 27.51 万元）以 27.51 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东李文强将其所持有的公司 2.91% 的股权（认缴 8.73 万元，实缴 8.73 万元）以 8.73 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东柴柳将其所持有的公司 5.82% 的股权（认缴 17.46 万元，实缴 17.46 万元）以 17.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东李镠将其所持有的公司 5.82% 的股权（认缴 17.46 万元，实缴 17.46 万元）以 17.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东柳奇将其所持有的公司 5.82% 的股权（认缴 17.46 万元，实缴 17.46 万元）以 17.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东邸鹤将其所持有的公司 5.82% 的股权（认缴 17.46 万元，实缴 17.46 万元）以 17.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），股东高卫军将其所持有的公司 5.82% 的股权（认缴 17.46 万元，实缴 17.46 万元）以 17.46 万元的价格转让与山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先购买权，并修改公司章程相应条款。同日，上述人员分别签署《股权转让协议》。

本次变更完成后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	88.50	88.50	29.50

张晓明	58.50	58.50	19.50
张亚夫	3.00	3.00	1.00
山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）	150.00	150.00	50.00
合计	300.00	300.00	100.00

(10) 有限公司第二次增资

2017 年 4 月 25 号，尚禹有限召开了股东会，审议通过了有限公司的注册资本由 300.00 万元（认缴 300.00 万元，实缴 300.00 万元）增至 500.00 万元（认缴 500.00 万元，实缴 500.00 万元）。其中，易栗以货币形式增资 44.40 万元，张晓明以货币形式增资 45.20 万元，张亚夫以货币形式增资 5.00 万元，柴柳以货币形式增资 8.00 万元，高卫军以货币形式增资 8.00 万元，李镠以货币形式增资 8.00 万元，邸鹤以货币形式增资 8.00 万元，柳奇以货币形式增资 8.00 万元，李文强以货币形式增资 4.25 万元，山南尚玖以货币增资 61.15 万元。增资后，易栗持有公司 26.58% 股权，张晓明持有公司 20.74% 股权，张亚夫持有公司 1.60% 股权，柴柳持有公司 1.60% 股权，高卫军持有公司 1.60% 股权，李镠持有公司 1.60% 股权，邸鹤持有公司 1.60% 股权，柳奇持有公司 1.60% 股权，李文强持有公司 0.85% 股权，山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司 42.23% 股权；并修改了公司章程。

本次增资后，股东及股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
易栗	132.90	132.90	26.58
张晓明	103.70	103.70	20.74
柴柳	8.00	8.00	1.60
高卫军	8.00	8.00	1.60
张亚夫	8.00	8.00	1.60
柳奇	8.00	8.00	1.60
邸鹤	8.00	8.00	1.60
李镠	8.00	8.00	1.60
李文强	4.25	4.25	0.85
山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）	211.15	211.15	42.23
合计	500.00	500.00	100.00

(11) 股份制改制情况

2017 年 8 月 2 日，有限公司召开临时股东会同意公司拟进行股份制改制。同意公司以 2017 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，全体股东作为发起人向有关部门申请将公司整体变更发起设立股份有限公司。公司整体变更发起设立股份有限公司的具体方案为：同意公司以

2017 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，变更后的公司名称为尚禹河北电子科技有限公司，公司股东易栗、张晓明、张亚夫、邸鹤、李文强、柳奇、柴柳、高卫军、李锬、山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）作为股份有限公司的发起人。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司整体变更为股份有限公司出具的中兴华审字（2017）第 011418 号《审计报告》，公司截至 2017 年 5 月 31 日的总资产为 19,730,936.52 元，负债为 10,579,306.01 元，净资产为 9,151,630.51 元。公司净资产 9,151,630.51 元折为股份有限公司的股本，共计折合股份 5,000,000 股，每股面值为人民币 1 元，超过股本的净资产部分计入资本公积。各发起人按照各自在公司的出资比例持有股份有限公司相应数额的股份。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 8 月 28 日出具《验资报告》（中兴华审验字（2017）第 010115 号），经审验，截至 2017 年 5 月 31 日，尚禹科技已将全体股东以其拥有的原企业基准日 2017 年 5 月 31 日的净资产 9,151,630.51 元折合为股本 5,000,000 股，净资产中未折股部分计入公司资本公积。

（12）股份制改制后增资情况

2017 年 10 月 13 日，股份公司召开第一届董事会第四次会议，审议通过《关于公司增资的议案》的议案并提交公司 2017 年 11 月 2 日召开的第三次临时股东大会审议，本次股东大会通过了股份公司第一次增资的决议，同意尚禹科技的注册资本由 500.00 万元增至 531.9149 万元。本次增资由石家庄昌添创业投资中心（有限合伙）出资 600.00 万元，其中，31.9149 万元计入公司注册资本，5,680,851.00 元计入资本公积。增资完成后，易栗持股比例为 25.00%，张晓明持股比例为 19.50%，张亚夫持股比例为 1.50%，柴柳持股比例为 1.50%，高卫军持股比例为 1.50%，李锬持股比例为 1.50%，邸鹤持股比例为 1.50%，柳奇持股比例为 1.50%，李文强持股比例为 0.80%，山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 39.70%，石家庄昌添创业投资中心（有限合伙）持股比例为 6.00%，并修改了公司章程。2017 年 11 月 15 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2017]京会兴验字第 66000004 号验资报告，经审验，截至 2017 年 11 月 14 日止，尚禹科技已收到股东缴纳的股份认购款人民币 6,000,000.00 元，其中增加注册资本人民币 319,149.00 元，增加资本公积人民币 5,680,851.00 元。

（13）资本公积、未分配利润转增资本情况

2018 年 6 月 5 日，股份公司召开第二次临时股东大会，审议通过《2017 年度权益分派预案》的议案：依据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为中兴华审字（2018）第 010648 号的审计报告，截至 2017 年 12 月 31 日，公司累计资本公积为 9,832,481.51 元（其中资本溢价形成的资本公积 5,680,851.00 元，其他资本公积 4,151,630.51 元），公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本溢价形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 8.8 股，转增后公司的注册资本从人民币 531.9149 万元增至人民币 1000.00 万元，公司各股东持股比例不变。

2020 年 3 月 31 日，股份公司召开股东大会，审议通过了《2019 年年度权益分派实施方案》的议案：以公司现有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.85 股，以资本公

积金向全体股东每 10 股转增 5.15 股，转增后公司的注册资本从人民币 1000.00 万元增至人民币 2000.00 万元，公司各股东持股比例不变。

4、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，具体见本附注“六、在其他主体中的权益”。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司全体董事一致通过，于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

3、非同一控制下企业合并

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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

主体等)。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投

资收益。

② 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同

经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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。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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本公司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，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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包

括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类

型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(1) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(2) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(3) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

3、已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司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；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 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。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方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。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲

减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；

本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公家具、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注“三、（十七）长期资产减值”。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归

属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	软件经济使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质

量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十二) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

（1）产品销售收入

产品销售主要包括北斗导航终端产品销售及北斗部件销售，公司以产品交付客户并经客户验收合格出具验收单后确认收入。

（2）技术开发与服务收入

技术开发与服务主要是为客户项目研究开发服务，项目服务期限较短，公司在项目完成并经客户验收出具验收单后确认收入。

（二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以

净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止

租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十五）”和“附注三、（二十一）”。

（4）租赁变更

租赁变更是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。

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

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；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在

减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

5、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租

赁进行处理：

● 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

● 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

6、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十一）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（二十七）重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和

关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、所得税

本公司在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

2、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

3、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税

筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

7、商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、6
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

1、所得税。

本公司于 2021 年 12 月 1 日取得由河北省科学技术厅、河北省财政厅和国家税务总局河北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202113003797，有效期三年，2023 年适用所得税率为 15%。

2、增值税。

本公司执行的增值税有关优惠政策：

《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发 2011(4)号)、《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税(2011)100 号)和《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税(2012)27 号)等文件规定,公司按软件企业享受软件产品收入增值税超过 3%部分实行即征即退的优惠政策。返还的增值税,由企业专项用于软件产品和扩大再生产并单独核算,可以作为不征税收入,在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。公司 2023 年 5 月 29 日已取得中国软件行业协会颁发的编号为冀 RQ-2023-0091 的软件企业认定证书。

3、城建税及教育费附加。

本公司执行小微企业有关税收优惠政策:

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号)第二条规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市建设维护税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元;除非特别指出,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,619.29	14,885.47
银行存款	4,097,373.60	7,591,115.11
其他货币资金	167.03	
合计	4,131,159.92	7,606,000.58
其中:存放在境外的款项总额	0	0
中国光大银行石家庄分行的保证金 户使用有限制的款项总额	167.03	

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	7,795,500.00	5,641,500.00
合计	7,795,500.00	5,641,500.00

注:公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑票据	无

项目	期末已质押金额
合计	

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	22,038,215.46
1 至 2 年	3,438,716.46
2 至 3 年	
3 年以上	124,000.00
合计	25,600,931.92

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比 例（%）		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	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71
其中：										
账龄组合	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71
合计	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,038,215.46	1,101,910.77	5
1 至 2 年	3,438,716.46	343,871.65	10
2 至 3 年			20
3 年以上	124,000.00	62,000.00	50
合计	25,600,931.92	1,507,782.42	/

按组合计提坏账的确认标准及说明: 应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析, 先发生的款项, 在资金周转的时候优先结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明: 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。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,329,336.88	178,445.54				1,507,782.42
合计	1,329,336.88	178,445.54				1,507,782.42

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电子科技集团公司某研究所	11,268,624.37	44.02	563,431.22
西北客户 A	3,336,508.00	13.03	285,650.80
华中客户 A	3,161,906.73	12.35	171,106.16
华东客户 A	1,853,890.00	7.24	109,876.50
华东客户 B	1,774,200.00	6.93	88,710.00
合计	21,395,129.10	83.57	1,218,774.68

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		200,000.00
合计		200,000.00

(五) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	852,348.51	97.63	630,992.93	84.54
1-2 年	10,774.45	1.23	11,508.40	1.54

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2-3 年	3,375.05	0.39	66,060.98	8.85
3 年以上	6,545.30	0.75	37,834.30	5.07
合计	873,043.31	100.00	746,396.61	100.0

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
武汉蚂蚁商业管理有限公司	非关联方	124,400.20	14.25	1 年以内	合同未执行完毕
北京辰创伟业科技有限公司	非关联方	109,599.40	12.55	1 年以内	合同未执行完毕
上海双微导航技术有限公司	非关联方	108,000.00	12.37	1 年以内	合同未执行完毕
北京融通京海大厦有限责任公司	非关联方	107,940.00	12.36	1 年以内	合同未执行完毕
上海零玛信息技术有限公司	非关联方	69,000.00	7.90	1 年以内	合同未执行完毕
合 计		518,939.60	59.44	/	/

（六）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,117,674.31	848,981.33
合 计	1,117,674.31	848,981.33

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,117,674.31
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
合 计	1,117,674.31

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	71,000.00	20,000.00
押金	140,881.00	67,687.98
应收增值税即征即退款	836,419.30	694,903.11
代扣代缴个人社保和公积金	69,374.01	66,390.24
合 计	1,117,674.31	848,981.33

(3) 坏账准备计提情况：公司其他应收款包括应收的增值税即征即退款、保证金、押金和代扣代缴个人社保等，它们被归类为特定对象组合，结合历史情况，其发生坏账的几率很小，所以不计提坏账。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高新区产业开发区国税	增值税即征即退款	694,903.11	1 年以内	75.00	
成都苏试广博环境可靠性	保证金	31,581.00	1 年以内	7.17	
代扣代缴个人公积金	代扣代缴个人公积金	31,581.00	1 年以内	4.62	
石家庄高新区科创孵化器有限公司	押金、保证金	20,000.00	1 年以内	2.83	
采联国际招标采购集团有限公司	押金、保证金	13,997.65	1 年以内	2.69	
合计	/	812,600.78	/	92.31	

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,290,914.64		3,290,914.64	2,962,916.04		2,962,916.04
在产品	10,573,209.62		10,573,209.62	11,385,631.28		11,385,631.28
库存商品	2,329,798.71		2,329,798.71	2,019,755.67		2,019,755.67
发出商品	789,155.25		789,155.25	542,846.50		542,846.50
合计	16,983,078.22		16,983,078.22	16,911,149.49		16,911,149.49

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房租	91,878.16	82,455.00
待抵扣进项税	11,656.90	11,656.90
预缴所得税	4,452.16	4,452.16
合计	107,987.22	98,564.06

(九) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,483,552.31	2,033,572.60
固定资产清理	-	

项目	期末余额	期初余额
合计	1,483,552.31	2,033,572.60

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	643,122.58	916,594.58	4,337,690.93	353,158.97	6,250,567.06
2.本期增加金额	3,600.00	65,678.14	114,943.36		184,221.50
(1)购置	3,600.00	65,678.14	114,943.36		184,221.50
(2)自主研发					
(3)存货转入					
3.本期减少金额			13,004.20		13,004.20
(1)处置或报废			13,004.20		13,004.20
(2)其他转出					
4.期末余额	646,722.58	982,272.72	4,439,630.09	353,158.97	6,421,784.36
二、累计折旧					
1.期初余额	552,966.64	716,988.60	2,621,735.24	325,303.98	4,216,994.46
2.本期增加金额	76,400.97	97,731.73	549,261.84	10,197.04	733,591.58
(1)计提	76,400.97	97,731.73	549,261.84	10,197.04	733,591.58
3.本期减少金额			12,353.99		12,353.99
(1)处置或报废			12,353.99		12,353.99
4.期末余额	629,367.61	814,720.33	3,158,643.09	335,501.02	4,938,232.05
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	17,354.97	167,552.39	1,280,987.00	17,657.95	1,483,552.31
2.期初账面价值	90,155.94	199,605.98	1,715,955.69	27,854.99	2,033,572.60

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,359,734.52	3,359,734.52
2.本期增加金额	17,699.00	17,699.00
(1) 购置	17,699.00	17,699.00
(2) 内部研发		

项目	软件	合计
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,377,433.52	3,377,433.52
二、累计摊销		
1.期初余额	702,628.64	702,628.64
2.本期增加金额	378,853.64	378,853.64
(1) 计提	378,853.64	378,853.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,081,482.28	1,081,482.28
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,295,951.24	2,295,951.24
2.期初账面价值	2,657,105.88	2,657,105.88

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	226,167.36	1,507,782.42	132,933.69	1,329,336.88
合计	226,167.36	1,507,782.42	132,933.69	1,329,336.88

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,460,000.00	
信用借款	2,750,000.00	6,260,000.00
小计	10,210,000.00	6,260,000.00
短期借款应计利息	8,381.42	10,248.34
合计	10,218,381.42	6,270,248.34

2、借款明细表

贷款单位	贷款金额	借款日期	到期日期	担保方式	利率(%)
河北银行股份有限公司西城支行	1,000,000.00	2023/12/4	2024/12/4	保证	3.40%
河北银行股份有限公司西城支行	1,000,000.00	2023/12/8	2024/12/8	保证	3.40%

贷款单位	贷款金额	借款日期	到期日期	担保方式	利率（%）
河北银行股份有限公司西城支行	2,000,000.00	2023/12/11	2024/12/11	保证	3.40%
河北银行股份有限公司西城支行	1,500,000.00	2023/12/14	2024/12/14	保证	3.40%
河北银行股份有限公司西城支行	960,000.00	2023/12/27	2024/12/27	保证	3.40%
河北银行股份有限公司西城支行	1,000,000.00	2023/12/29	2024/12/29	保证	3.40%
交通银行石家庄新石北路支行	500,000.00	2023/10/26	2024/10/26	信用	3.45%
交通银行石家庄新石北路支行	500,000.00	2023/11/2	2024/11/2	信用	3.45%
交通银行石家庄新石北路支行	500,000.00	2023/11/10	2024/11/10	信用	3.45%
交通银行石家庄新石北路支行	500,000.00	2023/11/15	2024/11/15	信用	3.45%
交通银行石家庄新石北路支行	750,000.00	2023/12/11	2024/12/11	信用	3.45%
合计	10,210,000.00				

(十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,097,769.00	1,649,810.00
合计	1,097,769.00	1,649,810.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十四) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,046,925.08	6,870,236.51
服务费	693,055.00	1,433,252.15
合计	8,739,980.08	8,303,488.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南矩阵电子科技有限公司	货款	1,019,580.00	未结算
	合计	1,019,580.00	

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,197,619.68	782,725.00
合计	1,197,619.68	782,725.00

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,384,653.50	12,854,581.53	12,804,577.25	1,434,657.78
二、离职后福利-设定提存计划	1,126.20	643,455.23	643,455.23	1,126.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,385,779.70	13,498,036.76	13,448,032.48	1,435,783.98

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,384,653.50	11,015,847.99	10,965,843.71	1,434,657.78
二、职工福利费		382,679.63	382,679.63	
三、社会保险费		578,179.75	578,179.75	
其中：医疗保险费		558,325.08	558,325.08	
工伤保险费		19,854.67	19,854.67	
生育保险费				
四、住房公积金		829,635.57	829,635.57	
五、工会经费和职工教育经费		48,238.59	48,238.59	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,384,653.50	12,854,581.53	12,804,577.25	1,434,657.78

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	646.28	616,554.96	616,554.96	646.28
2、失业保险费	479.92	26,900.27	26,900.27	479.92
3、企业年金缴费				
合计	1,126.20	643,455.23	643,455.23	1,126.20

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	835,000.52	443,957.71
城市维护建设税	25,865.16	14,836.82
教育费附加	11,074.42	6,327.99
地方教育附加	7,369.60	4,218.65
个人所得税	15,112.95	16,844.52
印花税		
合计	894,422.65	486,185.69

(十八) 其他应付款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		2,000,000.00
其他应付款	185,144.27	176,586.91
合计	185,144.27	2,176,586.91

2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
投标保证金	150,000.00	150,000.00
代扣个人社保款	34,244.27	17,536.37
其他	900.00	900.00
押金		8,040.54
个人往来款		110.00
合计	185,144.27	176,586.91

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款(利息)	3,291.67	4,449.72
合计	3,291.67	4,449.72

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	155,690.56	101,754.25
合计	155,690.56	101,754.25

(二十一) 长期借款

1、借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	10,460,000.00
合计	3,000,000.00	10,460,000.00

2、借款明细表

贷款单位	贷款金额	借款日期	到期日期	担保方式	利率(%)
中国建设银行股份有限公司石家庄新石北路支行	3,000,000.00	2022/6/11	2025/6/11	信用	3.95%

(二十二) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		400,000.00	400,000.00		项目补助
合计		400,000.00	400,000.00		/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
减压脱		300,000.00		300,000.00				与收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
险示位标终端								相关
民参军项目		100,000.00		100,000.00				与收益相关
合计		400,000.00		400,000.00				

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,630.51			1,630.51
合计	1,630.51			1,630.51

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,894,292.60	447,054.69		3,341,347.29
合计	2,894,292.60	447,054.69		3,341,347.29

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,121,830.36	4,362,577.39
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	5,121,830.36	4,362,577.39
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,350,835.29	4,187,900.61
减: 提取法定盈余公积	447,054.69	428,647.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,025,610.96	5,121,830.36

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,564,390.77	17,580,712.96	36,167,168.42	17,326,650.79
其他业务				
合计	36,564,390.77	17,580,712.96	36,167,168.42	17,326,650.79

2、主营业务分品种

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
北斗导航终端产品销售	20,509,356.49	6,365,060.91	17,175,673.84	5,848,255.07
北斗部件销售	5,771,973.43	3,358,477.40	7,307,433.32	5,883,258.87
技术服务	9,619,344.03	7,509,437.68	11,684,061.26	5,595,136.85
软件销售	663,716.82	330,236.97		
合计	36,564,390.77	17,563,212.96	36,167,168.42	17,326,650.79

3、主营业务分地区

地区名称	本期发生额	上期发生额
华东地区	5,417,227.06	1,307,899.31
华北地区	23,745,400.57	20,678,532.40
西北地区	2,263,185.72	7,888,721.35
西南地区	141,592.92	15,486.72
华南地区	1,911,055.25	1,342,633.18
华中地区	3,085,929.25	4,933,895.46
合计	36,564,390.77	36,167,168.42

4、公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	2023 年度	占主营业务收入的比例 (%)
1	中国电子科技集团公司某研究所	17,093,199.77	46.75
2	华东客户 C	3,741,604.80	10.23
3	华中客户 A	2,570,708.02	7.03
4	华东客户 A	1,336,504.39	3.66
5	华南客户 A	1,298,756.89	3.55
合计		26,040,773.87	71.22

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,731.64	79,229.72
教育费附加	35,047.85	33,955.60
地方教育附加	23,351.90	22,637.06
印花税	8,556.01	16,740.80
车船税	1,620.00	
合计	150,307.40	152,563.18

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,439,470.25	1,253,244.43

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	505,086.73	241,481.95
房租物业费	182,808.94	186,641.38
差旅费	153,901.53	80,079.06
服务费	138,601.62	86,819.84
检测费	108,018.87	
车辆、交通费	102,869.07	72,688.01
售后服务费	62,374.64	86,936.86
宣传费	29,341.89	75,996.32
办公费	26,152.05	67,530.56
会议费	16,500.00	10,000.00
折旧费	15,540.99	53,286.74
快递运输费	2,024.25	2,928.60
合 计	2,740,690.83	2,217,633.75

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,976,458.17	1,795,465.55
服务费	839,756.72	969,593.51
差旅、车辆和交通费	536,341.78	389,027.73
业务招待费	366,378.14	254,332.55
折旧、摊销费	444,988.11	492,203.84
租赁物业费	119,489.92	74,252.60
保密专项费用	65,938.51	86,766.83
办公费	62,146.62	100,488.79
其他	143,736.08	249,453.30
合计	4,555,234.05	4,411,584.70

(三十一) 研发费用

项目名称	本期发生额	上期发生额
人工工资	4,259,614.61	4,392,304.29
直接材料	1,112,140.31	1,133,349.52
社会统筹保险费	810,097.65	787,097.94
服务费	783,409.44	632,097.21
折旧费	462,498.61	467,319.42
检测费	367,641.50	455,427.36

差旅、交通费	342,748.54	468,484.73
外协加工费	128,670.53	361,526.46
摊销房租	124,290.84	122,960.14
物业费	71,855.81	77,158.17
制造费用	68,668.42	2,656.36
取暖制冷费	27,853.38	29,168.33
水电费	27,440.55	14,838.84
其他	25,863.72	
办公费	5,311.36	5,825.24
合计	8,618,105.27	9,000,663.91

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	245,114.33	250,405.19
减：利息收入	5,583.42	5,040.33
手续费支出	6,098.12	6,309.37
其他	32,750.83	14,437.33
合计	278,379.86	266,111.56

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
嵌入式软件即征即退	1,210,130.00	983,550.62
2023 年科技型企业研发费用加计扣除后补助资金	348,294.00	66,298.00
2023 年民参军奖励政策补助资金	100,000.00	
人才引领高质-13500 量发展 2022 年下半年奖补资金	32,000.00	
稳岗补贴	22,291.63	
2020 年省科小第一批	20,000.00	
长波定位授时接收机		400,000.00
社会保险返还		77,107.47
2022 年市级创新平台等后补助奖励资金		300,000.00
合计	1,732,715.63	1,826,956.09

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-13,500.00	-248,000.00
合计	-13,500.00	-248,000.00

注：其他项是指应收账款-山西烽火诺信科技有限公司的债权重组损失金额，根据“金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益”的规定而填列之。

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-178,445.54	-237,448.89
合计	-178,445.54	-237,448.89

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	36,690.50	1,275.07
合计	36,690.50	1,275.07

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	16.49	453.25	16.49
合计	16.49	453.25	16.49

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	739.75	739.15	739.75
非流动资产毁损报废损失		2,584.20	
其他		575.56	
合计	739.75	3,898.91	739.75

(三十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-93,233.67	-23,744.89
合计	-93,233.67	-23,744.89

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,217,697.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	632,654.66
子公司适用不同税率的影响	-15,961.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	119,483.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-463,305.77
研发费用加计扣除的影响	-1,292,715.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化额外可扣除费用的影响	
所得税费用	-93,233.67

(四十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	522,585.63	843,405.47
利息收入	5,416.39	5,040.33
营业外收入		453.25
往来款项	211,351.66	79,777.65
合计	877,668.97	928,676.70

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	2,073,776.56	5,424,751.31
付现销售费用	1,327,679.59	911,102.58
保证金及押金	355,440.00	-
往来款	340,110.50	177,721.83
手续费支出	6,098.12	6,309.37
营业外支出	739.75	1,314.71
其他	112,125.07	-
合计	4,215,969.59	6,521,199.80

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间拆借资金		50,000.00
合计		50,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间拆借资金		350,000.00
合计		350,000.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	4,310,931.40	4,155,042.03
加: 信用减值损失	178,445.54	237,448.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	733,591.58	851,288.79
使用权资产折旧		51,963.10
无形资产摊销	378,853.64	319,174.80
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-36,690.50	-1,275.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	2,584.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	263,260.16	250,405.19

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“—”号填列）	13,500.00	248,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-93,233.67	-23,744.89
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-71,928.73	-4,767,230.68
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,860,394.09	-5,971,252.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-217,444.81	-1,132,040.80
其他	-167.03	-
经营活动产生的现金流量净额	1,598,723.49	-5,779,636.53
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,130,992.89	7,606,000.58
减：现金的期初余额	7,606,000.58	1,261,462.31
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,475,007.69	6,344,538.27

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,130,992.89	7,606,000.58
其中：库存现金	33,619.29	14,885.47
可随时用于支付的银行存款	4,097,373.60	7,591,115.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,130,992.89	7,606,000.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

（四十二）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
嵌入式软件即征即退	1,210,130.00	其他收益	1,210,130.00
2023 年科技型企业研发费用加计扣除后补	348,294.00	其他收益	348,294.00

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
助资金			
2023 年民参军奖励政策补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
人才引领高质-13500量发展 2022 年下半年奖补资金	32,000.00	其他收益	32,000.00
稳岗补贴	22,291.63	其他收益	22,291.63
2020 年省科小第一批	20,000.00	其他收益	20,000.00
合计	1,732,715.63		1,732,715.63

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉宙合星汇科技有限公司	武汉市	武汉市东湖新技术开发区光谷五路28号恺德中心3号楼1003号	通信设备制造和销售	75%		设立

注：子公司原名称是“武汉尚禹信通电子科技有限公司”，原注册地是“武汉市硚口区古田五路 17 号孵化园区 4 号楼 203-A”，上述相关变更已于 2024 年 1 月完成登记备案。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、（一）。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
易栗	公司 5%以上股东、董事长、总经理
张晓明	公司 5%以上股东、董事、副总经理
张亚夫	董事、副总经理
高卫军	副总经理
柴柳	董事、董事会秘书
陈会娟	董事、财务总监、财务负责人
邸鹤	监事
毛雪芹	监事会主席、职工监事
李文强	监事
山南尚玖企业管理合伙企业（有限合伙）	公司 5%以上股东

(三) 关联交易情况:

无

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在需要对外披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日不存在需要对外披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	22,038,215.46
1 至 2 年	3,438,716.46
2 至 3 年	
3 年以上	124,000.00
合计	25,600,931.92

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比 例（%）		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	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71
其中：										
账龄组合	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71
合计	25,600,931.92	100.00	1,507,782.42	5.89	24,093,149.50	23,942,409.59	100.00	1,329,336.88	5.55	22,613,072.71

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,290,081.59	1,114,504.08	5.00
1 至 2 年	1,528,328.00	152,832.80	10.00
2 至 3 年			20.00
3 年以上	124,000.00	62,000.00	50.00
合计	23,942,409.59	1,329,336.88	/

按组合计提坏账的确认标准及说明: 应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析, 先发生的款项, 在资金周转的时候优先结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明: 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。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,091,887.99	237,448.89				1,329,336.88
合计	1,091,887.99	237,448.89				1,329,336.88

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电子科技集团公司某研究所	6,731,175.91	28.11	336,558.80
西北客户 B	5,926,508.00	24.75	296,325.40
西北客户 A	4,171,078.79	17.42	208,553.94
华中客户 A	1,762,196.46	7.36	88,109.82
华东客户 A	1,393,640.00	5.82	109,216.50
合计	19,184,599.16	83.47	1,038,764.46

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,115,274.31	846,581.33
合计	1,115,274.31	846,581.33

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,115,274.31
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	1,115,274.31

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	71,000.00	20,000.00
押金	138,481.00	65,287.98
应收增值税即征即退款	836,419.30	694,903.11
代扣代缴个人社保和公积金	69,374.01	66,390.24
合计	1,115,274.31	846,581.33

(3) 坏账准备计提情况：公司其他应收款包括应收的增值税即征即退款、保证金、押金和代扣代缴个人社保等，它们被归类为特定对象组合，结合历史情况，其发生坏账的几率很小，所以不计提坏账。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高新区产业开发区国税	增值税即征即退款	694,903.11	1 年以内	75.00	
成都苏试广博环境可靠性	保证金	31,581.00	1 年以内	7.17	
代扣代缴个人公积金	代扣代缴个人公积金	31,581.00	1 年以内	4.62	
石家庄高新区科创孵化器有限公司	押金、保证金	20,000.00	1 年以内	2.83	
采联国际招标采购集团有限公司	押金、保证金	13,997.65	1 年以内	2.69	
合计	/	812,600.78	/	92.31	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	833,682.00		833,682.00	626,682.00		626,682.00
对联营、合营企业投资						
合计	833,682.00		833,682.00	626,682.00		626,682.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
武汉宙合星汇科技有限公司	626,682.00	207,000.00				833,682.00	
合计	626,682.00	207,000.00				833,682.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	36,564,390.77	17,580,712.96	36,167,168.42	17,326,650.79
其他业务				
合计	36,564,390.77	17,580,712.96	36,167,168.42	17,326,650.79

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-13,500.00	-248,000.00
合计	-13,500.00	-248,000.00

注：其他项是指应收账款-山西烽火诺信科技有限公司的债权重组损失金额，根据“金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益”的规定而填列之。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	36,690.50	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	522,585.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-13,500.00	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合		

项目	金额	说明
并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-723.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	545,052.87	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	81,868.89	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	463,183.98	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.41%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.88%	0.19	0.19

尚禹河北电子科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	36,690.50
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	522,585.63
债务重组损益	-13,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-723.26
非经常性损益合计	545,052.87
减: 所得税影响数	81,868.89
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	463,183.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用