



北斗信息

NEEQ: 837126

北京北斗兴业信息技术股份有限公司

Beijing Beidouxingye Information 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、公司负责人何杰、主管会计工作负责人李晓芳及会计机构负责人（会计主管人员）李晓芳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、中兴华会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....16

第五节 公司治理19

第六节 财务会计报告23

附件 会计信息调整及差异情况.....100

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	公司董事会

释义

释义项目		释义
北斗信息、公司、本公司、挂牌公司	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
中银证券	指	中银国际证券股份有限公司
恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
律师、律师事务所	指	北京市中银律师事务所
会计师、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司监事会
三会	指	本公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
年报、本年报	指	北京北斗兴业信息技术股份有限公司 2023 年年报
SaaS	指	Software-as-a-Service（软件即服务）的简称，随着互联网技术的发展和应用程序的成熟，在 21 世纪开始兴起的一种完全创新的软件应用模式
IT	指	InformationTechnology，信息技术

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京北斗兴业信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Beidouxingye Information Technology Co.,Ltd.		
	bdxyit		
法定代表人	何杰	成立时间	2005 年 4 月 28 日
控股股东	控股股东为（杨晋涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨晋涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	17 信息技术-710 软件服务-171012 软件-7101210 应用软件		
主要产品与服务项目	企业管理咨询服务；企业管理信息系统开发、实施及运行维护服务；软件产品开发、销售及售后服务；企业信息系统集成及相关技术服务；电子商务平台建设与运营业务等。		
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	北斗信息	证券代码	837126
挂牌时间	2016 年 4 月 22 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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨晋涛	联系地址	北京市海淀区西三环北路 11 号 A2 座 301 室
电话	010-65568081	电子邮箱	Yang.jt@bdxyit.com
传真	010-65568081		
公司办公地址	北京市海淀区西三环北路 11 号 A2 座 301 室	邮政编码	100089
公司网址	www.bdxyit.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	911101087747201596		
注册地址	北京市紫竹院街道西三环北路 11 号 A2 座 301 室		
注册资本（元）	30,000,000	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

公司业务一直以来立足信息技术开发与咨询服务行业，积累了数十种软件产品，如移动协同平台、电子商务平台、人脸识别等，公司有数十位信息技术专业人才，多名行业资深专家，具有从产品研发、业务咨询、应用实施、系统集成，到运维服务等一体化服务体系。除了这些传统业务以外，近两年特别本报告年度内结合能源行业、云计算和互联网+的思路，探索客户需求，积极在自有产品和业务上开拓创新，取得了卓越的成绩。完成了智能智慧电厂项目的落地。完成了大数据及公司一体化分布式架构业务平台的建设和产品应用。这些智能化创新技术和解决方案已经成为公司的未来的主要商业模式和核心竞争力。关键客户有国家能源投资集团有限责任公司（中国神华集团）、神华国华国际电力股份有限公司、北京华科电力工程技术有限公司等。公司的销售方式主要采用以业务咨询为先导，以用户需求为主线，以技术实力为基础，以服务质量为重点，以创造价值为核心，树立专业技术品牌，取得客户信任，为客户提供专业化、个性化信息系统及服务，从而得到客户的认可，获得较多的项目合同，实现公司持续盈利。

商业模式较上一年度未发生变化。

(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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司于2023年10月26日被北京市科学技术委员会认定为高新技术企业，证书编号：GR202311000979，有效期三年。

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	55,680,785.49	41,800,410.21	33.21%
毛利率%	23.20%	30.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	185,044.08	1,109,015.71	-83.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-58,344.96	307,312.34	-118.99%
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）	0.52%	3.16%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-0.17%	0.88%	-

净利润计算)			
基本每股收益	0.0062	0.0371	-83.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,398,387.96	45,923,295.77	18.45%
负债总计	19,059,268.93	10,769,220.82	76.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,339,119.03	35,154,074.95	0.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.17	0.53%
资产负债率%（母公司）	34.99%	24.41%	-
资产负债率%（合并）	35.04%	23.45%	-
流动比率	2.79	4.27	-
利息保障倍数	5.07	15.42	-
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	13,193.63	2,686,979.21	-99.51%
应收账款周转率	3.20	3.45	-
存货周转率	8.26	5.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.45%	-4.12%	-
营业收入增长率%	33.21%	-11.48%	-
净利润增长率%	-83.31%	-38.06%	-

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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,414,375.73	13.63%	12,379,650.27	26.96%	-40.11%
应收票据	100,000.00	0.18%			-
应收账款	21,489,778.59	39.50%	11,701,216.57	25.48%	83.65%
交易性金融资产	14,000,000.00	25.74%	11,000,000.00	23.95%	27.27%
其他应收款	1,075,784.20	1.98%	670,630.66	1.46%	60.41%
存货	5,274,231.78	9.70%	5,081,806.50	11.07%	3.79%
固定资产	573,559.51	1.05%	712,935.82	1.55%	-19.55%
使用权资产	450,196.54	0.83%	1,173,749.86	2.56%	-61.64%
递延所得税资产	309,474.91	0.57%	405,754.40	0.88%	-23.73%
应付账款	13,437,094.33	24.70%	3,834,544.74	8.35%	250.42%
合同负债	1,226,172.35	2.25%	2,257,980.09	4.92%	-45.70%
应付职工薪酬	2,152,627.39	3.96%	2,065,669.84	4.50%	4.21%

项目重大变动原因：

1、本期期末货币资金为 7,414,375.73 元，较上年期末减少 40.11%，主要原因是本期人员增加为职工支

付的现金较上年同期增加 5,061,383.85 元；

- 2、本期期末应收账款为 21,489,778.59 元，较上年期末增加 83.65%，主要原因是本期末项目验收，销售收入较上期增加 13,880,375.28 元，相应的账款未及时回收；
- 3、本期期末交易性金融资产为 14,000,000.00 元，较上年期末增加 27.27%，主要原因是本期持有未到期结构性存款较上年期末增加 3,000,000.00 元；
- 4、本期期末其他应收款为 1,075,784.20 元，较上年期末增加 60.41%，主要原因是本期支付的投标保证金未能及时退回，从而导致本期末余额的增加；
- 5、本期期末使用权资产为 450,196.54 元，较上年期末减少 61.64%，主要原因是本期对房租进行摊销，随着房租的逐步摊销，使用权资产的账面价值相应减少；
- 6、本期期末应付账款为 13,437,094.33 元，较上年期末增加 250.42%，主要原因是本期商品销售收入所对应的采购量增加，导致应付给供应商的款项相应增多；
- 7、本期期末合同负债为 1,226,172.35 元，较上年期末减少 45.70%，主要原因是随着合同的执行上期原合同负债中的金额逐渐转化为实际的销售收入，从而导致了合同负债余额的减少。

（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	55,680,785.49	—	41,800,410.21	—	33.21%
营业成本	42,762,848.45	76.80%	29,233,222.13	69.94%	46.28%
毛利率%	23.20%	—	30.06%	—	—
销售费用	1,123,139.94	2.02%	1,214,838.87	2.91%	-7.55%
管理费用	6,959,915.18	12.50%	6,882,199.93	16.46%	1.13%
研发费用	5,340,730.03	9.59%	3,795,322.28	9.08%	40.72%
财务费用	39,337.82	0.07%	77,749.75	0.19%	-49.40%
信用减值损失	-272,202.45	-0.49%	-40,711.87	-0.10%	-568.61%
资产减值损失	160,459.68	0.29%	-16,795.47	-0.04%	1,055.37%
其他收益	826,023.99	1.48%	521,167.77	1.25%	58.49%
投资收益	267,850.86	0.48%	273,086.71	0.65%	-1.92%
资产处置收益	-5,360.74	-0.01%	409.06	0.00%	-1,410.50%
营业利润	192,790.12	0.35%	1,097,020.94	2.62%	-82.43%
净利润	185,044.08	0.33%	1,109,015.71	2.65%	-83.31%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入为 55,680,785.49 元，较上年同期增加 33.21%，其中技术服务收入较上年同期增长 38.56%，系统集成销售收入较上年同期增长 178.06%，主要原因是本期内公司人员的增加，使得项目执行更为高效，有效加快了项目周期，从而能够及时完成并验收项目，进而实现了本期收入的增加。其次，公司对于技术服务与系统集成销售业务的重视与投入，也促进了这两大业务板块的快速增长；
- 2、本期营业成本为 42,762,848.45 元，较上年同期增加 46.28%，主要原因是随着本期项目实施人员的增加，相应的职工薪酬也随之增加，这是导致营业成本上升的重要因素。人员规模扩大虽然有助于

提升项目执行效率，但相应的薪酬支出也随之攀升。为了有效控制和降低营业成本，企业需要加强成本控制和管理，优化人员结构和薪酬体系，并加强销售业务的盈利能力和风险控制；

- 3、本期研发费用为 5,340,730.03 元，较上年同期增加 40.72%，主要原因是本期研发人员增加，随着研发团队 的壮大，公司投入更多的人力资源进行技术创新和产品的研发，因此相应研发费用中的职工薪 酬也随之增加；
- 4、本期其他收益为 826,023.99 元，较上年同期增加 58.49%，主要原因是本期收到自有软件产品销售退 税较上年同期有了明显增加；
- 5、本期营业利润为 192,790.12 元，较上年同期减少 82.43%，本期净利润为 185,044.08 元，较上年同期 减少-83.31%，主要原因是本期公司人员扩张。随着公司规模扩大，人员数量增加了 40%以上，导致 相应的职工薪酬支出也大幅增加。这一成本上升对营业利润产生了直接且显著的影响，成为本期营 业利润下降的重要因素。尽管人员扩张有助于公司的长期发展，但在短期内确实对利润造成了压力。 公司需要在未来进一步优化成本控制和人员配置，以实现更为稳健的盈利增长。

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	55,680,785.49	41,800,410.21	33.21%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	42,762,848.40	29,233,222.13	46.28%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

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
技术开发与 服务收入	35,258,951.44	25,212,899.00	28.49%	38.56%	45.36%	-10.50%
系统集成销 售收入	11,901,407.49	11,789,790.95	0.94%	178.06%	177.72%	14.51%
软件销售收 入	8,520,426.50	5,760,158.50	32.40%	-29.43%	-24.64%	-11.72%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、本期技术开发与服务收入较上年同期增加38.56%，主要原因是客户需求增加，本期运维业务较上年 同期有了明显增加；
- 2、本期系统集成销售收入较上年同期增加178.06%，主要原因是公司本期签订了两个大型集成项目，并 且这两个项目均在当期顺利完成了验收工作，从而形成了可观的销售收入。这两个项目的成功实施 展示了公司在系统集成领域的实力和专业能力，也助力了公司业绩增长；
- 3、本期软件销售收入较上年同期减少29.43%，主要原因是由于本期软件销售量较上年有所减少。

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	中国神华能源股份有限公司	27,751,350.25	49.84%	否
2	国电电力发展股份有限公司	9,255,467.83	16.62%	否
3	山东鲁电国际贸易有限公司	4,373,833.62	7.86%	否
4	国电科技环保集团有限责任公司	3,792,412.70	6.81%	否
5	神华国华国际电力股份有限公司	2,018,558.84	3.63%	否
合计		47,191,623.24	84.75%	-

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	合肥井松智能科技股份有限公司	5,464,940.00	17.85%	否
2	北京清大星软科技有限公司	2,202,244.00	7.19%	否
3	安徽铭安建设工程有限公司	1,703,800.00	5.57%	否
4	北京沐胜数字科技有限公司	1,694,177.50	5.53%	否
5	华实安装有限公司北京分公司	1,287,659.44	4.21%	否
合计		12,352,820.94	40.35%	-

(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	13,193.63	2,686,979.21	-99.51%
投资活动产生的现金流量净额	-2,832,444.17	1,168,137.86	-342.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-833,972.41	-1,377,870.01	39.47%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 13,193.63 元，较上年同期减少 99.51%，主要原因是本期为职工支付的现金较上年同期增加 5,061,383.85 元；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-2,832,444.17 元，较上年同期减少 342.48%，主要原因是本期申赎结构性存款较上年同期减少所致；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-833,972.41 元，较上年同期增加 39.47%，主要原因是本期未进行权益分派。

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
天津北纬 兴业信息 技术有限 公司	控股子公 司	技术开发、 咨询、服务 等	1,000,000	166,155.35	150,916.21	174,257.43	-49,083.79
秦皇岛航 舟源科技 有限公司	控股子公 司	技术开发、 咨询、服务 等	-	-	-	-	-

公司 2023 年 4 月 14 日召开第三届董事会第七次会议审议通过《关于注销全资子公司秦皇岛航舟源科技有限公司的议案》，秦皇岛航舟源科技有限公司已于 2023 年 7 月 4 日注销。

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	14,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	14,000,000.00	0.00	-

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
坏账损失风险	公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的应收账款净额分别为 11,701,216.57、21,489,778.59 元，占资产总额的比例分别为 25.58%、39.50%，公司应收账款余额较大，这与行业特点密切相关。较去年应收账款有所上升，应收账款虽然账龄不长，客户信誉度较高，但是应收账款余额较大，一旦发生坏账损失，

	将会影响企业正常的生产经营活动。应对措施：公司将加强客户关系管理，做好应收账款跟踪管理工作以降低损失风险。
税收优惠政策发生变化的风险	公司属于软件产品高新技术企业，依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，本公司可享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠政策。根据财政部和国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），“增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按 17%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”。财政部和国家税务总局下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 39 号），“纳税人发生增值税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%”。如果未来国家针对软件产品和高新技术企业的税收优惠政策取消，公司将面临税收负担上升的风险。
著作权受到侵害风险	公司致力于成为电力行业信息化服务提供商。信息技术服务业作为知识经济时代的代表性产业，企业的核心竞争力主要为所拥有的著作权及专业研发人员。而著作权作为一种无形资产，保护的难度和受侵害的可能性要远远超过有形资产。尽管公司采取了多种保护措施，但依然存在被侵害风险。
研发与创新力不足带来的市场风险	信息技术服务市场巨大，但竞争也较为激烈。研发与创新能力作为公司的突出优势，对于公司赢得市场认可，扩大市场份额作用巨大。尤其是在能源行业信息化的综合解决方案策划与实施方面，优秀的研发与创新能力成为公司能否在市场占有一席之地的重要因素。因此若公司的研发与创新能力不能满足日益增长的市场需求，公司将面临研发与创新能力不足带来的市场风险。
核心技术人员流失风险	公司自设立以来就十分重视核心信息服务技术的研发，培养了一批经验丰富的拥有较强研发能力的优秀人才，设计并完成了一系列信息系统建设整体解决方案，市场反应十分良好，如果核心技术人员流失，将会给公司生产经营带来一定程度上的损害。
经营管理的风险	公司的管理团队汇集了市场开发、原创研发、财务管理等人才，公司经营管理水平较高。但是，随着公司持续发展，如果公司不能相应提升管理水平，可能存在不能实施高效的经营管理的风险。
人员变动风险	报告期内，公司每一年度的人员更换较为频繁，每年人员流动在总人数的 25%—30%之间，但是公司的核心员工没有变动，报告期内员工的流动没有给公司的持续经营造成较大影响。未来如果发生大范围的员工流动，会给公司持续发展带来负面影响。
技术更新快造成人才培养难度大风险	公司随着业务的拓展和 IT 市场行业的技术变化，IT 技术和计算机技术，每年都在更新和替代，作为以人才为核心的信息化企业，要不断的提高自己的技术，学习行业最新的技术知识，才能保证公司不断进步，跟上时代的发展。

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	三.二.（三）
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.（四）
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	

二、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

（二）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

（三）经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-009	购买理财产品	理财产品	不超过 2000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

提高公司的资金使用效率和整体收益，实现股东利益最大化。

（四）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	-	-	挂牌	同业竞争承	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东				诺	竞争	
实际控制人 或控股股东	-	-	挂牌	关 联 交 易 承 诺	减少关联交易承 诺	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同 业 竞 争 承 诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	7,547,885	25.16%		7,547,885	25.16%
	其中：控股股东、实际控制人	5,681,250	18.94%		5,681,250	18.94%
	董事、监事、高管	120,760	0.40%		120,760	0.40%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,452,115	74.84%		22,452,115	74.84%
	其中：控股股东、实际控制人	17,043,750	56.81%		17,043,750	56.81%
	董事、监事、高管	261,320	0.87%		261,320	0.87%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 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	杨晋涛	22,725,000	0	22,725,000	75.75%	17,043,750	5,681,250	0	0
2	张黎	2,223,465	0	2,223,465	7.41%	1,667,599	555,866	0	0
3	彭巨	2,222,498	0	2,222,498	7.41%	1,666,873	555,625	0	0
4	齐洪彩	899,720	0	899,720	3.00%	674,790	224,930	0	0
5	戴聚辉	783,621	0	783,621	2.61%	587,716	195,905	0	0
6	易青云	449,105	0	449,105	1.497%	449,105	0	0	0
7	何杰	300,000	0	300,000	1%	225,000	75,000	0	0
8	徐丽	122,028	0	122,028	0.41%	91,521	30,507	0	0
9	王光辉	61,014	0	61,014	0.2%	45,761	15,253	0	0

10	樊树凯	61,014	0	61,014	0.2%	0	61,014	0	0
合计		29,847,465	0	29,847,465	99.49%	22,452,115	7,395,350	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名相互之间及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

杨晋涛，男，1965 年 7 月 13 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，1986 年 7 月毕业于太原重型机械学院锻压工艺与设备专业，获得学士学位；1989 年 7 月毕业于哈尔滨工业大学压力加工专业，获得硕士学位。1989 年 10 月至 1994 年 2 月担任北京市门头沟区经委副主任；1994 年 2 月至 2000 年 7 月担任北京市门头沟区政府副区长；2000 年 7 月至 2005 年 5 月担任北京国华电力公司部门经理；2005 年 6 月至 2007 年 10 月，负责公司运营和管理；2007 年 11 月至 2009 年 5 月担任公司董事、经理；2009 年 6 月至 2018 年 8 月担任公司董事长兼总经理，2018 年 8 月至今担任公司董事长、董事会秘书。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.4	0	0

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				
杨晋涛	董事长 / 董事会秘书	男	1965 年 7 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	22,725,000	0	22,725,000	75.75%
何杰	董事 / 总经理	男	1982 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	300,000	0	300,000	1.00%
王光辉	董事	女	1982 年 9 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	61,014	0	61,014	0.20%
任英坡	董事	男	1979 年 6 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
李晓芳	董事 / 财务负责人	女	1983 年 5 月	2022 年 10 月 8 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
徐丽	监事会主席	女	1977 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	122,028	0	122,028	0.41%
穆瑞斯	监事	女	1988 年 5 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
张侃	监事	男	1983 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
技术人员	85	98	55	128
财务人员	3	0	0	3
行政管理人员	15	0	0	15
销售人员	1	1	0	2
员工总计	104	99	55	148

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	43	57
专科	54	86
专科以下	6	3
员工总计	104	148

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

公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、绩效工资及年终奖金。绩效工资制度，很好的激励了工作表现突出的员工。年终奖金更是给表现突出的员工极大的激励。

培训方面，年初制定培训计划，执行过程中会根据情况进行微调，以满足工作需要。

截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(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

报告期内，公司严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

1. 公司依法运作情况： 报告期内，监事会依照有关法律、法规和《公司章程》对股东大会、董事会的决策程序以及董事和高管人员进行了监督。监事会认为：报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

2. 检查公司财务情况： 报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，能够真实、准确、完整的反应公司财务状况、经营成果及现金流量情况。

3. 关联交易情况：报告期内没有发生关联交易。

4. 公司对外担保及股权、资产置换情况： 报告期内，公司无对外担保、债务重组、非货币性交易、资产置换事项，也无其他损害公司股东利益或造成公司资产流失的情况。

5. 监事会对本年度内的监督事项无异议： 监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立经营的能力。

1、业务独立

公司目前主要从事电力能源行业信息化建设。具有多项软件著作权，在软件研发、软件实施、运维服务方面积累了丰富经验。公司有相对稳定的客户群体，能独立获取业务收入和利润，具备直接面向市场独立经营能力，不存在依赖其他企业的情形。

2、资产独立

公司资产独立完整，产权明晰，不存在资产被占用或混用的情形。

3、人员独立

公司员工的人事、工资、社保均由公司独立管理。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配有专职财务人员，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公

司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有完整独立的财务核算制度和体系。

5、机构独立

公司已依法建立股东大会、董事会、监事会等机构，设有财务部、人力行政部、技术开发部等部门。公司内部建立了与业务性质和规模相适应的组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰，各部门均有独立的管理规章制度。公司不存在控股股东及其关联企业联合办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形

公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作

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	中兴华审字（2024）第 011450 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田	邱淑珍
	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）	8.5	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011450 号

北京北斗兴业信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京北斗兴业信息技术股份有限公司（以下简称“北斗信息公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北斗信息公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于北斗信息公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

北斗信息公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北斗信息公司 2023 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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北斗信息公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北斗信息公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北斗信息公司的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就北斗信息公司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。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王田

中国·北京 中国注册会计师：邱淑珍

2024 年 4 月 17 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、1	7,414,375.73	12,379,650.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	14,000,000.00	11,000,000.00

衍生金融资产			
应收票据	五、3	100,000.00	
应收账款	五、4	21,489,778.59	11,701,216.57
应收款项融资	五、5	988,486.40	
预付款项	五、6	44,545.66	10,469.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,075,784.20	670,630.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	5,274,231.78	5,081,806.50
合同资产	五、9	2,660,113.09	2,597,124.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10		153,265.59
流动资产合计		53,047,315.45	43,594,163.50
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、11	573,559.51	712,935.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	450,196.54	1,173,749.86
无形资产	五、13	17,841.55	36,692.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	309,474.91	405,754.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,351,072.51	2,329,132.27
资产总计		54,398,387.96	45,923,295.77
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	13,437,094.33	3,834,544.74
预收款项			
合同负债	五、16	1,226,172.35	2,257,980.09
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、17	2,152,627.39	2,065,669.84
应交税费	五、18	458,559.56	236,174.18
其他应付款	五、19	1,300,866.41	781,315.71
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	397,441.77	753,606.11
其他流动负债	五、21	18,977.65	268,198.37
流动负债合计		18,991,739.46	10,197,489.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22		395,669.31
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		67,529.47	176,062.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,529.47	571,731.78
负债合计		19,059,268.93	10,769,220.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	2,910,951.96	2,910,951.96

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,017,849.42	1,011,909.43
一般风险准备			
未分配利润	五、26	1,410,317.65	1,231,213.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,339,119.03	35,154,074.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		35,339,119.03	35,154,074.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		54,398,387.96	45,923,295.77

法定代表人：何杰

主管会计工作负责人：李晓芳

会计机构负责人：李晓芳

（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		7,248,220.38	12,192,171.19
交易性金融资产		14,000,000.00	11,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	
应收账款	十二、1	21,489,778.59	11,701,216.57
应收款项融资		988,486.40	
预付款项		44,545.66	10,469.39
其他应收款	十二、2	1,075,784.20	670,630.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,274,231.78	5,081,806.50
合同资产		2,660,113.09	2,597,124.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			153,265.59
流动资产合计		52,881,160.10	43,406,684.42
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	十二、3	200,000.00	1,000,000.00
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		573,559.51	712,935.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		450,196.54	1,173,749.86
无形资产		17,841.55	36,692.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		309,474.91	405,754.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,551,072.51	3,329,132.27
资产总计		54,432,232.61	46,735,816.69
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,437,094.33	4,564,544.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,138,308.19	2,049,496.20
应交税费		457,639.62	190,373.04
其他应付款		1,300,866.41	751,083.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,226,172.35	2,257,980.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		397,441.77	753,606.11
其他流动负债		18,977.65	268,198.37
流动负债合计		18,976,500.32	10,835,281.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			395,669.31
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		67,529.47	176,062.47

其他非流动负债			
非流动负债合计		67,529.47	571,731.78
负债合计		19,044,029.79	11,407,013.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,910,951.96	2,910,951.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,017,849.42	1,011,909.43
一般风险准备			
未分配利润		1,459,401.44	1,405,941.56
所有者权益（或股东权益）合计		35,388,202.82	35,328,802.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		54,432,232.61	46,735,816.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		55,680,785.49	41,800,410.21
其中：营业收入	五、27	55,680,785.49	41,800,410.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,464,766.71	41,440,545.47
其中：营业成本	五、27	42,762,848.45	29,233,222.13
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、28	238,795.29	237,212.51
销售费用	五、29	1,123,139.94	1,214,838.87
管理费用	五、30	6,959,915.18	6,882,199.93
研发费用	五、31	5,340,730.03	3,795,322.28
财务费用	五、32	39,337.82	77,749.75

其中：利息费用		42,425.79	76,586.23
利息收入		11,892.54	22,396.91
加：其他收益	五、33	826,023.99	521,167.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	267,850.86	273,086.71
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、35	-272,202.45	-40,711.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	160,459.68	-16,795.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-5,360.74	409.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,790.12	1,097,020.94
加：营业外收入	五、38	0.45	7,039.83
减：营业外支出	五、39	20,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		172,790.57	1,104,060.77
减：所得税费用	五、40	-12,253.51	-4,954.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,044.08	1,109,015.71
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）		322,117.24	1,109,015.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,073.16	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		185,044.08	1,109,015.71
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		185,044.08	1,109,015.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		185,044.08	1,109,015.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0062	0.0371
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0062	0.0371

法定代表人：何杰

主管会计工作负责人：李晓芳

会计机构负责人：李晓芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	55,680,785.49	41,800,410.21
减：营业成本	十二、4	42,866,740.66	29,912,279.82
税金及附加		238,468.72	229,179.55
销售费用		1,058,687.84	974,428.26
管理费用		6,730,128.44	6,849,738.64
研发费用		5,340,730.03	3,795,322.28
财务费用		39,493.63	77,490.40
其中：利息费用		42,425.79	76,586.23
利息收入		11,619.95	22,002.26
加：其他收益		821,663.55	519,359.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-43,950.30	273,086.71
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）		-272,202.45	-40,711.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		160,459.68	-16,795.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,360.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,145.91	696,910.50
加：营业外收入		0.45	0.25
减：营业外支出		20,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,146.36	696,910.75
减：所得税费用		-12,253.51	-4,954.94

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,399.87	701,865.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,399.87	701,865.69
（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		59,399.87	701,865.69
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		47,978,233.94	44,330,033.12
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		589,186.88	265,224.76

收到其他与经营活动有关的现金	五、41	4,899,630.03	7,535,556.39
经营活动现金流入小计		53,467,050.85	52,130,814.27
购买商品、接受劳务支付的现金		24,411,756.97	22,774,935.48
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		19,985,711.49	14,924,327.64
支付的各项税费		1,564,991.93	2,017,993.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	7,491,396.83	9,726,578.71
经营活动现金流出小计		53,453,857.22	49,443,835.06
经营活动产生的现金流量净额		13,193.63	2,686,979.21
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		283,921.93	289,471.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,960.00	884.96
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		63,000,000.00	95,000,000.00
投资活动现金流入小计		63,286,881.93	95,290,356.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,326.10	122,219.00
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		66,000,000.00	94,000,000.00
投资活动现金流出小计		66,119,326.10	94,122,219.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,832,444.17	1,168,137.86
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			947,352.43
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		833,972.41	430,517.58
筹资活动现金流出小计		833,972.41	1,377,870.01

筹资活动产生的现金流量净额		-833,972.41	-1,377,870.01
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		-3,653,222.95	2,477,247.06
加：期初现金及现金等价物余额		11,067,598.68	8,590,351.62
六、期末现金及现金等价物余额		7,414,375.73	11,067,598.68

法定代表人：何杰

主管会计工作负责人：李晓芳

会计机构负责人：李晓芳

(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		47,978,233.94	44,330,033.12
收到的税费返还		589,186.88	265,062.98
收到其他与经营活动有关的现金		4,899,357.44	7,526,931.70
经营活动现金流入小计		53,466,778.26	52,122,027.80
购买商品、接受劳务支付的现金		25,327,756.97	23,395,134.68
支付给职工以及为职工支付的现金		19,691,461.87	14,499,680.60
支付的各项税费		1,520,844.07	1,993,474.60
支付其他与经营活动有关的现金		7,380,396.83	9,469,366.38
经营活动现金流出小计		53,920,459.74	49,357,656.26
经营活动产生的现金流量净额		-453,681.48	2,764,371.54
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		283,921.93	289,471.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,960.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		688,198.84	
收到其他与投资活动有关的现金		63,000,000.00	95,000,000.00
投资活动现金流入小计		63,975,080.77	95,289,471.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,326.10	122,219.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		200,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		66,000,000.00	94,000,000.00
投资活动现金流出小计		66,319,326.10	94,122,219.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,344,245.33	1,167,252.90
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			947,352.43
支付其他与筹资活动有关的现金		833,972.41	430,517.58
筹资活动现金流出小计		833,972.41	1,377,870.01
筹资活动产生的现金流量净额		-833,972.41	-1,377,870.01
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		-3,631,899.22	2,553,754.43
加：期初现金及现金等价物余额		10,880,119.60	8,326,365.17
六、期末现金及现金等价物余额		7,248,220.38	10,880,119.60

(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	30,000,000.00				2,910,951.96				1,012,276.55		1,234,517.60		35,157,746.11
加：会计政策变更									-367.12		-3,304.04		-3,671.16
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,910,951.96				1,011,909.43		1,231,213.56		35,154,074.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,939.99		179,104.09		185,044.08
（一）综合收益总额											185,044.08		185,044.08
（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									5,939.99		-5,939.99		

1. 提取盈余公积									5,939.99		-5,939.99		
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	30,000,000.00					2,910,951.96				1,017,849.42		1,410,317.65	35,339,119.03

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		
优先股		永续债	其他									

										备			
一、上年期末余额	30,000,000.00				2,910,951.96				941,722.86		1,092,384.42		34,945,059.24
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	30,000,000.00				2,910,951.96				941,722.86		1,092,384.42		34,945,059.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									70,186.57		138,829.14		209,015.71
（一）综合收益总额											1,109,015.71		1,109,015.71
（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									70,186.57		-970,186.57		-900,000.00
1．提取盈余公积									70,186.57		-70,186.57		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-900,000.00		-900,000.00
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	30,000,000.00				2,910,951.96				1,011,909.43		1,231,213.56	35,154,074.95

法定代表人：何杰

主管会计工作负责人：李晓芳

会计机构负责人：李晓芳

(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	30,000,000.00				2,910,951.96				1,012,276.55		1,409,245.60	35,332,474.11
加：会计政策变更									-367.12		-3,304.04	-3,671.16

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,910,951.96				1,011,909.43		1,405,941.56	35,328,802.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,939.99		53,459.88	59,399.87
（一）综合收益总额											59,399.87	59,399.87
（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									5,939.99		-5,939.99	
1．提取盈余公积									5,939.99		-5,939.99	
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	30,000,000.00				2,910,951.96				1,017,849.42		1,459,401.44	35,388,202.82

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	30,000,000.00				2,910,951.96				941,722.86		1,674,262.44	35,526,937.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,910,951.96				941,722.86		1,674,262.44	35,526,937.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									70,186.57		-268,320.88	-198,134.31
（一）综合收益总额											701,865.69	701,865.69
（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								70,186.57		-970,186.57		-900,000.00
1. 提取盈余公积								70,186.57		-70,186.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-900,000.00		-900,000.00
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、本期末余额	30,000,000.00				2,910,951.96				1,011,909.43		1,405,941.56	35,328,802.95

北京北斗兴业信息技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

北京北斗兴业信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 4 月在北京注册成立，注册资本为 3000 万元，现总部位于北京市海淀区西三环北路 11 号 19 号楼 A2 座 301 室。实际控制人为自然人杨晋涛。

公司于 2016 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统证券交易所上市，公司证券简称为北斗信息，证券代码为 837126。现持有统一社会信用代码为 911101087747201596 的营业执照。

本公司及各子公司（统称“本公司”）主要从事科技推广和应用服务业为主的企业。本公司经营范围主要包括：技术咨询、技术服务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；计算机维修；修理机械设备；销售家用电器、电子产品、文化用品、体育用品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；建设工程项目管理；互联网信息服务；工程勘察；工程设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比，新设 1 户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原

则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的，与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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）债权人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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件

所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方应收款项及备用金	与各关联方之间的应收款项及备用金。
按其他组合计提坏账准备的应收款项	本组合以非关联方应收款项的账龄作为信用风险特征。

- a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。
- b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：
- 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）债权人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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方其他应收款项及备用金	与各关联方之间的其他应收款项及备用金
按其他组合计提坏账准备的应收款项	本组合以非关联方应收款项的账龄作为信用风险特征。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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

股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	直线法	3-5	5	31.67-19.00
工器具及家具	直线法	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5-10 年	根据经济使用寿命预计	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

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

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的收入主要包括提供技术开发与服务收入、系统集成销售收入，软件销售等。

（1）技术开发与服务收入：技术开发服务收入分为技术开发服务和后期的对系统的运行维护两阶段，两阶段均属于在某一时段内履行的履约义务。技术开发服务包含单一的软件平台开发和需搭配硬件设备的软件开发，单一的软件平台开发在本公司开发完成后，由客户验收运行无异常后出具验收报告确认收入；包含硬件设备的软件开发，则是在配套设备到达合同约定地，以配套设备为基础进行开发，通常单独的设备不构成单项履约义务，需将系统开发完成后整体运行无异常后才可与软件开发一起确认收入。第二阶段的系统的运行维护则是在系统开发完成后对该系统进行维护，该项收入在期末时以会计期间内的履约时间进行收入确认，无需客户的验收。

（2）系统集成销售收入：硬件销售收入一般情况是与技术开发服务收入相结合进行确

认。如有单独的硬件销售，则属于在某一时点履行的履约义务，在货物运抵合同约定的地点，经客户验收后时确认收入。与技术开发相结合确认的见之后对技术开发服务的收入确认的描述。

（3）软件销售收入：软件销售收入属于在某一时段内履行的履约义务，本公司在将自行开发的软件平台在客户的系统内调试完成后，经客户验收后确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

26、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取

得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表构成影响。本公司按照 16 号准则解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，并追溯调整可比期间信息。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日余额
资产：			
递延所得税资产	233,363.09	172,391.31	405,754.40
负债：			
递延所得税负债		176,062.47	176,062.47
所有者权益：			
盈余公积	1,012,276.55	-367.12	1,011,909.43
未分配利润	1,234,517.60	-3,304.04	1,231,213.56

利润表项目	会计政策变更前 2022 年度金额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年度金额
所得税费用	-8,626.10	3,671.16	-4,954.94
净利润	1,112,686.87	-3,671.16	1,109,015.71

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%或20%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
北京北斗兴业信息技术股份有限公司	15%
秦皇岛航舟源科技有限公司	20%
天津北纬兴业信息技术有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于2023年10月26日被北京市科学技术委员会认定为高新技术企业，证书编

号：GR202311000979，2023-2025年度享受高新技术企业15%的企业所得税优惠政策。

本公司子公司天津北纬兴业信息技术有限公司为小型微利企业，根据财政部和国家税务总局下发的《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》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

北京市海淀区（县）国家税务局税务事项通知书-海国税批[2013]601005号，批准公司自2013年1月1日起享受软件产品增值税优惠政策。根据财政部和国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	289,999.99	99,039.89
银行存款	6,627,956.54	10,968,558.79
其他货币资金	496,419.20	1,312,051.59
存放财务公司款项		
合 计	7,414,375.73	12,379,650.27
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		1,312,051.59
合 计		1,312,051.59

注：截至2023年12月31日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
银行浮动收益理财产品	14,000,000.00	11,000,000.00
合 计	14,000,000.00	11,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	100,000.00	
减：坏账准备		
合 计	100,000.00	

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,210,427.03	9,899,354.22
1 至 2 年	1,465,388.84	1,332,330.06
2 至 3 年	660,000.00	415,731.00
3 至 4 年	98,599.36	25,000.00
4 至 5 年	371,700.00	0.00
5 年以上	670,829.36	679,908.20
小 计	22,476,944.59	12,352,323.48
减：坏账准备	987,166.00	651,106.91
合 计	21,489,778.59	11,701,216.57

注：合同资产中过质保期的质保金 242,514.64 元，由合同资产重分类至应收账款，其中账面余额 577,826.72 元，合同资产减值准备 335,312.08 元。按账龄划分，3 至 4 年 98,599.36 元，4 至 5 年 346,700.00 元，5 年以上 132,527.36 元，计提的合同资产减值准备期末余额分别为 27,085.24 元、187,772.72 元、120,454.12 元。。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00	0.09	19,114.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,457,830.59	99.91	968,052.00	4.31	21,489,778.59
其中：					
按其他组合计提坏账准备的应收账款	22,457,830.59	99.91	968,052.00	4.31	21,489,778.59

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	22,476,944.59	100.00	987,166.00	4.39	21,489,778.59

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00	0.15	19,114.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,333,209.48	99.85	631,992.91	5.12	11,701,216.57
其中：					
按其他组合计提坏账准备的应收账款	12,333,209.48	99.85	631,992.91	5.12	11,701,216.57
合 计	12,352,323.48	——	651,106.91	——	11,701,216.57

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
国能锦界能源有限责任公司	19,114.00	19,114.00	100.00	无法收回
合 计	19,114.00	19,114.00	——	——

②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,210,427.03	76,841.71	0.40
1 至 2 年	1,465,388.84	31,066.24	2.12
2 至 3 年	660,000.00	39,402.00	5.97
3 至 4 年	98,599.36	27,085.24	27.47
4 至 5 年	371,700.00	201,312.72	54.16
5 年以上	651,715.36	592,344.09	90.89
合 计	22,457,830.59	968,052.00	4.31

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00				19,114.00
按组合计提坏账准备的应	631,992.91	336,059.09			968,052.00

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
收账款					
其中：按其他组合计提坏账准备的应收账款	631,992.91	336,059.09			968,052.00
合 计	651,106.91	336,059.09			987,166.00

（4）本年无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 12,103,604.45 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 53.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 61,486.42 元。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	988,486.40	
合 计	988,486.40	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	44,545.66	100.00	10,469.39	100.00
1 至 2 年				
合 计	44,545.66	——	10,469.39	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 44,545.66 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,075,784.20	670,630.66
合 计	1,075,784.20	670,630.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	830,519.90	339,329.00
1 至 2 年	0.00	293,210.75
2 至 3 年	284,865.75	141,549.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	385,000.00
5 年以上	597,000.00	212,000.00
小 计	1,712,385.65	1,371,088.75
减：坏账准备	636,601.45	700,458.09
合 计	1,075,784.20	670,630.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	921,174.00	661,329.00
安全抵押金	226,000.00	136,549.00
押金	184,865.75	184,865.75
其他	380,345.90	388,345.00
小 计	1,712,385.65	1,371,088.75
减：坏账准备	636,601.45	700,458.09
合 计	1,075,784.20	670,630.66

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	390,000.00	22.78	390,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,322,385.65	77.22	246,601.45	18.65	1,075,784.20
其中：					
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	1,322,385.65	77.22	246,601.45	18.65	1,075,784.20
合 计	1,712,385.65	——	636,601.45	——	1,075,784.20

续上表

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	390,000.00	28.44	390,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	981,088.75	71.56	310,458.09	31.64	670,630.66
其中：					
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	981,088.75	71.56	310,458.09	31.64	670,630.66
合 计	1,371,088.75	——	700,458.09	——	670,630.66

1. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款情况				
其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
国家能源集团国际贸易有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100.00	无法收回
其他	380,000.00	380,000.00	100.00	无法收回
合 计	390,000.00	390,000.00	——	——

2. 组合中，按其他组合计提预期信用损失的其他应收款			
项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	830,519.90	14,883.54	1.79
1 至 2 年	0.00	0.00	9.48
2 至 3 年	284,865.75	31,494.70	11.06
3 至 4 年	0.00	0.00	33.17
4 至 5 年	0.00	0.00	60.03
5 年以上	207,000.00	200,223.21	96.73
合 计	1,322,385.65	246,601.45	

④坏账准备计提情况				
坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	310,458.09		390,000.00	700,458.09

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	63,856.64			63,856.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	246,601.45		390,000.00	636,601.45

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	484,474.00	1 年以内	28.29	8,682.14
其他	其他	380,000.00	5 年以上	22.19	380,000.00
国网能源和丰煤电有限公司	安全抵押金	180,000.00	1 年以内	10.51	3,225.73
二商集团永泰嘉业分公司	房租	156,865.75	2 至 3 年	9.16	17,343.05
北京翔科佳信系统技术有限公司	往来款	112,000.00	5 年以上	6.54	108,333.33
合 计	——	1,313,339.75	——	76.69	517,584.25

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,274,231.78		5,274,231.78
合 计	5,274,231.78		5,274,231.78

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,081,806.50		5,081,806.50
合 计	5,081,806.50		5,081,806.50

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,703,842.31	43,729.22	2,660,113.09
合 计	2,703,842.31	43,729.22	2,660,113.09

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,801,313.42	204,188.90	2,597,124.52
合 计	2,801,313.42	204,188.90	2,597,124.52

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	年初金额	本年计提	本年转回	本年转销/ 核销	期末余额
合同资产	204,188.90		160,459.68		43,729.22
合 计	204,188.90		160,459.68		43,729.22

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		153,265.59
合 计		153,265.59

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	573,559.51	712,935.82
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	573,559.51	712,935.82

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	工器具及家具	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,624,054.12	1,352,527.88	40,553.20	3,017,135.20
2、本期增加金额		107,749.20		107,749.20
（1）购置		107,749.20		107,749.20
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额		159,612.57		159,612.57
（1）处置或报废		159,612.57		159,612.57
4、期末余额	1,624,054.12	1,300,664.51	40,553.20	2,965,271.83
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,126,924.43	1,164,980.82	12,294.13	2,304,199.38
2、本期增加金额	173,442.24	58,146.62	7,556.44	239,145.30
（1）计提	173,442.24	58,146.62	7,556.44	239,145.30
3、本期减少金额		151,632.36		151,632.36
（1）处置或报废		151,632.36		151,632.36
4、期末余额	1,300,366.67	1,071,495.08	19,850.57	2,391,712.32
三、减值准备				
1、上年年末余额				
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	323,687.45	229,169.43	20,702.63	573,559.51
2、上年年末账面价值	497,129.69	187,547.06	28,259.07	712,935.82

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,170,660.03	2,170,660.03
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	2,170,660.03	2,170,660.03
二、累计折旧		
1、上年年末余额	996,910.17	996,910.17
2、本年增加金额	723,553.32	723,553.32
（1）计提	723,553.32	723,553.32
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	1,720,463.49	1,720,463.49
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	450,196.54	450,196.54
2、上年年末账面价值	1,173,749.86	1,173,749.86

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	827,438.17	827,438.17
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		

项目	软件	合计
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	827,438.17	827,438.17
二、累计摊销		
1、上年年末余额	790,745.98	790,745.98
2、本期增加金额	18,850.64	18,850.64
(1) 计提	18,850.64	18,850.64
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	809,596.62	809,596.62
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	17,841.55	17,841.55
2、上年年末账面价值	36,692.19	36,692.19

14、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,667,496.67	250,124.51	1,555,753.90	233,363.09
租赁负债	397,441.77	59,350.40	1,149,275.42	172,391.31
合 计	2,064,938.44	309,474.91	2,705,029.32	405,754.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	450,196.47	67,529.47	1,173,749.80	176,062.47
合 计	450,196.47	67,529.47	1,173,749.80	176,062.47

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	6,065,934.34	3,579,799.55
合 计	6,065,934.34	3,579,799.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025		81,848.00	
2029	2,684,824.59	2,739,740.80	
2032	758,210.75	758,210.75	
2033	2,622,899.00		
合 计	6,065,934.34	3,579,799.55	

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付款项	13,437,094.33	3,834,544.74
合 计	13,437,094.33	3,834,544.74

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
神华信息技术有限公司 2020 年 3 月基于 CPS 的智能电站关键技术创新研究与应用项目值长辅助系统建设服务	146,603.77	146,603.77
网络安全隔离装置及数据接口传输软件销售合同	78,318.58	78,318.58
神华国华印尼南苏 1 号 2×350MW 燃煤发电新建工程项目		1,749,533.45
科环公司朗新明国华电力盘山电厂全厂废水零排放改造 EPC 项目		68,141.59
国神公司生产数据接口监控项目		215,382.70
五维一体经营管控体系建设研究项目	1,001,250.00	
合 计	1,226,172.35	2,257,980.09

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,001,216.83	18,085,879.81	18,034,945.73	2,052,150.91
二、离职后福利-设定提存计划	64,453.01	2,003,316.72	1,967,293.25	100,476.48
三、辞退福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,065,669.84	20,089,196.53	20,002,238.98	2,152,627.39

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,732,622.30	16,333,628.92	16,327,219.89	1,739,031.33
2、职工福利费		57,586.83	57,586.83	
3、社会保险费	107,241.13	1,141,318.06	1,118,841.51	129,717.68
其中：医疗保险费	102,602.25	1,086,501.12	1,064,654.53	124,448.84
工伤保险费	3,383.97	47,864.66	47,280.10	3,968.53
生育保险费	1,254.91	6,952.28	6,906.88	1,300.31
4、住房公积金	161,353.40	553,346.00	531,297.50	183,401.90
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,001,216.83	18,085,879.81	18,034,945.73	2,052,150.91

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	61,314.73	1,938,529.93	1,902,781.14	97,063.52
2、失业保险费	3,138.28	64,786.79	64,512.11	3,412.96
3、企业年金缴费				
合 计	64,453.01	2,003,316.72	1,967,293.25	100,476.48

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	328,317.50	40,690.34
代扣代缴个人所得税	93,044.61	189,363.01
城市维护建设税	21,668.68	3,544.23
教育费附加	9,286.58	1,518.96
地方教育费附加	6,191.05	1,012.64
印花税	51.14	45.00
合 计	458,559.56	236,174.18

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,300,866.41	781,315.71
合 计	1,300,866.41	781,315.71

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	472,520.00	388,000.00
员工往来款	681,322.15	278,671.27
代扣代缴款	147,024.26	114,644.44
合 计	1,300,866.41	781,315.71

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、22）	397,441.77	753,606.11
合 计	397,441.77	753,606.11

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	18,977.65	268,198.37
合 计	18,977.65	268,198.37

22、租赁负债

项 目	上年年末 余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,199,295.70				794,259.44	405,036.26
减：未确认融资费用	50,020.28				42,425.79	7,594.49
减：一年内到期的租赁 负债（附注五、20）	753,606.11	——	——		——	397,441.77
合 计	395,669.31	——	——		——	——

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,910,951.96			2,910,951.96
合 计	2,910,951.96			2,910,951.96

25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,011,909.43	5,939.99		1,017,849.42
合 计	1,011,909.43	5,939.99		1,017,849.42

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

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

26、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	1,234,517.60	1,092,384.42
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,304.04	
调整后上年年末未分配利润	1,231,213.56	1,092,384.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	185,044.08	1,109,015.71
减：提取法定盈余公积	5,939.99	70,186.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		900,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,410,317.65	1,231,213.56

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发与服务收入	35,258,951.44	25,212,899.00	25,446,151.85	17,345,024.38
系统集成销售收入	11,901,407.49	11,789,790.95	4,280,186.39	4,245,131.59
软件销售收入	8,520,426.56	5,760,158.50	12,074,071.97	7,643,066.16
合 计	55,680,785.49	42,762,848.45	41,800,410.21	29,233,222.13

28、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	120,472.65	127,731.20
教育费附加	51,622.47	54,741.96
地方教育费附加	34,414.95	36,494.63
车船使用税	3,100.00	3,100.00
印花税	29,185.22	15,144.72
合 计	238,795.29	237,212.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	715,871.22	441,565.22
业务招待费	369,348.53	590,644.76
办公费	8,569.49	27,584.49
服务费	29,350.70	155,044.40
合 计	1,123,139.94	1,214,838.87

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,203,816.08	4,793,442.66
折旧费及摊销费	786,101.20	460,194.48
汽车费用	99,647.21	143,308.30
咨询费	675,034.00	581,415.68
房屋租赁及物业费	19,673.41	22,770.11
办公费	177,084.24	262,983.45
差旅费	238,790.90	89,630.39
业务招待费	475,090.69	243,446.03
劳务费	127,615.77	87,689.63
其他	157,061.68	197,319.20
合 计	6,959,915.18	6,882,199.93

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及五险一金	5,075,711.48	3,556,977.79
折旧及摊销	205,147.43	196,491.16
差旅费用	45,720.18	41,853.33

项 目	本期金额	上期金额
测试费	14,150.94	
合 计	5,340,730.03	3,795,322.28

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	42,425.79	76,586.23
减：利息收入	11,892.54	22,396.91
汇兑损益		1,256.24
银行手续费	8,804.57	22,304.19
合 计	39,337.82	77,749.75

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
自产软件增值税退税	581,711.80	250,946.15	
个税手续费返还	7,051.96	5,725.92	
增值税进项税加计抵减	132,292.98	109,441.89	
增值税减免	1,742.57		
六税两费减免	102,326.21	155,053.81	
稳岗补贴	398.47		398.47
一次性留工培训补助	500.00		500.00
合 计	826,023.99	521,167.77	898.47

34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财收益	267,850.86	273,086.71
合 计	267,850.86	273,086.71

35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-336,059.09	-7,548.56
其他应收款坏账损失	63,856.64	-33,163.31
合 计	-272,202.45	-40,711.87

36、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	160,459.68	-16,795.47

项 目	本期金额	上期金额
合 计	160,459.68	-16,795.47

37、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-5,360.74	409.06	-5,360.74
合 计	-5,360.74	409.06	-5,360.74

38、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	0.45	7,039.83	0.45
合 计	0.45	7,039.83	0.45

39、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	20,000.00		20,000.00
合 计	20,000.00		20,000.00

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-12,253.51	-4,954.94
合 计	-12,253.51	-4,954.94

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	172,790.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,918.59
子公司适用不同税率的影响	18,615.69
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	87,905.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期金额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	363,578.72
研发费用加计扣除的影响	-508,271.80
其他影响	
所得税费用	-12,253.51

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
员工往来收到现金	207,116.96	14,783.00
单位往来收到现金	1,292,343.80	2,061,549.05
保证金收到现金	3,388,105.65	5,428,597.39
利息收入	11,892.54	22,396.91
经营活动有关的营业外收入		7,039.58
其他	171.08	1,190.46
合 计	4,899,630.03	7,535,556.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
员工往来支付现金	330,170.61	771,973.86
单位往来支付现金	374,500.00	3,868,735.58
保证金支付现金	3,493,414.00	2,406,706.60
银行手续费支付现金	8,804.57	22,304.19
费用付现	3,284,507.65	2,656,858.48
合 计	7,491,396.83	9,726,578.71

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	63,000,000.00	95,000,000.00
合 计	63,000,000.00	95,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	66,000,000.00	94,000,000.00
合 计	66,000,000.00	94,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
房租	833,972.41	430,517.58
合 计	833,972.41	430,517.58

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,044.08	1,109,015.71
加：资产减值准备	-160,459.68	16,795.47
信用减值损失	272,202.45	40,711.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	239,145.30	207,554.08
使用权资产折旧	723,553.32	723,553.32
无形资产摊销	18,850.64	20,924.72
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）	5,360.74	-409.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,425.79	76,586.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-267,850.86	-273,086.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	96,279.49	-181,017.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-108,533.00	176,062.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	-192,425.28	752,051.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,498,203.66	956,853.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,657,804.30	-938,617.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,193.63	2,686,979.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	7,414,375.73	11,067,598.68
减：现金的上年年末余额	11,067,598.68	8,590,351.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,653,222.95	2,477,247.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,414,375.73	11,067,598.68
其中：库存现金	289,999.99	99,039.89
可随时用于支付的银行存款	6,627,956.54	10,968,558.79
可随时用于支付的其他货币资金	496,419.20	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,414,375.73	11,067,598.68
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
秦皇岛航舟源科技有限公司	100 万人民币	秦皇岛	秦皇岛	信息技术咨询服务	100.00		投资设立
天津北纬兴业信息技术有限公司	100 万人民币	天津	天津	信息技术咨询服务	100.00		投资设立

秦皇岛航舟源科技有限公司已于 2023 年 07 月 04 日注销。

2、其他原因的合并范围变动

本年新设立 1 家子公司，天津北纬兴业信息技术有限公司，持股比例 100%；注销 1 家子公司，秦皇岛航舟源科技有限公司，持股比例 100%。

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
银行浮动收益理财产品		14,000,000.00		14,000,000.00
资产合计		14,000,000.00		14,000,000.00

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	身份证号码	持股方式	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
杨晋涛	股东	14010419650713XXXX	直接	75.75	75.75

注：本公司的最终控制方是自然人杨晋涛。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	650,000.00	720,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
杨晋涛	200,000.00	
合计	200,000.00	

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,210,427.03	9,899,354.22
1 至 2 年	1,465,388.84	1,332,330.06
2 至 3 年	660,000.00	415,731.00
3 至 4 年	98,599.36	25,000.00
4 至 5 年	371,700.00	0.00
5 年以上	670,829.36	679,908.20
小 计	22,476,944.59	12,352,323.48
减：坏账准备	987,166.00	651,106.91
合 计	21,489,778.59	11,701,216.57

注：合同资产中过质保期的质保金 242,514.64 元，由合同资产重分类至应收账款，其中账面余额 577,826.72 元，合同资产减值准备 335,312.08 元。按账龄划分，3 至 4 年 98,599.36 元，4 至 5 年 346,700.00 元，5 年以上 132,527.36 元，计提的合同资产减值准备期末余额分别为 27,085.24 元、187,772.72 元、120,454.12 元。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00	0.09	19,114.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,457,830.59	99.91	968,052.00	4.31	21,489,778.59
其中：					
按其他组合计提坏账准备的应收账款	22,457,830.59	99.91	968,052.00	4.31	21,489,778.59
合 计	22,476,944.59	100.00	651,853.92	—	21,489,778.59

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00	0.15	19,114.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,333,209.48	99.85	631,992.91	5.12	11,701,216.57
其中：					
按其他组合计提坏账准备的应收账款	12,333,209.48	99.85	631,992.91	5.12	11,701,216.57
合 计	12,352,323.48	—	651,106.91	—	11,701,216.57

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
国能锦界能源有限责任公司	19,114.00	19,114.00	100.00	无法收回
合 计	19,114.00	19,114.00	—	—

②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,210,427.03	76,841.71	0.40

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	1,465,388.84	31,066.24	2.12
2 至 3 年	660,000.00	39,402.00	5.97
3 至 4 年	98,599.36	27,085.24	27.47
4 至 5 年	371,700.00	201,312.72	54.16
5 年以上	651,715.36	592,344.09	90.89
合 计	22,457,830.59	968,052.00	4.31

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	19,114.00				19,114.00
按组合计提坏账准备的应收账款	631,992.91	336,059.09			968,052.00
其中：按其他组合计提坏账准备的应收账款	631,992.91	336,059.09			968,052.00
合 计	651,106.91	336,059.09			987,166.00

（4）本年无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为12,103,604.45元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例53.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为61,486.42元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,075,784.20	670,630.66
合 计	1,075,784.20	670,630.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	830,519.90	339,329.00
1 至 2 年	0.00	293,210.75
2 至 3 年	284,865.75	141,549.00
3 至 4 年	0.00	0.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	0.00	385,000.00
5 年以上	597,000.00	212,000.00
小 计	1,712,385.65	1,371,088.75
减：坏账准备	636,601.45	700,458.09
合 计	1,075,784.20	670,630.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	921,174.00	661,329.00
安全抵押金	226,000.00	136,549.00
押金	184,865.75	184,865.75
其他	380,345.90	388,345.00
小 计	1,712,385.65	1,371,088.75
减：坏账准备	636,601.45	700,458.09
合 计	1,075,784.20	670,630.66

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	390,000.00	22.78	390,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,322,385.65	77.22	246,601.45	18.65	1,075,784.20
其中：					
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	1,322,385.65	77.22	246,601.45	18.65	1,075,784.20
合 计	1,712,385.65	——	636,601.45	——	1,075,784.20

续上表

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	390,000.00	28.44	390,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	981,088.75	71.56	310,458.09	31.64	670,630.66
其中：					

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	981,088.75	71.56	310,458.09	31.64	670,630.66
合 计	1,371,088.75	——	700,458.09	——	670,630.66

1. 期末单项计提预期信用损失的其他应收款情况

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
国家能源集团国际贸易有限责任公司	10,000.00	10,000.00	100.00	无法收回
其他	380,000.00	380,000.00	100.00	无法收回
合 计	390,000.00	390,000.00	——	——

2. 组合中，按其他组合计提预期信用损失的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	830,519.90	14,883.54	1.79
1 至 2 年	0.00	0.00	9.48
2 至 3 年	284,865.75	31,494.70	11.06
3 至 4 年	0.00	0.00	33.17
4 至 5 年	0.00	0.00	60.03
5 年以上	207,000.00	200,223.21	96.73
合 计	1,322,385.65	246,601.45	

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	310,458.09		390,000.00	700,458.09
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	63,856.64			63,856.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	246,601.45		390,000.00	636,601.45

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	484,474.00	1 年以内	28.29	8,682.14
其他	其他	380,000.00	5 年以上	22.19	380,000.00
国网能源和丰煤电有限公司	安全抵押金	180,000.00	1 年以内	10.51	3,225.73
二商集团永泰嘉业分公司	房租	156,865.75	2 至 3 年	9.16	17,343.05
北京翔科佳信系统技术有限公司	往来款	112,000.00	5 年以上	6.54	108,333.33
合 计	——	1,313,339.75	——	76.69	517,584.25

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	200,000.00		200,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	200,000.00		200,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津北纬兴业信息技术有限公司		200,000.00		200,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
秦皇岛航舟源科 技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合 计	1,000,000.00	200,000.00	1,000,000.00	200,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发与服务收入	35,258,951.44	25,212,899.00	25,446,151.85	18,024,082.07
系统集成销售收入	11,901,407.49	11,893,683.16	4,280,186.39	4,245,131.59
软件销售收入	8,520,426.56	5,760,158.50	12,074,071.97	7,643,066.16
合 计	55,680,785.49	42,866,740.66	41,800,410.21	29,912,279.82

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-311,801.16	
银行理财收益	267,850.86	273,086.71
合 计	-43,950.30	273,086.71

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-5,360.74	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	898.47	
3、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
4、委托他人投资或管理资产的损益；	267,850.86	
5、对外委托贷款取得的损益		
6、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
7、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
8、非货币性资产交换损益；		
9、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
10、受托经营取得的托管费收入；		
11、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-19,999.55	

项 目	金 额	说 明
12、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	243,389.04	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	243,389.04	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	243,389.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.52	0.0062	0.0062
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.17	-0.0019	-0.0019

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	233,363.09	405,754.40	-	-
递延所得税负债	-	176,062.47	-	-
盈余公积	1,012,276.55	1,011,909.43	-	-
未分配利润	1,234,517.60	1,231,213.56	-	-
所得税费用	-8,626.10	-4,954.94	-	-
净利润	1,112,686.87	1,109,015.71	-	-

(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

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表构成影响。本公司按照 16 号准则解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，并追溯调整可比期间信息。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年 12 月 31 日余额
资产：			
递延所得税资产	233,363.09	172,391.31	405,754.40
负债：			
递延所得税负债		176,062.47	176,062.47
所有者权益：			
盈余公积	1,012,276.55	-367.12	1,011,909.43
未分配利润	1,234,517.60	-3,304.04	1,231,213.56

利润表项目	会计政策变更前 2022 年度 金额	16 号准则解释的影响	会计政策变更后 2022 年度金额
所得税费用	-8,626.10	3,671.16	-4,954.94
净利润	1,112,686.87	-3,671.16	1,109,015.71
(2) 会计估计变更			
本报告期本公司主要会计估计未发生变更。			

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,360.74
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	898.47
3、委托他人投资或管理资产的损益	267,850.86
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,999.55
非经常性损益合计	243,389.04
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	243,389.04

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

北京北斗兴业信息技术股份有限公司

2024年4月18日