

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-155
三、	事务所执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2024]第 ZM10117 号

广州中海达卫星导航技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州中海达卫星导航技术股份有限公司（以下简称中海达）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中海达 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中海达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（四十四）。</p> <p>中海达及其子公司主要从事北斗高精度定位装备产品的生产和销售，以及提供高精度时空信息解决方案等业务。2023 年度，中海达及其子公司实现营业收入 118,638.32 万元，其中，北斗高精度定位装备产品销售收入 93,751.84 万元，占收入总额 79.02%，提供高精度时空信息解决方案收入 24,886.48 万元，占收入总额比 20.98%。</p> <p>由于营业收入是中海达合并财务报表的重要组成项目，是中海达的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，营业收入确认是否恰当对中海达的经营成果有重大影响，因此我们将中海达的收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认执行的主要审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价中海达与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，确定内部控制的可依赖性； 2、针对不同业务模式，获取并检查相关的合同样本文件，识别与收入确认相关的合同条款与条件，以评价公司各类型业务的收入确认方法、收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、根据本年销售记录选取收入测试样本，以评价收入确认是否符合企业会计准则的要求：对于产品销售，获取并核对销售合同/销售订单、出库单、出口报关单、货运提单、发票、银行回单及对账记录等业务单证资料；对于提供高精度时空信息解决方案业务，获取并核对中标通知书、销售合同、进度确认单、验收报告、结算报告、发票、银行回单等业务单证资料； 4、结合产品类型对本期各月份收入、成本、毛利率的波动执行分析性程序，并与上期比较分析，以判断本期收入金额及毛利是否出现异常波动的情况； 5、选取资产负债表日前后的销售收入测试样本，获取并核对与收入确认相关的关键业务单证及其他支持性资料，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、结合应收账款函证程序，选取客户样本函证本期收入金额。

(二) 应收账款的可回收性	
<p>应收账款的会计政策详情及应收账款的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（四）。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，中海达应收账款原值 152,131.20 万元，坏账准备 46,935.26 万元，账面净值 105,195.94 万元。</p> <p>中海达管理层在确定应收账款预计可收回金额时，以单项应收账款或基于共同信用风险特征划分应收账款组合，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提应收账款坏账准备。管理层综合考虑历史实际损失率、当前状况以及未来经济状况预测的前瞻性信息确定预期信用损失率。</p> <p>由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款预计可收回金额时运用了重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对应收账款可回收性实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试中海达与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、评价管理层在应收账款减值测试过程中是否具备胜任能力； 3、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； 4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并复核管理层对预期可收取现金流量的预测，评价在预测中作出估计的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； 5、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层划分信用风险特征组合的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； 6、检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； 7、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对。

四、 其他信息

中海达管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中海达 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中海达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中海达的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对中海达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中海达不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就中海达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为广州中海达卫星导航技术股份有限公司审计报告签字盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
彭敏琴
（项目合伙人）

中国注册会计师：
刘秋兰

中国·上海

二〇二四年四月十九日

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	434,098,995.09	423,183,327.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	105,237,457.54	130,548,136.99
衍生金融资产			
应收票据	(三)	25,972,867.37	3,401,470.50
应收账款	(四)	1,051,959,441.81	1,161,275,455.68
应收款项融资			
预付款项	(五)	18,841,189.67	21,497,913.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	50,791,074.78	56,255,815.13
买入返售金融资产			
存货	(七)	395,331,571.60	454,916,294.51
合同资产	(八)	173,451,042.35	318,157,087.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)		85,337.80
其他流动资产	(十)	40,947,435.45	28,159,069.55
流动资产合计		2,296,631,075.66	2,597,479,909.19
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)		166,417.75
长期股权投资	(十二)	215,943,388.30	260,059,058.27
其他权益工具投资	(十三)	45,409,988.00	44,234,988.00
其他非流动金融资产	(十四)	20,821,200.00	111,146,596.00
投资性房地产	(十五)	5,723,453.30	26,909,824.80
固定资产	(十六)	145,961,088.95	179,698,324.45
在建工程	(十七)	165,798,673.50	95,984,196.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	23,487,856.86	28,302,739.72
无形资产	(十九)	196,918,323.35	197,072,930.12
开发支出		13,776,247.37	8,661,567.61
商誉	(二十)	45,918,214.95	119,977,504.50
长期待摊费用	(二十一)	12,947,063.76	15,129,328.73
递延所得税资产	(二十二)	93,038,219.38	106,703,733.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		985,743,717.72	1,194,047,210.07
资产总计		3,282,374,793.38	3,791,527,119.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	473,672,105.24	454,550,337.08
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	（二十五）	70,712,511.67	34,775,242.48
应付账款	（二十六）	514,036,735.38	432,954,648.06
预收款项	（二十七）		145,000.00
合同负债	（二十八）	175,207,932.21	167,104,325.21
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	（二十九）	176,872,437.13	140,714,608.68
应交税费	（三十）	25,195,704.45	30,062,510.59
其他应付款	（三十一）	101,427,280.13	109,476,076.11
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	（三十二）	9,799,316.83	9,081,616.05
其他流动负债	（三十三）	43,343,570.60	42,583,609.70
流动负债合计		1,590,267,593.64	1,421,447,973.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十四）	10,319,963.89	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十五）	11,199,555.41	16,080,550.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（三十六）	8,454,437.50	8,454,437.50
预计负债	（三十七）	15,698,913.15	24,484,036.93
递延收益	（三十八）	15,348,933.94	13,000,965.75
递延所得税负债	（二十二）		4,345,572.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,021,803.89	66,365,563.63
负债合计		1,651,289,397.53	1,487,813,537.59
所有者权益：			
股本	（三十九）	744,169,066.00	744,169,066.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十）	1,086,796,593.34	1,101,957,459.79
减：库存股			
其他综合收益	（四十一）	1,565,234.63	-1,713,992.56
专项储备			
盈余公积	（四十二）	81,906,338.50	81,906,338.50
一般风险准备			
未分配利润	（四十三）	-241,318,188.37	185,295,953.41
归属于母公司所有者权益合计		1,673,119,044.10	2,111,614,825.14
少数股东权益		-42,033,648.25	192,098,756.53
所有者权益合计		1,631,085,395.85	2,303,713,581.67
负债和所有者权益总计		3,282,374,793.38	3,791,527,119.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		93,340,633.34	111,442,615.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			50,000,000.00
应收账款	(一)	6,970,355.01	7,078,879.60
应收款项融资			
预付款项		240,349.09	1,042,915.97
其他应收款	(二)	642,823,535.52	648,848,857.77
存货			29,464.92
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		153,430,981.27	178,478,022.19
流动资产合计		896,805,854.23	996,920,755.48
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	(三)	1,282,252,715.19	1,578,438,003.75
其他权益工具投资		25,960,000.00	25,960,000.00
其他非流动金融资产		13,000,000.00	102,895,230.00
投资性房地产		38,789,951.63	47,114,424.74
固定资产		7,845,848.94	10,485,197.86
在建工程		165,723,622.92	95,980,963.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		57,334,572.22	58,146,076.25
开发支出		3,992,611.99	1,017,167.48
商誉			
长期待摊费用		546,979.02	158,146.51
递延所得税资产		12,241,586.22	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,607,687,888.13	1,920,195,210.09
资产总计		2,504,493,742.36	2,917,115,965.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		109,280,290.72	199,534,949.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,711,162.18	39,751,341.36
预收款项			
合同负债			498,472.87
应付职工薪酬		14,899,211.55	13,097,325.84
应交税费		741,838.36	393,766.00
其他应付款		140,061,665.45	107,002,434.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			64,801.47
流动负债合计		316,694,168.26	360,343,092.18
非流动负债：			
长期借款		10,319,963.89	
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		8,976,267.72	5,891,604.60
递延所得税负债			4,345,572.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,296,231.61	10,237,177.53
负债合计		335,990,399.87	370,580,269.71
所有者权益：			
股本		744,169,066.00	744,169,066.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,189,556,459.80	1,189,065,911.66
减：库存股			
其他综合收益		-5,000,000.00	-5,008,412.80
专项储备			
盈余公积		81,906,338.50	81,906,338.50
未分配利润		157,871,478.19	536,402,792.50
所有者权益合计		2,168,503,342.49	2,546,535,695.86
负债和所有者权益总计		2,504,493,742.36	2,917,115,965.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,186,383,154.01	1,318,445,359.68
其中: 营业收入	(四十四)	1,186,383,154.01	1,318,445,359.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,455,797,734.83	1,433,266,182.81
其中: 营业成本	(四十四)	751,594,453.26	775,080,240.99
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	(四十五)	9,586,135.76	11,043,609.95
销售费用	(四十六)	234,002,623.14	215,945,280.34
管理费用	(四十七)	247,430,358.38	205,313,421.89
研发费用	(四十八)	195,685,872.00	216,340,135.03
财务费用	(四十九)	17,498,292.29	9,543,494.61
其中: 利息费用		16,361,506.86	20,166,895.91
利息收入		2,198,305.05	9,126,182.56
加: 其他收益	(五十)	31,369,916.24	47,377,221.66
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十一)	-4,967,473.21	229,757,756.34
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,334,415.54	4,841,058.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(五十二)	50,369,964.76	-139,301,448.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十三)	-151,866,440.58	-71,411,505.60
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十四)	-284,735,604.70	-62,075,068.29
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十五)	19,466,759.99	-891,664.75
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-609,777,458.32	-111,365,531.77
加: 营业外收入	(五十六)	2,231,884.22	3,444,837.02
减: 营业外支出	(五十七)	2,677,480.40	7,567,944.07
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-610,223,054.50	-115,488,638.82
减: 所得税费用	(五十八)	13,666,061.87	37,660,319.35
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-623,889,116.37	-153,148,958.17
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-623,889,116.37	-153,148,958.17
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-426,675,977.36	-109,775,623.86
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-197,213,139.01	-43,373,334.31
六、其他综合收益的税后净额		3,279,227.19	943,794.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,279,227.19	943,794.77
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		3,279,227.19	943,794.77
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		8,412.80	
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		3,270,814.39	943,794.77
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-620,609,889.18	-152,205,163.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-423,396,750.17	-108,831,829.09
归属于少数股东的综合收益总额		-197,213,139.01	-43,373,334.31
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十九)	-0.5734	-0.1474
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十九)	-0.5734	-0.1474

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	82,489,078.35	48,931,283.37
减：营业成本	(四)	10,882,870.34	5,330,882.95
税金及附加		1,439,332.28	1,111,967.12
销售费用		9,391,351.48	10,324,947.52
管理费用		61,070,089.97	57,061,893.57
研发费用		16,674,517.54	13,611,236.12
财务费用		2,710,027.39	-1,743,079.63
其中：利息费用		3,979,869.64	5,922,001.86
利息收入		1,304,259.75	7,665,081.49
加：其他收益		8,085,878.25	6,594,416.76
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-43,014,220.08	229,690,511.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收 益		5,637,370.77	6,602,329.44
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		50,800,130.76	-140,552,840.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-72,445,878.44	-4,447.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-318,628,750.91	-11,243,912.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,265.68	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-394,842,685.39	47,717,165.11
加：营业外收入		84,883.53	74,320.47
减：营业外支出		304,080.66	249,996.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-395,061,882.52	47,541,488.75
减：所得税费用		-16,530,568.21	4,092,573.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-378,531,314.31	43,448,915.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-378,531,314.31	43,448,915.12
（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		8,412.80	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,412.80	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		8,412.80	
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		-378,522,901.51	43,448,915.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,277,416,697.67	1,268,932,363.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,620,043.51	48,795,093.39
收到其他与经营活动有关的现金	(六十)	63,675,050.88	73,624,585.77
经营活动现金流入小计		1,369,711,792.06	1,391,352,042.70
购买商品、接受劳务支付的现金		637,164,705.99	632,392,675.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		422,408,160.22	460,845,642.12
支付的各项税费		82,814,534.21	103,672,942.20
支付其他与经营活动有关的现金	(六十一)	264,204,618.49	232,391,790.52
经营活动现金流出小计		1,406,592,018.91	1,429,303,049.89
经营活动产生的现金流量净额		-36,880,226.85	-37,951,007.19
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		134,725,505.98	11,362,461.40
取得投资收益收到的现金		4,482,422.86	2,410,718.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,810,918.36	2,665,034.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,000.00	102,842,083.20
收到其他与投资活动有关的现金	(六十二)	450,000,000.00	35,000,000.00
投资活动现金流入小计		650,068,847.20	154,280,297.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,471,603.46	108,299,398.26
投资支付的现金		19,625,543.19	34,919,962.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(六十三)	425,000,000.00	207,022,641.66
投资活动现金流出小计		515,097,146.65	350,242,001.92
投资活动产生的现金流量净额		134,971,700.55	-195,961,704.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			750,000.00
取得借款收到的现金		449,496,873.46	486,850,999.31
收到其他与筹资活动有关的现金	(六十四)	38,641,218.21	70,762,128.27
筹资活动现金流入小计		488,138,091.67	558,363,127.58
偿还债务支付的现金		462,391,109.94	394,450,820.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,255,153.43	24,495,151.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,078,997.57
支付其他与筹资活动有关的现金	(六十五)	110,485,426.44	159,992,946.04
筹资活动现金流出小计		586,131,689.81	578,938,918.39
筹资活动产生的现金流量净额		-97,993,598.14	-20,575,790.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,048,352.73	1,282,417.25
五、现金及现金等价物净增加额	(六十六)	1,146,228.29	-253,206,084.84
加：期初现金及现金等价物余额		394,238,774.83	647,444,859.67
六、期末现金及现金等价物余额	(六十六)	395,385,003.12	394,238,774.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		58,222,148.32	96,076,920.84
收到的税费返还		6,981,123.98	2,060,685.97
收到其他与经营活动有关的现金		661,217,800.30	531,803,622.77
经营活动现金流入小计		726,421,072.60	629,941,229.58
购买商品、接受劳务支付的现金			10,394,013.93
支付给职工以及为职工支付的现金		46,971,399.22	52,999,486.79
支付的各项税费		9,617,364.71	12,769,295.13
支付其他与经营活动有关的现金		754,672,634.83	894,513,893.85
经营活动现金流出小计		811,261,398.76	970,676,689.70
经营活动产生的现金流量净额		-84,840,326.16	-340,735,460.12
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		151,228,765.83	110,816,500.00
取得投资收益收到的现金		733,669.44	9,172,194.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,991,663.16	8,505.46
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		221,648,703.59	306,529,428.49
投资活动现金流入小计		384,602,802.02	426,526,628.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,722,658.04	62,656,751.40
投资支付的现金		67,941,324.40	285,023,269.00
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		245,800,000.00	202,500,000.00
投资活动现金流出小计		355,463,982.44	550,180,020.40
投资活动产生的现金流量净额		29,138,819.58	-123,653,392.10
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		84,937,915.41	230,046,773.34
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		84,937,915.41	230,046,773.34
偿还债务支付的现金		45,841,412.27	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,496,978.25	11,856,052.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,338,390.52	11,856,052.69
筹资活动产生的现金流量净额		37,599,524.89	218,190,720.65
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		-18,101,981.69	-246,198,131.57
加: 期初现金及现金等价物余额		111,442,615.03	357,640,746.60
六、期末现金及现金等价物余额		93,340,633.34	111,442,615.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	744,169,066.00				1,101,957,459.79		-1,713,992.56		81,906,338.50		185,295,953.41	2,111,614,825.14	192,098,756.53	2,303,713,581.67
加: 会计政策变更											61,835.58	61,835.58	21,999.40	83,834.98
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	744,169,066.00				1,101,957,459.79		-1,713,992.56		81,906,338.50		185,357,788.99	2,111,676,660.72	192,120,755.93	2,303,797,416.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-15,160,866.45		3,279,227.19				-426,675,977.36	-438,557,616.62	-234,154,404.18	-672,712,020.80
(一) 综合收益总额							3,279,227.19				-426,675,977.36	-423,396,750.17	-197,213,139.01	-620,609,889.18
(二) 所有者投入和减少资本					-15,956,240.89							-15,956,240.89	-36,941,265.17	-52,897,506.06
1. 所有者投入的普通股					-16,479,540.89							-16,479,540.89	-36,941,265.17	-53,420,806.06
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					513,300.00							513,300.00		513,300.00
4. 其他					10,000.00							10,000.00		10,000.00
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
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					795,374.44							795,374.44		795,374.44
四、本期期末余额	744,169,066.00				1,086,796,593.34		1,565,234.63		81,906,338.50		-241,318,188.37	1,673,119,044.10	-42,033,648.25	1,631,085,395.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	744,169,066.00				1,193,934,171.72		-2,657,787.33		77,561,446.99		308,968,634.45	2,321,975,531.83	366,238,523.75	2,688,214,055.58
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	744,169,066.00				1,193,934,171.72		-2,657,787.33		77,561,446.99		308,968,634.45	2,321,975,531.83	366,238,523.75	2,688,214,055.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-91,976,711.93		943,794.77		4,344,891.51		-123,672,681.04	-210,360,706.69	-174,139,767.22	-384,500,473.91
（一）综合收益总额							943,794.77				-109,775,623.86	-108,831,829.09	-43,373,334.31	-152,205,163.40
（二）所有者投入和减少资本					-117,994,268.14							-117,994,268.14	-35,203,731.43	-153,197,999.57
1. 所有者投入的普通股					-118,507,568.14							-118,507,568.14	-35,203,731.43	-153,711,299.57
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					513,300.00							513,300.00		513,300.00
4. 其他														
（三）利润分配									4,344,891.51		-15,507,424.96	-11,162,533.45		-11,162,533.45
1. 提取盈余公积									4,344,891.51		-4,344,891.51			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-11,162,533.45	-11,162,533.45		-11,162,533.45
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转											1,610,367.78	1,610,367.78		1,610,367.78
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											1,610,367.78	1,610,367.78		1,610,367.78
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他					26,017,556.21							26,017,556.21	-95,562,701.48	-69,545,145.27
四、本期期末余额	744,169,066.00				1,101,957,459.79		-1,713,992.56		81,906,338.50		185,295,953.41	2,111,614,825.14	192,098,756.53	2,303,713,581.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	744,169,066.00				1,189,065,911.66		-5,008,412.80		81,906,338.50	536,402,792.50	2,546,535,695.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	744,169,066.00				1,189,065,911.66		-5,008,412.80		81,906,338.50	536,402,792.50	2,546,535,695.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					490,548.14		8,412.80			-378,531,314.31	-378,032,353.37
（一）综合收益总额										-378,531,314.31	-378,531,314.31
（二）所有者投入和减少资本					513,300.00						513,300.00
1. 所有者投入的普通股											
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					513,300.00						513,300.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					-22,751.86		8,412.80				-14,339.06
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					-22,751.86		8,412.80				-14,339.06
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	744,169,066.00				1,189,556,459.80		-5,000,000.00		81,906,338.50	157,871,478.19	2,168,503,342.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	744,169,066.00				1,186,018,680.11		-5,008,412.80		77,561,446.99	508,461,302.34	2,511,202,082.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	744,169,066.00				1,186,018,680.11		-5,008,412.80		77,561,446.99	508,461,302.34	2,511,202,082.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,047,231.55				4,344,891.51	27,941,490.16	35,333,613.22
（一）综合收益总额										43,448,915.12	43,448,915.12
（二）所有者投入和减少资本					3,047,231.55						3,047,231.55
1. 所有者投入的普通股											
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					513,300.00						513,300.00
4. 其他					2,533,931.55						2,533,931.55
（三）利润分配									4,344,891.51	-15,507,424.96	-11,162,533.45
1. 提取盈余公积									4,344,891.51	-4,344,891.51	
2. 对所有者（或股东）的分配										-11,162,533.45	-11,162,533.45
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	744,169,066.00				1,189,065,911.66		-5,008,412.80		81,906,338.50	536,402,792.50	2,546,535,695.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广州中海达卫星导航技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名广州原创数码科技有限公司,系于2006年6月经广东省工商行政管理局批准成立,由廖定海、李中球、徐峰三个自然人共同出资组建的有限责任公司,在2009年5月12日整体改制为广州中海达卫星导航技术股份有限公司,并于2011年2月15日在深圳证券交易所上市。

公司于2020年6月18日召开2020年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司2020年非公开发行股票方案的议案》及与其相关议案。2020年6月29日召开第四届董事会第二十八次会议,审议通过了《关于调整公司2020年非公开发行股票方案的议案》及与其相关议案。2020年8月21日召开第四届董事会第二十九次会议,审议通过了《关于调整公司2020年向特定对象发行股票预案的议案》及与其相关议案。公司向特定对象发行股票的申请文件于2020年9月23日经深圳证券交易所上市审核中心审核并出具《关于广州中海达卫星导航技术股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》,于2020年11月13日经中国证券监督管理委员会批复同意并出具《关于同意广州中海达卫星导航技术股份有限公司申请向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2020]3068号)。

截至2021年2月2日止,公司通过非公开发行股票募集资金总额为人民币509,999,927.67元,扣除发行费用人民币9,373,662.14元,实际募集资金净额为人民币500,626,265.53元。其中,计入股本60,931,891.00元,计入资本公积(股本溢价)439,694,374.53元。本次募集资金业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字[2021]第ZM10002号《验资报告》。

截至2023年12月31日止,公司累计发行股份总额744,169,066.00股,实收资本为人民币744,169,066.00元。

法定代表人:廖定海。

统一社会信用代码:9144010178894572X2。

注册地址:广东省广州市番禺区东环街番禺大道北555号番禺节能科技园天安总部中心13号楼。

总部地址:广东省广州市番禺区东环街番禺大道北555号番禺节能科技园天安总部中心13号楼。

主要经营活动:软件开发;电子产品批发;电子元器件批发;软件批发;铁路专用

测量或检验仪器制造；信息技术咨询服务；导航、气象及海洋专用仪器制造；测绘服务；通信系统设备制造；安全技术防范产品批发；电子测量仪器制造；数字内容服务；绘图、计算及测量仪器制造；通信终端设备制造；货物进出口（专营专控商品除外）；海洋服务；网络技术的研究、开发；信息系统集成服务；计算机技术开发、技术服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；软件服务；安全检查仪器的制造；光学仪器制造；仪器仪表批发；地理信息加工处理；技术进出口；数据处理和存储服务；仪器仪表修理；房屋租赁。

所述行业：计算机、通信和其他电子设备制造业类。

公司的实际控制人为廖定海先生。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十四）长期股权投资”、“三、（二十六）收入”等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司之子公司中海达国际及其下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，详见本附注“五、(六十二)”。

本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为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) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本

公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

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

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确

认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计

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

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1: 集团合并关联方组合	本组合包括中海达集团合并范围内关联方。 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改存续期预期信用损失率,该组合预期信用风险损失率为 0,不需要计提坏账准备。
组合 2: 账龄组合	公司参考组合内的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用风险损失率(除客观证据表明银行承兑汇票回收性存在重大不确定,应收票据一般情况下仅对商业承兑汇票计提坏账)。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	一般业务客户计提比例(%)	文旅业务客户计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	8
1-2 年(含 2 年)	10	15
2-3 年(含 3 年)	20	30
3-4 年(含 4 年)	40	60
4-5 年(含 5 年)	80	100
5 年以上	100	100

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的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达

到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

购入原材料按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、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。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。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。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）

向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

1、 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算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按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	10	3.00-4.50
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00

3、 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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	建设工程完工验收时转入固定资产;或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,转入固定资产
机器设备	安装调试完成并达到预定可使用状态之日起,转入固定资产

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司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。

(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。

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
土地使用权	50	土地使用权属证书列明的期限
著作权	5-10	预计的受益年限
专利权及专有技术	5-10	预计的受益年限

每年度终了，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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本报告期，公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用包括固定资产改造支出、办公室装修费、租赁费及其他，在受益期限内平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权

益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本报告期内，公司主要经营业务包括销售北斗高精度定位装备产品、提供地理信息数据采集及测绘测量服务、多媒体系统集成一体化工程、让渡资产使用权等。各类型业务收入确认具体原则如下：

（1）销售商品

公司与客户签订购销协议，根据合同义务将商品送达客户处签收（内销）或已办妥离境报关交运手续（外销）等，且其他收入确认条件均得到满足时，确认销售收入。如果商品送达客户处签收后，仍有其他重大义务（如需经客户验收产品质量相关的合同条款）或不确定因素仍然存在，则仅在义务已经履行或不确定因素得到解决后才能确认销售收入。

（2）提供地理信息数据采集及测绘测量服务

公司跟客户签订项目合同，根据合同约定的要求提供相关地理信息数据采集及测绘测量服务，并逐一识别每一项合同中的履约义务及确定收入确认方法：

①对于满足时段履约义务条件的项目，选择履约进度分段确认收入，履约进度采用产出法确认；

②对于不满足时段履约义务条件的项目，选择终验法确认收入。

在与客户完成最终结算或决算审计后，按照最终确认的结算价款在当期调整以前年度累计已确认的营业收入。

（3）多媒体系统集成一体化工程

公司与客户签订项目合同，根据合同约定的要求提供方案设计、视频制作等服务，交付硬件设备、软件产品并送达客户指定地点后签收，完成现场整体安装、调试、运营，经双方验收确认及获得验收报告后一次性确认收入。

在与客户完成最终结算或决算审计后，按照最终确认的结算价款在当期调整以前年度累计已确认的营业收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

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

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，其他的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与

收益相关的政府补助。(3) 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, 难以区分与资产相关或与收益相关的, 整体归类为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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入);

与收益相关的政府补助, 用于补偿本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(与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失; 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息, 区分以下两种情况, 分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的, 本公司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本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外, 本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

资产负债表日，本公司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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论

所有权最终是否转移,但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。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,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。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”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、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十六)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,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,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。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策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,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。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十一) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的非金融资产时,以成本计量。存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,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。投资性房地产的成本,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。固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本,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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,

本公司按照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计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十二）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 200 万元；或客观证据表明其已发生减值
重要的单项计提减值准备的合同资产	单项计提坏账准备金额大于 200 万元；或客观证据表明其已发生减值
重要的应收款项/合同资产核销	单项核销金额大于 200 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1,000 万元
重要的应付账款/合同负债	单项账龄超过 1 年且金额大于 200 万元
重要子公司	子公司资产总额、营业收入、税前利润其中之一占比超过集团合并金额 10%以上
重要非全资子公司	子公司资产总额、营业收入、税前利润其中之一占比超过集团合并金额 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5% 以上且金额大于 5,000 万元；或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
重要资本化项目	单个研发项目的开发支出大于 1,000 万元

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》全面追溯调整	递延所得税资产	3,098,492.07	2,482,767.12		
	递延所得税负债	3,012,639.37	2,566,602.10		
	所得税费用	-85,852.70	83,834.98		
	未分配利润	18,832.19	-61,835.58		
	少数股东损益	67,020.51	-21,999.40		
	少数股东权益	67,020.51	-21,999.40		

2、重要会计估计变更

本报告期,公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内公司按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税,税率包括 13%、9%、6%、3%; 境外公司按公司所在地当地税务法规确认增值税及其他销售环节税费	
城市维护建设税	按应纳流转税额计缴	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额计缴	2%
房产税	从价计征(经营自用的房产):按房产的计税价值(余值)计缴。 计税余值是指依照税法规定按房产原值一次减除 10%至 30%的损耗价值以后的余额。	1.2%
房产税	从租计征(出租的房产):按不含增值税的租金收入计缴。	12%
土地使用税	按核定的土地等级定额计缴	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	本期适用所得税税率
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	适用 15%优惠税率
广州市中海达测绘仪器有限公司	适用 15%优惠税率
广州中海达测绘科技有限公司	25%
广州中海达定位技术有限公司	25%
武汉海达数云技术有限公司	适用 15%优惠税率
山东中海达数源信息技术有限公司	适用 5%优惠税率
江苏中海达海洋信息技术有限公司	适用 15%优惠税率
浙江中海达空间信息技术有限公司	适用 15%优惠税率
苏州迅威光电科技有限公司	适用 15%优惠税率
广州都市圈网络科技有限公司	适用 15%优惠税率
广州比逊电子科技有限公司	适用 5%优惠税率
天津腾云智航科技有限公司	25%
广东满天星云信息技术有限公司	适用 15%优惠税率
西安灵境科技有限公司	25%
广州中海达创新科技集团有限公司	25%
广州中海达投资发展有限公司	适用 5%优惠税率
陕西海达文化科技有限公司	25%
西安白鹿之梦旅游发展有限公司	适用 5%优惠税率
广州海之境旅游科技有限公司	25%
广州中海达天恒科技有限公司	25%
广州星际互联科技有限公司	5%
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	适用 15%优惠税率
贵州天地通科技有限公司	适用 15%优惠税率
广州海达星宇技术有限公司	适用 15%优惠税率
HI-TARGET INTERNATIONAL GROUP LIMITED (中海达国际)	16.50%
Hi-Target Singapore Pte.,Ltd (新加坡公司)	17%
Hi-Target Middle East FZE (迪拜公司)	50%
SatlabGeosolution (HK) LIMITED (赛博科技(香港)有限公司)	16.50%
Geosolution Holding AB (瑞典控股)	20.60%
Geosolution I Goteorg AB (瑞典公司)	20.60%
Satlab GeosolutionSP.ZO.O (波兰公司)	19%

纳税主体名称	本期适用所得税税率
Satlab Geosolutions s.r.o (捷克公司)	19%
SatLab GeosolutionMuh.Mus.Ltd.Sti (土耳其公司)	22%
Hi-Target Japan Co., Ltd. (日本公司)	适用 15%优惠税率

(二) 税收优惠

1、 企业所得税税收优惠

(1) 高新技术企业享有的企业所得税税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受企业所得税税收优惠。

报告期内，本公司及以下子、孙公司可以享受高新技术企业 15%优惠税率：

公司名称	高新证书号	享受税收优惠期间
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	GR202144003649	2021 年至 2023 年
广州市中海达测绘仪器有限公司	GR202344011824	2023 年至 2025 年
武汉海达数云技术有限公司	GR202342002865	2023 年至 2025 年
武汉海云空间信息技术有限公司	GR202142003967	2021 年至 2023 年
江苏中海达海洋信息技术有限公司	GR202332016362	2023 年至 2025 年
浙江中海达空间信息技术有限公司	GR202233009436	2022 年至 2024 年
苏州迅威光电科技有限公司	GR202232005347	2022 年至 2024 年
广州都市圈网络科技有限公司	GR202244009539	2022 年至 2024 年
上海卓智钜图信息科技有限公司	GR202231004041	2022 年至 2024 年
广东满天星云信息技术有限公司	GR202144003062	2021 年至 2023 年
深圳市北斗海量科技有限公司	GR202244202773	2022 年至 2024 年
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	GR202344203410	2023 年至 2025 年
贵州天地通科技有限公司	GR202252000386	2022 年至 2024 年
广州海达星宇技术有限公司	GR202344015581	2023 年至 2025 年

(2) 小型微利企业享有的企业所得税税收优惠

根据财政部与税务总局公告 2022 年第 13 号于 2022 年 3 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部与税务总局于 2023 年 3 月 26 日联合下发的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号): 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。

根据《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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本报告期内, 本公司符合以上优惠适用条件的子、孙公司, 可以享受该小型微利企业的税收优惠政策。

2、 增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局下发的《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), 以及财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]39 号) 规定: 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 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。

本报告期内, 本公司及本公司之子公司广州市中海达测绘仪器有限公司、武汉海达数云技术有限公司、武汉海云空间信息技术有限公司、江苏中海达海洋信息技术有限公司、南京中海达海洋信息科技有限公司、南京海普水文科技有限公司、四川视慧智图空间信息技术有限公司、苏州迅威光电科技有限公司、广州都市圈网络科技有限公司、上海卓智钜图信息科技有限公司、广东满天星云信息技术有限公司、广州科脉信息技术有限公司、广州中海达定位技术有限公司、深圳市北斗海量科技有限公司自行开发生产的软件产品销售收入符合上述税收优惠政策, 可以享受增值税即征即退税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25,006.61	20,071.53
银行存款	394,848,981.76	394,174,668.01
其他货币资金	39,225,006.72	28,988,588.15
合计	434,098,995.09	423,183,327.69
其中: 存放在境外的款项总额	21,031,023.48	18,539,253.50

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	12,724,634.63	12,257,552.50
保函保证金	14,757,015.83	13,743,210.47
银行账户冻结余额	11,232,341.51	2,943,789.89
合计	38,713,991.97	28,944,552.86

说明：其他货币资金与受限货币资金的差异为公司存放在支付宝、微信账号的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	105,237,457.54	130,548,136.99
其中：其他（结构性理财产品）	105,237,457.54	130,548,136.99
合计	105,237,457.54	130,548,136.99

(三) 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	6,384,159.97	2,435,000.00
商业承兑汇票	20,619,692.00	975,870.50
小计	27,003,851.97	3,410,870.50
减：坏账准备	1,030,984.60	9,400.00
合计	25,972,867.37	3,401,470.50

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,003,851.97	100	1,030,984.60	3.82	25,972,867.37	3,410,870.50	100	9,400.00	0.28	3,401,470.50
其中：集团合并关联方组合										
账龄组合	27,003,851.97	100	1,030,984.60	3.82	25,972,867.37	3,410,870.50	100	9,400.00	0.28	3,401,470.50
合计	27,003,851.97	100	1,030,984.60	3.82	25,972,867.37	3,410,870.50	100	9,400.00	0.28	3,401,470.50

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	27,003,851.97	1,030,984.60	3.82
合计	27,003,851.97	1,030,984.60	3.82

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,400.00	1,021,584.60			1,030,984.60
合计	9,400.00	1,021,584.60			1,030,984.60

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,985,861.31	
商业承兑汇票		1,201,744.00
合计	11,985,861.31	1,201,744.00

5、 本期实际核销的应收票据情况

本报告期，公司无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	668,191,298.02	602,585,818.79
1至2年（含2年）	261,828,796.72	399,083,438.50
2至3年（含3年）	178,278,963.59	211,074,918.64
3至4年（含4年）	161,468,160.68	179,332,298.89
4至5年（含5年）	141,236,078.99	109,337,253.84
5年以上	110,308,745.79	66,458,439.79
小计	1,521,312,043.79	1,567,872,168.45
减：坏账准备	469,352,601.98	406,596,712.77
合计	1,051,959,441.81	1,161,275,455.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	263,397,431.51	17.31	207,834,944.23	78.91	55,562,487.28	154,239,073.65	9.84	135,188,735.83	87.65	19,050,337.82
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,257,914,612.28	82.69	261,517,657.75	20.79	996,396,954.53	1,413,633,094.80	90.16	271,407,976.94	19.20	1,142,225,117.86
其中：集团合并关联方组合										
账龄组合	1,257,914,612.28	82.69	261,517,657.75	20.79	996,396,954.53	1,413,633,094.80	90.16	271,407,976.94	19.20	1,142,225,117.86
合计	1,521,312,043.79	100	469,352,601.98	30.85	1,051,959,441.81	1,567,872,168.45	100	406,596,712.77	25.93	1,161,275,455.68

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户 1	35,743,281.74	35,743,281.74	100.00	预计收回可能性较低	35,743,281.74	30,003,281.74
客户 2	23,819,822.44	14,291,893.46	60.00	预计收回可能性较低		

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 3	22,450,000.00	22,450,000.00	100.00	预计收回可能性较低	22,450,000.00	21,750,000.00
客户 4	11,950,000.00	11,950,000.00	100.00	预计收回可能性较低	11,950,000.00	11,950,000.00
客户 5	10,557,474.56	6,334,484.74	60.00	预计收回可能性较低		
客户 6	10,240,444.66	10,240,444.66	100.00	预计收回可能性较低	22,850,000.00	18,580,000.00
客户 7	9,729,780.00	4,303,481.69	44.23	预计收回可能性较低		
客户 8	6,600,292.79	3,960,175.67	60.00	预计收回可能性较低		
客户 9	6,466,295.85	3,879,777.52	60.00	预计收回可能性较低		
客户 10	6,430,000.00	6,320,000.00	98.29	预计收回可能性较低		
客户 11	6,179,200.00	6,179,200.00	100.00	预计收回可能性较低	6,179,200.00	4,943,360.00
客户 12	5,968,264.09	3,580,958.45	60.00	预计收回可能性较低		
客户 13	5,348,262.26	1,171,189.15	21.90	预计收回可能性较低		
客户 14	5,039,874.61	3,023,924.77	60.00	预计收回可能性较低		
客户 15	4,641,384.06	2,784,830.44	60.00	预计收回可能性较低		
客户 16	4,189,400.68	2,513,640.41	60.00	预计收回可能性较低		
客户 17	3,638,069.76	2,910,455.81	80.00	预计收回可能性较低		
客户 18	3,574,080.00	1,908,141.35	53.39	预计收回可能性较低		
客户 19	3,050,837.44	1,830,502.46	60.00	预计收回可能性较低		
客户 20	3,014,435.61	2,411,548.49	80.00	预计收回可能性较低		

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 21	2,778,519.13	2,778,519.13	100.00	预计收回可能性较低	2,778,519.13	2,778,519.13
客户 22	2,496,646.00	2,496,646.00	100.00	预计收回可能性较低		
客户 23	2,400,000.00	1,200,000.00	50.00	预计收回可能性较低		
客户 24	2,317,640.00	1,854,112.00	80.00	预计收回可能性较低		
客户 25	2,286,254.00	823,548.97	36.02	预计收回可能性较低		
客户 26					2,275,000.00	2,275,000.00
客户 27					2,235,000.00	2,235,000.00
客户 28					14,004,053.10	7,000,000.00
客户 29					8,860,000.00	8,860,000.00
合计	200,910,259.68	156,940,756.91	78.11		129,325,053.97	110,375,160.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	656,369,814.42	33,796,497.75	5.15
1至2年（含2年）	208,040,486.86	20,848,593.37	10.02
2至3年（含3年）	140,602,452.80	28,325,752.34	20.15
3至4年（含4年）	106,205,409.25	42,482,163.72	40.00
4至5年（含5年）	79,985,329.86	69,353,531.48	86.71
5年以上	66,711,119.09	66,711,119.09	100.00
合计	1,257,914,612.28	261,517,657.75	20.79

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	135,188,735.83	126,837,099.18	5,544,955.38	48,645,935.40	207,834,944.23
按组合计提坏账准备	271,407,976.94	45,379,677.62	21,157,059.59	34,112,937.22	261,517,657.75
合计	406,596,712.77	172,216,776.80	26,702,014.97	82,758,872.62	469,352,601.98

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	82,758,872.62

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	项目款	12,611,915.10	债务减免	是	否
客户 2	项目款	8,896,910.00	债务减免	是	否
客户 3	项目款	7,900,000.00	债务减免	是	否
客户 4	货款	7,000,000.00	债务减免	是	否
客户 5	项目款	6,221,006.56	债务减免	是	否
客户 6	项目款	3,495,872.77	项目终止	是	否
客户 7	项目款	2,435,649.00	债务减免	是	否
客户 8	项目款	2,284,241.00	债务减免	是	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 9	项目款	2,249,751.42	债务减免	是	否
合计		53,095,345.85			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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 195,911,206.03 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 10.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 59,496,567.35 元。

(五) 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 (含 1 年)	16,626,574.75	88.24	15,688,512.74	72.98
1 至 2 年 (含 2 年)	768,836.80	4.08	4,332,059.32	20.15
2 至 3 年 (含 3 年)	771,684.63	4.10	287,732.05	1.34
3 年以上	674,093.49	3.58	1,189,609.58	5.53
合计	18,841,189.67	100	21,497,913.69	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,655,865.99 元，占预付款项期末余额合计数的比例 24.71%。

(六) 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		
其他应收款项	50,791,074.78	56,255,815.13
合计	50,791,074.78	56,255,815.13

1、应收利息

报告期末，公司无应收利息余额。

2、 应收股利

报告期末，公司无应收股利余额。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	27,784,289.27	31,775,930.41
1至2年（含2年）	11,935,087.82	18,950,280.98
2至3年（含3年）	12,346,033.68	8,757,882.57
3至4年（含4年）	6,338,958.56	3,045,051.16
4至5年（含5年）	1,157,754.96	2,723,748.06
5年以上	7,491,851.40	6,697,190.09
小计	67,053,975.69	71,950,083.27
减：坏账准备	16,262,900.91	15,694,268.14
合计	50,791,074.78	56,255,815.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	467,810.00	0.70	467,810.00	100.00		366,000.00	0.51	366,000.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	66,586,165.69	99.30	15,795,090.91	23.72	50,791,074.78	71,584,083.27	99.49	15,328,268.14	21.41	56,255,815.13
其中：集团合并关联 方组合										
账龄组合	66,586,165.69	99.30	15,795,090.91	23.72	50,791,074.78	71,584,083.27	99.49	15,328,268.14	21.41	56,255,815.13
合计	67,053,975.69	100.00	16,262,900.91	24.25	50,791,074.78	71,950,083.27	100.00	15,694,268.14	21.81	56,255,815.13

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	27,513,532.56	1,384,986.96	5.03
1至2年（含2年）	11,922,524.11	1,198,708.47	10.05
2至3年（含3年）	12,613,354.10	2,589,632.70	20.53
3至4年（含4年）	6,265,028.56	2,506,011.42	40.00
4至5年（含5年）	779,874.96	623,899.96	80.00
5年以上	7,491,851.40	7,491,851.40	100.00
合计	66,586,165.69	15,795,090.91	23.72

（3）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	15,328,268.14		366,000.00	15,694,268.14
上年年末余额在本期				
--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	2,175,023.34		101,810.00	2,276,833.34
本期转回	1,483,056.57			1,483,056.57
本期转销				
本期核销	225,144.00			225,144.00
其他变动				
期末余额	15,795,090.91		467,810.00	16,262,900.91

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	366,000.00	101,810.00			467,810.00

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	
按组合计提坏账准备	15,328,268.14	2,175,023.34	1,483,056.57	225,144.00	15,795,090.91
合计	15,694,268.14	2,276,833.34	1,483,056.57	225,144.00	16,262,900.91

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	225,144.00

(6) 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
应收往来款	10,322,008.45	15,328,597.21
员工备用金/员工借款	11,066,029.85	13,763,864.04
押金及保证金	45,266,193.72	40,947,551.00
其他	399,743.67	1,910,071.02
合计	67,053,975.69	71,950,083.27

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 14,994,421.90 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 22.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,322,101.77 元。

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			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	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	97,565,553.03	12,056,187.23	85,509,365.80	119,715,964.28	5,668,672.30	114,047,291.98
委托加工物资	9,882,063.53	953,719.20	8,928,344.33	7,695,513.18	282,029.88	7,413,483.30
在产品	18,635,372.61	56,734.77	18,578,637.84	16,066,959.25	385,236.08	15,681,723.17
库存商品	119,681,408.29	14,781,317.96	104,900,090.33	104,743,872.65	10,536,497.13	94,207,375.52
发出商品	34,956,095.78	99,474.21	34,856,621.57	45,834,398.54	744,054.48	45,090,344.06
合同履约成本	199,566,867.64	57,008,355.91	142,558,511.73	179,863,362.53	1,387,286.05	178,476,076.48
合计	480,287,360.88	84,955,789.28	395,331,571.60	473,920,070.43	19,003,775.92	454,916,294.51

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,668,672.30	6,705,762.60		318,247.67		12,056,187.23
委托加工物资	282,029.88	681,820.47		10,131.15		953,719.20
在产品	385,236.08	56,734.77		385,236.08		56,734.77
库存商品	10,536,497.13	10,547,641.66		6,302,820.83		14,781,317.96

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	744,054.48	99,474.21		744,054.48		99,474.21
合同履约成本	1,387,286.05	59,148,704.60		3,527,634.74		57,008,355.91
合计	19,003,775.92	77,240,138.31		11,288,124.95		84,955,789.28

说明：本年转回或转销存货跌价准备的原因为可变现净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
未到期质保金	17,432,424.03	1,165,654.91	16,266,769.12	12,686,053.61	1,139,115.01	11,546,938.60
已履约未结算	263,702,891.04	106,518,617.81	157,184,273.23	348,144,590.71	41,534,441.66	306,610,149.05
合计	281,135,315.07	107,684,272.72	173,451,042.35	360,830,644.32	42,673,556.67	318,157,087.65

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	134,558,194.86	47.86	74,912,356.17	55.67	59,645,838.69					
按信用风险特征组合 计提减值准备	146,577,120.21	52.14	32,771,916.55	22.36	113,805,203.66	360,830,644.32	100.00	42,673,556.67	11.83	318,157,087.65
其中：集团合并关联 方组合										
账龄组合	146,577,120.21	52.14	32,771,916.55	22.36	113,805,203.66	360,830,644.32	100.00	42,673,556.67	11.83	318,157,087.65
合计	281,135,315.07	100	107,684,272.72	38.30	173,451,042.35	360,830,644.32	100	42,673,556.67	11.83	318,157,087.65

重要的按单项计提减值准备的合同资产：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	减值准备
客户 1	20,144,042.41	5,746,636.96	28.53	预计收回可能性较低		
客户 2	12,976,884.06	7,786,130.44	60.00	预计收回可能性较低		
客户 3	10,537,755.90	6,322,653.54	60.00	预计收回可能性较低		
客户 4	6,065,588.74	2,147,856.69	35.41	预计收回可能性较低		

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	减值准备
客户 5	5,244,642.08	4,195,713.66	80.00	预计收回可能性较低		
客户 6	4,651,327.63	4,651,327.63	100.00	预计收回可能性较低		
客户 7	3,932,817.72	1,810,793.77	46.04	预计收回可能性较低		
客户 8	3,688,860.00	2,213,316.00	60.00	预计收回可能性较低		
客户 9	3,439,518.73	2,063,711.24	60.00	预计收回可能性较低		
客户 10	3,407,016.94	2,044,210.16	60.00	预计收回可能性较低		
客户 11	2,030,000.01	1,218,000.01	60.00	预计收回可能性较低		
客户 12	3,024,918.73	1,814,951.24	60.00	预计收回可能性较低		
客户 13	3,023,999.60	2,419,199.68	80.00	预计收回可能性较低		
客户 14	2,854,063.65	1,366,258.73	47.87	预计收回可能性较低		
客户 15	2,779,498.89	1,119,860.10	40.29	预计收回可能性较低		
客户 16	2,707,986.88	1,624,792.13	60.00	预计收回可能性较低		
客户 17	2,628,386.34	1,577,031.80	60.00	预计收回可能性较低		
客户 18	2,611,800.48	1,567,080.29	60.00	预计收回可能性较低		
客户 19	2,444,521.06	1,466,712.64	60.00	预计收回可能性较低		
客户 20	2,123,574.02	1,274,144.41	60.00	预计收回可能性较低		
合计	100,317,203.87	54,430,381.13	54.26			

按信用风险特征组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	23,055,691.43	1,155,216.95	5.01
1至2年（含2年）	47,036,675.67	4,706,325.59	10.01
2至3年（含3年）	43,210,078.05	8,642,015.62	20.00
3年以上	33,274,675.06	18,268,358.39	54.90
合计	146,577,120.21	32,771,916.55	22.36

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按单项计提坏账准备		74,912,356.17			74,912,356.17
按组合计提坏账准备	42,673,556.67	458,902.14	10,343,127.26	17,415.00	32,771,916.55
合计	42,673,556.67	75,371,258.31	10,343,127.26	17,415.00	107,684,272.72

4、 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	17,415.00

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		85,337.80
合计		85,337.80

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴各类税费	23,470,755.18	20,890,825.60
待认证进项税	94,164.58	546,008.10
待抵扣进项税	13,789,918.35	1,048,551.85
增值税留抵税额	889,345.12	1,875,762.80
信用证贴现手续费	2,227,895.71	2,536,192.21
其他	475,356.51	1,261,728.99
应收退货成本	8,841,406.84	

项目	期末余额	上年年末余额
小计	49,788,842.29	28,159,069.55
减：其他流动资产减值准备	8,841,406.84	
合计	40,947,435.45	28,159,069.55

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				350,354.31		350,354.31	
减：未实现融资收益				98,598.76		98,598.76	
小计				251,755.55		251,755.55	
减：一年内到期部分				85,337.80		85,337.80	
合计				166,417.75		166,417.75	

说明：（1）本公司之子公司苏州迅威作为出租方向安徽安瑞德自动化科技有限公司以融资租赁方式出租设备精密光学计温测试箱及气泵，租金总额480,000.00元，原租赁期限为2021年7月10日至2026年7月10日。2023年6月20日苏州迅威与安徽安瑞德自动化科技有限公司签订合同终止协议，终止了该融资租赁设备事项。

（2）本公司之子公司苏州迅威光电科技有限公司作为承租方向苏州市宝带化纤纺织配件有限公司租入厂房，租金总额594,000.00元，原租赁期限为租期为2021年3月15日至2024年3月14日。2022年苏州迅威光电科技有限公司将该厂房的部分办公室转租赁给苏州海利星达电子有限公司及安徽安瑞德自动化科技有限公司，租金总额211,860.00元，原租赁期限为2021年6月15日至2024年3月14日。2023年6月20日苏州迅威光电科技有限公司与苏州海利星达电子有限公司及安徽安瑞德自动化科技有限公司签订了合同终止协议，终止了该转租赁事项。

(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
1. 合营企业													
共青城华章智创合文旅产业投资合伙企业（有限合伙）	3,438,673.31				-51,191.76					-2,233,681.55		1,153,800.00	2,233,681.55
深圳前海广证中海达投资管理有限公司	2,321,331.80				36,719.73							2,358,051.53	
广州广证中海达股权投资企业（有限合伙）	8,580,342.68	13,141,630.60			-190,297.43					-8,390,045.25			21,531,675.85
广州粤财源合创业投资合伙企业（有限合伙）	38,584,697.21				6,675,847.30							45,260,544.51	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
广州源合汇睿股权投资合伙企业（有限合伙）	18,167,321.48				-88,310.15							18,079,011.33	
小计	71,092,366.48	13,141,630.60			6,382,767.69				-10,623,726.80			66,851,407.37	23,765,357.40
2. 联营企业													
广东国地规划科技股份有限公司	49,292,850.02				5,434,329.38							54,727,179.40	
郑州联睿电子科技有限公司	20,319,716.13				290,189.27						1.49	20,609,906.89	
湖南磁浮等待文化旅游开发有限公司	10,014,961.88		15,120,000.00		-35,956.12							25,099,005.76	
北京蓝创海洋科技有限公司	8,932,513.96				623,080.97			-810,000.00				8,745,594.93	
安徽科微智能科技有限公司		10,175,175.40											10,175,175.40

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
苏州海利星达电子有限公司	343,450.48			343,450.48								
宁波钜图信息科技有限公司	374,706.55				-53,769.11						320,937.44	
南通铄诚信息科技有限公司	91,013.85				30,918.19						121,932.04	
山东新时空数字科技有限公司												
北京天宸星云技术有限公司					431,717.95						431,717.95	
Satlab Geosolutions Thailand Co Ltd (泰国)	54,867.41										54,867.41	
九寨沟县合创科技有限公司												

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他		
宁波普堃文化旅 游有限公司		3,013,600.98										3,013,600.98
重庆纵悦文化旅 游开发有限公司		910,999.43										910,999.43
黄山奇翼文化旅 游有限公司		1,144,718.21										1,144,718.21
张家界天力旅游 文化传媒有限公司	8,487,349.02				-532,901.83				-3,554,447.19		4,400,000.00	3,554,447.19
韶山红色之源文 化旅游有限公司		332,774.45										332,774.45
莆田市九安旅游 管理有限公司		3,257,701.53										3,257,701.53
广州源合智创股 权投资管理有限 公司	4,532,761.39				356,300.42						4,889,061.81	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
灵境宇宙文化科技（深圳）有限公司	1,500,278.93				108.60							1,500,387.53	
武汉中海庭数据技术有限公司	53,786,990.17				-11,304,426.06					-42,482,574.52	10.41		42,482,574.52
陕西太华文旅开发有限公司													
西安海之境文化旅游开发有限公司	312,999.37				-312,999.37								
西安秦杨旅游发展有限公司	29,515,313.62				-2,807,205.29							26,708,108.33	
重庆风朗文化旅游开发有限公司		1,997,272.04											1,997,272.04

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
陕西灵境千秋文化旅游发展有限公司	140,348.96				-53,281.62					-87,067.34		87,067.34
西安语境力合信息科技有限公司	1,166,570.05				216,711.39						1,383,281.44	
西安灵境创想数字科技有限公司												
青阳梦幻九华旅游发展有限公司	100,000.00										100,000.00	
小计	188,966,691.79	20,832,242.04	15,120,000.00	343,450.48	-7,717,183.23			-810,000.00	-46,124,089.05	11.90	149,091,980.93	66,956,331.09
合计	260,059,058.27	33,973,872.64	15,120,000.00	343,450.48	-1,334,415.54			-810,000.00	-56,747,815.85	11.90	215,943,388.30	90,721,688.49

说明：（1）本公司尚未对联营企业山东新时空数字科技有限公司实际出资。

2、 长期股权投资的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广州广证中海达股权投资企业（有限合伙）	8,390,045.25	0.00	8,390,045.25	预计可收回的投资款	不适用	不适用
武汉中海庭数据技术有限公司	42,482,574.52	0.00	42,482,574.52	预计可收回的投资款	不适用	不适用
张家界天力旅游文化传媒有限公司	7,954,447.19	4,400,000.00	3,554,447.19	预计股权转让价格	不适用	不适用
共青城华章智创合文旅产业投资合伙企业（有限合伙）	3,387,481.55	1,153,800.00	2,233,681.55	预计股权转让价格	不适用	不适用
合计	62,214,548.51	5,553,800.00	56,660,748.51			

(十三) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京博创联动科技有限公司	24,960,000.00	24,960,000.00						
山东光昱智能科技有限公司	8,974,988.00	8,974,988.00						
武汉地球空间信息产业投资有限公司						5,000,000.00		
深圳中莹智能大数据发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00						
云南海钜地理信息技术有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00						
深圳利亚方信息数据有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00						

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	本期末累计 入其他综合收 益的利得	本期末累计 入其他综合收 益的损失	本期确认 的股利收 入	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
广州乐漫文化娱乐有限责任公司	1,550,000.00	1,550,000.00						
粒物（德清）信息科技有限公司	1,225,000.00							
广东精测信息技术有限公司	450,000.00	450,000.00						
重庆思普德勘测规划设计咨询有限公司	300,000.00	300,000.00						
山东钜城信息科技有限公司	200,000.00	200,000.00						
广州海博睿数字科技有限责任公司	150,000.00	150,000.00						
北京钜智信息科技有限公司	100,000.00	100,000.00						
广东华态文化旅游有限公司	100,000.00	100,000.00						
中科钜智（北京）科技有限公司	50,000.00	50,000.00						
武汉源微数创信息科技有限公司		50,000.00						
合计	45,409,988.00	44,234,988.00				5,000,000.00		

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,821,200.00	111,146,596.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	20,821,200.00	111,146,596.00
合计	20,821,200.00	111,146,596.00

(十五) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	39,723,105.14	39,723,105.14
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	32,018,880.17	32,018,880.17
—转入固定资产	32,018,880.17	32,018,880.17
(4) 期末余额	7,704,224.97	7,704,224.97
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	12,813,280.34	12,813,280.34
(2) 本期增加金额	1,482,621.19	1,482,621.19
—计提/摊销	1,482,621.19	1,482,621.19
(3) 本期减少金额	12,315,129.86	12,315,129.86
—转入固定资产	12,315,129.86	12,315,129.86
(4) 期末余额	1,980,771.67	1,980,771.67
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,723,453.30	5,723,453.30
(2) 上年年末账面价值	26,909,824.80	26,909,824.80

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

报告期末，公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	145,911,894.60	179,649,130.10
固定资产清理	49,194.35	49,194.35
合计	145,961,088.95	179,698,324.45

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	190,220,507.92	6,641,386.91	183,450,025.09	380,311,919.92
(2) 本期增加金额	32,477,179.50	122,337.05	10,213,044.96	42,812,561.51
—外购	458,299.33	122,337.05	10,016,390.73	10,597,027.11
—投资性房地产转入	32,018,880.17			32,018,880.17
—在建工程转入			9,401.89	9,401.89
—其他			187,252.34	187,252.34
(3) 本期减少金额	66,860,887.53	1,193,761.83	8,282,696.00	76,337,345.36
—处置或报废	66,860,887.53	1,193,761.83	6,080,311.38	74,134,960.74
—其他			2,202,384.62	2,202,384.62
(4) 期末余额	155,836,799.89	5,569,962.13	185,380,374.05	346,787,136.07
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	66,579,681.87	4,562,217.65	129,520,890.30	200,662,789.82
(2) 本期增加金额	29,788,813.90	708,688.67	14,642,156.03	45,139,658.60
—计提	17,134,383.68	708,688.67	14,619,992.14	32,463,064.49
—非同一控制下企业合并增加	339,300.36			339,300.36
—投资性房地产转入	12,315,129.86			12,315,129.86
—其他			22,163.89	22,163.89

项目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额	39,989,548.37	223,639.71	6,795,984.74	47,009,172.82
—处置或报废	39,989,548.37	223,639.71	4,907,254.85	45,120,442.93
—其他			1,888,729.89	1,888,729.89
(4) 期末余额	56,378,947.40	5,047,266.61	137,367,061.59	198,793,275.60
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额		141,036.73	1,940,929.14	2,081,965.87
—计提		141,036.73	1,940,929.14	2,081,965.87
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额		141,036.73	1,940,929.14	2,081,965.87
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	99,457,852.49	381,658.79	46,072,383.32	145,911,894.60
(2) 上年年末账面价值	123,640,826.05	2,079,169.26	53,929,134.79	179,649,130.10

3、 暂时闲置的固定资产

报告期末，公司无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

报告期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,070,269.00	683,607.04		3,386,661.96	尚在办理中

6、 受限的固定资产情况

报告期末，公司用于借款抵押受限的固定资产情况详见本附注“五、(二十三)”。

7、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
其他设备	49,194.35	49,194.35
合计	49,194.35	49,194.35

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	165,798,673.50		165,798,673.50	95,984,196.69		95,984,196.69
工程物资						
合计	165,798,673.50		165,798,673.50	95,984,196.69		95,984,196.69

2、 在建工程情况

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
集团新总部大楼（樟边村 NCG12-01）	165,542,821.58		165,542,821.58	95,344,072.77		95,344,072.77
零星工程、设备	255,851.92		255,851.92	640,123.92		640,123.92
合计	165,798,673.50		165,798,673.50	95,984,196.69		95,984,196.69

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
集团新总部大楼 （樟边村 NCG12- 01）	298,369,000.00	95,344,072.77	70,198,748.81			165,542,821.58	55.48	55.48	1,086,589.90	1,086,589.90	100.00	自有资 金、银行 贷款
合计		95,344,072.77	70,198,748.81			165,542,821.58			1,086,589.90	1,086,589.90		

4、 本期计提在建工程减值准备情况

报告期末，公司无计提在建工程减值准备情况。

(十八) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	44,939,834.21	877,555.03	45,817,389.24
(2) 本期增加金额	13,094,622.54		13,094,622.54
—新增租赁	13,094,622.54		13,094,622.54
(3) 本期减少金额	13,741,281.98		13,741,281.98
—终止租赁	13,741,281.98		13,741,281.98
(4) 期末余额	44,293,174.77	877,555.03	45,170,729.80
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	17,402,621.22	112,028.30	17,514,649.52
(2) 本期增加金额	11,786,528.90	112,028.30	11,898,557.20
—计提	11,786,528.90	112,028.30	11,898,557.20
(3) 本期减少金额	7,730,333.78		7,730,333.78
—终止租赁	7,730,333.78		7,730,333.78
(4) 期末余额	21,458,816.34	224,056.60	21,682,872.94
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	22,834,358.43	653,498.43	23,487,856.86
(2) 上年年末账面价值	27,537,212.99	765,526.73	28,302,739.72

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	著作权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	24,978,409.23	32,068,622.65	351,870,659.17	408,917,691.05
(2) 本期增加金额	1,338,193.77	56,706,655.86	27,556,053.30	85,600,902.93

项目	土地使用权	专利权	著作权	合计
—外购		9,481,475.46		9,481,475.46
—企业内部自主研发形成 转入			27,556,053.30	27,556,053.30
—资产类别重分类调整	1,338,193.77	47,225,180.40		48,563,374.17
(3) 本期减少金额		4,043,333.44	48,563,374.17	52,606,707.61
—处置或报废		4,043,333.44		4,043,333.44
—资产类别重分类调整			48,563,374.17	48,563,374.17
(4) 期末余额	26,316,603.00	84,731,945.07	330,863,338.30	441,911,886.37
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	1,309,442.63	24,606,359.52	167,796,732.74	193,712,534.89
(2) 本期增加金额	587,652.30	33,621,202.28	24,948,148.59	59,157,003.17
—计提	587,652.30	5,385,026.13	24,948,148.59	30,920,827.02
—非同一控制下企业合并 增加		132,726.86		132,726.86
—资产类别重分类调整		28,103,449.29		28,103,449.29
(3) 本期减少金额		359,850.47	28,103,449.29	28,463,299.76
—处置或报废		359,850.47		359,850.47
—资产类别重分类调整			28,103,449.29	28,103,449.29
(4) 期末余额	1,897,094.93	57,867,711.33	164,641,432.04	224,406,238.30
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额			18,132,226.04	18,132,226.04
(2) 本期增加金额		2,455,098.68		2,455,098.68
—计提		2,455,098.68		2,455,098.68
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额		2,455,098.68	18,132,226.04	20,587,324.72
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	24,419,508.07	24,409,135.06	148,089,680.22	196,918,323.35
(2) 上年年末账面价值	23,668,966.60	7,462,263.13	165,941,700.39	197,072,930.12

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 受限的无形资产情况

报告期末，公司用于借款抵押受限的无形资产情况详见本附注“五、(二十三)”。

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
收购苏州迅威光电科技有限公司股权形成	7,611,159.48					7,611,159.48
收购广州都市圈网络科技有限公司股权形成	23,704,578.71					23,704,578.71
收购广州比逊电子科技有限公司形成	3,927,594.96					3,927,594.96
收购天津腾云智航科技有限公司形成	4,442,433.56					4,442,433.56
收购西安灵境科技有限公司形成	159,384,904.79					159,384,904.79
收购北京海达星宇导航技术有限公司形成	748,640.52					748,640.52
收购深圳全球星电子有限公司形成	6,669,497.07			6,669,497.07		
收购深圳中铭高科信息产业股份有限公司形成	60,085,385.36					60,085,385.36
收购贵州天地通科技有限公司形成	72,106,815.10					72,106,815.10
收购 Geosolution Holding AB 形成	5,673,417.50					5,673,417.50
收购 HI-POS TECHNOLOGY LTD 形成	8,131,386.21			8,131,386.21		
收购上海卓智钜图信息科技有限公司形成	3,197,182.99					3,197,182.99
收购西安白鹿之梦旅游发展有限公司	12,847,971.40					12,847,971.40
小计	368,530,967.65			14,800,883.28		353,730,084.37
减值准备						

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广州都市圈网络科技有限公司股权形成	23,704,578.71					23,704,578.71
收购广州比逊电子科技有限公司形成	3,927,594.96					3,927,594.96
收购天津腾云智航科技有限公司形成	4,442,433.56					4,442,433.56
收购西安灵境科技有限公司形成	159,384,904.79					159,384,904.79
收购北京海达星宇导航技术有限公司形成	748,640.52					748,640.52
收购深圳全球星电子有限公司形成	6,669,497.07			6,669,497.07		
收购深圳中铭高科信息产业股份有限公司形成	28,012,308.74	32,073,076.62				60,085,385.36
收购贵州天地通科技有限公司形成	4,661,518.10	35,811,219.29				40,472,737.39
收购 Geosolution Holding AB 形成	5,673,417.50					5,673,417.50
收购 HI-POS TECHNOLOGY LTD 形成	8,131,386.21			8,131,386.21		
收购上海卓智钜图信息科技有限公司形成	3,197,182.99					3,197,182.99
收购西安白鹿之梦旅游发展有限公司		6,174,993.64				6,174,993.64
小计	248,553,463.15	74,059,289.55		14,800,883.28		307,811,869.42
账面价值	119,977,504.50	-74,059,289.55				45,918,214.95

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

根据《企业会计准则第8号—资产减值》中对资产组的认定“应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处分的决策方式等”。其中就商誉减值的处理，“相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合”。公司根据上述规定分别将商誉对应的资产组予以确定，包括：

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
收购苏州迅威光电科技有限公司股权形成	固定资产、无形资产、长期待摊费用	苏州讯威资产组	是
收购深圳中铭高科信息产业股份有限公司形成	固定资产、无形资产、长期待摊费用	深圳中铭资产组	是
收购贵州天地通科技有限公司形成	固定资产、无形资产、长期待摊费用	贵州天地通资产组	是
收购西安白鹿之梦旅游发展有限公司	固定资产、使用权资产	白鹿之梦资产组	是

3、商誉减值测试过程、关键参数

(1) 苏州迅威资产组

苏州迅威资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来的现金流量根据公司管理层批准的2024年度财务预算及2024年至2028年的财务预测数据确定。

在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设参数如下：

参数	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续增长
预计收入增长率(%)	-7.34	3.60	6.41	6.27	6.10	0.00
折现率(%)						12.22

基于上述假设及预测数据，公司聘请第三方评估机构中联国际房地产土地资产评估咨询（广东）有限公司对苏州迅威资产组在2023年12月31日对应的商誉进行评估，并于2024年4月18日出具中联国际评字[2024]第TKMQB0155号评估报告，评估结果未发生减值。

公司管理层根据过去年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对市场发展的预期，按照上述的假设进行测算，管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致苏州迅威资产组在报表日的账面价值超过其可收回金额，对

应的商誉未发生减值。

(2) 深圳中铭资产组

基于深圳中铭因企业资金紧张及其带来的一系列欠款问题,深圳中铭的可持续经营存在重大不确定性,即包含商誉的资产组不具备持续盈利能力,在未来期间已无法为企业经营带来超额利润的潜在经济价值,或在可见的预期内的资产组的获利能力基本难以超过可辨认资产正常获利能力,难以合理预测未来收益或未来收益的不确定性较大,其预期收益所对应的风险难以度量,不能满足采用现金流量折现法估值的基本前提,不适宜采用市场法、收益法或成本法估算包含商誉资产组的公允价值,故评估师难以精确估算出商誉及其相关资产组可收回金额。

基于深圳中铭经营现状,公司聘请第三方评估机构中联国际房地产土地资产评估咨询(广东)有限公司对中铭资产组在2023年12月31日包含商誉资产组可收回金额进行评估,并于2024年4月18日出具中联国际咨字[2024]第TKMQB0154号咨询报告,咨询结果为包含商誉资产组的可收回金额不高于255.07万元。

公司管理层根据上述咨询结果测算,深圳中铭资产组本期应计提商誉减值准备32,073,076.62元,累计已计提商誉减值准备60,085,385.36元。

(3) 贵州天地通资产组

贵州天地通资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来的现金流量根据公司管理层批准的2024年度财务预算及2024年至2028年的财务预测数据确定。

在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设参数如下:

参数	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续增长
预计收入增长率(%)	35.44	17.97	10.84	7.45	5.08	0.00
折现率(%)						14.03

基于上述假设及预测数据,公司聘请第三方评估机构中联国际房地产土地资产评估咨询(广东)有限公司对贵州天地通资产组在2023年12月31日对应的商誉进行评估,并于2024年4月18日出具中联国际评字[2024]第TKMQB0194号评估报告,评估结果发生减值。

公司管理层根据过去年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对市场发展的预期,按照上述的假设进行测算,贵州天地通资产组本期应计提商誉减值准备35,811,219.29元,累计已计提商誉减值准备40,472,737.39元。

(4) 白鹿之梦资产组

白鹿之梦资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来的现金流量根据公司管理层批准的 2024 年度财务预算及 2024 年至 2028 年的财务预测数据确定。

在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设参数如下：

参数	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	永续增长率
预计收入增长率 (%)	28.01	22.29	14.95	8.13	7.14	0.00
折现率 (%)						14.79

基于上述假设及预测数据，公司聘请第三方评估机构中联国际房地产土地资产评估咨询（广东）有限公司对白鹿之梦资产组在 2023 年 12 月 31 日对应的商誉进行评估，并于 2024 年 4 月 18 日出具中联国际评字[2024]第 TKMQB0153 号评估报告，评估结果发生减值。

公司管理层根据过去年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及对市场发展的预期，按照上述的假设进行测算，白鹿之梦资产组本期应计提商誉减值准备 6,174,993.64 元。

4、 商誉减值测试的影响

公司管理层在报表日对上述商誉进行减值测试后，本期应计提商誉减值准备 74,059,289.55 元。

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改造支出	18,893.35		18,893.35		
装修费用	15,032,567.38		2,481,599.52	150,883.12	12,400,084.74
咨询服务费用		546,979.02			546,979.02
其他小计	77,868.00		77,868.00		
合计	15,129,328.73	546,979.02	2,578,360.87	150,883.12	12,947,063.76

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
坏账准备	147,444,746.43	21,923,680.49	177,091,691.07	26,727,315.34
资产减值准备	67,339,428.69	10,160,618.17	67,882,289.05	11,496,506.42
可弥补亏损	259,676,274.26	42,688,535.30	273,019,999.87	54,522,417.58
预提的销售折扣费用	9,705,988.86	1,455,898.33	19,084,768.41	2,862,715.26
未决诉讼	7,211,114.33	1,081,667.15	4,126,410.00	698,224.00
已计提未实际发放的职工薪酬	7,069,796.41	1,060,469.46	8,454,437.50	1,268,165.62
递延收益			609,460.04	91,419.01
固定资产折旧年限差异	1,060,272.71	159,040.91	1,699,181.98	254,877.30
新收入准则税会差异	11,662,648.81	1,749,397.32	24,633,815.77	3,695,072.37
租赁负债税会差异	2,004,875.92	615,724.95	19,707,689.79	2,963,724.51
股份支付费用			641,600.00	96,240.00
内部关联交易未实现利润	75,927,083.41	12,257,739.39	73,130,097.39	11,613,019.57
非同一控制下企业合并资产评估减值	10,737,665.12	1,610,649.77	10,737,665.12	1,610,649.77
合计	599,839,894.95	94,763,421.24	680,819,105.99	117,900,346.75

2、 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产折旧年限差异	239,586.33	35,937.95	293,677.89	44,051.68
金融资产公允价值变动	1,021,226.00	235,306.50	71,346,122.00	10,827,057.49
使用权资产税会差异	1,532,889.58	446,030.45	17,468,348.82	2,576,366.87
内部关联交易未实现利润			187.47	28.12
非同一控制下企业合并资产评估增值	6,766,473.84	1,007,926.96	11,925,489.33	2,094,682.09
合计	9,560,175.75	1,725,201.86	101,033,825.51	15,542,186.25

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,725,201.86	93,038,219.38	11,196,613.32	106,703,733.43
递延所得税负债	1,725,201.86		11,196,613.32	4,345,572.93

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	563,133,116.06	241,243,733.38
可弥补亏损	695,899,896.21	483,541,472.02
合计	1,259,033,012.27	724,785,205.40

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年		7,323,757.78	
2024年	12,244,634.17	7,857,896.98	
2025年	28,378,294.56	27,373,842.00	
2026年	80,041,678.86	39,243,606.55	
2027年	85,576,964.89	109,199,845.61	
2028年	164,207,481.47	16,981,730.20	
2029年	26,329,255.73	38,249,814.09	
2030年	30,455,315.17	40,366,570.07	
2031年	58,814,718.60	97,561,938.36	
2032年	54,984,940.93	99,382,470.38	
2033年	154,866,611.83		
合计	695,899,896.21	483,541,472.02	

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	38,713,991.97	38,713,991.97	使用权受限	票据保证金、保函保证金及银行冻结款项等	28,944,552.86	28,944,552.86	使用权受限	票据保证金、保函保证金及银行冻结款项等
无形资产	24,419,508.07	24,419,508.07	使用权受限	抵押借款				
固定资产	5,886,649.46	5,886,649.46	使用权受限	担保及抵押借款	5,977,917.77	5,977,917.77	所有权受限	担保及抵押借款
应收账款					227,967,243.63	227,967,243.63	所有权受限	担保及质押借款
合同资产					137,971,928.23	137,971,928.23	所有权受限	担保及质押借款
合计	69,020,149.50	69,020,149.50			400,861,642.49	400,861,642.49		

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		10,012,083.33
保证借款	405,131,951.62	434,420,095.13
信用借款	58,528,903.62	
担保及抵押借款	10,011,250.00	6,024,986.30
保证及质押借款		4,093,172.32
合计	473,672,105.24	454,550,337.08

2、 已逾期未偿还的短期借款

报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	70,712,511.67	34,775,242.48
合计	70,712,511.67	34,775,242.48

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	281,923,899.79	268,502,813.32
1 至 2 年（含 2 年）	123,695,983.03	80,111,258.21
2 至 3 年（含 3 年）	44,952,190.91	38,773,526.83
3 年以上	63,464,661.65	45,567,049.70
合计	514,036,735.38	432,954,648.06

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	48,501,935.33	尚未到期结算
供应商 2	8,679,986.67	尚未到期结算
供应商 3	7,620,403.79	尚未到期结算
供应商 4	5,652,424.65	尚未到期结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 5	4,241,018.14	尚未到期结算
供应商 6	4,146,225.67	尚未到期结算
供应商 7	4,140,000.00	尚未到期结算
供应商 8	3,610,619.47	尚未到期结算
供应商 9	3,600,743.47	尚未到期结算
供应商 10	3,184,832.04	尚未到期结算
供应商 11	3,095,898.90	尚未到期结算
供应商 12	3,050,582.63	尚未到期结算
供应商 13	3,006,226.72	尚未到期结算
供应商 14	2,831,048.75	尚未到期结算
供应商 15	2,562,652.46	尚未到期结算
供应商 16	2,504,602.00	尚未到期结算
供应商 17	2,409,988.29	尚未到期结算
供应商 18	2,343,541.96	尚未到期结算
供应商 19	2,294,208.63	尚未到期结算
供应商 20	2,084,882.60	尚未到期结算
供应商 21	2,002,616.23	尚未到期结算
合计	121,564,438.40	

(二十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）		120,000.00
1 年以上		25,000.00
合计		145,000.00

(二十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	89,801,212.27	91,949,465.46
1 至 2 年（含 2 年）	36,207,539.16	39,655,771.09
2 至 3 年（含 3 年）	20,856,036.19	32,019,616.92

项目	期末余额	上年年末余额
3年以上	28,343,144.59	3,479,471.74
合计	175,207,932.21	167,104,325.21

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	4,791,300.00	尚未到期结算
客户 2	4,315,348.71	尚未到期结算
客户 3	4,134,513.27	尚未到期结算
客户 4	3,426,021.80	尚未到期结算
客户 5	3,378,512.37	尚未到期结算
客户 6	3,305,573.01	尚未到期结算
客户 7	3,285,000.00	尚未到期结算
客户 8	2,503,783.03	尚未到期结算
客户 9	2,452,405.66	尚未到期结算
客户 10	2,393,542.16	尚未到期结算
客户 11	2,271,921.14	尚未到期结算
客户 12	2,239,027.20	尚未到期结算
客户 13	2,235,849.08	尚未到期结算
客户 14	2,203,590.57	尚未到期结算
客户 15	2,097,871.13	尚未到期结算
合计	45,034,259.13	

(二十九) 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
短期薪酬	137,950,290.14	437,262,365.17	419,677,717.63	155,534,937.68
离职后福利-设定提存计划	2,605,199.05	25,757,773.63	28,167,402.00	195,570.68
辞退福利	159,119.49	28,324,411.35	7,341,602.07	21,141,928.77
合计	140,714,608.68	491,344,550.15	455,186,721.70	176,872,437.13

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	135,964,131.46	401,139,696.23	383,658,573.91	153,445,253.78
(2) 职工福利费		3,141,915.64	3,090,154.11	51,761.53
(3) 社会保险费	114,760.25	13,462,716.70	13,429,768.94	147,708.01
其中：医疗保险费	91,497.42	12,848,352.39	12,796,065.35	143,784.46
工伤保险费	23,194.65	473,353.66	492,624.76	3,923.55
生育保险费	68.18	141,010.65	141,078.83	
(4) 住房公积金	1,218,327.06	17,802,452.44	17,688,533.70	1,332,245.80
(5) 工会经费和职工教育经费	653,071.37	1,715,584.16	1,810,686.97	557,968.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	137,950,290.14	437,262,365.17	419,677,717.63	155,534,937.68

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
基本养老保险	2,509,008.83	24,753,850.87	27,074,769.58	188,090.12
失业保险费	96,190.22	1,003,922.76	1,092,632.42	7,480.56
合计	2,605,199.05	25,757,773.63	28,167,402.00	195,570.68

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,468,351.06	16,401,197.04
企业所得税	9,024,478.43	9,779,620.03
城市维护建设税	972,597.24	957,782.08
教育费附加	706,926.90	687,644.17
个人所得税	1,548,472.31	1,440,643.89
印花税	260,748.24	334,902.54
房产税	181,168.82	397,985.53
其他税费	32,961.45	62,735.31
合计	25,195,704.45	30,062,510.59

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,264,410.95	1,264,410.95
应付股利		
其他应付款项	100,162,869.18	108,211,665.16
合计	101,427,280.13	109,476,076.11

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款利息	1,264,410.95	1,264,410.95
合计	1,264,410.95	1,264,410.95

说明：应付利息余额为本公司之子公司深圳中铭根据资金借款合同约定利率所计提的股东借款利息，该利息尚未支付。

2、 应付股利

报告期末，公司无应付股利余额。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	10,866,370.82	14,081,307.18
应付股东周转金借款	23,841,758.71	30,138,074.00
保证金、押金	1,863,829.89	2,647,865.64
应付股权转让款	31,472,267.00	34,995,503.00
其他	32,118,642.76	26,348,915.34
合计	100,162,869.18	108,211,665.16

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	9,799,316.83	9,081,616.05
合计	9,799,316.83	9,081,616.05

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	42,139,636.77	42,583,609.70
其他	1,203,933.83	
合计	43,343,570.60	42,583,609.70

(三十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,319,963.89	
合计	10,319,963.89	

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	22,591,721.15	27,611,378.33
减：未确认融资费用	1,592,848.91	2,449,211.76
重分类至一年内到期的非流动负债	9,799,316.83	9,081,616.05
合计	11,199,555.41	16,080,550.52

(三十六) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期福利	8,454,437.50	8,454,437.50
合计	8,454,437.50	8,454,437.50

说明：（1）本公司于 2018 年与本公司之子公司深圳中铭及其自然人股东徐兴亮、张小珍签订《股权转让协议》及《补充协议》，协议约定相关业绩承诺对赌期及业绩承诺奖励（或补偿）条款。业绩对赌期 2018-2020 年度累计实现业绩承诺，按照股权转让协议约定条款确认超过承诺净利润总和的 50%计提超额业绩奖励 1,384,641.09 元，尚未实际支付。

（2）本公司于 2018 年与本公司之子公司贵州天地通及其股东安吉维度信息科技服务合伙企业（有限合伙），自然人股东谢国靖、陈柱、黄涛、耿鑫、周玉强、罗贤万、冯再海、谢华、李杰、袁吉、李海、冯兴礼签订《股权转让协议》及《补充协议》，协议约定相关业绩承诺对赌期及业绩承诺奖励（或补偿）条款。业绩对赌期 2018-2020 年度累计实现业绩承诺，按照股权转让协议约定条款确认超过承诺净利润总和的 50%计提超额业绩奖励 7,069,796.41 元，尚未实际支付。

(三十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	5,399,268.52	4,145,810.97	3,411,476.07	6,133,603.42	未决诉讼
预提的销售折扣费用	19,084,768.41	1,312,399.73	10,831,858.41	9,565,309.73	销售折扣
合计	24,484,036.93	5,458,210.70	14,243,334.48	15,698,913.15	

(三十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,000,965.75	7,622,500.00	5,274,531.81	15,348,933.94	政府补助
合计	13,000,965.75	7,622,500.00	5,274,531.81	15,348,933.94	

(三十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	744,169,066.00						744,169,066.00

(四十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	994,730,414.40	10,000.00	16,479,540.89	978,260,873.51
其他资本公积	107,227,045.39	1,308,674.44		108,535,719.83
合计	1,101,957,459.79	1,318,674.44	16,479,540.89	1,086,796,593.34

1、 股本溢价变动情况如下：

（1）本期因购买子公司江苏海洋、广州比逊及购买孙公司广州星际互联、北京海达星宇的少数股东股权，合计调减资本公积 16,479,540.89 元。

（2）因子公司江苏海洋少数股东无形资产实缴出资评估增值调增资本公积 10,000.00 元。

2、 其他资本公积变动情况如下：

（1）本期因少数股东无息借款按权益性交易核算调增其他资本公积 818,126.30 元。

（2）根据股份支付相关政策，本期确认的股权激励费用增加其他资本公积 513,300.00 元。

（3）本期因处置联营企业结转其他权益变动调减其他资本公积 22,751.86 元。

(四十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少数 股东	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-5,000,000.00							-5,000,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,000,000.00							-5,000,000.00
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,286,007.44	894,963.04	5,744.58		3,279,227.19	-2,390,008.73		6,565,234.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-8,412.80		-8,412.80		8,412.80			
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	3,294,420.24	894,963.04	14,157.38		3,270,814.39	-2,390,008.73		6,565,234.63
其他综合收益合计	-1,713,992.56	894,963.04	5,744.58		3,279,227.19	-2,390,008.73		1,565,234.63

(四十二) 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	81,906,338.50			81,906,338.50
合计	81,906,338.50			81,906,338.50

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	185,295,953.41	308,968,634.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	61,835.58	
调整后年初未分配利润	185,357,788.99	308,968,634.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-426,675,977.36	-109,775,623.86
减：提取法定盈余公积		4,344,891.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		11,162,533.45
转作股本的普通股股利		
其他		-1,610,367.78
期末未分配利润	-241,318,188.37	185,295,953.41

调整年初未分配利润明细：由于执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 61,835.58 元。

(四十四) 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
主营业务	1,177,298,443.53	743,927,524.54	1,299,603,977.35	758,797,710.81
其他业务	9,084,710.48	7,666,928.72	18,841,382.33	16,282,530.18
合计	1,186,383,154.01	751,594,453.26	1,318,445,359.68	775,080,240.99

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
北斗高精度定位装备产品	937,518,375.57	769,749,176.36

项目	本期金额	上期金额
时空数据及行业应用解决方案	248,864,778.44	548,696,183.32
合计	1,186,383,154.01	1,318,445,359.68

(四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,389,520.68	3,636,764.43
教育费附加	3,169,510.78	2,627,243.48
印花税	925,083.81	1,315,073.48
房产税	996,998.01	2,792,519.80
城镇土地使用税	43,140.97	205,756.32
其他税费	61,881.51	466,252.44
合计	9,586,135.76	11,043,609.95

(四十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬（含工资、福利费等）	122,428,200.38	120,711,400.54
办公费	4,210,073.71	3,059,547.54
差旅费	18,939,436.14	13,075,851.56
广告及业务宣传费	8,477,017.65	8,913,830.10
业务招待费	20,253,053.54	14,596,631.70
会务费	6,749,444.95	3,217,127.69
折旧与摊销	6,476,678.95	6,749,148.79
租赁费	3,969,805.27	3,878,143.33
销售服务费	22,658,129.33	15,895,720.64
投标服务费	2,677,237.63	3,364,699.50
物料消耗	11,725,485.02	19,794,106.51
其他	5,438,060.57	2,689,072.44
合计	234,002,623.14	215,945,280.34

(四十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬（含工资、福利费等）	163,070,799.45	125,111,628.18

项目	本期金额	上期金额
办公费	8,066,762.50	11,219,677.62
差旅费	10,437,055.30	6,138,550.91
业务招待费	6,873,086.95	5,747,538.04
折旧与摊销	12,666,023.02	15,940,400.28
租赁费	4,328,285.76	1,160,323.34
中介机构服务费	11,951,629.21	12,774,853.10
物料消耗	12,931,543.70	11,530,991.70
股权激励费用	513,300.00	513,300.00
其他	16,591,872.49	15,176,158.72
合计	247,430,358.38	205,313,421.89

(四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬（含工资、福利费等）	127,590,886.12	149,233,687.46
差旅费	5,736,133.58	5,595,336.83
折旧与摊销	35,489,987.90	32,803,696.10
租赁费	588,809.98	2,504,959.27
直接材料消耗	10,238,382.28	7,476,427.45
燃料和动力	436,565.33	251,311.56
技术服务费	1,894,032.14	2,451,649.16
委托外部研究开发费用	6,768,845.12	8,352,008.38
其他	6,942,229.55	7,671,058.82
合计	195,685,872.00	216,340,135.03

(四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	16,361,506.86	20,166,895.91
其中：租赁负债利息费用	2,046,913.22	1,007,781.17
减：利息收入	2,198,305.05	9,126,182.56
汇兑损益	2,216,433.22	-1,504,015.09
其他	1,118,657.26	6,796.35
合计	17,498,292.29	9,543,494.61

(五十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	28,902,598.28	45,486,251.08
进项税加计抵减	1,394,169.87	1,297,273.93
代扣个人所得税手续费	841,894.67	535,685.00
直接减免的增值税	11,260.20	6,584.05
其他	219,993.22	51,427.60
合计	31,369,916.24	47,377,221.66

(五十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,334,415.54	4,841,058.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,673,271.57	222,778,288.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益（委托银行理财产品）	2,691,143.41	897,208.78
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	670,600.00	1,241,200.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-7,045,678.72	
债务重组产生的投资收益	1,724,149.21	
合计	-4,967,473.21	229,757,756.34

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	50,369,964.76	-139,301,448.00
合计	50,369,964.76	-139,301,448.00

(五十三) 信用减值损失（正数表示损失）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	1,021,584.60	-2,007,970.00
应收账款坏账损失	150,050,679.21	74,880,361.55
其他应收款坏账损失	794,176.77	-1,460,885.95
合计	151,866,440.58	71,411,505.60

(五十四) 资产减值损失（正数表示损失）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	75,469,384.90	16,354,216.74
合同资产减值损失	65,080,643.01	17,744,832.76
长期股权投资减值损失	56,747,815.85	16,732,106.58
固定资产减值损失	2,081,965.87	
无形资产减值损失	2,455,098.68	1,031,988.68
商誉减值损失	74,059,289.55	10,211,923.53
其他流动资产减值准备	8,841,406.84	
合计	284,735,604.70	62,075,068.29

(五十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	19,511,616.40	-891,664.75	19,511,616.40
使用权资产处置收益	-44,856.41		-44,856.41
合计	19,466,759.99	-891,664.75	19,466,759.99

(五十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置利得	22,764.72	127,964.67	22,764.72
政府补助	52,300.00	48,361.32	52,300.00
违约赔偿收入	193,060.29		193,060.29
无需支付的应付款项	790,350.33	2,204,958.04	790,350.33
其他	1,173,408.88	1,063,552.99	1,173,408.88
合计	2,231,884.22	3,444,837.02	2,231,884.22

(五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废处置损失	768,782.31	3,322,951.29	768,782.31
对外捐赠支出	76,700.00	249,351.21	76,700.00
无法收回的款项	599,678.77	2,843,624.97	599,678.77
其他	1,232,319.32	1,152,016.60	1,232,319.32
合计	2,677,480.40	7,567,944.07	2,677,480.40

(五十八) 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	4,272,684.22	8,228,191.61
递延所得税费用	9,393,377.65	29,432,127.74
合计	13,666,061.87	37,660,319.35

说明：说明：截止本报告批准报出日，本公司尚未向主管税务机关汇算清缴申报，本期应纳企业所得税税额，最终以向当地主管税务机关汇算清缴申报并经核定数为准。

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	-610,223,054.50
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-91,533,458.18
子公司适用不同税率的影响	-11,846,972.89
调整以前期间所得税的影响	-2,557,892.06
非应税收入的影响	-7,355,332.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,669,770.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-947,915.51
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	105,112,818.26
加计扣除的影响	-11,846,972.89
确认递延所得税资产/负债适用税率变动的的影响	
其他	27,972,017.32
所得税费用	13,666,061.87

(五十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-426,675,977.36	-109,713,788.28
本公司发行在外普通股的加权平均数	744,169,066.00	744,169,066.00
基本每股收益	-0.5734	-0.1474

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营基本每股收益	-0.5734	-0.1474
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-426,675,977.36	-109,713,788.28
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	744,169,066.00	744,169,066.00
稀释每股收益	-0.5734	-0.1474
其中：持续经营稀释每股收益	-0.5734	-0.1474
终止经营稀释每股收益		

(六十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,848,677.59	7,843,552.98
政府补助收入	14,528,221.74	24,879,512.49
收回经营活动相关的押金/保证金	22,578,328.18	17,538,000.00
收回员工备用金/员工借款	9,630,943.06	5,938,781.27
往来款项	2,178,128.27	10,506,673.90
其他	10,910,752.04	6,918,065.13
合计	63,675,050.88	73,624,585.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用支出	163,981,660.52	138,006,478.30
保证金、员工借支	54,514,839.23	45,942,727.45
往来款项	25,316,732.93	28,071,354.93
其他	20,391,385.81	20,371,229.84
合计	264,204,618.49	232,391,790.52

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的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	450,000,000.00	35,000,000.00
合计	450,000,000.00	35,000,000.00

(2) 支付的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	425,000,000.00	207,000,000.00
其他		22,641.66
合计	425,000,000.00	207,022,641.66

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银承保证金	36,521,218.21	38,501,128.27
收到关联方借款	2,120,000.00	32,261,000.00
合计	38,641,218.21	70,762,128.27

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付银行承兑汇票保证金	38,676,514.80	31,382,695.23
归还关联方借款	1,200,000.00	1,233,840.00
购买子公司少数股东持有股权支付的价款	54,846,324.40	121,107,171.00
支付使用权资产的租赁费用	8,752,703.77	5,141,023.83
其他	7,009,883.47	1,128,215.98
合计	110,485,426.44	159,992,946.04

(六十一) 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	-623,889,116.37	-153,148,958.17

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	151,866,440.58	71,411,505.60
资产减值准备	284,735,604.70	62,075,068.29
固定资产折旧	33,945,685.68	49,125,548.11
使用权资产折旧	11,898,557.20	13,469,318.76
无形资产摊销	30,920,827.02	30,932,209.09
长期待摊费用摊销	2,578,360.87	2,611,491.14
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）	-19,466,759.99	891,664.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	746,017.59	3,322,951.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-50,369,964.76	139,301,448.00
财务费用（收益以“-”号填列）	15,313,154.13	21,224,088.94
投资损失（收益以“-”号填列）	4,967,473.21	-229,757,756.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	23,136,925.51	19,088,863.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,816,984.39	10,110,060.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,367,290.45	35,765,225.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	28,510,211.87	-152,151,340.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,897,330.75	35,967,029.98
其他	513,300.00	1,810,573.93
经营活动产生的现金流量净额	-36,880,226.85	-37,951,007.19
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	395,385,003.12	394,238,774.83
减：现金的期初余额	394,238,774.83	647,444,859.67
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	1,146,228.29	-253,206,084.84

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海厚锐信息科技有限公司	50,000.00
处置子公司收到的现金净额	

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	395,385,003.12	394,238,774.83
其中：库存现金	25,006.61	20,071.53
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	394,848,981.76	394,174,668.01
可随时用于支付的其他货币资金	511,014.75	44,035.29
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	395,385,003.12	394,238,774.83
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	38,713,991.97	28,944,552.86

(六十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			23,315,576.04
其中：美元	2,317,976.72	7.0827	16,417,533.71
欧元	387,560.56	7.8592	3,045,915.95
港币	3,998,466.93	0.9062	3,623,410.73
其他币种	297,143.40	按各币种汇率	228,715.65
应收账款			58,563,418.70

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	8,174,049.48	7.0827	57,894,340.25
港币	578,624.00	0.9062	524,349.07
欧元	11,517.50	7.8592	90,518.34
其他币种	13,322.41	按各币种汇率	54,211.04
预付款项			142,426.01
其中：美元	20,109.00	7.0827	142,426.01
其他应收款			515,019.90
其中：美元	37,304.79	7.0827	264,218.64
新加坡元	21,259.78	5.3772	114,318.09
阿联酋迪拉姆	66,106.58	1.9326	127,757.58
其他币种	14,246.50	按各币种汇率	8,725.59
应付账款			16,224,661.23
其中：美元	177,662.21	7.0827	1,258,328.13
阿联酋迪拉姆	4,173,651.19	1.9326	8,065,998.29
瑞典克朗币	9,274,571.96	0.7110	6,594,220.66
新加坡元	56,528.15	5.3772	303,963.17
其他币种	64,488.39	按各币种汇率	2,150.98
合同负债			541,336.44
其中：美元	75,789.42	7.0827	536,793.73
其他币种	38,923.19	按各币种汇率	4,542.71
其他应付款			1,148,109.14
其中：美元	119,911.39	7.0827	849,296.40
欧元	9,245.00	7.8592	72,658.30
新加坡元	13,553.90	5.3772	72,882.03
其他币种	287,989.50	按各币种汇率	153,272.41

2、 境外经营实体说明

本报告期，公司重要境外经营实体的主要经营地及其记账本位币列示如下：

公司名称	主要经营地	记账本位币
HI-TARGET INTERNATIONAL GROUP LIMITED（中海达国际）	香港	人民币
Hi-Target Singapore Pte.,Ltd（新加坡公司）	新加坡	新加坡元
Hi-Target Middle East FZE（迪拜公司）	迪拜	迪拉姆
SatlabGeosolution（HK）LIMITED（赛博科技）	香港	人民币

公司名称	主要经营地	记账本位币
Geosolution Holding AB（瑞典控股）（赛博科技控股子公司）	瑞典	瑞典克朗
Geosolution I Goteorg AB（瑞典公司）	瑞典	瑞典克朗
Satlab Geosolution SP.ZO.O（波兰公司）	波兰	波兰兹罗提
Satlab Geosolutions s.r.o（捷克公司）	捷克	捷克克朗
SatLab Geosolution Muh.Mus.Ltd.Sti（土耳其公司）	土耳其	土耳其里拉
Hi-Target Japan Co., Ltd.（日本公司）	日本	人民币
Hi-Target Cambodia Co., Ltd（柬埔寨公司）	柬埔寨	人民币

(六十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,046,913.22	1,007,781.17
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,517,876.31	4,798,624.57
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	8,752,703.77	5,141,023.83
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	160,261,619.18	179,359,513.97
耗用材料	10,238,382.28	7,476,427.45
折旧摊销	35,489,987.90	32,803,696.10
燃料和动力	436,565.33	251,311.56
租赁费	588,809.98	2,504,959.27
委托外部研究开发费用	6,768,845.12	8,352,008.38

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	1,894,032.14	2,451,649.16
差旅费	5,736,133.58	5,595,336.83
其他	6,942,229.55	7,671,058.82
合计	228,356,605.06	246,465,961.54
其中：费用化研发支出	195,685,872.00	216,340,135.03
资本化研发支出	32,670,733.06	30,125,826.51

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
国产化定位定向系统研发	260,379.15	3,764,092.55				4,024,471.70
测量机器人研发项目		3,661,968.59				3,661,968.59
面向智能驾驶的多源融合高精度定位终端研制及应用	1,017,167.48	1,322,873.40				2,340,040.88
北斗时空云应用综合大平台		1,652,571.11				1,652,571.11
农机自动驾驶系统项目研发		1,196,626.79				1,196,626.79
一体机基准站接收机产品开发项目		900,568.30				900,568.30
监测预警云平台研发	2,304,854.77	7,177,228.62		9,482,083.39		
Hi-FAS 融合增强系统项目		3,685,286.12		3,685,286.12		
低成本 RTK 平台研发项目		2,376,432.62		2,376,432.62		
无人船定位定向控制软件项目		2,084,598.11		2,084,598.11		
电力运维服务系统平台		2,006,515.55		2,006,515.55		
室内外一体化定位平台		1,823,790.75		1,823,790.75		
组合导航模块量产化研发项目	1,619,776.27	1,018,180.55		2,637,956.82		
3000 米三维激光扫描仪	3,459,389.94			3,459,389.94		
小计	8,661,567.61	32,670,733.06		27,556,053.30		13,776,247.37
减：减值准备						
合计	8,661,567.61	32,670,733.06		27,556,053.30		13,776,247.37

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期，公司无非同一控制下企业合并业务。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期，公司无同一控制下企业合并业务。

(三) 反向购买

本报告期，公司无反向购买业务。

(四) 处置子公司

本报告期，公司无处置子公司业务。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、 本报告期，公司新增设立的子公司如下：

序号	子公司名称	持股比例
1	重庆中海达空间信息技术有限公司	100

2、 本报告期，公司注销的子公司如下：

序号	子公司名称	持股比例 (%)
1	Hi-Pos Technology LTD (英国公司)	60.00
2	HI-POS Technology HongKong Limited (香港公司)	100
3	广州阿提克卫星导航技术有限公司	100
4	深圳全球星电子有限公司	70.00

八、 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	注册资本 (人民币, 万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市中海达测绘仪器有限公司	20,000.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
成都中海达卫星导航技术有限公司	200.00	四川省成都市	四川省成都市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
武汉中海达卫星导航技术有限公司	200.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
呼和浩特中海达卫星导航技术有限公司	200.00	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
北京中海达星科技有限公司	200.00	北京市	北京市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
上海中海达测绘仪器有限公司	200.00	上海市	上海市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
广州中海达测绘科技有限公司	1,200.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器研发、生产及销售		100.00	投资设立
广州中海达定位技术有限公司	3,680.72	广东省广州市	广东省广州市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
广州海达安控智能科技有限公司	1,000.00	广东省广州市	广东省广州市	科技推广与应用服务		100.00	投资设立
武汉海达数云技术有限公司	6,183.727	湖北省武汉市	湖北省武汉市	软硬件生产、销售	79.9252	10.0748	投资设立
武汉海云空间信息技术有限公司	1,900.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	软硬件生产、销售		100.00	投资设立
山东中海达数源信息技术有限公司	1,000.00	山东省潍坊市	山东省潍坊市	软硬件生产、销售	100.00		投资设立
江苏中海达海洋信息技术有限公司	3,181.82	江苏省南京市	江苏省南京市	仪器生产、销售	100.00		投资设立
南京中海达海洋信息科技有限公司	100.00	江苏省南京市	江苏省南京市	仪器生产、销售		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本 (人民币, 万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南京海普水文科技有限公司	90.00	江苏省南京市	江苏省南京市	仪器研发、生产及销售		65.00	投资设立
长沙星索导航技术有限公司	82.50	湖南省长沙市	湖南省长沙市	仪器生产、销售		71.30	非同一控制下企业合并
浙江中海达空间信息技术有限公司	2,428.57	浙江省湖州市	浙江省湖州市	仪器生产、销售	55.5294		投资设立
浙江视慧地理信息技术有限公司	350.00	浙江省湖州市	浙江省湖州市	测绘技术、地理信息系统		100.00	投资设立
四川视慧智图空间信息技术有限公司	1,710.00	四川省成都市	四川省成都市	仪器生产、销售	10.00	40.50	投资设立
梅州中海达空间信息技术有限公司	1,000.00	广东省梅州市	广东省梅州市	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
四川视慧空间信息技术有限公司	24.10	四川省成都市	四川省成都市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
重庆中海达空间信息技术有限公司	2,000.00	重庆市	重庆市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
苏州迅威光电科技有限公司	610.03	江苏省苏州市	江苏省苏州市	仪器生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
广州都市圈网络科技有限公司	2,000.00	广东省广州市	广东省广州市	网络技术服务	65.00		非同一控制下企业合并
上海卓智钜图信息科技有限公司	375.00	上海市	上海市	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下企业合并
徐州都市圈数字科技有限公司	500.00	江苏省徐州市	江苏省徐州市	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
无锡都市圈大数据产业发展有限公司	1,000.00	江苏省无锡市	江苏省无锡市	互联网和相关服务		100.00	投资设立
广州比逊电子科技有限公司	769.23	广东省广州市	广东省广州市	电子、通信与自动控制 技术研究, 设备批发	100.00		非同一控制下企业合并
天津腾云智航科技有限公司	642.03	天津市	天津市	仪器研发、生产及销售	55.00		非同一控制下企业合并
广州腾云智绘科技有限公司	500.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器研发、生产及销售		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (人民币, 万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东满天星云信息技术有限公司	1,000.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器销售	85.00	15.00	投资设立
广州科脉信息技术有限公司	100.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器生产、销售		100.00	投资设立
深圳市北斗海量科技有限公司	200.00	广东省深圳市	广东省深圳市	仪器研发、生产及销售		75.00	非同一控制下企业合并
HI-TARGET INTERNATIONAL GROUP LIMITED (中海达国际)		香港	香港	仪器生产、销售	100.00		投资设立
Hi-Target Singapore Pte.,Ltd (新加坡公司)		新加坡	新加坡	仪器销售		100.00	投资设立
Hi-Target Middle East FZE (迪拜公司)		迪拜	迪拜	仪器销售		100.00	投资设立
SatlabGeosolution (HK) LIMITED (赛博科技(香港)有限公司)		香港	香港	仪器销售		100.00	投资设立
Geosolution Holding AB (瑞典控股)		瑞典	瑞典	仪器销售		100.00	投资设立
Hi-Pos Technology LTD (英国公司) (本期注销子公司)		英国	英国	测绘技术研发、生产及销售		60.00	非同一控制下企业合并
HI-POS Technology HongKong Limited (香港公司)(本期注销子公司)		香港	香港	仪器销售		100.00	非同一控制下企业合并
Geosolution I Goteorg AB (瑞典公司)		瑞典	瑞典	仪器销售		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (人民币, 万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Satlab GeosolutionSP.ZO.O (波兰公司)		波兰	波兰	仪器销售		100.00	投资设立
Satlab Geosolutions s.r.o (捷克公司)		捷克	捷克	仪器销售		100.00	投资设立
SatLab GeosolutionMuh.Mus.Ltd.Sti (土耳其公司)		土耳其	土耳其	仪器销售		100.00	投资设立
Hi-Target Japan Co., Ltd. (日本公司)		日本	日本	仪器销售		100.00	投资设立
Hi-Target Cambodia Co., Ltd (柬埔寨)		柬埔寨	柬埔寨	仪器销售		100.00	投资设立
西安灵境科技有限公司	1,402.11	陕西省西安市	陕西省西安市	文化娱乐、旅游服务	87.7575		非同一控制下企业合并
广州中海达创新科技集团有限公司	10,000.00	广东省广州市	广东省广州市	网络技术服务	100.00		子公司分立
广州中海达投资发展有限公司	10,000.00	广东省广州市	广东省广州市	商务服务业		100.00	投资设立
广州智渠投资企业(有限合伙)	3,700.00	广东省广州市	广东省广州市	商务服务业		100.00	投资设立
广州志星和投资企业(有限合伙)	150.00	广东省广州市	广东省广州市	租赁和商务服务业		1.00	投资设立
武汉数云人管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,778.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	互联网信息技术服务		1.00	投资设立
广州志星联投资发展合伙企业(有限合伙)	40.00	广东省广州市	广东省广州市	互联网信息技术服务		1.00	投资设立
陕西海达文化科技有限公司	6,534.62	陕西省西安市	陕西省西安市	文化娱乐、旅游服务		100.00	非同一控制下企业合并
西安白鹿之梦旅游发展有限公司	2,200.00	陕西省西安市	陕西省西安市	商务服务业		62.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (人民币, 万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州海之境旅游科技有限公司	1,000.00	广东省广州市	广东省广州市	批发和零售业		100.00	投资设立
广州中海达天恒科技有限公司	1,000.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器销售		100.00	投资设立
广州英特格睿科技有限公司	200.00	广东省广州市	广东省广州市	科技推广与应用服务		100.00	投资设立
广州阿提克卫星导航技术有限公司 (本期注销子公司)	500.00	广东省广州市	广东省广州市	仪器销售		100.00	投资设立
广州星际互联科技有限公司	14.03	广东省广州市	广东省广州市	信息传输、软件和信息 技术服务业		66.1870	投资设立
广州海达星宇技术有限公司	1,000.00	广东省广州市	广东省广州市	网络技术服务		100.00	投资设立
北京海达星宇导航技术有限公司	30.00	北京市	北京市	科技推广与应用服务		100.00	非同一控制下企业合并
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	2,253.00	广东省深圳市	广东省深圳市	信息传输、软件和信息 技术服务业	46.0136		非同一控制下企业合并
贵州天地通科技有限公司	1,000.00	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	信息传输、软件和信息 技术服务业	45.00		非同一控制下企业合并
深圳全球星电子有限公司(本期注销 子公司)	2,000.00	广东省深圳市	广东省深圳市	信息传输、软件和信息 技术服务业	70.00		非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州都市圈网络科技有限公司	35.00	-20,198,476.75		-17,369,590.99
西安灵境科技有限公司	12.2425	-2,770,137.98		-4,458,223.54
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	53.9864	-138,901,666.74		-36,518,197.26
贵州天地通科技有限公司	55.00	-29,880,635.56		79,883,210.93

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额（万元）						上年年末余额（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州都市圈网络科技有限公司	12,209.14	3,180.40	15,389.54	23,889.18	7.33	23,896.51	17,292.34	3,335.73	20,628.07	23,079.34	1.94	23,081.28
西安灵境科技有限公司	1,339.29	150.41	1,489.71	4,372.25	18.49	4,390.74	4,316.71	1,051.88	5,368.59	5,973.80	120.25	6,094.05
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	25,983.65	545.44	26,529.09	37,150.82	370.74	37,521.57	46,313.82	3,011.15	49,324.97	33,916.19	533.43	34,449.62
贵州天地通科技有限公司	29,717.84	3,788.19	33,506.03	24,264.61	1,276.14	25,540.75	33,928.52	3,248.88	37,177.40	22,190.97	1,653.80	23,844.77

子公司名称	本期金额（万元）				上期金额（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州都市圈网络科技有限公司	7,264.02	-5,770.99	-5,770.99	309.16	12,919.19	-2,533.27	-2,533.27	-389.54
西安灵境科技有限公司	-706.54	-2,262.72	-2,262.72	-2.12	12.02	-2,934.49	-2,934.49	-173.38
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	1,725.32	-25,729.01	-25,729.01	-6,378.84	18,834.39	-3,509.18	-3,509.18	1,086.03
贵州天地通科技有限公司	6,965.54	-5,432.84	-5,432.84	6,310.98	11,734.00	-888.21	-888.21	-592.11

说明：（1）上表数据来源于重要非全资子公司的财务报表，不是根据少数股东的持股比例计算出来的余额。

（2）上表中明细加计数与合计数的差异为数据保留万元位，四舍五入导致的正常尾数差异。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期，公司使用企业集团资产的重大限制情况详见本附注“五、(二十三) 所有权或使用权收到限制的资产”。

本报告期，公司不存在清偿企业集团债务的重大限制情况。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本报告期，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情况。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 购买子公司江苏海洋少数股东股权

公司于 2023 年与李洪江、罗宇、施剑签订《股权转让协议》，由公司分别购买李洪江持有江苏海洋 11.7857%股权、罗宇持有江苏海洋 11%股权、施剑持有江苏海洋 4.7143%股权。

本次股权交易完成后，公司持有江苏海洋 100%股权，江苏海洋成为公司控股的全资子公司。

(2) 购买子公司广州比逊少数股东股权

公司于 2023 年与李乐琴、刘红宇签订《股权转让协议》，由公司分别购买李乐琴持有广州比逊 24%股权、刘红宇持有广州比逊 10%股权。

本次股权交易完成后，公司持有广州比逊 100%的股权，广州比逊成为公司控股的全资子公司。

(3) 购买子公司星际互联少数股东股权

公司之子公司创新科技与广州志星联、葛茂荣、李振洪、李星星签订《股权转让协议》，由创新科技分别购买李振洪持有星际互联 5.5294%股权、李星星持有星际互联 3.3158%股权。同时，由公司之子公司中海达投资的子公司广州志星联分别购买李振洪持有星际互联 0.8979%股权、李星星持有星际互联 0.5384%股权。

本次股权交易完成后，创新科技持有星际互联 66.0797%股权、广州志星联持有星际互联 10.7307%股权，合计持股 66.1879%。

(4) 购买子公司北京海达星宇少数股东股权

公司之子公司广州海达星宇与李昕、憨厚增、颜玲签订《股权转让协议》，由广州海达星宇分别购买李昕持有北京海达星宇 21%股权、憨厚增持有北京海达星宇 12%股权、颜玲持有北京海达星宇 12%股权。

本次股权交易完成后，广州海达星宇持有北京海达星宇 100%股权，北京海达星宇成为公司间接控股的全资子公司。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

以上购买子公司少数股东的股权交易均适用权益性交易原则，公司已将交易价款与处置份额对应的净资产差额，在合并财务报表做调整资本公积处理。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

本报告期，公司无重要的合营或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	66,851,407.37	71,092,366.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	6,382,767.69	8,738,954.86
—其他综合收益		
—综合收益总额	6,382,767.69	8,738,954.86
联营企业：		
投资账面价值合计	149,091,980.93	189,906,205.93
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-7,717,183.23	-3,897,896.22
—其他综合收益		
—综合收益总额	-7,717,183.23	-3,897,896.22

3、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确 认的损失
西安海之境文化旅游开发有限公司		1,900,077.48	1,900,077.48

(四) 重要的共同经营

本报告期，公司无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
递延收益	10,296,433.94	2,245,071.77	7,270,381.97	其他收益
其他收益	2,245,071.77	2,245,071.77	5,599,768.60	其他收益
合计	12,541,505.71	4,490,143.54	12,870,150.57	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
		递延收益	5,052,500.00
其他收益	26,657,526.51	26,657,526.51	39,886,482.48
营业外收入	52,300.00	52,300.00	48,361.32
合计	31,762,326.51	29,739,286.55	43,883,578.71

(二) 政府补助的退回

本报告期，公司无政府补助退回情况。

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和财务担保合同等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额（关联担保情况详见本附注“十、（五）关联担保情况”）。

公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融

机构获得提供足够备用资金的承诺（如银行授信等），以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

公司面临的利率风险主要来源于银行存款、理财产品及银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		105,237,457.54		105,237,457.54
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		105,237,457.54		105,237,457.54
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 银行理财产品		105,237,457.54		105,237,457.54
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
<input type="checkbox"/> 应收款项融资				
<input type="checkbox"/> 其他债权投资				
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资			45,409,988.00	45,409,988.00
<input type="checkbox"/> 其他非流动金融资产	20,821,200.00			20,821,200.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,821,200.00			20,821,200.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	20,821,200.00			20,821,200.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	20,821,200.00	105,237,457.54	45,409,988.00	171,468,645.54

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<input type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
<input type="checkbox"/> 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的其他非流动金融资产，系公司持有的北交所及深交所创业板公司股票，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

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

对于不存在活跃市场交易的交易性金融资产，系公司持有的理财产品，以本金加预期收益为公允价值，预期收益率为不可观察输入值。

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

对于不在活跃市场交易的其他权益工具投资，系公司持有的非上市公司股权投资。此类权益工具投资的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。期末，公司综合考虑持有被投资单位股权比例，被投资单位的内部管理及经营环境等各种影响因素，基于能够合理取得的信息，按市净率估价或账面净资产确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本	持股金额	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
廖定海	实际控制人	140,281,830.00	140,281,830.00	18.85	18.85
廖文	第二大股东	43,349,696.00	43,349,696.00	5.83	5.83
合计		183,631,526.00	183,631,526.00	24.68	24.68

说明：自然人股东廖定海先生与自然人股东廖文先生为父子关系，视为一致行动人。本公司实际控制人为廖定海先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
共青城华章智创合文旅产业投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
深圳前海广证中海达投资管理有限公司	合营企业
广州广证中海达股权投资企业（有限合伙）	合营企业
广州粤财源合创业投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
广州源合汇睿股权投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
武汉光庭信息技术股份有限公司（2023年6月已出售股权）	联营企业（其他非流动金融资产）
广东国地规划科技股份有限公司	联营企业
郑州联睿电子科技有限公司	联营企业
湖南磁浮等待文化旅游开发有限公司	联营企业
北京蓝创海洋科技有限公司	联营企业
安徽科微智能科技有限公司	联营企业
苏州海利星达电子有限公司（2023年9月已出售股权）	联营企业
宁波钜图信息科技有限公司	联营企业
南通铄诚信息科技有限公司	联营企业
山东新时空数字科技有限公司	联营企业
北京天宸星云技术有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
Satlab Geosolutions Thailand Co Ltd (泰国)	联营企业
九寨沟县合创科技有限公司	联营企业
宁波普堃文化旅游有限公司	联营企业
重庆纵悦文化旅游开发有限公司	联营企业
黄山奇翼文化旅游有限公司	联营企业
韶山红色之源文化旅游有限公司	联营企业
莆田市九安旅游管理有限公司	联营企业
广州源合智创股权投资管理有限公司	联营企业
灵境宇宙文化科技(深圳)有限公司	联营企业
张家界天力旅游文化传媒有限公司	联营企业
武汉中海庭数据技术有限公司	联营企业
陕西太华文旅开发有限公司	联营企业
西安海之境文化旅游开发有限公司	联营企业
咸阳关中大观园旅游有限公司	联营企业西安海之境全资子公司
西安秦杨旅游发展有限公司	联营企业
重庆风朗文化旅游开发有限公司	联营企业
陕西灵境千秋文化旅游发展有限公司	联营企业
西安语境力合信息科技有限公司	联营企业
西安灵境创想数字科技有限公司(2023年11月已注销)	联营企业
青阳梦幻九华旅游发展有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李洪江	子公司江苏海洋原股东之一
芜湖科微智能科技有限公司	安徽科微智能科技有限公司控股子公司
吴文荣	子公司浙江中海达股东之一
李乐琴	子公司广州比逊原股东之一
朱空军	子公司满天星云原股东之一
徐建荣	子公司西安灵境股东之一
崔西宁	子公司西安灵境股东之一
长兴灵境企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	徐建荣、崔西宁控股公司
徐兴亮	子公司深圳中铭股东之一

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张小珍	子公司深圳中铭股东之一
谢国靖	子公司贵州天地通股东之一
黄涛	子公司贵州天地通股东之一
陈柱	子公司贵州天地通股东之一
安吉维度信息科技服务合伙企业（有限合伙）	贵州天地通原股东控股公司
武汉天际航信息科技股份有限公司	参股企业
广东精测信息技术有限公司	参股企业
辽宁中维智控科技有限公司	参股企业
山东钜城信息科技有限公司	参股企业
云南海钜地理信息技术有限公司	参股企业
重庆思普德勘测规划设计咨询有限公司	参股企业
广州海博睿数字科技有限责任公司	参股企业
武汉四维远道技术有限公司	参股企业
中科钜智（北京）科技有限公司	参股企业
北京博创联动科技有限公司	参股企业

（五） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
武汉天际航信息科技股份有限公司	采购商品	1,495,752.18	1,298,473.45
北京蓝创海洋科技有限公司	采购商品	1,399,575.22	3,068,070.80
广东精测信息技术有限公司	采购服务	513,643.40	
广州海博睿数字科技有限责任公司	采购服务	185,808.24	
郑州联睿电子科技有限公司	采购商品	117,053.11	5,876.10
北京博创联动科技有限公司	采购商品	58,761.08	
郑州联睿电子科技有限公司	采购服务	54,446.90	
西安语境力合信息科技有限公司	采购服务	5,905.16	
山东钜城信息科技有限公司	采购服务	-1,220,891.00	
广东精测信息技术有限公司	接受劳务		6,950,071.92
广州海博睿数字科技有限责任公司	接受劳务		2,137,489.26
山东新时空数字科技有限公司	接受劳务		1,895,419.47

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
郑州联睿电子科技有限公司	接受劳务		477,698.12
广州源合智创股权投资管理有限公司	接受劳务		160,000.00
山东钜城信息科技有限公司	接受劳务		75,512.95
北京蓝创海洋科技有限公司	接受劳务		53,097.35
武汉天际航信息科技股份有限公司	接受劳务		5,660.38
苏州海利星达电子有限公司	接受劳务		605.63

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南磁浮等待文化旅游开发有限公司	提供劳务	50,702,222.52	
苏州海利星达电子有限公司	销售商品	2,434,841.03	8,015,543.70
武汉中海庭数据技术有限公司	销售商品	42,540.16	23,008.85
武汉天际航信息科技股份有限公司	销售商品	23,191.16	99,301.77
郑州联睿电子科技有限公司	销售商品	4,778.76	
中科钜智（北京）科技有限公司	销售商品	-439,132.08	
郑州联睿电子科技有限公司	销售商品		1,528,476.44
咸阳关中大观园旅游有限公司	提供劳务		679,245.24
Satlab Geosolutions Thailand Co Ltd（泰国）	销售商品		528,930.32
辽宁中维智控科技有限公司	销售商品		526,371.68
西安秦杨旅游发展有限公司	提供劳务		452,830.19
武汉汉宁轨道交通技术有限公司	销售商品		161,957.74
武汉中海庭数据技术有限公司	提供劳务		134,167.22
重庆风朗文化旅游开发有限公司	提供劳务		22,641.51
西安灵境创想数字科技有限公司	提供劳务		15,094.32
北京蓝创海洋科技有限公司	销售商品		8,849.56
广州源合智创股权投资管理有限公司	销售商品		7,558.26
广东国地规划科技股份有限公司	提供劳务		637.17

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期，公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州海博睿数字科技有限责任公司	物业租赁		22,018.35
西安灵境创想数字科技有限公司	物业租赁		19,047.60
苏州海利星达电子有限公司	物业租赁	3,000.00	

4、 关联担保情况

担保方	被担保方	币种	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	深圳中铭高科信息产业股份有限公司	人民币	200.00	2023-07-21	2023.07.21-2025.07.21 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	武汉海达数云技术有限公司	人民币	1,000.00	2023.5.26	授信期间为 2023 年 5 月 26 日至 2024 年 5 月 25 日，本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间,各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	贵州天地通科技有限公司	人民币	2,500.00	2023-06-28	2023.6.28-2024.6.27 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	贵州天地通科技有限公司	人民币	1,000.00	2020-12-15	2022.10.20-2025.10.19 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	20,000.00	2023-07-11	授信期间为 2023 年 7 月 11 日至 2025 年 9 月 9 日，自担保书生效之日（本保证人签字盖章之日）起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	2,000.00	2023-08-10	2023.8.10-2024.6.15 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	1,000.00	2021-11-09	2021.11.9-2031.12.31 止	正在履行

担保方	被担保方	币种	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	5,000.00	2021-12-23	2022.4.1-2032.3.31 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	2,500.00	2021-12-23	2023.2.21-2024.2.20 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	7,000.00	2023-02-23	2023.2.23-2024.2.23 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	7,000.00	2023-05-15	2023.5.15-2023.11.18 止	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	5,000.00	2020-09-21	担保终止日为银行收到保证人的终止通知后满 1 个日历月之日和银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时确定的其他日期孰早日	正在履行
广州中海达卫星导航技术股份有限公司	广州市中海达测绘仪器有限公司	人民币	8,000.00	2023-07-14	授信期间为 2023 年 7 月 14 日至 2024 年 7 月 9 日，本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间,各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年	正在履行

5、 关联方资金拆借

资金拆入方	资金拆出方	币种	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
贵州天地通科技有限公司	陈柱	人民币	83.00	2023-03-30	2024-03-30	2023年7月已归还83万元
贵州天地通科技有限公司	陈柱	人民币	20.00	2023-06-20	2024-06-20	2023年6月已归还20万元
贵州天地通科技有限公司	李杰	人民币	50.00	2023-09-20	2024-09-20	2023年11月已归还50万元
贵州天地通科技有限公司	谢国靖	人民币	500.00	2022.5.30	无固定期限	无息借款，双方未约定具体的还款日期
贵州天地通科技有限公司	谢国靖	人民币	530.00	2022.4.8	无固定期限	无息借款，双方未约定具体的还款日期
贵州天地通科技有限公司	谢国靖	人民币	25.00	2022.6.22	2023.6.22	2023年6月已归还25万元
贵州天地通科技有限公司	谢国靖	人民币	875.00	2022.5.30	无固定期限	(1) 2023年09月已归还10万元 (2) 无息借款，双方未约定具体的还款日期
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	徐兴亮	人民币	70.13	2021-05-26	无固定期限	无息借款，双方未约定具体的还款日期
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	徐兴亮	人民币	40.00	2022-05-20	2024-05-19	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	徐兴亮	人民币	30.00	2023-06-26	2024-06-25	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	徐兴亮	人民币	1.00	2023-06-26	2024-06-25	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	134.95	2021-05-26	无固定期限	无息借款，双方未约定具体的还款日期
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	30.00	2022-03-24	2024-03-23	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	35.00	2022-03-25	2024-03-24	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	10.00	2022-05-11	2024-05-10	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	20.00	2022-05-17	2024-05-16	无息借款

资金拆入方	资金拆出方	币种	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	3.50	2022-06-10	2024-06-09	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	2.00	2022-07-08	2024-07-07	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	0.60	2022-11-10	2024-11-09	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	30.00	2023-03-24	2024-03-23	无息借款
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	张小珍	人民币	4.00	2023-05-09	2024-05-08	无息借款

6、 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期，公司无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	6,263,327.14	6,018,521.68

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南磁浮等待文化旅游开发有限公司	20,819,580.98	1,665,566.48		
	西安秦杨旅游发展有限公司	10,392,218.96	10,387,048.98	12,460,060.27	9,276,499.04
	韶山红色之源文化旅游有限公司	10,240,444.66	10,240,444.66	22,850,000.00	18,580,000.00
	九寨沟县合创科技有限公司	9,558,400.00	9,558,400.00	9,558,400.00	9,558,400.00
	张家界天力旅游文化传媒有限公司	6,474,571.33	6,474,571.33	6,474,571.33	3,884,742.80
	陕西太华文旅开发有限公司	4,760,782.02	2,949,473.20	4,961,292.00	2,356,613.70
	重庆风朗文化旅游开发有限公司	2,947,840.00	2,947,840.00	2,947,840.00	2,236,553.20
	咸阳关中大观园旅游有限公司	1,783,465.00	780,265.00	2,363,465.00	1,293,065.00
	郑州联睿电子科技有限公司	1,197,267.75	119,726.78	3,132,665.69	228,730.79
	云南海钜地理信息技术有限公司	1,128,751.48	1,111,951.48	1,128,751.48	888,301.18
	西安海之境文化旅游开发有限公司	1,070,901.00	930,901.00	2,390,901.00	2,220,901.00

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	武汉四维远道技术有限公司	785,000.00	314,000.00	785,000.00	78,500.00
	重庆纵悦文化旅游开发有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
	武汉中海庭数据技术有限公司	78,570.83	13,117.34	163,052.77	11,215.58
	武汉天际航信息科技股份有限公司	18,203.00	920.30	54,203.00	2,710.15
	北京博创联动科技有限公司	5,000.00	500.00	100,000.00	5,000.00
	黄山奇翼文化旅游有限公司			8,860,000.00	8,860,000.00
	苏州海利星达电子有限公司			1,923,211.42	96,160.57
	辽宁中维智控科技有限公司			594,800.00	29,740.00
	中科钜智（北京）科技有限公司			465,480.00	75,386.40
	西安灵境创想数字科技有限公司			76,000.00	61,280.00
预付款项					
	武汉天际航信息科技股份有限公司	88,070.80		86,000.00	
	北京天宸星云技术有限公司	70,754.69			
	广州海博睿数字科技有限责任公司	4,589.41		81,079.67	
	北京博创联动科技有限公司			115,408.85	
其他应收款					
	西安海之境文化旅游开发有限公司	850,000.00	255,000.00	1,242,200.00	158,876.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	重庆风朗文化旅游开发有限公司	525,000.00	210,000.00	525,000.00	105,000.00
	陕西灵境千秋文化旅游发展有限公司	206,670.24	62,001.07	206,670.24	31,000.54
	武汉天际航信息科技股份有限公司	50,000.00	5,000.00	50,000.00	2,500.00
	南通铄诚信息科技有限公司	3,100.00	620.00	3,100.00	310.00
	广州海博睿数字科技有限责任公司	1,346.89	134.69	1,346.89	67.34
	李乐琴	750.00	37.50		
	吴文荣			715,000.00	53,750.00
	西安灵境创想数字科技有限公司			482,974.69	68,253.77
	陕西太华文旅开发有限公司			16,000.00	2,400.00
	黄涛			7,000.00	700.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广东精测信息技术有限公司	7,799,941.80	7,213,727.71
	山东新时空数字科技有限公司	1,263,811.00	1,513,811.00
	山东钜城信息科技有限公司	1,103,642.00	2,324,533.00
	郑州联睿电子科技有限公司	1,101,590.86	2,428,062.00
	云南海钜地理信息技术有限公司	1,072,300.00	1,072,300.00
	宁波钜图信息科技有限公司	563,477.50	563,477.50
	北京蓝创海洋科技有限公司	387,650.44	1,015,362.84
	武汉天际航信息科技股份有限公司	150,068.23	590,470.00
	西安语境力合信息科技有限公司	28,666.21	92,066.21
	芜湖科微智能科技有限公司	240.00	240.00
	北京博创联动科技有限公司	0.01	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	北京天宸星云技术有限公司		4,321,886.80
	西安灵境创想数字科技有限公司		507,697.03
	广州海博睿数字科技有限责任公司		485,221.48
合同负债			
	郑州联睿电子科技有限公司	260,488.42	260,488.42
	湖南磁浮等待文化旅游开发有限公司	140,703.75	18,370,905.51
	武汉天际航信息科技股份有限公司	86,000.00	
	青阳梦幻九华旅游发展有限公司	80,000.00	80,000.00
其他应付款			
	谢国靖	18,950,000.00	19,300,000.00
	朱空军	14,750,010.00	
	李洪江	3,889,281.00	
	张小珍	2,700,467.69	5,373,450.00
	徐兴亮	1,411,291.02	4,684,624.00
	黄涛	780,000.00	780,000.00
	广州海博睿数字科技有限责任公司	81,079.67	81,079.67
	重庆风朗文化旅游开发有限公司	10,557.77	

(七) 关联方承诺

本报告期，公司无关联方承诺情况。

(八) 资金集中管理

本报告期，公司无资金集中管理情况。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

报告期，本公司的股份支付主要是对子公司广州都市圈部分高管实施的员工股权激励，明细如下：

项目	授予的权益工具总额	备注
广州都市圈实施的员工股权激励	7,000,000.00	

广州都市圈股票期权的情况说明：

根据本公司 2021 年 9 月 24 日召开的第五届董事会第四次会议决议，审议通过了《关

于公司转让全资子公司部分股权用于实施股权激励的议案》，为充分调动全资子公司广州都市圈部分核心管理层及核心骨干的工作积极性，保持广州都市圈的长期稳定发展，进一步建立和健全长效激励机制，公司以人民币 700 万元转让持有广州都市圈 35%的股权用于实施员工股权激励计划。本次股权激励计划的激励对象将通过员工持股平台广州中达钜智企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“中达钜智”）间接持有广州都市圈股权。本期激励对象共计 3 名，包括：廖兴国、黄鸿、樊星。其中，向激励对象廖兴国所授予的都市圈 9%股权，经廖兴国提请并经公司同意及广州都市圈股东会决议审议通过，可转让予符合本次激励计划及相关法律法规认定的其他广州都市圈任职员工。所有激励对象必须在广州都市圈或广州都市圈下属分、子公司任职并签署劳动合同。

本激励计划有效期自激励对象签署股权激励协议之日起至激励对象获授的股权全部完成解限售或全部激励对象退出本激励计划之日止。有效期不超过 96 个月。

激励对象认购股权后，按规定设定限售期。股权限售期限为三年，分期解除限售。限售期内，非经公司书面同意，激励对象不得转让、出售、交换、赠予、用于担保、质押或偿还债务或其他方式让渡权利。

根据评估机构中联国际评估咨询有限公司出具的《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟实施股权转让涉及广州都市圈网络科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中联国际评字【2021】第 VIMQB0506 号），截止至评估基准日 2020 年 12 月 31 日，广州都市圈单体净资产账面价值为人民币-960.07 万元，评估值为人民币 2,880 万元。经公司与中达钜智及本次激励计划的激励对象协商一致，本次广州都市圈股权转让拟以广州都市圈整体估值人民币 2,000 万元作为交易基础，由中达钜智以 700 万元受让公司持有的都市圈 35%的股权，测算的股权激励总费用为 308 万元。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	公允价值的确定方法
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照员工股权购买成本价和评估公允价值的差异，确认为对员工的激励成本
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	等待期内的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	98,853,938.08
其中：本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	513,300.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

本报告期，公司无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
广州都市圈实施的员工股权激励	513,300.00		513,300.00	513,300.00		513,300.00
合计	513,300.00		513,300.00	513,300.00		513,300.00

(五) 股份支付的修改、终止情况

本报告期，公司未发生股份支付的修改、终止情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要资本性支出承诺

本公司于 2021 年 1 月 19 日取得由广州市番禺区发展和改革局批复的《广东省企业投资项目备案证》，确定本公司集团总部研发办公暨国家北斗产业综合示范园区广州番禺分园区项目，该项目总投资 30,000 万元，其中土建投资 26,000 万元，设备及技术投资：4,000 万元。

2021 年 12 月 13 日，本公司与广州机施建设集团有限公司签署《中海达集团总部研发办公暨国家北斗产业综合示范园区广州番禺分园区项目施工总承包》，由其总承包施工，合同金额为 13,392.30 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同尚未履行完毕。

2023 年 7 月 19 日本公司与广州机施建设集团有限公司签署《中海达集团总部研发办公暨国家北斗产业综合示范园区广州番禺分园区项目室内装修工程》，由其总承包装修工程，合同金额为 3,642.51 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，该合同尚未履行完毕。

截至 2023 年 12 月 31 日，集团总部大楼建设项目累计已支付 12,698.57 万元，合同尚未履行完毕。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的担保情况

报告期末，公司及子公司提供或接受的担保情况详见本附注“十二、（五）关联担保情况”。

2、 资产受限情况

报告期末，公司存在的资产受限情况详见本附注“五、（二十三）所有权或使用权收到限制的资产”。

3、重要未决诉讼事项

本报告期内，本公司及子公司截至资产负债表日尚未完结的重要诉讼情况：

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
1	西安灵境科技有限公司	西安慧丰文化产业发展有限公司	原告与被告于2018年4月26日签订《西游文化主题体验园项目设计合同书》、《<雁塔故事>策划管理合同》、《工程施工合同书》、《节目制作合同书》、《软件与硬件合同书》共5份合同，合同总金额为人民币3,340万元。原告完成项目施工后，被告拖欠剩余货款12,428,497元一直未支付。原告于2021年4月22日向西安市雁塔区人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余工程款及违约金，西安市雁塔区人民法院于2023年7月21日作出一审判决并出具（2021）陕0113民初16438号民事判决书。 截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。	一审判决后，双方均不服一审判决，已向西安市中级人民法院提起上诉，二审法院判令发回一审法院重审。截至报告出具日，发回重审后，法院尚未开庭审理
2	西安灵境科技有限公司	习水红城旅游产业发展有限公司	原告与被告于2020年7月签订《“四渡赤水”史诗光影沉浸式体验剧项目合同》，合同标的金额4,9841,319.16元。原告履约后，被告拒不支付工程款34,888,923.14元，原告于2021年4月向贵州省遵义市中级人民法院提起诉讼。遵义市中级人民法院于2021年5月13日作出调解并出具（2021）黔03民初217号民事调解书，被告未按调解结果支付工程款项。原告于2021年8月18号向法院申请强制执行财产。贵州省遵义市中级人民法院于2021年12月9日出具《（2021）黔03执1534号之二》执行裁定书，扣划被告银行账户存款106,718.26元，其余未查到被告有可供执行财产，并对被告的法人采取限制高消费及将被告纳入失信黑名单措施。同时，在执行过程中，原告追加第三人交旅投公司、文旅产业公司为该案被执行人，贵州省遵义市中级人民法院于2021年12月10日出具《（2021）黔03执异324号》执行裁定书，追加遵义交旅投资（集团）有限公司、遵义文旅产业发展（集团）有限公司为被执行人。 截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。	截至报告出具日，追加被执行人已受理，正在执行中

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
3	西安灵境科技有限公司	陕西洽川旅游开发有限公司	<p>原告与被告于2019年1月签订《洽川处女泉景区《关雎长歌》大型水上演艺施工工程承包合同》，合同标的金额3,460万元，后来又增加设备货品价值350万元。原告完成项目施工后，被告拖欠剩余货款1,985万元一直未支付，原告于2021年8月5日向西安省渭南市中级人民法院提起诉讼。一审判决后，上方均不服一审判决，提起上诉，陕西省高级人民法院于2023年11月14日作出二审判决并出具（2023）陕民终510号民事判决书。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。</p>	截至报告出具日，二审已判决，现执行中
4	西安灵境科技有限公司	韶山红色之源文化旅游有限公司	<p>原告与被告于2019年4月就“梦回韶山”项目签订施工框架协议，于2020年1月签订《补充协议》，明确项目工程款总额预估4,300万元。被告拖欠工程款1,735万元一直未支付，原告于2021年5月向韶山市人民法院提起诉讼。湖南省湘潭市中级人民法院于2022年2月9日作出裁定并出具（2021）湘03民终2528号民事裁定书，撤销湖南省韶山市人民法院作出的（2021）湘0382民初546号民事判决，发回湖南省韶山市人民法院重审。发回一审重审后，湖南省韶山市人民法院于2022年6月20日作出调解并出具（2022）湘0382民初216号民事调解书，双方按调解协议执行。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。</p>	截至报告出具日，已按民事调解书执行完，公司计划执行进一步催收方案

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
5	广州都市圈网络科技有限公司	被告：深圳新阳蓝光能源科技股份有限公司 第三人：东阿县住房和城乡建设局	<p>2017年6月21日，东阿县人民政府向东阿县住房和城乡建设局出示《授权书》，授权第三人东阿县住建局为智慧城市建设项目(以下简称“项目”)政府和社会资本合作模式实施机构，第三人东阿县住建局就该项目开展建设进行招标，2017年11月9日,第三人东阿县住建局于“聊城市政府采购网”官网发布《东阿县智慧城市建设项目(政府与社会资本合作项目)中标公告》，确认被告为东阿县智慧城市建设项目中标联合体之一。</p> <p>基于上述项目，原被告双方于2019年9月26日签订《技术开发(委托)合同》，约定被告委托原告开发东阿县地理信息公共平台建设项目，并由被告向原告支付研究开发经费和报酬。合同签订后，原告已按照合同约定完成系统设计、研发及安装上线等工作并经被告验收通过。且被告向原告出具了《项目进度确认表》，确认原告截至2019年12月30日已完成合同工作量的95%。合同履行期间，被告仅向原告支付25万元，剩余合同款项经原告多次向被告催收仍未支付，被告至今未予支付。原告于2023年6月9日向深圳市福田区人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余项目款。深圳市福田区人民法院于2023年12月26日作出一审判决并出具（2023）粤0304民初44018号民事判决书。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。</p>	一审判决后，原告不服一审判决，已向深圳市中级人民法院提起上诉。截至报告出具日，二审法院尚未开庭审理
6	广州都市圈网络科技有限公司	被告：深圳新阳蓝光能源科技股份有限公司 第三人：东阿县住房和城乡建设局	<p>2017年6月21日，东阿县人民政府向东阿县住房和城乡建设局出示《授权书》，授权第三人东阿县住建局为智慧城市建设项目(以下简称“项目”)政府和社会资本合作模式实施机构，第三人东阿县住建局就该项目开展建设进行招标。</p> <p>基于上述项目，原被告双方于2019年10月10日签订《技术开发(委托)合同》，约定被告委托原告开发东阿县大联动业务系统平台项目，并由被告向原告支付研究开发经费和报酬。合同签订后，原告已按照合同约定完成系统设计、研发及安装上线等工作并经被告验收通过。且，被告向原告出具了《项目进</p>	一审判决后，原告不服一审判决，已向深圳市中级人民法院提起上诉。截至报告出具日，二审法院尚未开庭审理

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
			<p>度确认表》，确认原告截至2019年12月30日已完成合同工作量的95%。合同履行期间，被告仅向原告支付107.2万元，剩余合同款项经原告多次向被告催收仍未支付，被告至今未予支付。原告于2023年6月9日向深圳市福田区人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余项目款。深圳市福田区人民法院于2023年12月28日作出一审判决并出具（2023）粤0304民初44019号民事判决书。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为100%。</p>	
7	广州都市圈网络科技有限公司	<p>被告1：丰县软通智慧信息科技有限公司</p> <p>被告2：软通智慧信息技术有限公司</p> <p>第三人1：徐州通创智慧信息科技有限公司</p> <p>第三人2：丰县经济开发区投资发展有限责任公司</p>	<p>2018年9月5日，被告2为了履行《丰县通创智慧综合体建设项目建设合同》，其安排全资子公司被告1与原告签订《技术开发协议》及《工作说明书》。2020年7月10日，原告积极协助被告完成“丰县通创智慧综合体项目互联网+综合治理体系平台”并经初步验收通过，验收意见：该平台于2018年10月10日由建设方与承建方签订建设合同后正式开工建设，于2019年8月31日前完成了平台设计、软件开发以及系统上线前的测试准备工作，然后通过了建设、承建、监理三方代表对系统功能的检测，确认了平台已具备上线运行的条件，经建设方同意后于2019年10月11日平台正式上线试运行。根据《丰县通创智慧综合体项目验收报告》显示，丰县通创智慧综合体项目已于2021年1月22日验收合格，其中“互联网+综合治理体系平台”建设项目已经按照合同约定验收合格。被告作为技术开发合同中的委托方，应按照国家合同约定履行其主要职责，并按约定支付款项，但被告一直未按约定支付款项。原告于2024年1月11日向徐州市鼓楼区人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余项目款。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为80%。</p>	截至报告出具日，法院尚未作出一审判决

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
8	贵州天地通科技有限公司	原被告：松桃县 农牧科技局 新被告：松桃苗族自治县农业农村局	<p>原告与原被告2016年9月25日签订《松桃苗族自治县农村土地承包经营权确权登记工程合同书》，合同约定由被告完成松桃县农村承包地确权工作，合同总金额为738.83万元。合同签订后，原告依约完成合同约定义务，最终完成确权面积284472.95亩，项目工程费用为875.39万元，并于2018年12月21日，由新被告的主管单位松桃县人民政府向贵州省人民政府提交验收请示后，由省农委（确权办）委托第三方四川鱼鳞图信息技术股份有限公司进行验收及出具《松桃县农村承包地确权登记颁证验收报告》，评定松桃县农村承包地确权登记颁证工作合格。合同履行后，原被告应在2018年12月21日向原告支付项目工程费用831.62万元，在2019年12月21日支付项目剩余5%的质保金，但原被告在向原告支付511.58万元后，剩余款项一直未支付。经查询，由于原被告已被注销，其债权债务义务由新被告继承，所以本案的被告已改为松桃苗族自治县农业农村局。原告于2023年9月19日向贵州省松桃苗族自治县人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余项目款。贵州省松桃苗族自治县人民法院于2023年12月14日作出一审判决并出具（2023）黔0628民初2526号民事判决书。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为80%。</p>	<p>一审判决后，原告不服一审判决，于2023年12月26日向贵州省铜仁市中级人民法院提起二审上诉。截至报告出具日，二审法院尚未开庭审理</p>
9	广州市中海达测绘仪器有限公司	陕西制导引控无人机技术有限公司	<p>原告与被告于2023年4月签订《销售合同》，合同约定被告向原告购买2套三维激光雷达，合同总价240万元，并对产品的交付及验收、付款方式及付款期限、违约责任等进行了明确约定。合同签订后，原告按照合同约定向被告交付产品并开具了发票，但被告一直未按合同约定支付货款。期间，原告多次向被告催讨均未果。原告于2024年1月8日向广州市番禺区人民法院提起诉讼，请求被告支付剩余货款。广州市番禺区人民法院于2024年3月1日启动诉前调解程序并出具（2024）粤0113民诉前调6489号，双方已达成和解协议。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目应收账款坏账准备计提比例为50%。</p>	<p>双方已达成和解协议，被告正按和解协议约定的期间分期支付款项</p>

序号	原告	被告	案件概述	案件进程
10	陈海佳、 杨晶、翁 国康	武汉海达数云技 术有限公司	<p>原告对被告发放的年终奖、超额奖金的核算制度、发放金额存在异议，于2022年8月向武汉东湖技术新 技术开发区人民法院提起诉讼，请求被告向原告支付年终奖、超额奖金共计6,667,570.00元。湖北省武 汉东湖新技术开发区人民法院分别于2023年11月15日作出一审判决并出具（2022）鄂0192 民初14595 号民事判决书、2023年11月16日作出一审判决并出具（2022）鄂0192民初19931号民事判决书。一审判 决后，被告不服一审判决，遂向湖北省武汉市中级人民法院提起上诉，湖北省武汉市中级人民法院分 别于2023年11月23日对杨晶的诉讼事项作出二审判决并出具（2023）鄂01民终21624号民事判决书、 2024年4月1日作出二审判决并出具(2024)鄂01民终797号民事判决书、2024年4月7日作出二审判决并出 具(2024)鄂01民终816号民事判决书。</p> <p>截至2023年12月31日，案涉项目已确认其他应付款217.82万元、计提预计负债448.94万元。</p>	湖北省武汉市中级人 民法院已作出生效判 决，驳回上诉维持原 判，按判决结果执行

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

资产负债表日后，公司未发生重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

根据公司 2024 年 4 月 19 日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案为：2023 年度不分配利润。

上述利润分配预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

(三) 销售退回

资产负债表日后，公司未发生重大销售退回的情况。

(四) 其他资产负债表日后事项

1、授予 2024 年第二类限制性股票期权激励计划

根据本公司 2024 年 3 月 18 日召开的第五届董事会第二十八次会议决议，审议通过了《关于公司<2024 年第二类限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2024 年第二类限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，公司拟向核心管理层及中层管理人员、核心业务骨干实施员工股权激励计划。本次激励计划采取的激励工具为第二类限制性股票，标的股票来源为公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股，激励对象总人数为 74 人，授予的限制性股票不超过 2,200 万股，授予价格为 5 元/股。

激励对象认购股权后，按规定设定禁售期。激励对象为公司董事和高级管理人员的，其在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的 25%；在离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。激励对象为公司董事和高级管理人员的，将其持有的公司股票在买入后 6 个月内卖出，或者在卖出后 6 个月内买入，由此所得收益归公司所有，公司董事会将收回其所得收益。

本激励计划有效期为限制性股票授予日起至所有限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

本次激励计划限制性股票各批次归属安排如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一个归属期	自授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个归属期	自授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%

归属安排	归属时间	归属比例
第三个归属期	自授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

本激励计划授予的限制性股票考核年度为 2024 年-2026 年三个会计年度，将分年度进行考核，以达到考核目标作为激励对象当年度的归属条件之一。

归属安排	业绩考核目标
第一个归属期	2024 年公司扣除非经常性损益的净利润不低于 5,000 万
第二个归属期	2025 年公司扣除非经常性损益的净利润不低于 6,000 万
第三个归属期	2026 年公司扣除非经常性损益的净利润不低于 7,200 万

根据中国会计准则要求，假定公司于 2024 年 3 月中旬授予限制性股票，预测本激励计划授予限制性股票对各期会计成本的影响如下表所示：

限制性股票数量 (万股)	摊销总费用 (万元)	2024 年 (万元)	2025 年 (万元)	2026 年 (万元)	2027 年 (万元)
2,200	2,417.80	1,014.23	857.91	464.38	81.28

十六、其他重要事项

1、子公司西安灵境应收账款相关业绩承诺情况

(1) 业绩承诺条款

根据公司与子公司西安灵境 25 名原股东签订的《关于西安灵境科技有限公司之股权转让协议》及灵境科技股东徐建荣签订的《关于股权收购之合作框架协议》，灵境科技 23 名参与业绩对赌的股东承诺：

①对于灵境科技 2016 年 12 月 31 日的应收账款，截止 2019 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额（即减去相应计提的坏账准备，下同）不超出 1,000 万元；

②对于灵境科技在业绩对赌期内产生的应收账款，截止 2022 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额不超出 1,500 万元；

③若尚未收回的应收账款净额超过上述标准，则公司可要求灵境科技参与业绩对赌的股东在 2019 年、2022 年年度财务报告出具后 30 日内就应收账款的回收差异以现金方式向公司进行代偿：应收账款代偿金额=应收账款回收差额 x 35.2368%

(2) 应收账款代偿情况

针对子公司西安灵境 2022 年 12 月 31 日的应收账款，截止 2022 年 12 月 31 日西安灵境未收回的应收账款净额为 3,213.74 万元，参与业绩对赌股东未完成应收账款回收的对赌承诺。经公司测算，参与业绩对赌的股东应代偿应收账款

52,607,031.75 元，公司将按合作协议的规定，与相关股东落实本次未完成业绩承诺相关代偿事宜。

（3）应收账款回收承诺代偿的进展情况

针对灵境科技 2022 年 12 月 31 日未回收应收账款的代偿事项，公司已于 2023 年 05 月 15 日向本次参与业绩对赌的股东发送《关于要求履行应收账款代偿义务的告知函》，与有关股东落实本次未完成应收账款回收的对赌承诺相关代偿事宜。公司已聘请北京大成（广州）律师事务所作为本次追收事项的专项法律顾问，向广州市番禺区人民法院提交起诉材料。当前，案件处于诉前调解阶段，公司已于 2023 年 12 月 15 日收到广州市番禺区人民法院出具的拟启动诉前调解程序的《案件登记通知书》。后续，公司将继续向参与业绩对赌的股东进行追讨，切实维护公司的合法利益。

2、 子公司深圳中铭应收账款相关业绩承诺情况

（1）业绩承诺条款

根据公司与子公司深圳中铭原股东徐兴亮、张小珍（两人为夫妻关系）签订的《关于深圳中铭勘测股份有限公司股权转让协议之补充协议》，徐兴亮、张小珍夫妇承诺：

①对于深圳中铭 2017 年 12 月 31 日的应收账款，截至 2020 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额（即减去相应计提的坏账准备，下同）不超出 600 万元（考核限额）；

②对于深圳中铭在业绩对赌期内产生的应收账款（即 2018 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日之间），截至 2023 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额不超出 1,700 万元（考核限额）；

③若尚未收回的应收账款净额超过上述标准，则中海达可要求徐兴亮、张小珍夫妇在中海达或深圳中铭聘请的会计师事务所出具的 2020 年、2023 年度审计报告后 30 日内就应收账款的回收差额（回收差额=应收账款净额-考核限额）以货币方式向中海达进行补偿：补偿额=应收账款回收差额（徐兴亮、张小珍按照本次股权转让额相应比例分摊）；

④补偿额支付后的三年内，如相应的应收账款能实现部分收回，则补偿额可对应退回（收回额=退回补偿额，直至补偿额全部回补为止），超出三年，即使相应的应收账款继续能收回，补偿额也不再退回；

（2）完成情况

针对子公司深圳中铭 2018 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日之间产生的应收账款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未收回的应收账款净额为 17,329.14 万元，未

完成应收账款回收的对赌承诺。经公司测算，徐兴亮、张小珍夫妇应代偿应收账款 6,220.40 万元，公司将按合作协议的规定，与徐兴亮、张小珍夫妇落实本次未完成业绩承诺相关代偿事宜。

3、 子公司贵州天地通应收账款相关业绩承诺情况

(1) 业绩承诺条款

根据公司与子公司贵州天地通及其股东安吉维度信息科技服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“安吉维度”)，自然人股东谢国靖、陈柱、黄涛、耿鑫、周玉强、罗贤万、冯再海、谢华、李杰、袁吉、李海、冯兴礼(以下简称“参与业绩承诺的自然人股东”)签订《广州中海达卫星导航技术股份有限公司关于贵州天地通科技有限公司股权转让协议之补充协议》，参与业绩承诺的自然人股东承诺：

①对于贵州天地通 2017 年 12 月 31 日前产生的应收账款，截至 2020 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额(即减去业绩对赌期内相应已计提的坏账准备，下同)不超出 500 万元(考核限额)；

②对于贵州天地通在业绩对赌期内产生的应收账款(即 2018 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日之间)，截至 2023 年 12 月 31 日仍未收回的应收账款净额不超出 1,500 万元(考核限额)；

③若尚未收回的应收账款净额超过上述标准，则中海达可要求参与业绩承诺的自然人股东在中海达或贵州天地通聘请的会计师事务所出具的 2020 年、2023 年度审计报告后 30 日内就应收账款的回收差额(回收差额=应收账款净额-考核限额)以货币方式向中海达进行补偿：补偿额=应收账款回收差额(参与业绩承诺的自然人股东各自按照本次转让贵州天地通股权时的实际持股比例进行分摊)；

④补偿额支付后的三年内，如相应的应收账款能实现部分收回，则补偿额可对应退回(收回额=退回补偿额，直至补偿额全部回补为止)，超出三年，即使相应的应收账款继续能收回，补偿额也不再退回；

⑤对于上述应收账款的补偿责任，维度科技、谢国靖、陈柱、黄涛、耿鑫、周玉强、罗贤万互为承担连带责任。

(2) 完成情况

针对子公司贵州天地通 2018 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日之间产生的应收账款，截至 2023 年 12 月 31 日尚未收回的应收账款净额为 9,992.8763 万元，未完成应收账款回收的对赌承诺。经公司测算，参与业绩承诺的自然人股东应代偿应收账款 3,821.79 万元，中海达将按合作协议的规定，与参与业绩承诺的

自然人股东落实本次未完成业绩承诺相关代偿事宜。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	2,317,064.50	5,335,802.94
1至2年（含2年）	4,448,214.30	1,478,309.65
2至3年（含3年）	277,407.33	359,220.00
3至4年（含4年）	190,058.02	120,229.05
4至5年（含5年）	62,820.00	28,380.00
5年以上	14,270.32	
小计	7,309,834.47	7,321,941.64
减：坏账准备	339,479.46	243,062.04
合计	6,970,355.01	7,078,879.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	7,309,834.47	100.00	339,479.46	4.64	6,970,355.01	7,321,941.64	100.00	243,062.04	3.32	7,078,879.60
其中：集团合并关联 方组合	3,175,839.67	43.45			3,175,839.67	3,447,199.05	47.08			3,447,199.05
账龄组合	4,133,994.80	56.55	339,479.46	8.21	3,794,515.34	3,874,742.59	52.92	243,062.04	6.27	3,631,680.55
合计	7,309,834.47	100.00	339,479.46	4.64	6,970,355.01	7,321,941.64	100.00	243,062.04	3.32	7,078,879.60

按信用风险特征账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,478,400.53	73,920.03	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,655,594.27	265,559.43	10.00
合计	4,133,994.80	339,479.46	8.21

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	243,062.04	96,417.42			339,479.46
合计	243,062.04	96,417.42			339,479.46

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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 7,180,294.47 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.23 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 339,479.46 元。

(二) 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		
其他应收款项	642,823,535.52	648,848,857.77
合计	642,823,535.52	648,848,857.77

1、 应收利息

报告期末，公司无应收利息余额。

2、 应收股利

报告期末，公司无应收股利余额。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	395,023,501.38	648,543,232.99
1 至 2 年（含 2 年）	258,916,942.58	339,724.26
2 至 3 年（含 3 年）	201,200.00	1,700.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,700.00	58,600.00
4 至 5 年（含 5 年）	58,600.00	
小计	654,201,943.96	648,943,257.25
减：坏账准备	11,378,408.44	94,399.48
合计	642,823,535.52	648,848,857.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	22,527,000.00	3.44	11,263,500.00	50.00	11,263,500.00					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	631,674,943.96	96.56	114,908.44	0.02	631,560,035.52	648,943,257.25	100.00	94,399.48	0.01	648,848,857.77
其中：集团合并关联 方组合	630,883,113.42	96.44			630,883,113.42	647,810,292.06	99.83			647,810,292.06
账龄组合	791,830.54	0.12	114,908.44	14.51	676,922.10	1,132,965.19	0.17	94,399.48	8.33	1,038,565.71
合计	654,201,943.96	100.00	11,378,408.44	1.74	642,823,535.52	648,943,257.25	100.00	94,399.48	0.01	648,848,857.77

按信用风险特征账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	518,492.33	25,924.62	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	11,838.21	1,183.82	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	201,200.00	40,240.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,700.00	680.00	40.00
4 至 5 年 (含 5 年)	58,600.00	46,880.00	80.00
合计	791,830.54	114,908.44	14.51

(3) 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	94,399.48			94,399.48
上年年末余额在本期				
--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	20,508.96		11,263,500.00	11,284,008.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,908.44		11,263,500.00	11,378,408.44

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备		11,263,500.00				11,263,500.00

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	94,399.48	20,508.96				114,908.44
合计	94,399.48	11,284,008.96				11,378,408.44

(6) 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
往来款	653,632,172.41	648,535,771.48
员工备用金/员工借款	509,471.55	347,185.77
其他	60,300.00	60,300.00
合计	654,201,943.96	648,943,257.25

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 490,497,358.33 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 74.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

(三) 长期股权投资

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	1,699,307,999.84	510,371,150.25	1,188,936,849.59	1,740,628,239.55	236,982,412.18	1,503,645,827.37
对联营、合营企业投资	95,549,547.15	2,233,681.55	93,315,865.60	74,792,176.38		74,792,176.38
合计	1,794,857,546.99	512,604,831.80	1,282,252,715.19	1,815,420,415.93	236,982,412.18	1,578,438,003.75

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
广州市中海达测绘仪器有限公司	323,386,925.42						323,386,925.42	
武汉海达数云技术有限公司	89,237,082.54						89,237,082.54	
山东中海达数源信息技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
江苏中海达海洋信息技术有限公司	79,645,207.33		45,375,000.00				125,020,207.33	
浙江中海达空间信息技术有限公司	41,122,243.31						41,122,243.31	
四川视慧智图空间信息技术有限公司	2,415,921.11						2,415,921.11	
苏州迅威光电科技有限公司	81,715,837.14		12.00				81,715,849.14	
广州都市圈网络科技有限公司	31,267,701.47	29,884,154.96	513,300.00		31,781,001.47			61,665,156.43
广州比逊电子科技有限公司	14,504,624.36	3,927,594.96	4,250,000.00				18,754,624.36	3,927,594.96

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
天津腾云智航科技有限公司	7,019,485.49	4,442,433.56			7,019,485.49		11,461,919.05	
广东满天星云信息技术有限公司	108,288,642.16						108,288,642.16	
中海达国际集团有限公司	31,346,212.00		11,480,784.00				42,826,996.00	
西安灵境科技有限公司	189,154,327.15	159,384,904.79	40,318,505.38	119,779,055.96	146,030,610.79	-36,336,834.22	269,078,681.36	
广州中海达创新科技集团有限公司	102,999,276.32						102,999,276.32	
深圳中铭高科信息产业股份有限公司	95,563,971.61	28,012,308.74			95,563,971.61		123,576,280.35	
贵州天地通科技有限公司	110,088,481.90	4,661,518.10			36,000,000.00		74,088,481.90	
广州海之星宇技术有限公司	169,080,600.00						169,080,600.00	
深圳全球星电子有限公司	16,809,288.06	6,669,497.07		23,478,785.13		-6,669,497.07		
合计	1,503,645,827.37	236,982,412.18	101,937,601.38	143,257,841.09	316,395,069.36	-43,006,331.29	1,188,936,849.59	510,371,150.25

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
1. 合营企业													

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他			
共青城华章智 创合文旅产业 投资合伙企业 (有限合伙)	3,438,673.31				-51,191.76					-2,233,681.55		1,153,800.00	2,233,681.55
小计	3,438,673.31				-51,191.76					-2,233,681.55		1,153,800.00	2,233,681.55
2. 联营企业													
广东国地规划 科技股份有限 公司	49,292,850.02				5,434,329.38							54,727,179.40	
郑州联睿电子 科技有限公司	12,045,691.17				290,189.27							12,335,880.44	
湖南磁浮等待 文化旅游开发 有限公司	10,014,961.88		15,120,000.00		-35,956.12							25,099,005.76	
小计	71,353,503.07		15,120,000.00		5,688,562.53							92,162,065.60	
合计	74,792,176.38		15,120,000.00		5,637,370.77					-2,233,681.55		93,315,865.60	2,233,681.55

(四) 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
主营业务	62,472,389.22	999,391.75	36,633,181.75	1,523,109.59
其他业务	20,016,689.13	9,883,478.59	12,298,101.62	3,807,773.36
合计	82,489,078.35	10,882,870.34	48,931,283.37	5,330,882.95

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		7,930,994.35
权益法核算的长期股权投资收益	5,637,370.77	6,602,329.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-42,339,581.57	213,915,988.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益	63,069.44	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	670,600.00	1,241,200.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-7,045,678.72	
合计	-43,014,220.08	229,690,511.92

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,794,842.90	
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	11,753,135.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	43,994,886.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,691,143.41	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,544,955.38	

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,724,149.21	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	503,079.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,466,771.57	
小计	85,472,963.35	
所得税影响额	10,306,559.56	
少数股东权益影响额（税后）	4,699,200.03	
合计	70,467,203.76	

(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（元）	
		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	-22.48	-0.5734	-0.5734
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.19	-0.6681	-0.6681

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年四月十九日