



厦门卫星定位
XIAMEN GNSS DEVELOPMENT

卫星定位

NEEQ: 870420

厦门卫星定位应用股份有限公司

XIAMEN GNSS DEVELOPMENTN&APPLICATION CO., LTD

北斗智慧交通/海洋/警务云平台运营服务商

股票代码 870420

年度报告

2023

重要提示

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

公司根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号—基础层挂牌公司年度报告》第九条“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露，但应当在相关章节详细说明未按本准则要求进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，公司应当披露。”为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露前五大客户和供应商的名称，防止泄漏合作方信息，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	123

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、卫星定位公司	指	厦门卫星定位应用股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》、章程	指	厦门卫星定位应用股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1-12 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
智能交通系统	指	Intelligent Traffic System, 简称 ITS, 又称智能运输系统 (Intelligent Transportation System), 是将先进的科学技术 (信息技术、计算机技术、数据通信技术、传感器技术、电子控制技术、自动控制理论、运筹学、人工智能等) 有效地综合运用于交通运输、服务控制和车辆制造, 加强车辆、道路、使用者三者之间的联系, 从而形成一种保障安全、提高效率、改善环境、节约能源的综合运输系统。
GPS	指	是英文 Global Positioning System (全球定位系统) 的简称。GPS 起始于 1958 年美国军方的一个项目, 1964 年投入使用。20 世纪 70 年代, 美国陆海空三军联合研制了新一代卫星定位系统 GPS。主要目的是为陆海空三大领域提供实时、全天候和全球性的导航服务, 并用于情报搜集、核爆监测和应急通讯等一些军事目的, 经过 20 余年的研究实验, 耗资 300 亿美元, 到 1994 年, 全球覆盖率高达 98% 的 24 颗 GPS 卫星星座已布设完成。
北斗	指	中国北斗卫星导航系统 (BeiDou Navigation Satellite System, BDS) 是中国自行研制的全球卫星导航系统。是继美国全球定位系统 (GPS)、俄罗斯格洛纳斯卫星导航系统 (GLONASS) 之后第三个成熟的卫星导航系统。北斗卫星导航系统由空间段、地面段和用户段三部分组成, 可在全球范围内全天候、全天时为各类用户提供高精度、高可靠定位、导航、授时服务, 并具短报文通信能力, 已经初步具备区域导航、定位和授时能力, 定位精度 10 米, 测速精度 0.2 米/秒, 授时精度 10 纳秒。
北斗通公司	指	厦门北斗通信息技术股份有限公司
信息集团公司	指	厦门信息集团有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门卫星定位应用股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	GNSS		
法定代表人	赖增伟	成立时间	2001 年 5 月 9 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（厦门市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息技术-软件与服务-信息技术服务-息科技咨询和系统集成服务		
主要产品与服务项目	城市交通信息平台的建设与运营服务、城市公交、出租、客货运等交通运输、公安交通监督管理等领域的卫星导航、位置服务、城市交通信息的系统或平台的建设及运营服务，提供城市智能公交、智慧出租全面解决方案及营运车辆智能监管服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	卫星定位	证券代码	870420
挂牌时间	2017 年 1 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	50,400,000
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘枫	联系地址	厦门市思明区观日路 44 号软件园二期信息港大厦 8 楼
电话	0592-2956285	电子邮箱	liuf@xmigc.com
传真	0592-2956277		
公司办公地址	厦门市思明区观日路 44 号软件园二期信息港大厦 8 楼	邮政编码	361008
公司网址	www.xmgps.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	9135020070547488X2		
注册地址	福建省厦门市思明区软件园二观日路 44 号 801-A、B、C		
注册资本（元）	50,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以基于北斗的高精度位置信息服务为特色优势，持续专注北斗陆海大交通云平台的开发建设和运营服务，在城市公交、出租、客货运等交通运输领域及公安、交警、边检、海洋、港航、执法等领域拥有业内领先的应用软件产品和整体解决方案。同时，公司积极推进北斗+卫星互联网的创新应用在国内及东盟、“一带一路”沿线国家的实践落地。公司各类信息化应用产品现已推广应用至全国 28 个省份、158 个城市，惠及公众超 2 亿人。

公司通过 CMMI5、信息系统建设和服务能力（CS）三级、ITSS 三级、ISO9001/20000/27001/45001、和 GB/T 29490-2013 知识产权管理体系等认证，先后取得国家级高新技术企业、省级企业技术中心、新型研发机构、厦门市重点实验室、工程技术研究中心、创新型企业、重点软件和信息服务企业等荣誉称号。获得 18 项省、市级科技进步奖、优秀新产品奖，以及中国卫星导航与位置服务十佳运营商、中国北斗产业化应用新锐奖、中国车联网创新服务十大品牌、中国智慧城市大数据应用创新奖、中国最具竞争力智能公交品牌等殊荣。现累计拥有 40 余项专利授权及专利受理、300 余项软件著作权登记、承担 30 余项国家、省、市级科技、信息化项目。

公司销售模式包括进入政府、行业的准入、参与最终客户的招投标，客户需求的不断挖掘，客户的关联企业、同区域合作伙伴的辐射营销等形式。公司的销售模式主要围绕客户（业主）招标需求、规划设想来开展，公司以产品的不同运用领域设不同的事业部，并以各事业部载体开展国内各区域的市场拓展、项目实施和技术服务。在具体的营销管理中，除了各事业部负责制定对应业务的营销相关指标及业务推进计划，负责招投标、合同洽谈与签订工作外，其他技术、服务部门等提供客户所需的普通硬件设备的安装、技术及其他相关支持。

报告期内，公司的商业模式较上期未发生重大变化。

2023 年，公司围绕“控经营风险，盯现金流”的经营思路，聚焦能为公司带来稳定现金流的运营服务和信息技术服务业务，加强存量客户维护，平台运营服务收入及信息技术服务收入保持稳定。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月 12 日公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR20223510096，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	100,326,094.56	175,601,250.08	-42.87%
毛利率%	14.73%	30.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,250,292.58	5,278,999.95	-616.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-37,096,626.71	-6,003,802.96	-517.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-22.00%	3.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-29.94%	-4.45%	-
基本每股收益	-0.54	0.10	-640.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	216,846,345.58	284,727,644.26	-23.84%
负债总计	107,279,645.39	146,842,018.20	-26.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,263,842.13	137,514,134.71	-19.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	2.73	-19.86%
资产负债率%（母公司）	48.86%	51.03%	-
资产负债率%（合并）	49.47%	51.57%	-
流动比率	1.462	1.5664	-
利息保障倍数	-39.57	11.06	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,829,016.14	-2,604,422.34	746.17%
应收账款周转率	0.73	1.06	-
存货周转率	3.98	6.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.84%	7.70%	-
营业收入增长率%	-42.87%	-28.90%	-
净利润增长率%	-901.54%	-87.49%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,105,329.85	7.34%	14,772,319.76	5.19%	9.02%

应收票据	914,258.00	0.42%	0	0.00%	-
应收账款	104,742,180.53	48.30%	171,425,622.33	60.21%	-38.90%
未分配利润	39,257,805.20	18.10%	66,508,097.78	23.36%	-40.97%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款较上年同期下降 38.90%，主要系本期收入规模下降，同时报告期内公司加强对应收账款的管理，采取多种措施加大公司回款力度，收回到期应收账款。
- 2、未分配利润较上年同期下降 40.97%，主要系由于公司净利润下降所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	100,326,094.56	-	175,601,250.08	-	-42.87%
营业成本	85,548,638.79	85.27%	122,762,717.82	69.91%	-30.31%
毛利率%	14.73%	-	30.09%	-	-
研发费用	24,483,566.34	24.40%	18,132,670.33	10.33%	35.02%
营业利润	-34,434,849.48	-34.32%	3,538,483.59	2.02%	-1,073.15%
利润总额	-34,458,058.95	-34.35%	3,503,590.28	2.00%	-1,083.51%
所得税费用	-6,139,133.08	-6.12%	-29,492.24	-0.02%	-20,716.10%
净利润	-28,318,925.87	-28.23%	3,533,082.52	2.01%	-901.54%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比下降 42.87%，主要是受宏观经济形势影响，客户在信息化项目上的投入有所减少，公司项目型收入大幅下降，同时考虑到近年来公司流动性压力不断加大，为规避风险，公司在项目承接上更为谨慎，优先考量客户的偿付能力，战略性放弃了部分未落实资金的项目。
- 2、毛利率同比下降的主要原因是：1、毛利率高的软件开发业务收入降幅较大，导致软件开发收入占总收入的比例降低，2022 年软件开发收入占总收入的比例为 28.8%，2023 年的占比为 14.68%；2、营业收入下降，但是分摊入营业成本的无形资产摊销和固定资产折旧并没有减少，导致整体毛利率下降。
- 3、营业成本同比下降 30.31%，主要系报告期内营业收入减少，成本同比下降。
- 4、研发费用同比增长 35.02%，主要系报告期内软件开发业务较少，研发人员参与软件开发业务减少，更多的参与技术研发和运营服务平台升级改造，导致研发费用增加。
- 5、营业利润、利润总额均同比下降，主要系报告期内销售收入大幅减少时，而人工成本并未相应减少，同时毛利率下降，导致利润大幅下降。
- 6、所得税费用同比大幅减少，主要系报告期内利润亏损，调整递延所得税资产所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	98,884,594.07	174,708,717.05	-43.40%
其他业务收入	1,441,500.49	892,533.03	61.51%
主营业务成本	85,018,635.51	122,208,684.06	-30.43%
其他业务成本	530,003.28	554,033.76	-4.34%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
交 通 信 息 化	98,884,594.07	85,018,635.51	14.02%	-43.40%	-30.43%	-53.34%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	A 客户	18,184,619.21	18.35%	是
2	B 客户	8,192,529.29	8.26%	否
3	C 客户	8,071,780.78	8.14%	否
4	D 客户	7,274,786.32	7.34%	否
5	E 客户	4,137,622.64	4.17%	否
合计		45,861,338.24	46.27%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	A 供应商	13,976,842.29	15.21%	否
2	B 供应商	4,951,717.71	5.39%	否
3	C 供应商	4,736,991.06	5.16%	否
4	D 供应商	3,272,539.20	3.56%	是
5	E 供应商	2,698,119.43	2.94%	否

合计	29,636,209.69	32.25%	-
----	---------------	--------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,829,016.14	-2,604,422.34	746.17%
投资活动产生的现金流量净额	-6,470,484.42	-6,629,835.91	2.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,586,933.14	7,057,029.67	-221.68%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 746.17%，主要系报告期增加收回到期应收账款，因此经营活动产生的现金流量净额增长。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 221.68%，主要系报告期内偿还本期及上期银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门北斗通信信息技术股份有限公司	控股子公司	北斗智慧海洋 / 智慧港航 / 智慧环保云平台的运营服务	10,000,000	3,280,389.89	-1,366,774.19	2,627,438.92	-2,201,412.59

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司经营业绩对政府补助的依赖风险	本期公司政府补贴收入 973.42 万元，年度内公司在信息交通、智慧交通、智慧海洋领域投入的研发资源并获得政府补助，公司的研发成果转化取得一定效果，但补贴收入占利润总额的比重依然较高，因此公司经营业绩对政府补助存在一定的依赖风险。 应对措施：公司将坚持产品化的发展路径，减少针对部分客户的定制化开发，持续将研发资源投入到有市场价值的核心技术方面，提高人均产出效率，在控制研发费用增长率的情况下保证公司产品技术的先进性。实现研发资源投入对公司营业利润的提升效果，缓解公司经营业绩对政府补助的依赖程度。
应收账款发生坏账的风险	公司 2023 年年末应收账款账面价值 10,474.22 万元，仍然处在较高水平，应收账款周转率也呈现下降态势，长账龄应收账款的增加可能导致公司的坏账风险增加。 应对措施：公司继续加强应收账款的管理及催收力度，对不同客户根据企业性质、信用等给予不同的信用期，采取多种措施加大回款力度，以减少应收账款余额，降低应收账款账龄，规避坏账风险。
营业收入季节性波动风险	公司的系统集成和软件客户群体主要包括城市交通公安交通监管部门、交通运营单位、交通运输单位等大型企事业单位，业务项目的取得、执行及工程验收确认通常集中于下半年度，下半年营业收入一般约占年度总收入 65%-85%，公司经营具有明显的季节性波动的特征。 应对措施：1、公司计划加强信息技术服务和运营服务类业务的拓展，以缓解项目型业务下半年集中验收带来的营业收入季节性波动风险；2、公司加强项目管理，加快及督促项目的交付效率，减少项目集中验收的情况。
研发投入较大的风险	公司所处行业属于技术密集型产业，对技术水平和技术研发能力、创新能力要求较高。且随着行业竞争的加剧，行业技术与产品的更新换代将会提速，这对企业人才储备、技术储备提出了更高要求。同时，智能交通系统未来在传输技术、自动化技术和存储技术等方面会面临新的发展和挑战，这也对处于该行业的公司的技术革新升级能力提出了更高的要求。行业内企业的技术更新升级速度若不能适应市场环境的变化，则可能遭遇被市场淘汰的风险，将对于新市场的争夺和企业长远发展产生

	威胁，因而公司需要不断提高自身技术水平、研发新技术和新产品，才能更好的提供服务。通过不断的研发投入，公司产品具备了一定的技术水平，但新技术、新产品的开发与设计使公司投入了大量人力和物力，同时技术转化风险和难题亦存在不可预计性，如果公司不能顺应市场需求或者研发成果不能成功转化为新产品，将对公司竞争力及未来经营业绩产生影响。 应对措施：公司将坚持产品化的发展路径，减少针对部分客户的定制化开发，继续将研发资源投入到有市场价值的核心技术方面，从而实现控制研发费用增长率的同时，保证公司产品技术的先进性。
政策波动风险	智能交通产业正处于高速发展阶段，并且国家大力倡导新一代智能交通系统，并将其列入国家鼓励发展的产业。行业的持续快速发展与国家宏观经济环境、智能交通产业政策、行业竞争格局变化等外部因素密切相关。如果国家政策导向发生变化，将对行业的发展产生极大的不利影响，未来的发展将存在不确定性。 应对措施：公司加强市场化及异地市场的拓展，提高公司运营服务水平，增强客户对运营服务的满意度及对公司产品的依赖程度，规避政策波动对公司业务发展的影响。
业绩亏损的风险	报告期内，因宏观经济形势导致客户信息化项目投入减少，公司营业收入大幅减少，而行业竞争加剧导致项目毛利率下降，并且包括人工成本在内的各项成本费用并未有效降低，公司出现业绩亏损。 应对措施：1、减少培育型业务的投入，将优势资源投入到产品化程度较高、技术较领先、成果转化较充分的交通运输信息化业务板块，确保运营型业务的稳定，发掘现有客户新的项目需求，提高业务质量；2、做好业务规划，调整资源配置，优化人员结构，提高人均产出。
市场竞争加剧的风险	因市场项目机会减少，行业竞争加剧，导致项目落地难度加大，前期跟踪时间较长、投入较大的项目存在未能落地的风险。 应对措施：调整市场策略，减少运作周期较长、项目资金未落实、成果转化不充分的业务板块的投入，确保优势资源投入到优势业务中，以技术领先和资源领先参与市场竞争。
本期重大风险是否发生重大变化：	受宏观经济形势等影响，报告期内增加业绩亏损的风险及市场竞争加剧的风险，相应的风险及措施如上。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	

是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	19,540,000.00	3,556,483.62
销售产品、商品，提供劳务	9,699,000.00	1,325,631.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,980,000.00	1,776,553.27
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
偶发性关联交易（销售商品或接受劳务）	36,688,000.00	18,598,979.59
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易都是公司主营业务所需要，是合理、必要的；交易均为市场行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格公允并履行了相关审批手续，对公司的生产经营有着正面影响。
--

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2017 年 1 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日	发行	限售承诺	其他（公司股票发行时，新引入股东做出自愿锁定限售的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	1,915,819.38	0.88%	保函保证金、票据保证金
投资性房地产	非流动资产	抵押	10,610,883.93	4.88%	银行借款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	1,627,652.85	0.75%	银行借款抵押
总计	-	-	14,154,356.16	6.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上受限资产不会对公司经营情况产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	43,000,000	85.32%		43,000,000	85.32%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,400,000	14.68%		7,400,000	14.68%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,300,000	4.56%		2,300,000	4.56%
	核心员工	4,100,000	8.13%		4,100,000	8.13%
总股本		50,400,000	-	0	50,400,000	-
普通股股东人数		54				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	厦门信息港建设发展股份有限公司	15,405,405	0	15,405,405	30.5663%	0	15,405,405	0	0
2	厦门市信息投资有限公司	14,594,595	0	14,594,595	28.9575%	0	14,594,595	0	0
3	厦门公交集团有限公司	8,600,000	0	8,600,000	17.0635%	0	8,600,000	0	0

4	厦门信诚通创业投资有限公司	3,574,749	0	3,574,749	7.0928%	0	3,574,749	0	0
5	科睿特软件集团股份有限公司	500,000	0	500,000	0.9921%	500,000	0	0	0
6	深圳市锐明技术股份有限公司	500,000	0	500,000	0.9921%	500,000	0	0	0
7	赖增伟	500,000	0	500,000	0.9921%	500,000	0	0	0
8	江培舟	450,000	0	450,000	0.8929%	450,000	0	0	0
9	苏敏咸	450,000	0	450,000	0.8929%	450,000	0	0	0
10	张志辉	450,000	0	450,000	0.8929%	450,000	0	0	0
11	刘枫	450,000	0	450,000	0.8929%	450,000	0	0	0
12	罗明生	450,000	0	450,000	0.8929%	450,000	0	0	0
合计		45,924,749	0	45,924,749	91.1209%	3,750,000	42,174,749	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

法人股东厦门信息港建设发展股份有限公司与法人股东厦门市信息投资有限公司同为厦门信息集团有限公司控股的公司，法人股东厦门信诚通创业投资有限公司为厦门信息集团有限公司全资子公司厦门信息集团资本运营有限公司的全资子公司，法人股东厦门公交集团有限公司与厦门信息集团有限公司同为厦门市国有资产监督管理委员会全资控股的公司。

自然人股东赖增伟为公司董事长；自然人股东苏敏咸为公司副总经理；自然人股东张志辉为公司副总经理；自然人股东刘枫为公司财务总监兼董事会秘书；自然人罗明生为公司总工程师。

除前述情况外，持股前 12 名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

股东厦门信息港建设发展股份有限公司与股东厦门市信息投资有限公司同为厦门信息集团有限公司控股的公司，股东厦门信诚通创业投资有限公司为厦门信息集团有限公司全资子公司厦门信息集团资本运营有限公司的全资子公司，股东厦门公交集团有限公司与厦门信息集团有限公司同为厦门市国有资产监督管理委员会全资控股的公司，因此公司的实际控制人为厦门市国有资产监督管理委员会，

报告期内实际控制人没有变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赖增伟	董事长	男	1977 年 6 月	2022 年 1 月 7 日	2025 年 1 月 7 日	500,000	0	500,000	0.9921%
刘龙辉	董事	男	1983 年 9 月	2023 年 11 月 1 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
林秀总	董事	男	1973 年 1 月	2022 年 1 月 7 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
林莉	董事	女	1971 年 12 月	2022 年 1 月 7 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
刘小花	董事	女	1975 年 11 月	2022 年 1 月 7 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
王碧薇	监事会主席	女	1988 年 12 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
李卫江	监事	男	1969 年 2 月	2022 年 1 月 7 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
李筱岩	职工监事	女	1988 年 7 月	2022 年 4 月 22 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
刘龙辉	总经理	男	1983 年 9 月	2023 年 9 月 1 日	2025 年 1 月 7 日	0	0	0	0%
苏敏咸	副总经理	男	1973 年 4 月	2022 年 1 月 19 日	2025 年 1 月 7 日	450,000	0	450,000	0.8929%
张志辉	副总经理	男	1985 年 6 月	2022 年 1 月 19 日	2025 年 1 月 7 日	450,000	0	450,000	0.8929%
刘枫	财务总监兼董事会秘书	男	1981 年 11 月	2022 年 1 月 19 日	2025 年 1 月 7 日	450,000	0	450,000	0.8929%
罗明生	总工程师	男	1970 年 1 月	2022 年 1 月 19 日	2025 年 1 月 7 日	450,000	0	450,000	0.8929%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司无控股股东，公司实际控制人为厦门市国资委，公司董事、监事、高级管理人员无相互关系，且与实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
江培舟	董事、副总经理	离任	-	因工作调动，辞去公司董事、副总经理职务
刘龙辉	-	新任	董事、总经理	2023年第三届董事会第十三次、第十四次会议；2023年第三次临时股东大会选举刘龙辉先生为董事兼总经理

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

刘龙辉，男，汉族，1983年9月出生，大学本科学历，中共党员。2009年3月至2010年4月，在亿迅（中国）软件有限公司任技术顾问；2010年4月至2019年3月在厦门市信息投资有限公司任呼叫中心事业部副经理；2019年3月至今任厦门信息港建设发展股份有限公司智慧园区事业部部门经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30	2	0	32
财务人员	4	0	0	4
技术人员	253	0	60	193
生产人员	67	0	31	36
行政人员	12	0	3	9
销售人员	31	0	13	18
员工总计	397	2	107	292

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	38	34
本科	313	233
专科	43	22
专科以下	3	3

员工总计	397	292
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬激励方面，公司着重深化提升现有薪酬激励体系，修订完善《公司中高层考核暂行管理办法》《业务人员业绩绩效暂行管理办法》《项目奖金核算规则》《员工薪酬管理办法》《员工考核管理办法》等多项制度，旨在增强绩效管理的科学性、激励性、公平性与导向性，逐步落实“为岗付薪、为绩付薪、为能付薪”的理念；培训方面，持续完善小星研习社培训课程材料，课程上线微信小程序，便于员工学习提升，全年组织内外部培训 92 场，参与员工 2217 人/次。人才引进及培养方面，持续推进人才工作创新，制定引才留才有关措施，积极申报各类人才政策；促进专业技术人员队伍结构的不断改善，组织各类职称评审申报。人才培养方面，继续秉承“以赛促学，以赛促创”的原则举办解决方案、产品经理技能大赛，激励优秀技术人员能力比拼和相互学习提升；

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王松辉	离职	产品研发中心 研发总监	350,000	0	350,000

核心员工的变动情况

2023 年 7 月 23 日公司收到核心员工王松辉递交的离职申请。王松辉离职前为公司核心员工、产品研发中心研发总监，该核心员工持有公司股份 350,000 股，离职后不再担任公司任何职务。目前公司正在进行与其所负责工作的平稳对接，其辞职后对公司的日常经营、技术研发及业务开展不会产生任何重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司规定的相关法律法规及规范性文件的相关要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司根据章程规定的决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了合理的职责分工和制衡机制：股东大会是公司的最高权力机构，公司在《股东大会议事规则》的范围内运作，确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；董事会是公司的决策管理机构，对公司治理机制的建立和监督负责，确立治理机制的政策和方案，监

督治理机制的执行；监事会是公司的监督机构，对董事、总经理及其他高级管理人员执行职务的行为及公司财务状况进行监督及检查，向股东大会负责并报告工作。报告期内公司严格执行《防止大股东及其关联方占用公司资金管理制度》，没有出现大股东及其关联方占用公司资金的情况发生。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务。公司在业务上独立于股东和其他关联方，不存在同业竞争关系。

2、资产完整情况

公司具有独立完整的资产结构。报告期内，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、机构独立情况

公司机构独立，建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

4、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东、实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规，结合公司自身的实际情况建立了内控管理制度，符合企业制度的管理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系
公司建立了完善的会计核算体系，会计核算符合《企业会计准则》的相关规定，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，公司财务信息真实、准确、完整，没有存在重大遗漏。
2、关于财务管理体系
公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
3、关于内控风险体系
公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]361Z0289 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林志忠 3 年	周奕青 1 年	邵琳琳 1 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元			

厦门卫星定位应用股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了厦门卫星定位应用股份有限公司（以下简称卫星定位公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了卫星定位公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

卫星定位公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括卫星定位公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

卫星定位公司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，管理层负责评估卫星定位公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算卫星定位公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卫星定位公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

卫星定位公司不能持续经营。

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

（6）就卫星定位公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：林志忠

中国注册会计师：周奕青

中国注册会计师：邵琳琳

中国·北京

2024 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	16,105,329.85	14,772,319.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	914,258.00	
应收账款	五、3	104,742,180.53	171,425,622.33
应收款项融资	五、4		1,779,191.12
预付款项	五、5	3,372,397.08	2,653,053.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、6	2,025,304.03	3,019,892.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	22,575,380.63	20,395,245.85
合同资产	五、8	2,232,510.29	4,459,555.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	4,224,771.32	5,269,466.65
其他流动资产	五、10	74,272.25	
流动资产合计		156,266,403.98	223,774,346.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	10,783,277.28	13,832,931.16
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	10,610,883.93	12,792,570.54
固定资产	五、13	3,822,366.95	2,454,900.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,033,607.45	3,611,208.04
无形资产	五、15	17,883,135.76	18,161,854.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	205,023.74	414,863.45
递延所得税资产	五、17	10,333,192.69	3,988,358.70
其他非流动资产	五、18	5,908,453.80	5,696,610.19
非流动资产合计		60,579,941.60	60,953,297.38
资产总计		216,846,345.58	284,727,644.26
流动负债：			
短期借款	五、20	9,008,250.00	15,015,520.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21		500,000.00
应付账款	五、22	75,231,051.81	105,397,943.41
预收款项	五、23	21,273.52	
合同负债	五、24	9,906,938.28	7,266,531.75
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、25	2,743,814.45	4,665,311.08
应交税费	五、26	223,579.58	5,293,128.25
其他应付款	五、27	7,717,633.55	1,896,742.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	1,074,775.83	2,406,422.01
其他流动负债	五、29	988,868.62	414,447.70
流动负债合计		106,916,185.64	142,856,047.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	363,459.75	1,533,592.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31		2,452,378.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		363,459.75	3,985,970.81
负债合计		107,279,645.39	146,842,018.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	50,400,000.00	50,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	12,030,004.01	12,030,004.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	8,576,032.92	8,576,032.92
一般风险准备			
未分配利润	五、35	39,257,805.20	66,508,097.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		110,263,842.13	137,514,134.71

少数股东权益		-697,141.94	371,491.35
所有者权益（或股东权益）合计		109,566,700.19	137,885,626.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		216,846,345.58	284,727,644.26

法定代表人：赖增伟

主管会计工作负责人：刘枫

会计机构负责人：韩旭

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		15,868,567.85	13,591,909.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		914,258.00	
应收账款	十四、1	107,965,936.10	173,167,774.22
应收款项融资			1,779,191.12
预付款项		3,122,528.80	2,579,542.59
其他应收款	十四、2	2,020,603.47	2,743,718.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,436,317.87	19,575,791.49
合同资产		2,277,510.29	4,366,808.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,224,771.32	5,269,466.65
其他流动资产		26,694.49	
流动资产合计		158,857,188.19	223,074,203.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		10,783,277.28	13,832,931.16
长期股权投资	十四、3	674,551.98	674,551.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,610,883.93	12,792,570.54
固定资产		3,755,360.67	2,362,278.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,033,607.45	3,466,216.66
无形资产		16,180,943.08	15,467,861.01

开发支出			
商誉			
长期待摊费用		205,023.74	414,863.45
递延所得税资产		10,329,871.98	3,649,679.96
其他非流动资产		5,847,450.05	5,599,004.19
非流动资产合计		59,420,970.16	58,259,957.27
资产总计		218,278,158.35	281,334,160.29
流动负债：			
短期借款		9,008,250.00	15,015,520.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			500,000.00
应付账款		75,045,963.16	104,404,474.31
预收款项		21,273.52	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,630,014.21	4,358,956.34
应交税费		222,956.21	5,283,170.88
其他应付款		7,706,049.31	1,803,197.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,589,704.09	5,545,994.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,074,775.83	2,318,530.38
其他流动负债		988,868.62	414,447.70
流动负债合计		106,287,854.95	139,644,292.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		363,459.75	1,472,604.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			2,452,378.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		363,459.75	3,924,982.82
负债合计		106,651,314.70	143,569,275.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,400,000.00	50,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		11,684,555.99	11,684,555.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,576,032.92	8,576,032.92
一般风险准备			
未分配利润		40,966,254.74	67,104,296.34
所有者权益（或股东权益）合计		111,626,843.65	137,764,885.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		218,278,158.35	281,334,160.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		100,326,094.56	175,601,250.08
其中：营业收入	五、36	100,326,094.56	175,601,250.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		141,659,733.03	177,448,574.89
其中：营业成本	五、36	85,548,638.79	122,762,717.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	186,473.06	824,574.13
销售费用	五、38	17,825,511.46	24,038,972.37
管理费用	五、39	13,710,159.05	11,785,704.87
研发费用	五、40	24,483,566.34	18,132,670.33
财务费用	五、41	-94,615.67	-96,064.63
其中：利息费用		849,396.79	348,154.99
利息收入		1,049,665.49	590,050.01
加：其他收益	五、42	9,734,196.58	13,684,619.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-6,155.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-3,007,437.75	-7,460,020.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	134,965.24	-840,892.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	43,220.61	2,101.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,434,849.48	3,538,483.59
加：营业外收入	五、47	34,951.73	398.34
减：营业外支出	五、48	58,161.20	35,291.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,458,058.95	3,503,590.28
减：所得税费用	五、49	-6,139,133.08	-29,492.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,318,925.87	3,533,082.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,318,925.87	3,533,082.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,068,633.29	-1,745,917.43
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,250,292.58	5,278,999.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-28,318,925.87	3,533,082.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,250,292.58	5,278,999.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,068,633.29	-1,745,917.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.54	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.54	0.10

法定代表人：赖增伟

主管会计工作负责人：刘枫

会计机构负责人：韩旭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	99,124,409.17	173,215,018.41
减：营业成本	十四、4	84,137,441.45	119,722,019.39
税金及附加		186,314.77	821,911.37
销售费用		17,457,100.43	23,159,901.76
管理费用		13,498,792.97	11,434,838.79
研发费用		23,615,005.56	15,799,882.85
财务费用		-99,176.71	-87,042.30
其中：利息费用		845,391.15	359,940.42
利息收入		1,047,531.17	589,306.96
加：其他收益		9,711,046.12	13,189,920.63
投资收益（损失以“-”号填列）		-6,155.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,937,582.46	-7,656,134.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		274,153.09	-833,078.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,611.90	2,101.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,589,996.34	7,066,316.35
加：营业外收入		34,951.73	398.31
减：营业外支出		57,488.10	29,722.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,612,532.71	7,036,991.96
减：所得税费用		-6,474,491.11	-59,187.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,138,041.60	7,096,179.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,138,041.60	7,096,179.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-26,138,041.60	7,096,179.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,488,088.13	155,480,979.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			207,412.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	17,737,616.32	17,026,691.89
经营活动现金流入小计		203,225,704.45	172,715,084.25

购买商品、接受劳务支付的现金		109,171,272.49	89,812,210.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		61,885,151.63	71,024,145.10
支付的各项税费		5,547,209.51	4,632,015.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	9,793,054.68	9,851,135.39
经营活动现金流出小计		186,396,688.31	175,319,506.59
经营活动产生的现金流量净额		16,829,016.14	-2,604,422.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,893.79	1,841.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,893.79	1,841.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,489,378.21	6,631,677.21
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,489,378.21	6,631,677.21
投资活动产生的现金流量净额		-6,470,484.42	-6,629,835.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,800,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,800,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,800,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		745,740.59	583,999.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	1,841,192.55	2,358,970.34
筹资活动现金流出小计		48,386,933.14	22,942,970.33
筹资活动产生的现金流量净额		-8,586,933.14	7,057,029.67
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		1,771,598.58	-2,177,228.58
加：期初现金及现金等价物余额		12,417,911.89	14,595,140.47
六、期末现金及现金等价物余额		14,189,510.47	12,417,911.89

法定代表人：赖增伟

主管会计工作负责人：刘枫

会计机构负责人：韩旭

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,146,760.72	146,506,516.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,440,858.23	16,772,998.21
经营活动现金流入小计		201,587,618.95	163,279,514.75
购买商品、接受劳务支付的现金		108,519,673.05	85,350,998.00
支付给职工以及为职工支付的现金		60,233,423.62	66,961,809.54
支付的各项税费		5,493,609.19	4,610,747.26
支付其他与经营活动有关的现金		9,588,214.27	9,491,255.24
经营活动现金流出小计		183,834,920.13	166,414,810.04
经营活动产生的现金流量净额		17,752,698.82	-3,135,295.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,793.79	1,581.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,793.79	1,581.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,489,378.21	6,627,477.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,489,378.21	6,627,477.21
投资活动产生的现金流量净额		-6,470,584.42	-6,625,895.91
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		39,800,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,800,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,800,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		745,740.59	583,999.99
支付其他与筹资活动有关的现金		1,771,661.16	2,302,186.37
筹资活动现金流出小计		48,317,401.75	22,886,186.36
筹资活动产生的现金流量净额		-8,517,401.75	7,113,813.64
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		2,764,712.65	-2,647,377.56
加：期初现金及现金等价物余额		11,248,926.28	13,896,303.84
六、期末现金及现金等价物余额		14,013,638.93	11,248,926.28

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	12,030,004.01	-	-	-	8,576,032.92		66,508,097.78	371,491.35	137,885,626.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,400,000.00	-	-	-	12,030,004.01				8,576,032.92		66,508,097.78	371,491.35	137,885,626.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-27,250,292.58	-1,068,633.29	-28,318,925.87
（一）综合收益总额											-27,250,292.58	-1,068,633.29	-28,318,925.87
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
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													
四、本年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	12,030,004.01	-	-	-	8,576,032.92		39,257,805.20	-697,141.94	109,566,700.19

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,400,000.00				12,030,004.01				7,866,414.99		61,938,715.76	2,117,408.78	134,352,543.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,400,000.00	-	-	-	12,030,004.01				7,866,414.99		61,938,715.76	2,117,408.78	134,352,543.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									709,617.93		4,569,382.02	- 1,745,917.43	3,533,082.52
（一）综合收益总额											5,278,999.95	- 1,745,917.43	3,533,082.52
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								709,617.93		-709,617.93		
1. 提取盈余公积								709,617.93		-709,617.93		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他													
四、本年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	12,030,004.01	-	-	-	8,576,032.92		66,508,097.78	371,491.35	137,885,626.06

法定代表人：赖增伟

主管会计工作负责人：刘枫

会计机构负责人：韩旭

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	11,684,555.99	-	-	-	8,576,032.92		67,104,296.34	137,764,885.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,400,000.00	-	-	-	11,684,555.99	-	-	-	8,576,032.92		67,104,296.34	137,764,885.25
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-26,138,041.60	-26,138,041.60
(一) 综合收益总额											-26,138,041.60	-26,138,041.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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												
四、本年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	11,684,555.99	-	-	-	8,576,032.92		40,966,254.74	111,626,843.65

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,400,000.00				11,684,555.99				7,866,414.99		60,717,734.95	130,668,705.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,400,000.00	-	-	-	11,684,555.99	-	-	-	7,866,414.99		60,717,734.95	130,668,705.93
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									709,617.93		6,386,561.39	7,096,179.32
(一) 综合收益总额											7,096,179.32	7,096,179.32
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									709,617.93		-709,617.93	
1. 提取盈余公积									709,617.93		-709,617.93	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,400,000.00	-	-	-	11,684,555.99	-	-	-	8,576,032.92		67,104,296.34	137,764,885.25

厦门卫星定位应用股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

厦门卫星定位应用股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名厦门卫星定位应用有限公司于 2001 年 5 月 9 日成立，2015 年 12 月 24 日整体改制为股份公司。本公司股票于 2017 年 01 月 17 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：卫星定位，证券代码：870420。

本公司营业执照统一社会信用代码为 9135020070547488X2，注册地址：厦门市软件园二期观日路 44 号 801-A、B、C，法定代表人：赖增伟。

本公司所处行业为软件和信息技术系统集成服务业，主要从事城市交通信息平台的建设与运营服务、城市公交、出租、客货运等交通运输、公安交通监督管理等领域的卫星导航、位置服务、城市交通信息的系统或平台的建设及运营服务，提供城市智能公交、智慧出租全面解决方案及营运车辆智能监管服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额大于 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 200 万元
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 100 万元
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额大于 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资

本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司金融负债为以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测

试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他客户款项

应收账款组合 2 应收合并范围内单位款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收员工备用金及代垫款

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 分期收款销售商品

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收款项账龄根据入账日期至资产负债表日的时间确认。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证

明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存商品、发出商品、合同履约成本、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司发出存货的计价方法：为特定项目购进的原材料按照项目进行核算，发生项目领用时按照个别计价法转出；购进的通用原材料发生项目领用时按照先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
2 年以上	存货库龄	基于谨慎性原则，对库龄 2 年以上库存商品，全额计提跌价准备

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。本公

司投资性房地产为已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	30	5.00	3.17

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
电子及办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减

值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、折旧与摊销、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

对子公司、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	5 年

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现

后的金额计量应付职工薪酬。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不

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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

质保义务

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

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 按时点确认收入

A、软件开发及技术服务

本公司根据合同约定为客户提供软件开发或提供系统升级、维护等非一段时间内的技术服务，于成果提交并经客户验收合格后确认收入。

B、信息化产品及解决方案

信息化产品及解决方案，包括硬件产品、软件产品以及软硬件组合产品。本公司与客户签署产品销售合同，已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，对于无需公司负责安装调试的产品在客户签收后确认收入；对于需公司负责安装调试的产品，在安装调试完成并经客户验收后确认收入。

② 按时段确认收入

平台运营服务收入主要核算本公司提供的平台对外运营的服务收入及其他增值服务收入。由于履约的同时客户即取得并消耗履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合

并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延

所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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 (%)
房屋及建筑物	直线法	租赁期	-	20.00-33.33

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26. 重大会计判断和估计

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信

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

递延所得税资产

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

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》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”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免税、5%、6%、9%、13%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
厦门北斗通信息技术股份有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司适用上述规定，已取得厦门市思明区国家税务局出具的《纳税人减免税备案登记表》。

（2）所得税

本公司于2022年12月12日获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202235100936，有效期3年，故2022年至2024年按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）规定，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。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日；根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。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》（2023年第12号）规定，（2023年第12号），将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。本公司之下属企业厦门北斗通信息技术股份有限公司本期按照上述文件规定享受小型微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	14,189,510.47	12,417,911.89
其他货币资金	1,915,819.38	2,354,407.87
合计	16,105,329.85	14,772,319.76

说明：其他货币资金中 1,915,819.38 元公司为保函存入的保证金及产生的利息，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	934,800.00	77,772.00	857,028.00			
商业承兑汇票	59,000.00	1,770.00	57,230.00			
合计	993,800.00	79,542.00	914,258.00			

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		710,400.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	993,800.00	100.00	79,542.00	8.00	914,258.00
组合 1 商业承兑汇票	59,000.00	5.94	1,770.00	3.00	57,230.00
组合 2 银行承兑汇票	934,800.00	94.06	77,772.00	8.32	857,028.00
合计	993,800.00	100.00	79,542.00	8.00	914,258.00

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 商业承兑汇票计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	59,000.00	1,770.00	3.00			

② 于 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 银行承兑汇票计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	934,800.00	77,772.00	8.32			

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备		79,542.00				79,542.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	28,198,213.49	102,338,653.56
1 至 2 年	53,093,547.37	54,449,169.36
2 至 3 年	31,434,484.93	23,734,679.32
3 至 4 年	6,810,071.47	6,726,237.20
4 至 5 年	5,265,485.69	2,495,756.10
5 年以上	1,846,961.99	620,250.00
小计	126,648,764.94	190,364,745.54
减：坏账准备	21,906,584.41	18,939,123.21
合计	104,742,180.53	171,425,622.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,648,764.94	100.00	21,906,584.41	17.30	104,742,180.53

组合 1 应收其他客户款项	126,648,764.94	100.00	21,906,584.41	17.30	104,742,180.53
合计	126,648,764.94	100.00	21,906,584.41	17.30	104,742,180.53

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	190,364,745.54	100.00	18,939,123.21	9.95	171,425,622.33
组合 1 应收其他客户款项	190,364,745.54	100.00	18,939,123.21	9.95	171,425,622.33
合计	190,364,745.54	100.00	18,939,123.21	9.95	171,425,622.33

②于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,198,213.49	845,946.40	3.00	104,413,797.79	3,132,413.93	3.00
1 至 2 年	53,093,547.37	5,309,354.74	10.00	53,950,050.96	5,395,005.10	10.00
2 至 3 年	31,434,484.93	6,286,896.99	20.00	22,158,653.49	4,431,730.70	20.00
3 至 4 年	6,810,071.47	3,405,035.74	50.00	6,726,237.20	3,363,118.60	50.00
4 至 5 年	5,265,485.69	4,212,388.55	80.00	2,495,756.10	1,996,604.88	80.00
5 年以上	1,846,961.99	1,846,961.99	100.00	620,250.00	620,250.00	100.00
合计	126,648,764.94	21,906,584.41	17.30	190,364,745.54	18,939,123.21	9.95

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	18,939,123.21	2,967,461.20				21,906,584.41

(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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	18,134,817.50		18,134,817.50	13.27	3,626,963.50

客户 B	9,982,609.50	525,400.50	10,508,010.00	7.69	1,050,801.00
客户 C	6,950,000.00	400,000.00	7,350,000.00	5.38	735,000.00
客户 D	6,155,069.69	21,000.00	6,176,069.69	4.52	413,381.73
客户 E	5,409,783.57	121,540.00	5,531,323.57	4.05	2,526,692.85
合计	46,632,280.26	1,067,940.50	47,700,220.76	34.91	8,352,839.08

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据		1,779,191.12
应收账款		
合计		1,779,191.12

(2) 期末无本公司已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	731,770.00	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	1,779,191.12			
组合 1 银行承兑汇票	1,779,191.12			
合计	1,779,191.12			

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,421,432.11	71.81	1,871,228.18	70.53

1 至 2 年	813,856.97	24.13	777,402.62	29.30
2 至 3 年	132,685.66	3.93	231.00	0.01
3 年以上	4,422.34	0.13	4,191.34	0.16
合计	3,372,397.08	100.00	2,653,053.14	100.00

说明：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客户 A	593,486.03	17.60
客户 B	485,436.89	14.39
客户 C	312,000.00	9.25
客户 D	245,954.69	7.29
客户 E	235,198.94	6.97
合计	1,872,076.55	55.51

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,025,304.03	3,019,892.70
合计	2,025,304.03	3,019,892.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,236,886.63	1,516,557.22
1 至 2 年	358,082.97	132,403.20
2 至 3 年	124,291.20	898,819.15
3 至 4 年	93,779.04	37,000.00
4 至 5 年	20,000.00	230,680.00
5 年以上	206,000.00	206,000.00
小计	2,039,039.84	3,021,459.57
减：坏账准备	13,735.81	1,566.87
合计	2,025,304.03	3,019,892.70

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金和保证金	911,265.21	2,123,778.24
员工备用金及代垫款	669,914.26	845,452.25
应收退货款	409,628.80	
其他款项	48,231.57	52,229.08
小计	2,039,039.84	3,021,459.57
减：坏账准备	13,735.81	1,566.87
合计	2,025,304.03	3,019,892.70

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,039,039.84	13,735.81	2,025,304.03
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,039,039.84	13,735.81	2,025,304.03

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,039,039.84	0.67	13,735.81	2,025,304.03	
组合 1 押金和保证金	911,265.21			911,265.21	
组合 2 员工备用金及代垫款	669,914.26			669,914.26	
组合 3 其他款项	457,860.37	3.00	13,735.81	444,124.56	
合计	2,039,039.84	0.67	13,735.81	2,025,304.03	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,021,459.57	1,566.87	3,019,892.70
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,021,459.57	1,566.87	3,019,892.70

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,021,459.57	0.05	1,566.87	3,019,892.70	
组合 1 押金和保证金	2,123,778.24			2,123,778.24	
组合 2 员工备用金及代垫款	845,452.25			845,452.25	
组合 3 其他款项	52,229.08	3.00	1,566.87	50,662.21	
合计	3,021,459.57	0.05	1,566.87	3,019,892.70	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,566.87	12,168.94				13,735.81

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
客户 A	应收退货款	409,628.80	1 年以内	20.09	12,288.86
客户 B	押金保证金	289,100.00	1 年以内； 1-2 年	14.18	
客户 C	押金保证金	206,000.00	5 年以上	10.10	
客户 D	押金保证金	99,000.00	1-2 年	4.86	
客户 E	押金保证金	93,779.04	3-4 年	4.60	
合计		1,097,507.84		53.82	12,288.86

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成	账面价值	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成	账面价值

		本减值准备			本减值准备	
周转材料	6,120.04		6,120.04	6,120.04		6,120.04
库存商品	1,128,181.56	390,489.74	737,691.82	1,337,311.94	313,269.39	1,024,042.55
发出商品	3,590,982.51	246,791.12	3,344,191.39	3,086,791.86	246,791.12	2,840,000.74
合同履约成本	18,487,377.38		18,487,377.38	16,525,082.52		16,525,082.52
合计	23,212,661.49	637,280.86	22,575,380.63	20,955,306.36	560,060.51	20,395,245.85

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	313,269.39	140,631.24		63,410.89		390,489.74
发出商品	246,791.12					246,791.12
合计	560,060.51	140,631.24		63,410.89		637,280.86

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	9,974,983.55	1,834,019.46	8,140,964.09	11,961,064.46	2,109,615.94	9,851,448.52
减：列示于其他非流动资产的合同资产	7,293,662.83	1,385,209.03	5,908,453.80	6,749,578.95	1,357,685.76	5,391,893.19
合计	2,681,320.72	448,810.43	2,232,510.29	5,211,485.51	751,930.18	4,459,555.33

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	2,681,320.72	100.00	448,810.43	16.74	2,232,510.29
组合 1 未到期的质保金	2,681,320.72	100.00	448,810.43	16.74	2,232,510.29
合计	2,681,320.72	100.00	448,810.43	16.74	2,232,510.29

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
-----	------------------	--	--	--	--

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	5,211,485.51	100.00	751,930.18	14.43	4,459,555.33
组合 1 未到期的质保金	5,211,485.51	100.00	751,930.18	14.43	4,459,555.33
合计	5,211,485.51	100.00	751,930.18	14.43	4,459,555.33

(4) 减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产 减值准备	751,930.18	-303,119.75				448,810.43

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	4,272,850.25	5,332,475.77
减：减值准备	48,078.93	63,009.12
合计	4,224,771.32	5,269,466.65

10. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	74,272.25	

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			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	
分期收款销 售商品	15,171,311.19	163,262.59	15,008,048.60	19,317,394.79	214,996.98	19,102,397.81	
其中：未 实现融资 收益	1,154,949.06		1,154,949.06	2,182,302.99		2,182,302.99	
减：一年内 到期的长期 应收款	4,272,850.25	48,078.93	4,224,771.32	5,332,475.77	63,009.12	5,269,466.65	

合计	10,898,460.94	115,183.66	10,783,277.28	13,984,919.02	151,987.86	13,832,931.16	—
----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------	---

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,898,460.94	115,183.66	10,783,277.28
第二阶段			
第三阶段			
合计	10,898,460.94	115,183.66	10,783,277.28

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,898,460.94	1.06	115,183.66	10,783,277.28	
组合 1 分期收款销售商品	10,898,460.94	1.06	115,183.66	10,783,277.28	
合计	10,898,460.94	1.06	115,183.66	10,783,277.28	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

②截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,984,919.02	151,987.86	13,832,931.16
第二阶段			
第三阶段			
合计	13,984,919.02	151,987.86	13,832,931.16

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,984,919.02	1.09	151,987.86	13,832,931.16	
组合 1 分期收款销售商品	13,984,919.02	1.09	151,987.86	13,832,931.16	
合计	13,984,919.02	1.09	151,987.86	13,832,931.16	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款 坏账准备	151,987.86	-36,804.20				115,183.66

12. 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
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	17,701,373.90
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	2,276,475.86
(1) 出租转自用	2,276,475.86
4.2023 年 12 月 31 日	15,424,898.04
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	4,908,803.36
2.本期增加金额	530,003.28
(1) 计提	530,003.28
3.本期减少金额	624,792.53
(1) 出租转自用	624,792.53
4.2023 年 12 月 31 日	4,814,014.11
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	10,610,883.93
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	12,792,570.54

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	3,822,366.95	2,454,900.38
固定资产清理		
合计	3,822,366.95	2,454,900.38

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	电子及办公设备	机器设备	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日		9,839,316.53	810,079.10	10,649,395.63
2.本期增加金额	2,276,475.86	705,908.09		2,982,383.95
（1）购置		705,908.09		705,908.09
（2）投资性房地产转入	2,276,475.86			2,276,475.86
3.本期减少金额		774,449.79		774,449.79
（1）处置或报废		774,449.79		774,449.79
4.2023 年 12 月 31 日	2,276,475.86	9,770,774.83	810,079.10	12,857,329.79
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日		7,430,166.79	764,328.46	8,194,495.25
2.本期增加金额	648,823.01	906,399.80	797.45	1,556,020.26
（1）计提	24,030.48	906,399.80	797.45	931,227.73
（2）投资性房地产转入	624,792.53			624,792.53
3.本期减少金额		715,552.67		715,552.67
（1）处置或报废		715,552.67		715,552.67
4.2023 年 12 月 31 日	648,823.01	7,621,013.92	765,125.91	9,034,962.84
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,627,652.85	2,149,760.91	44,953.19	3,822,366.95
2.2022 年 12 月 31 日账面价值		2,409,149.74	45,750.64	2,454,900.38

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022 年 12 月 31 日	8,003,592.40
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	4,201,086.83
4.2023 年 12 月 31 日	3,802,505.57

二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	4,392,384.36
2.本期增加金额	1,849,308.30
3.本期减少金额	3,472,794.54
4.2023 年 12 月 31 日	2,768,898.12
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,033,607.45
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,611,208.04

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 1,849,308.30 元，其中计入营业成本的折旧费用为 450,077.35 元，计入销售费用的折旧费用为 358,522.72 元，计入研发费用的折旧费用为 713,823.88 元，计入管理费用的折旧费用为 326,884.35 元。

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	34,836,159.82
2.本期增加金额	5,934,151.25
（1）购置	5,934,151.25
3.本期减少金额	
（1）处置	
4.2023 年 12 月 31 日	40,770,311.07
二、累计摊销	
1.2022 年 12 月 31 日	16,674,304.90
2.本期增加金额	6,212,870.41
（1）计提	6,212,870.41
3.本期减少金额	
（1）处置	
4.2023 年 12 月 31 日	22,887,175.31

三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	17,883,135.76
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	18,161,854.92

16. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	414,863.45		209,839.71		205,023.74

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,268,442.05	340,266.31	2,669,676.45	394,084.42
信用减值准备	22,029,926.73	3,304,489.01	19,155,687.06	2,867,018.78
内部交易未实现利润	22,138.00	3,320.71	46,288.99	6,943.35
可抵扣亏损	44,162,816.26	6,624,422.44	6,503,634.94	325,181.75
递延收益			2,452,378.54	367,856.78
租赁负债	1,438,235.58	215,735.34	3,795,738.61	554,455.69
合计	69,921,558.62	10,488,233.81	34,623,404.59	4,515,540.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,033,607.45	155,041.12	3,611,208.04	527,182.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	155,041.12	10,333,192.69	527,182.07	3,988,358.70

递延所得税负债	155,041.12		527,182.07	
---------	------------	--	------------	--

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	336,056.35	
可抵扣亏损	8,515,037.31	
合 计	8,851,093.66	

(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2024			
2025	281,681.23		
2026	520,690.92		
2027	6,048,530.82		
2028	1,664,134.34		
合 计	8,515,037.31		

18. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	7,293,662.83	1,385,209.03	5,908,453.80	6,749,578.95	1,357,685.76	5,696,610.19
预付设备工程款				304,717.00		304,717.00
小 计	7,293,662.83	1,385,209.03	5,908,453.80	7,054,295.95	1,357,685.76	5,696,610.19
减：一年内到期的其他非流动资产						
合 计	7,293,662.83	1,385,209.03	5,908,453.80	7,054,295.95	1,357,685.76	5,696,610.19

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,915,819.38	1,915,819.38	质押	保函保证金
投资性房地产	15,424,898.04	10,610,883.93	抵押	银行贷款抵押
固定资产	2,276,475.86	1,627,652.85	抵押	银行贷款抵押

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,354,407.87	2,354,407.87	质押	保函保证金

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	5,000,000.00	
信用借款	4,000,000.00	15,000,000.00
短期借款应付利息	8,250.00	15,520.55
合计	9,008,250.00	15,015,520.55

21. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		500,000.00

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程及设备款	811,111.47	517,330.21
货款及劳务	74,419,940.34	104,880,613.20
合计	75,231,051.81	105,397,943.41

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
客户 A	5,990,034.40	尚未结算
客户 B	5,646,106.01	尚未结算
客户 C	2,546,657.03	尚未结算
客户 D	2,222,856.12	尚未结算
合计	16,405,653.56	

23. 预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收房租	21,273.52	

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	9,906,938.28	7,266,531.75

说明：本公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,604,430.85	55,761,422.87	57,662,224.31	2,703,629.41
二、离职后福利-设定提存计划	54,159.53	3,306,209.40	3,320,183.89	40,185.04
三、辞退福利	6,720.70	867,740.54	874,461.24	
合计	4,665,311.08	59,935,372.81	61,856,869.44	2,743,814.45

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,341,207.95	47,520,811.82	49,431,197.83	2,430,821.94
二、职工福利费		673,442.36	673,442.36	
三、社会保险费	324.00	1,394,526.11	1,394,850.11	
其中：医疗保险费		1,232,187.38	1,232,187.38	
工伤保险费	72.00	32,875.70	32,947.70	
生育保险费	252.00	129,463.03	129,715.03	
四、住房公积金		5,179,981.22	5,179,981.22	
五、工会经费和职工教育经费	262,898.90	992,661.36	982,752.79	272,807.47
合计	4,604,430.85	55,761,422.87	57,662,224.31	2,703,629.41

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	5,760.00	2,644,544.40	2,650,304.40	
2.失业保险费	108.00	83,133.28	83,241.28	
3.企业年金缴费	48,291.53	578,531.72	586,638.21	40,185.04
合计	54,159.53	3,306,209.40	3,320,183.89	40,185.04

26. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,296.72	3,798,555.55
企业所得税		769,760.89
个人所得税	118,062.47	146,344.66
城市维护建设税	160.77	265,022.44
教育费附加	68.90	113,581.04
地方教育附加	45.93	75,720.70
房产税	87,744.35	83,008.46
其他税种	15,200.44	41,134.51
合计	223,579.58	5,293,128.25

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,717,633.55	1,896,742.64
合计	7,717,633.55	1,896,742.64

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金和保证金	400,989.88	1,244,839.89
预提费用及其他	251,285.67	651,902.75
代收代付货款	7,065,358.00	
合计	7,717,633.55	1,896,742.64

②本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,074,775.83	2,406,422.01

29. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

待转销项税额	278,468.62	414,447.70
已背书未到期的银行承兑汇票	710,400.00	
合计	988,868.62	

30. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,478,253.56	4,107,755.89
减：未确认融资费用	40,017.98	167,741.61
小计	1,438,235.58	3,940,014.28
减：一年内到期的租赁负债	1,074,775.83	2,406,422.01
合计	363,459.75	1,533,592.27

31. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,452,378.54		2,452,378.54		

32. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,400,000.00						50,400,000.00

33. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	12,030,004.01			12,030,004.01

34. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,576,032.92		8,576,032.92			8,576,032.92

35. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	66,508,097.78	61,938,715.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	66,508,097.78	61,938,715.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,250,292.58	5,278,999.95
减：提取法定盈余公积		709,617.93
期末未分配利润	39,257,805.20	66,508,097.78

36. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,884,594.07	85,018,635.51	174,708,717.05	122,208,684.06
其他业务	1,441,500.49	530,003.28	892,533.03	554,033.76
合计	100,326,094.56	85,548,638.79	175,601,250.08	122,762,717.82

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
交通信息化	98,884,594.07	85,018,635.51	174,708,717.05	122,208,684.06

37. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	3,379.00	335,860.77
教育费附加	1,448.14	143,940.34
地方教育附加	965.42	95,960.23
房产税	119,882.41	146,398.54
印花税	58,469.87	99,207.51
其他税种	2,328.22	3,206.74
合计	186,473.06	824,574.13

38. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,437,534.79	19,050,844.51
办公费	369,997.37	420,989.00
交通差旅费	2,228,392.17	2,555,410.75
市场推广费	342,642.06	427,266.92
业务招待费	284,081.17	347,189.20
折旧与摊销	951,031.10	1,131,536.05
其他	211,832.80	105,735.94

合计	17,825,511.46	24,038,972.37
----	---------------	---------------

39. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,098,963.35	7,924,552.53
折旧与摊销	707,020.99	967,763.51
中介机构费	1,478,196.77	1,557,441.79
办公费	688,557.12	590,242.92
租赁费	65,669.93	145,801.82
交通差旅费	45,802.87	56,393.59
其他	625,187.52	543,508.71
合计	13,710,159.05	11,785,704.87

40. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	22,468,421.43	16,331,433.93
折旧与摊销	1,835,744.57	1,554,005.76
其他	179,400.34	247,230.64
合计	24,483,566.34	18,132,670.33

41. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	849,396.79	348,154.99
其中：租赁负债利息支出	110,926.75	-251,365.55
减：利息收入	1,049,665.49	590,050.01
利息净支出	-200,268.70	-241,895.02
银行手续费及其他	105,653.03	145,830.39
合 计	-94,615.67	-96,064.63

42. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	9,705,110.60	13,413,051.29	
其中：与递延收益相关的政府补助	2,452,378.54	3,631,031.71	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	7,252,732.06	9,782,019.58	与收益相关

二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	29,085.98	271,568.19	
其中：个税扣缴税款手续费	28,922.06	29,819.94	
进项税加计扣除	163.92	241,748.25	
合计	9,734,196.58	13,684,619.48	

43. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴息	-6,155.69	

44. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-79,542.00	
应收账款坏账损失	-2,967,461.20	-7,361,829.12
其他应收款坏账损失	-12,168.94	-708.03
长期应收款坏账损失	51,734.39	-97,483.80
合计	-3,007,437.75	-7,460,020.95

45. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-140,631.24	-102,466.10
二、合同资产减值损失	275,596.48	-738,425.94
合计	134,965.24	-840,892.04

46. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、使用权资产及无形资产的处置利得或损失	43,220.61	2,101.91
其中：固定资产		
使用权资产	43,220.61	2,101.91
合计	43,220.61	2,101.91

47. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款、违约金	27,925.85		27,925.85

其他	7,025.88	398.34	7,025.88
合计	34,951.73	398.34	34,951.73

48. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	40,003.33	28,953.17	40,003.33
滞纳金	635.75	4,428.54	635.75
其他	17,522.12	1,909.94	17,522.12
合计	58,161.20	35,291.65	58,161.20

49. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	205,700.91	1,225,639.92
递延所得税费用	-6,344,833.99	-1,255,132.16
合计	-6,139,133.08	-29,492.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-34,458,058.95	3,503,590.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,168,708.85	525,538.54
子公司适用不同税率的影响	186,967.72	355,755.26
调整以前期间所得税的影响	188,337.51	742,125.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,019.31	20,140.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		12,746.81
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	442,554.68	
研发费用加计扣除	-1,805,303.45	-1,685,798.81
所得税费用	-6,139,133.08	-29,492.24

50. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	7,252,732.06	13,711,839.52
收到的利息收入	30,085.53	85,761.87
收到其他往来款	10,454,798.73	3,229,090.50
合计	17,737,616.32	17,026,691.89

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付各项付现费用等	6,644,192.79	8,229,377.38
支付的其他往来款	3,148,861.89	1,621,758.01
合计	9,793,054.68	9,851,135.39

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	1,841,192.55	2,358,970.34

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变 动	现金变动	非现金变 动	
短期借款	15,015,520.55	39,800,000.00	738,470.04	46,545,740.59		9,008,250.00
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	3,940,014.28		110,926.75	1,841,192.55	771,512.90	1,438,235.58
合计	18,955,534.83	39,800,000.00	849,396.79	48,386,933.14	771,512.90	10,446,485.58

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-28,318,925.87	3,533,082.52
加: 资产减值准备	-134,965.24	775,936.04
信用减值损失	3,007,437.75	7,460,020.95
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,461,231.01	1,716,800.92
使用权资产折旧	1,849,308.30	2,636,586.79

无形资产摊销	6,212,870.41	5,159,221.95
长期待摊费用摊销	209,839.71	224,401.26
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）	-43,220.61	-2,101.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	40,003.33	28,953.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-170,183.17	-155,539.86
投资损失（收益以“-”号填列）	6,155.69	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,344,833.99	-1,255,132.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,257,355.13	-2,106,203.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	71,135,336.75	-29,401,723.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,823,682.80	8,781,275.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,829,016.14	-2,604,422.34
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,189,510.47	12,417,911.89
减：现金的期初余额	12,417,911.89	14,595,140.47
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	1,771,598.58	-2,177,228.58

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	14,189,510.47	12,417,911.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,189,510.47	12,417,911.89
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	14,189,510.47	12,417,911.89

52. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	48,861.79
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	42,268.32
租赁负债的利息费用	110,926.75
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,911,092.55
售后租回交易产生的相关损益	

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	1,441,500.49
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及
 剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金额
2024 年	1,255,006.67
2025 年	988,834.71
2026 年	944,481.48
2027 年	683,452.34
2028 年	

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	22,468,421.43	16,331,433.93
折旧与摊销	1,835,744.57	1,554,005.76
其他	179,400.34	247,230.64
合计	24,483,566.34	18,132,670.33
其中：费用化研发支出	24,483,566.34	18,132,670.33
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门北斗通信息技术股份有限公司	1000 万人民币	厦门	厦门	软件和信息技术服务	51.00		软件和信息技术服务

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	2,452,378.54			2,452,378.54			与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	9,705,110.60	13,413,051.29
财务费用	133,448.88	
合计	9,838,559.48	13,413,051.29

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务

人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.82%

（比较期：30.37%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 53.82%（比较：49.56%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	合计
短期借款	9,008,250.00		9,008,250.00
应付账款	75,231,051.81		75,231,051.81
其他应付款	7,717,633.55		7,717,633.55
一年内到期的非流动负债	1,074,775.83		1,074,775.83
租赁负债		363,459.75	363,459.75
合计	93,031,711.19	363,459.75	93,395,170.94

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	合计
短期借款	15,015,520.55		15,015,520.55
应付账款	105,397,943.41		105,397,943.41
应付票据	500,000.00		500,000.00
其他应付款	1,896,742.64		1,896,742.64
一年内到期的非流动负债	2,406,422.01		2,406,422.01
租赁负债		1,533,592.27	1,533,592.27
合计	125,216,628.61	1,533,592.27	126,750,220.88

3. 市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮

动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在长期带息债务，在其他风险变量保持不变的情况下，浮动利率对公司当年净利率无影响。

十、公允价值的披露

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
厦门信息港建设发展股份有限公司	厦门	软件和信息 技术服务	1 亿	30.57	30.57

②公司最终控制方：厦门市人民政府国有资产监督管理委员会

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门信息集团有限公司	控制方
厦门市信息投资有限公司	持股 5%以上股东
深圳市锐明技术股份有限公司	公司股东
厦门微信软件有限公司	受同一控制人控制

厦门信息集团新业园科技服务有限公司	受同一控制人控制
厦门城市大脑建设运营有限公司	受同一控制人控制
厦门信息集团融资担保有限责任公司	受同一控制人控制
厦门数字证书管理有限公司	股东控制的公司
厦门市快速公交运营有限公司	股东控制的公司
厦门公交集团翔安公共交通有限公司	股东控制的公司
厦门公交集团集美公共交通有限公司	股东控制的公司
厦门公交集团同安公共交通有限公司	股东控制的公司
厦门鹭城巴士集团有限公司	股东控制的公司
厦门市集美交通服务有限公司	股东控制的公司
厦门特运顺联公共交通有限公司	股东控制的公司
厦门特运集团鹭岛长途客运有限公司	股东控制的公司
厦门公交集团掌上行科技有限公司	股东控制的公司
厦门信息集团创新教育科技有限公司	股东控制的公司
厦门特运集团有限公司	股东控制的公司
厦门身份宝网络科技有限公司	股东的参股公司
厦门国戎运兴汽车销售服务有限公司	股东的合营企业
厦门海峡出租汽车股份有限公司	股东控制的公司
厦门公交集团海沧公共交通有限公司	股东控制的公司
厦门集源客车服务有限公司	股东控制的公司

4. 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

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
厦门微信软件有限公司	接受劳务	51,603.62	39,035.57
厦门数字证书管理有限公司	接受劳务	15,754.22	188.68
厦门信息集团新业园科技服务有限公司	接受劳务	220,600.00	408,448.91
厦门信息集团融资担保有限责任公司	接受劳务	10,000.00	94,339.62
深圳市锐明技术股份有限公司	采购商品	3,258,525.78	4,314,552.70
厦门身份宝网络科技有限公司	采购商品		47,169.81
厦门信息集团创新教育科技有限公司	采购商品		3,113.21

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
-------	--------	------------	------------

厦门公交集团掌上行科技有限公司	销售商品或提供劳务	193,396.23	5,376,453.19
厦门信息集团有限公司	销售商品或提供劳务	18,343,319.21	1,344,145.76
厦门市快速公交运营有限公司	提供劳务	79,767.02	237,363.47
厦门公交集团翔安公共交通有限公司	提供劳务		304,921.14
厦门公交集团集美公共交通有限公司	提供劳务		329,420.38
厦门公交集团同安公共交通有限公司	提供劳务		243,860.01
厦门鹭城巴士集团有限公司	销售商品或提供劳务		1,026,479.99
厦门市集美交通服务有限公司	提供劳务		1,867.92
厦门特运顺联公共交通有限公司	提供劳务	249,636.52	278,915.52
厦门城市大脑建设运营有限公司	提供劳务	62,264.15	
厦门特运集团鹭岛长途客运有限公司	提供劳务		10,584.91
厦门海峡出租汽车股份有限公司	销售商品或提供劳务	932,973.51	911,240.56
厦门公交集团海沧公共交通有限公司	提供劳务		176,013.97
厦门集源客车服务有限公司	提供劳务	60,754.72	61,283.02
厦门国戎运兴汽车销售服务有限公司	销售商品或提供劳务		11,936.30
厦门信息集团新业园科技服务有限公司	提供劳务	2,500.00	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
厦门市信息投资有限公司	办公楼			1,132,777.36	61,134.55	
厦门信息港建设发展股份有限公司	办公楼	23,177.13		551,067.39	38,475.74	

(续上表)

		2022 年度				
--	--	---------	--	--	--	--

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
厦门市信息投资有限公司	办公楼			1,642,750.43	132,613.19	
厦门信息港建设发展股份有限公司	办公楼			547,380.67	71,055.16	

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	187.39 万元	206.31 万元

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门市快速公交运营有限公司			577,460.38	17,323.81
应收账款	厦门信息港建设发展股份有限公司	106,592.20	21,318.44	117,517.21	19,399.23
应收账款	厦门信息集团有限公司			585,282.55	17,558.48
应收账款	厦门鹭城巴士集团有限公司			2,000.00	60.00
应收账款	厦门公交集团海沧公共交通有限公司			16,850.00	505.50
应收账款	厦门市集美交通服务有限公司			1,980.00	59.40
应收账款	厦门公交集团掌上行科技有限公司	218,830.00	6,564.90		
合同资产	厦门信息集团有限公司	16,500.00	495.00		
合同资产	厦门鹭城巴士集团有限公司	6,192.50	619.25		
合同资产	厦门市快速公交运营有限公司	6,710.75	548.58		
其他非流动资产	厦门市快速公交运营有限公司	1,495.00	44.85		
其他非流动资产	厦门信息集团有限公司	2,336,706.39	74,653.39	65,031.39	1,950.94
长期应收款	厦门公交集团掌上行科技有限公司	5,121,069.65	55,399.50	5,239,571.67	59,092.80
一年内到期的非流动资产	厦门公交集团掌上行科技有限公司	864,554.73	11,079.90	986,667.36	14,773.20

产					
其他应收款	厦门信息港建设发展股份有限公司	72,403.20		72,403.20	
其他应收款	厦门信息集团融资担保有限责任公司			10,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	厦门数字证书管理有限公司	19,376.00	15,600.00
应付账款	深圳市锐明技术股份有限公司	3,479,571.38	3,478,369.17
应付账款	厦门微信软件有限公司	1,483.48	
应付账款	厦门信息港建设发展股份有限公司	225,139.95	168,805.29
应付账款	厦门市信息投资有限公司	11,044.60	3,427.40
其他应付款	厦门市信息投资有限公司		28,173.10
其他应付款	厦门信息集团新业园科技服务有限公司	45,592.66	49,383.00
其他应付款	厦门信息港建设发展股份有限公司		8,112.00
合同负债	厦门信息集团有限公司		82,500.00
合同负债	厦门海峡出租汽车股份有限公司	79,375.21	
合同负债	厦门特运顺联公共交通有限公司	7,350.89	
合同负债	厦门特运集团有限公司	2,200.00	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	29,263,113.51	104,333,074.06
1 至 2 年	53,501,325.51	54,301,077.16
2 至 3 年	31,662,947.93	23,567,160.12
3 至 4 年	8,199,487.80	6,726,237.20
4 至 5 年	5,265,485.69	2,495,756.10
5 年以上	1,846,961.99	620,250.00
小计	129,739,322.43	192,043,554.64
减：坏账准备	21,773,386.33	18,875,780.42
合计	107,965,936.10	173,167,774.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	129,739,322.43	100.00	21,773,386.33	16.78	107,965,936.10
组合 1 应收其他客户款项	126,157,571.59	97.24	21,773,386.33	17.26	104,384,185.26
组合 2 应收合并范围内单位款项	3,581,750.84	2.76			3,581,750.84
合计	129,739,322.43	100.00	21,773,386.33	16.78	107,965,936.10

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	192,043,554.64	100.00	18,875,780.42	9.83	173,167,774.22
组合 1 应收其他客户款项	189,548,143.27	98.70	18,875,780.42	9.96	170,672,362.85
组合 2 应收合并范围内单位款项	2,495,411.37	1.30			2,495,411.37
合计	192,043,554.64	100.00	18,875,780.42	9.83	173,167,774.22

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)
1 年以内	28,108,925.04	843,267.75	3.00	103,912,806.92	3,117,384.20	3.00
1 至 2 年	53,092,853.37	5,309,285.34	10.00	53,801,958.76	5,380,195.88	10.00
2 至 3 年	31,200,633.53	6,240,126.71	20.00	21,991,134.29	4,398,226.86	20.00
3 至 4 年	6,642,711.97	3,321,355.99	50.00	6,726,237.20	3,363,118.60	50.00
4 至 5 年	5,265,485.69	4,212,388.55	80.00	2,495,756.10	1,996,604.88	80.00
5 年以上	1,846,961.99	1,846,961.99	100.00	620,250.00	620,250.00	100.00
合计	126,157,571.59	21,773,386.33	17.26	189,548,143.27	18,875,780.42	9.96

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
应收账款坏账 准备	18,875,780.42	2,897,605.91				21,773,386.3 3

(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

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
客户 A	18,134,817.50		18,134,817.50	12.99	3,626,963.50
客户 B	9,982,609.50	525,400.50	10,508,010.00	7.53	1,050,801.00
客户 C	6,950,000.00	400,000.00	7,350,000.00	5.26	735,000.00
客户 D	6,155,069.69	21,000.00	6,176,069.69	4.42	413,381.73
客户 E	5,409,783.57	121,540.00	5,531,323.57	3.96	2,526,692.85
合计	46,632,280.26	1,067,940.50	47,700,220.76	34.16	8,352,839.08

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		

其他应收款	2,020,603.47	2,743,718.83
合计	2,020,603.47	2,743,718.83

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,232,186.07	1,479,175.35
1 至 2 年	358,082.97	124,291.20
2 至 3 年	124,291.20	898,819.15
3 至 4 年	93,779.04	37,000.00
4 至 5 年	20,000.00	
5 年以上	206,000.00	206,000.00
小计	2,034,339.28	2,745,285.70
减：坏账准备	13,735.81	1,566.87
合计	2,020,603.47	2,743,718.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金和保证金	911,265.21	1,884,986.24
员工备用金及代垫款	665,213.70	808,070.38
应收退货款	409,628.80	
其他款项	48,231.57	52,229.08
小计	2,034,339.28	2,745,285.70
减：坏账准备	13,735.81	1,566.87
合计	2,020,603.47	2,743,718.83

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,034,339.28	13,735.81	2,020,603.47
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,034,339.28	13,735.81	2,020,603.47

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	2,034,339.28	0.68	13,735.81	2,020,603.47	
组合 1 押金和保证金	911,265.21			911,265.21	
组合 2 员工备用金及代垫款	665,213.70			665,213.70	
组合 3 其他款项	457,860.37	3.00	13,735.81	444,124.56	
合计	2,034,339.28	0.68	13,735.81	2,020,603.47	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,745,285.70	1,566.87	2,743,718.83
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,745,285.70	1,566.87	2,743,718.83

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,745,285.70	0.06	1,566.87	2,743,718.83	
组合 1 押金和保证金	1,884,986.24			1,884,986.24	
组合 2 员工备用金及代垫款	808,070.38			808,070.38	
组合 3 其他款项	52,229.08	3.00	1,566.87	50,662.21	
合计	2,745,285.70	0.06	1,566.87	2,743,718.83	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,566.87	12,168.94				13,735.81

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
客户 A	应收退货款	409,628.80	1 年以内	20.14	12,288.86
客户 B	押金保证金	289,100.00	1 年以内；1-2 年	14.21	
客户 C	押金保证金	206,000.00	5 年以上	10.13	
客户 D	押金保证金	99,000.00	1-2 年	4.87	
客户 E	押金保证金	93,779.04	3-4 年	4.61	
合计		1,097,507.84		53.95	12,288.86

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	674,551.98		674,551.98	674,551.98		674,551.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
厦门北斗通信息技术股份有限公司	674,551.98			674,551.98		

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,682,908.68	83,607,438.17	172,322,485.38	119,167,985.63
其他业务	1,441,500.49	530,003.28	892,533.03	554,033.76
合计	99,124,409.17	84,137,441.45	173,215,018.41	119,722,019.39

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	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	3,217.28	
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	9,838,559.48	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,793.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	9,858,570.62	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	9,858,570.62	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	12,236.49	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	9,846,334.13	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.00	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-29.94	-0.74	-0.74

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.91	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-4.45	-0.12	-0.12

公司名称：厦门卫星定位应用股份有限公司

日期：2024 年 4 月 22 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》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”。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,217.28
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	9,838,559.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,793.86
非经常性损益合计	9,858,570.62
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	12,236.49
非经常性损益净额	9,846,334.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用