



飞天经纬

NEEQ: 833954

北京飞天经纬科技股份有限公司

BeiJing CrossTEK Technology INC.



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、公司负责人刘允锋、主管会计工作负责人刘允锋及会计机构负责人（会计主管人员）付玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（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

因公司业务存在同行竞争，为避免商业数据泄露，将客户和供应商名称以简称代替。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
北京飞天经纬科技股份有限公司全体股东: .....		24
第七节	财务报表附注.....	47
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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	董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、飞天经纬	指	北京飞天经纬科技股份有限公司
飞天互联	指	飞天互联（北京）科技有限公司
拓高科技	指	拓高科技（北京）有限公司
诚信捷通	指	北京诚信捷通科技发展有限公司
飞天华软	指	北京飞天华软信息技术有限公司
云峰创智	指	北京云峰创智投资管理中心（有限合伙）
山东立远	指	山东立远网络科技有限公司
乐彩科技	指	北京乐彩科技有限公司
中审众环、中审众环会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商（报告期）、开源证券	指	开源证券股份有限公司
主办券商(报告披露日)、开源证券	指	开源证券股份有限公司
挂牌	指	北京飞天经纬科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京飞天经纬科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
4G	指	第四代移动通信及其技术，是集 3G 与 WLAN 于一体，并能够快速传输数据，高质量音频、视频和图像等的移动通讯技术。
5G	指	第五代移动通信技术，是最新一代蜂窝移动通信技术，也是即 4G（LTE-A、WiMax）系统之后的延伸。
信息流广告	指	信息流广告是位于社交媒体用户的好友动态、或者资讯媒体和视听媒体内容流中的广告。信息流广告的形式有图片、图文、视频等，特点是算法推荐、原生体验，可以通过标签进行定向投放，根据自己的需求选择推曝光、落地页或者应用下载等等，最后的效果取决于创意+定向+竞价三个关键因素。
公域流量	指	公域流量指商家直接入驻平台实现流量转换，比如大家熟悉的拼多多、京东、淘宝、饿了么等，以及内容付费行业的喜马拉雅、知乎、得到等公域流量平台。
私域流量	指	私域流量是指从公域（internet）、它域（平台、媒体渠道、合作伙伴等）引流到自己私域（官网、客户名单），以及私域本身产生的流量（访客）。私域流量是可以进行二次以上链接、触达、发售等市场营销活动客户数据。私域流量和域名、商标、商誉一样属于企业私有的经营数字化资产。
营销型 CRM	指	以营销获客为主要目的的客户关系管理系统
SaaS	指	SaaS（Software as a Service）是软件运营服务，是指用户获取软件服务的一种新形式，它不需要

---

		用户将软件产品安装在自己的电脑或服务器上。
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年年末	指	2022 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京飞天经纬科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing CrossTEK Technology INC.		
	CrossTEK		
法定代表人	刘允锋	成立时间	2005年7月1日
控股股东	控股股东为（刘允锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘允锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	公司的主要产品和服务包括移动智能应用服务平台（含富门户、移动化适配、挂机短信、微企赢等 SaaS 产品、云通信平台（包含呼叫中心 BPO、流量经营等业务）、数字化营销服务（品牌营销服务、全链路数智化营销服务）及智能机器人产品。		
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	飞天经纬	证券代码	833954
挂牌时间	2015年10月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	64,287,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	刘允锋	联系地址	北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 27 层
电话	010-80100001	电子邮箱	Liu@ftjw.cn
传真	010-80100001		
公司办公地址	北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 27 层	邮政编码	100012
公司网址	www.ftjw.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010577706357XN		

注册地址	北京市朝阳区北苑东路 19 号 2 号楼 2709		
注册资本 (元)	64,287,000	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

飞天经纬属于互联网和相关服务行业，一家集营销型 SaaS 产品和全链路数智化营销服务为一体的 AI 营销服务商。为政企客户提供基于移动互联网的智能应用服务解决方案和精准营销服务解决方案，包括线上线下互通、小程序应用、移动电商、多屏适配、VR 场景、移动社交等综合类业务服务。通过微站、小程序、公众号、云全景、H5、人人推、APP、二维码、WiFi、短信等多种接入服务方式，提供展示、营销、交易、办公、互动和大数据等多个维度的产品服务能力，帮助客户实现数字化转型，提高客户在新零售时代的运营效率和盈利能力，实现客户公域流量到私域流量的转换；为政企客户构建移动互联网通信服务渠道，全面提升企业在移动互联时代的服务能力。

公司的主要产品和服务包括移动智能应用服务平台（含富门户、移动化适配、挂机短信、微企赢等 SaaS 产品），云通信平台（含呼叫中心 BPO、流量经营等业务）及数字化营销服务。

##### 一、移动智能应用服务平台

移动智能应用服务平台以富门户、移动化适配、挂机短信、微企赢等产品向政府、企事业单位、中小微企业提供平台管理服务。公司采取直销、渠道合作、分销等多种销售方式推广。用户通过运营商缴纳服务费或直接向飞天经纬缴纳服务费、采购费。公司负责全程的产品研发与设备投入、运营支撑、产品销售等。移动化适配是为政府、企事业单位等提供的全生命周期的移动化开发-部署-多渠道发布-管理-检测运营的移动端综合服务，协助用户快速接入移动互联网生态，使得用户的业务和信息发布模式从 PC 生态快速融入移动互联网生态。微企赢专注于为中小企业客户提供基于微信生态链的商业产品及一体化解决方案，帮助中小企业在微信上完成品牌宣传、客户管理、业务拓展和营销推广。

##### 二、云通信平台

飞天经纬云通信平台（包含呼叫中心 BPO 业务、流量经营）通过整合运营商的网络资源、通信资源，为企业和开发者提供呼叫中心、短信、流量等服务和不同场景下的行业通信解决方案。增强客户互联网通信能力，实现通信网与互联网、通信服务与企业的协同融合，降低企业的运营成本，提高沟通效率。

##### 三、数字化营销服务

公司为移动智能应用服务的客户提供基础 SaaS 应用的同时，也为其提供互联网的推广服务。公司将自有的营销型 SaaS 产品和大厂数字媒介结合，构建全链路数智化营销服务体系，完成公域流量到私域流量的转化，向最终客户提供精准营销解决方案；数字媒介包括但不限于腾讯、百度、分众传媒等；数字化营销服务包括：品牌营销服务和全链路数智化营销服务。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	飞天经纬《高新技术企业证书》发证时间 2020 年 12 月 2 日，有效期为三年。北京市“专精特新”中小企业认证，发证时间 2022 年 10 月，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	190,351,933.61	89,988,872.70	111.53%
毛利率%	15.10%	12.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,583,422.26	-8,018,719.91	80.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	86,941.96	-9,113,412.14	100.95%
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)	-2.92%	-13.58%	-
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)	0.16%	-15.43%	-
基本每股收益	-0.02	-0.12	80.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,748,547.68	71,367,504.45	3.58%
负债总计	20,281,801.17	16,317,254.22	24.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,466,827.97	55,050,250.23	-2.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	0.86	-3.49%
资产负债率% (母公司)	17.36%	12.61%	-
资产负债率% (合并)	27.50%	22.86%	-
流动比率	2.15	2.23	-
利息保障倍数	11.43	374.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,701,930.08	-5,198,142.21	363.59%
应收账款周转率	21.45	12.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.34%	0.01%	-
营业收入增长率%	111.53%	85.47%	-
净利润增长率%	-80.25%	-26.01%	-

## 三、 财务状况分析

### 1. 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	29,268,180.99	39.59%	16,844,050.44	23.60%	73.76%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	7,455,107.20	10.08%	10,295,322.32	14.43%	-27.59%
固定资产	26,446,312.43	35.78%	27,203,965.30	38.12%	-2.79%
无形资产	79,541.68	0.11%	327,345.46	0.46%	-75.70%
商誉	0.00	0.00%	3,198,748.64	4.48%	-100.00%
交易性金融资产	3,765,001.00	5.09%	5,403,334.35	7.57%	-30.32%
合同负债	8,862,756.67	11.99%	11,567,470.22	16.21%	-23.38%
资产总计	73,748,547.68	-	71,367,504.45	-	3.34%

### 项目重大变动原因:

1. 货币资金: 本期较上期增加, 主要因收入增加所致。
2. 应收账款: 本期较上期减少, 主要因坏账核销所致。
3. 固定资产: 本期较上期减少, 主要因公司所持的物业资产折旧所致。
4. 无形资产: 本期较上期减少, 主要因无形资产摊销所致。
5. 商誉: 本期较上期减少, 主要因收购山东立远商誉评估减值所致。
6. 交易性金融资产: 本期较上期减少, 主要因退回部分投资, 补充经营资金所致。
7. 合同负债: 本期较上期减少, 主要因履约义务减少所致。

## 2. 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	190,351,933.61	-	89,988,872.70	-	111.53%
营业成本	161,612,991.58	84.90%	78,687,165.69	87.44%	105.39%
毛利率%	15.10%	-	12.56%	-	-
销售费用	15,086,563.90	7.93%	11,908,858.90	13.23%	26.68%
管理费用	4,958,544.81	2.60%	5,553,098.00	6.17%	-10.71%
研发费用	4,586,870.75	2.41%	2,549,349.16	2.83%	79.92%
财务费用	-110,182.43	-0.06%	-21,488.94	-0.02%	-412.74%
信用减值损失	-17,830.82	-0.01%	-58,655.77	-0.07%	69.60%
资产减值损失	-3,198,748.64	-1.68%	0.00	0.00%	
其他收益	845,465.89	0.44%	508,689.31	0.57%	66.20%
投资收益	-2,098,976.34	-1.10%	1,079,343.24	1.20%	-294.47%
公允价值变动 收益	-195,403.64	-0.10%	-506,621.19	-0.56%	61.43%
资产处置收益	-32,733.43	-0.02%	-563.15	0.00%	-5,712.56%

汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	-963,506.03	-0.51%	-8,047,727.52	-8.94%	88.03%
营业外收入	20.13	0.00%	30,000.22	0.03%	-99.93%
营业外支出	185,311.72	0.10%	15,856.48	0.02%	1,068.68%
净利润	-1,583,503.72	-0.83%	-8,018,719.91	-8.91%	80.25%

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入: 本期较上期增加较多, 主要因数字化营销服务收入增加所致。
  2. 营业成本: 本期较上期增加较多, 主要因数字化营销服务采购成本增加所致。
  3. 毛利率: 本期较上期增加较多, 主要因数智化营销服务代运营能力增强, 对应收收入增加所致。
  4. 销售费用: 本期较上期增加较多, 主要因数字化营销服务销售人员增加所致。
  5. 研发费用: 本期较上期增加较多, 主要因加大研发项目投入的研发人员薪酬所致。
  6. 财务费用: 本期较上期变化较大, 主要因 23 年有智能通知存款, 利息较多; 22 年合约到期未续约, 按活期计息。
  7. 信用减值损失: 本期较上期变化较大, 主要因应收账款减少所致。
  8. 资产减值损失: 本期较上期变化较大, 主要因收购山东立远商誉评估减值所致。
  9. 其他收益: 本期较上期变化较大, 主要因个税手续费返还和进项税加计抵减增加所致
  10. 投资收益: 本期较上期降幅明显, 主要因金融性资产收益下降所致。
  11. 公允价值变动收益: 本期较上期变化较大, 主要因股票的公允价值和购买价差异缩小所致。
  12. 资产处置收益: 本期较上期变化较大, 主要因清理固定资产的损失所致。
  13. 营业利润: 本期较上期变化较大, 主要因数字化营销服务毛利增加所致。
  14. 营业外收入: 本期较上期变化较大, 主要因 2022 年收回微企赢业务已处理的应收款所致。
  15. 营业外支出: 本期较上期变化较大, 主要因预付款无法收回和房租未回发票做营业外支出处理所致。
- 净利润: 本期较上期亏本较少, 主要因数字化营销服务采用后返模式, 部分收益本期无法确认, 导致亏本, 同时数字化营销服务收入增加, 并持续优化人员, 降低成本, 使得本年比上年有所好转。

## 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	190,351,933.61	89,988,872.70	111.53%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	161,612,991.58	78,687,165.69	105.39%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
数字化营	154,842,542.89	132,712,736.97	14.29%	180.02%	138.50%	14.92%

销服务						
移动智能应用服务平台	17,142,965.80	10,810,717.35	36.94%	-13.53%	29.29%	-20.88%
云通信平台	18,366,424.92	18,089,537.26	1.51%	23.54%	23.22%	0.26%

## 按地区分类分析:

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因:

主营业务收入增加: 主要因数字化营销服务在山东和北京的业务收入增加所致。

主营业务成本增加: 主要因数字化营销服务的采购成本增加所致。

移动智能应用服务收入和营业成本减少: 因本期将数字化营销服务收入和成本从移动智能应用服务收入中剥离导致。

## 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	客户一	16,568,502.60	8.70%	否
2	客户二	16,556,513.78	8.70%	否
3	客户三	10,696,631.78	5.62%	否
4	客户四	9,444,758.72	4.96%	否
5	客户五	7,296,991.51	3.83%	否
合计				-

## 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	供应商一	119,470,981.54	73.92%	否
2	供应商二	4,112,313.48	2.54%	否
3	供应商三	1,848,975.23	1.14%	否
4	供应商四	1,604,811.28	0.99%	否
5	供应商五	1,383,853.54	0.86%	否
合计				-

## 3. 现金流量分析

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,701,930.08	-5,198,142.21	363.59%

投资活动产生的现金流量净额	-664,881.39	5,250,917.25	-112.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-612,918.14	-553,745.30	-10.69%

#### 现金流量分析:

- 1) 经营活动产生的现金流里净额: 本期较上期增加, 主要因数字化营销服务销售额增多, 导致销售商品、提供劳务收到的现金增多所致。
- 2) 投资活动产生的现金流里净额: 本期较上期减少, 主要因金融性资产收益下降, 收回投资收到的现金减少所致。
- 3) 筹资活动产生的现金流里净额: 本期较上期减少, 主要因融资融券利息费用增多所致。

## 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
飞天华软	控股子公司	软件和信息技术服务业	3,000,000.00	2,543,900.63	2,543,900.63		8,041.68
飞天互联	控股子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	16,373,971.11	14,008,569.73	20,942,246.70	-5,414.15
诚信捷通	控股子公司	软件和信息技术服务业	40,000.00	738,959.90	738,959.90		-88,542.74
拓高科技	控股子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	4,652,496.58	1,574,007.70	37,077.36	- 2,650,555.92
山东立远	控股子公司	软件和信息技术服	10,000,000.00	5,893,157.59	864,853.94	68,396,030.44	2,808,307.74

		务业					
乐彩科技	控股子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	499,781.34	499,767.27		-232.73

### 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
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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
董监高	2015年8月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无其他承诺事项。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,949,442	57.48%	-27,000	36,922,442	57.43%	
	其中: 控股股东、实际控制人	6,493,500	10.10%	0	6,493,500	10.10%	
	董事、监事、高管	9,193,635	14.30%	0	9,193,635	14.30%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,337,558	42.52%	27,000	27,364,558	42.57%	
	其中: 控股股东、实际控制人	19,480,500	30.30%	0	19,480,500	30.30%	
	董事、监事、高管	7,776,058	12.10%	0	7,776,058	12.10%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		64,287,000	-	0	64,287,000	-	
普通股股东人数							98

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘允锋	25,974,000	-	25,974,000	40.40%	19,480,500	6,493,500	0	0
2	徐志东	6,480,000	-	6,480,000	10.08%	4,860,000	1,620,000	0	0
3	张国才	6,289,034	-	6,289,034	9.78%	0	6,289,034	0	0
4	马石金	5,584,554		5,584,554	8.69%	0	5,584,554	0	0
5	北京云峰创智投资管理中心(有限合	5,400,000	-	5,400,000	8.40%	0	5,400,000	0	0

	伙)								
6	北京云峰 创慧管理 咨询中心 (有限合 伙)	3,200,766	-	3,200,766	4.98%	0	3,200,766	0	0
7	刘芳	1,728,077	-	1,728,077	2.69%	1,296,058	432,019	0	0
8	刘云	1,620,000	-	1,620,000	2.52%	1,215,000	405,000	0	0
9	高麟	1,212,800		1,212,800	1.89%	0	1,212,800	0	0
10	常晓宁	1,186,000		1,186,000	1.84%	0	1,186,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>58,675,231</b>	<b>0</b>	<b>58,675,231</b>	<b>91.27%</b>	<b>26,851,558</b>	<b>31,823,673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

刘允锋是北京云峰创智投资管理中心(有限合伙)执行事务合伙人,占有31.26%的股权,刘芳、刘云是云峰创智的有限合伙人,分别占有5%和5%的股权。

除此之外,前十大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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
刘允锋	董事长 / 总经理 / 财务总监 / 董秘	男	1978年5月	2021年6月18日	2024年6月17日	25,974,000	0	25,974,000	40.40%
刘芳	董事 / 副总经理	女	1976年9月	2021年6月18日	2024年6月17日	1,728,077	0	1,728,077	2.69%
刘云	董事 / 副总经理	男	1979年8月	2021年6月18日	2024年6月17日	1,620,000	0	1,620,000	2.52%
王斌	董事 / 副总经理	男	1973年1月	2021年6月18日	2024年6月17日	540,000	0	540,000	0.84%
徐志东	董事	男	1973年1月	2021年6月18日	2024年6月17日	6,480,000	0	6,480,000	10.08%
汤水生	监事 / 监事会主席	男	1987年7月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	
王倩倩	监事	女	1993年7月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	
胡红妮	监事	女	1989年7月	2021年6月18日	2024年6月17日	0	0	0	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员及控股股东实际控制人之间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	1	7
行政人员	5	0	0	5
生产人员	188	42	0	230
技术人员	63	0	23	40
销售人员	50	1	0	51
财务人员	5	1	0	6
员工总计	319	43	24	339

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	82	90
专科	145	155
专科以下	89	92
员工总计	319	339

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司布局与业务发展相适应的人员结构,为吸引、留住优秀人才,公司多渠道、多角度、多层次、多形式展开员工激励与培养计划。

报告期内公司进一步修正完善薪酬管理制度、和绩效考核制度,公司薪酬政策依据员工能力、岗位价值及绩效并结合市场水平制定,薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资、保密工资、津贴、福利和保险、公积金等。绩效工资包括季度绩效工资和年度绩效工资;福利包括带薪假期、员工生日福利等;津贴包括通讯津贴、午餐津贴、交通补贴等;保险公积金包括医疗保险、失业保险、生育保险、工伤保险、养老保险、住房公积金。

公司依据年度经营计划,充分结合各部门、岗位具体情况,制定统一年度培训计划,采用内部培训与外部培训、全员培训与重点培养、岗位技能与管理提升相结合,多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作,提高培训内容的针对性与实用性。

公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内, 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制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求, 不断完善法人治理结构, 建立现代企业制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求, 且均严格按照相关法律法规, 履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。截至报告期末, 上述机构和人员依法运作, 未出现违法、违规现象和重大缺陷, 能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内, 依据国家有关法律、法规和公司章程的规定, 公司建立了较完善的内部控制制度, 决策程序符合相关规定公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时, 不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力, 与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

##### (一) 业务独立情况

公司拥有独立完整的研发、测试、销售、服务体系, 具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门, 拥有独立的专利、著作权等知识产权, 已建立与业务体系配套的管理制度和内部组织机构, 具有独立自主的运营能力。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司各项业务均具有完整的业务流程和独立的经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系, 未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制, 也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

##### (二) 资产独立情况

公司主要财产包括运输工具、办公设备、专利、商标等, 相关财产均有权利凭证, 公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产, 公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

##### (三) 人员独立情况

公司的董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举产生; 公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均只在公司领取薪酬, 不存在控股股东、

实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外职务的情形。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### (四) 财务独立情况

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### (五) 机构独立情况

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、生产、销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。

#### 1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

报告期内，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. 关于风险控制体系

报告期内，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。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众环审字(2024)2700267 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨洪武	马静
	4 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	13 万元	

## 审计报告

众环审字(2024)2700267 号

北京飞天经纬科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北京飞天经纬科技股份有限公司(以下简称“飞天经纬公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了飞天经纬公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于飞天经纬公司,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

飞天经纬公司管理层对其他信息负责。其他信息包括飞天经纬公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

飞天经纬公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估飞天经纬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飞天经纬公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞天经纬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：

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

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

表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对飞天经纬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飞天经纬公司不能持续经营。

（五）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。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨洪武

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

马静

中国·武汉 2024年4月24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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	29,268,180.99	16,844,050.44

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,765,001.00	5,403,334.35
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	7,455,107.20	10,295,322.32
应收款项融资			
预付款项	六、4	588,287.84	2,102,193.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,945,789.14	1,388,240.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	636,224.81	117,645.61
<b>流动资产合计</b>		<b>43,658,590.98</b>	<b>36,150,786.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	26,446,312.43	27,203,965.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	248,922.39	501,806.41
无形资产	六、9	79,541.68	327,345.46
开发支出			
商誉	六、10		3,198,748.64
长期待摊费用	六、11	136,377.09	359,135.64
递延所得税资产	六、12	3,178,803.11	3,625,716.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,089,956.70</b>	<b>35,216,717.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>73,748,547.68</b>	<b>71,367,504.45</b>

<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	4,478,805.10	374,528.29
预收款项			
合同负债	六、14	8,862,756.67	11,567,470.22
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	六、15	4,972,199.11	3,328,185.88
应交税费	六、16	1,055,295.92	292,293.71
其他应付款	六、17	294,914.60	169,769.55
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	六、18	231,940.43	215,692.08
其他流动负债	六、19	373,443.22	244,138.09
<b>流动负债合计</b>		<b>20,269,355.05</b>	<b>16,192,077.82</b>
<b>非流动负债:</b>			
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	六、20		100,086.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	12,446.12	25,090.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,446.12</b>	<b>125,176.40</b>
<b>负债合计</b>		<b>20,281,801.17</b>	<b>16,317,254.22</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、21	64,287,000.00	64,287,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	342,042.60	342,042.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	4,666,654.03	4,666,654.03
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-15,828,868.66	-14,245,446.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		53,466,827.97	55,050,250.23
少数股东权益		-81.46	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>53,466,746.51</b>	<b>55,050,250.23</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>73,748,547.68</b>	<b>71,367,504.45</b>

法定代表人：刘允锋

主管会计工作负责人：刘允锋

会计机构负责人：付玉

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,642,857.21	1,470,913.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		5,364,601.39	8,512,719.66
应收款项融资			
预付款项		565,476.30	4,604,938.84
其他应收款		923,276.76	821,439.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		36,156.06	95,374.04
<b>流动资产合计</b>		<b>22,532,367.72</b>	<b>15,505,385.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		22,510,092.26	22,010,092.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,417,425.73	27,191,082.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		40,368.09	194,154.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		136,377.09	359,135.64
递延所得税资产		2,681,896.01	3,251,962.38
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,786,159.18</b>	<b>53,006,427.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>74,318,526.90</b>	<b>68,511,813.30</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,883,815.34	878,133.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,651,819.06	1,793,966.50
应交税费		781,895.80	85,800.52
其他应付款		100,868.62	40,396.63
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债		6,196,095.09	5,742,625.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		287,014.73	97,513.27
<b>流动负债合计</b>		<b>12,901,508.64</b>	<b>8,638,436.08</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		12,901,508.64	8,638,436.08
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		64,287,000.00	64,287,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		342,042.60	342,042.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,666,654.03	4,666,654.03
一般风险准备			
未分配利润		-7,878,678.37	-9,422,319.41
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		61,417,018.26	59,873,377.22
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		74,318,526.90	68,511,813.30

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		190,351,933.61	89,988,872.70
其中：营业收入	六、25	190,351,933.61	89,988,872.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		186,617,212.66	99,058,792.66
其中：营业成本	六、25	161,612,991.58	78,687,165.69
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	六、26	482,424.05	381,809.85
销售费用	六、27	15,086,563.90	11,908,858.90
管理费用	六、28	4,958,544.81	5,553,098.00
研发费用	六、29	4,586,870.75	2,549,349.16
财务费用	六、30	-110,182.43	-21,488.94
其中：利息费用		23,358.77	9,368.25
利息收入		155,280.20	45,665.78
加：其他收益	六、31	845,465.89	508,689.31
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-2,098,976.34	1,079,343.24
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）	六、33	-195,403.64	-506,621.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-17,830.82	-58,655.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,198,748.64	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-32,733.43	-563.15
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-963,506.03</b>	<b>-8,047,727.52</b>
加：营业外收入	六、37	20.13	30,000.22
减：营业外支出	六、38	185,311.72	15,856.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,148,797.62</b>	<b>-8,033,583.78</b>
减：所得税费用	六、39	434,706.10	-14,863.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,583,503.72</b>	<b>-8,018,719.91</b>
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）		-1,583,503.72	-8,018,719.91
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）		-81.46	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,583,422.26	-8,018,719.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,583,503.72	-8,018,719.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,583,422.26	-8,018,719.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-81.46	
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.02	-0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.02	-0.12

法定代表人: 刘允锋

主管会计工作负责人: 刘允锋

会计机构负责人: 付玉

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	107,643,507.47	47,841,474.47
减: 营业成本	十四、4	89,202,501.05	36,533,217.03
税金及附加		393,421.25	297,058.65
销售费用		7,233,808.68	6,244,731.36
管理费用		4,789,368.86	4,659,543.97
研发费用		4,586,870.75	2,549,349.16
财务费用		-56,230.96	-4,181.98
其中: 利息费用		8,777.76	
利息收入			14,081.92
加: 其他收益		650,581.56	281,425.55
投资收益 (损失以“-”号填列)			
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）		-13,405.44	-47,534.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,329.25	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,129,614.71</b>	<b>-2,204,352.41</b>
加：营业外收入		18.76	23,102.23
减：营业外支出		15,926.06	15,208.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,113,707.41</b>	<b>-2,196,458.38</b>
减：所得税费用		570,066.37	-7,130.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,543,641.04</b>	<b>-2,189,328.25</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,543,641.04	-2,189,328.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,543,641.04</b>	<b>-2,189,328.25</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,474,678.08	97,111,331.76

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			40,608.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	7,178,263.46	6,750,609.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>208,652,941.54</b>	<b>103,902,550.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		141,620,795.72	62,579,538.67
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		41,761,398.06	36,126,101.79
支付的各项税费		2,195,614.47	1,703,481.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	9,373,203.21	8,691,571.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>194,951,011.46</b>	<b>109,100,692.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,701,930.08</b>	<b>-5,198,142.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		35,999,103.86	136,914,965.74
取得投资收益收到的现金		-2,050,652.72	2,376,321.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,610.62	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>33,953,061.76</b>	<b>139,291,287.26</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,769.00	123,034.90
投资支付的现金		34,556,174.15	133,741,535.50
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			175,799.61
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>34,617,943.15</b>	<b>134,040,370.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-664,881.39</b>	<b>5,250,917.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			

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		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	六、40	9,752,992.34	20,922,351.51
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>39,752,992.34</b>	<b>20,922,351.51</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,777.76	
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	六、40	10,357,132.72	21,476,096.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>40,365,910.48</b>	<b>21,476,096.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-612,918.14</b>	<b>-553,745.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>12,424,130.55</b>	<b>-500,970.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		16,844,050.44	17,345,020.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,268,180.99</b>	<b>16,844,050.44</b>

法定代表人：刘允锋

主管会计工作负责人：刘允锋

会计机构负责人：付玉

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,724,119.77	48,289,624.48
收到的税费返还			40,608.92
收到其他与经营活动有关的现金		9,189,530.66	20,559,820.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>126,913,650.43</b>	<b>68,890,053.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		83,534,754.75	35,969,305.64
支付给职工以及为职工支付的现金		17,639,436.75	15,590,549.27
支付的各项税费		914,047.89	334,637.22
支付其他与经营活动有关的现金		10,111,110.62	16,734,609.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>112,199,350.01</b>	<b>68,629,101.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,714,300.42</b>	<b>260,952.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		4,610.62	
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>		4,610.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,190.00	111,065.90
投资支付的现金		500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		538,190.00	111,065.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-533,579.38	-111,065.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,777.76	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,008,777.76	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,777.76	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,171,943.28	149,886.49
加: 期初现金及现金等价物余额		1,470,913.93	1,321,027.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,642,857.21	1,470,913.93

## (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	64,287,000.00				342,042.60				4,666,654.03		- 14,245,446.40		55,050,250.23
加: 会计政策变更													0.00
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	64,287,000.00				342,042.60				4,666,654.03		- 14,245,446.40		55,050,250.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								0.00			-1,583,422.26	-81.46	-1,583,503.72
(一) 综合收益总额											-1,583,422.26	-81.46	-1,583,503.72
(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	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03	0	- 15,828,868.66	-81.46	53,466,746.51

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	64,287,000.00				342,042.60				4,666,654.03		-6,222,575.89		63,073,120.74
加：会计政策变更											-4150.6		-4150.6
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03	0	-6,226,726.49		63,068,970.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	-8,018,719.91		-8,018,719.91
（一）综合收益总额											-8,018,719.91		-8,018,719.91
（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	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03	0	-	14,245,446.40	55,050,250.23

法定代表人: 刘允锋

主管会计工作负责人: 刘允锋

会计机构负责人: 付玉

## (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	64,287,000.00				342,042.60				4,666,654.03		-	59,873,377.22
加: 会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03		-	59,873,377.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00		1,543,641.04	1,543,641.04
(一) 综合收益总额							0				1,543,641.04	1,543,641.04
(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												
<b>四、本期末余额</b>	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03		-	61,417,018.26
											7,878,678.37	

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	64,287,000.00				342,042.60				4,666,654.03		-	62,062,705.47
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03		-	62,062,705.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00		-	-2,189,328.25
(一) 综合收益总额							0				-	-2,189,328.25
(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	64,287,000.00	0	0	0	342,042.60	0	0	0	4,666,654.03		- 9,422,319.41	59,873,377.22

## 第七节 财务报表附注

# 北京飞天经纬科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京飞天经纬科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为“北京飞天经纬科技有限公司”,北京飞天经纬科技有限公司于 2005 年 7 月 1 日注册成立,成立时注册资本为人民币 10.00 万元。

根据公司股东会决议及发起人协议,同意以北京飞天经纬科技有限公司截至 2015 年 3 月 31 日经审计的净资产 18,553,092.60 元折合股份 1,000.00 万股,每股面值 1 元,整体变更为股份有限公司。公司于 2015 年 6 月 15 日在北京市工商行政管理局朝阳分局办理了工商变更登记。

2015 年 6 月 19 日,根据公司股东会议决定,由中国银河证券股份有限公司、中国中投证券有限责任公司、南京钢研创业投资合伙企业(有限合伙)等 15 名新股东向公司增加投资,增资后公司注册资本 1,190.50 万元。

2015 年 7 月 14 日,根据公司股东会决议,同意以公司现有总股本 1,190.50 万股为基数,以资本公积 2,381.00 万元向全体股东每 10 股转增股份 20 股,共计转增股本 2,381.00 万股,实施后公司注册资本增加至 3,571.50 万元,总股本为 3,571.50 万股,各股东的持股比例保持不变。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】6315 号文件核准,公司于 2015 年 10 月 29 日在全国股份转让系统挂牌公开转让,证券代码: 833954。

2017 年 5 月 11 日,经公司年度股东大会审议通过,同意以公司截至 2016 年 12 月 31 日的总股本 3,571.50 万股为基数,向权益分派股权登记日(2017 年 6 月 12 日)在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的全体股东每 10 股送红股 3.3 股,共计送股 1,178.595 万股,以资本公积向全体股东每 10 股转增 4.7 股,共计转增股本 1,678.605 万股,实施后公司总股本增加至 6,428.70 万股,注册资本增加至 6,428.70 万元。

公司名称: 北京飞天经纬科技股份有限公司

统一社会信用代码: 9111010577706357XN

公司住所: 北京市朝阳区北苑东路 19 号院 2 号楼 27 层 2709

注册资本: 6,428.70 万元

法定代表人: 刘允锋

经营范围: 计算机软件、通讯产品的技术开发; 销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备; 系统集成; 网络布线; 技术咨询; 计算机技术培训; 设计、制作、代理、发布广告; 国内呼叫中心业务、信息服务业务(不含互联网信息服务)(增值电信业务经营许可证有效期至 2025 年 07 月 02 日)。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 6 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。 本公司本年合并范围变更详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布和修订具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

### 2、 持续经营

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。



## 1、 会计期间

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

## 2、 营业周期

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

## 3、 记账本位币

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

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

## ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### (4) 金融负债的终止确认

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

的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

### 9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外, 对合同资产及部分财



务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与应收账款组合划分相同

## ② 应收账款及合同资产

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

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

根据信用风险特征确定预期信用损失的应收账款：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的应收账款，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。

## ③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收合并范围内关联方款项、押金、保证金等。

**10、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性

的, 本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合

收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## **11、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个

会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

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

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

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

## 12、 借款费用

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

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-10	年限平均法

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



使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

## 14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 15、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 16、 合同负债

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

## 17、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 19、 收入

收入,是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,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。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考

虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体方法：

①第二类增值电信业务中的信息服务收入：按在服务完成后按照和电信运营商约定的价格确认收入。

②BPO 运营支撑服务收入：根据提供服务的坐席量，按月收取服务费，确认收入。

③附近推业务收入：依托微信平台为客户提供广告投放服务，一般期限较短，在广告投放结束时一次性确认收入。

④广告服务业务收入：数字化营销服务主要为展示类营销服务，收入主要为客户支付的营销服务费，根据上游媒体系统显示的客户当月消耗及对应的订单单价确认收入或在服务有效期内分期确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务分别作为单项履约义务；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为单项履约义务。

## 20、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余

额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 22、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、11“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权

的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 23、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更



财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,首次执行上述解释的累积影响数,调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下:

报表项目	对财务报表的影响金额(增加“+”,减少“-”)	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	15,788.91	
递延所得税负债	25,090.32	
未分配利润	-9,301.41	
所得税费用	5,150.81	
净利润	-5,150.81	

## (2) 会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

## 24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

### (1) 收入确认

本附注四、19、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及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;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

### (2) 租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的, 本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时, 本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 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, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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額。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金額存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴
企业所得税	详见下表
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%

### 不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
北京飞天经纬科技股份有限公司	15%
山东立远网络科技有限责任公司	20%
北京飞天华软信息技术有限公司	20%
飞天互联(北京)科技有限公司	20%
拓高科技(北京)有限公司	20%
北京诚信捷通科技发展有限公司	20%
北京乐彩科技有限公司	20%

### 2、 税收优惠及批文

(1) 2023年11月30日, 北京飞天经纬科技股份有限公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为GR202311003785的高新技术企业证书, 有效期三年。自2023年至2026年享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

(2) 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》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定: 自2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%

的税率缴纳企业。《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）规定：自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司所有子公司均符合小微企业标准，享受小型微利企业所得税的优惠政策。

（3）根据政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号），本公司所有子公司均符合小微企业标准，享受“六税两费”减免政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	48,723.34	37,146.19
银行存款	28,493,648.42	11,410,238.94
其他货币资金	725,809.23	5,396,665.31
存放财务公司存款		
合 计	29,268,180.99	16,844,050.44
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为支付宝平台及微信公众号平台余额63,014.35元，存放在证券公司的存出投资款余额662,794.88元。

### 2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	3,765,001.00	5,403,334.35
合 计	3,765,001.00	5,403,334.35

### 3、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,130,990.23	9,939,144.82
其中: 6 个月以内	7,094,990.23	9,822,252.82
7-12 个月	36,000.00	116,892.00
1 年以内小计	7,130,990.23	9,939,144.82
1 至 2 年	341,507.19	380,362.33
2 至 3 年	26,515.00	555,135.62
3 至 4 年		504,481.99
4 至 5 年		2,831,450.21
5 年以上	98,480.00	
小 计	7,597,492.42	14,210,574.97
减: 坏账准备	142,385.22	3,915,252.65
合 计	7,455,107.20	10,295,322.32

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,597,492.42	100.00	142,385.22	1.87	7,455,107.20
其中:					
账龄组合	7,597,492.42	100.00	142,385.22	1.87	7,455,107.20
合 计	7,597,492.42	—	142,385.22	—	7,455,107.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,792,587.82	26.69	3,792,587.82	100.00	
按组合计提坏账准备	10,417,987.15	73.31	122,664.83	1.18	10,295,322.32
其中:					
账龄组合	10,417,987.15	73.31	122,664.83	1.18	10,295,322.32
合计	14,210,574.97	—	3,915,252.65	—	10,295,322.32

## ① 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中: [6个月以内]	7,094,990.23		
[7-12个月]	36,000.00	1,800.00	5.00%
1年以内小计	7,130,990.23	1,800.00	
1至2年	341,507.19	34,150.72	10.00%
2至3年	26,515.00	7,954.50	30.00%
3至4年			
4至5年			
5年以上	98,480.00	98,480.00	100.00%
合计	7,597,492.42	142,385.22	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	3,915,252.6			3,792,587.8		
坏账准备		19,720.39				142,385.22
	5			2		

合 计	3,915,252.65	19,720.39	3,792,587.82	142,385.22
-----	--------------	-----------	--------------	------------

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,792,587.82

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中国联合网络通信有限公司山东省分公司	业务往来款	1,672,587.82	预计无法收回	董事会批准	否
中国联合网络通信有限公司河南省分公司	业务往来款	2,120,000.00	预计无法收回	董事会批准	否
合 计	—	3,792,587.82	—	—	—

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为 6,646,125.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 87.48%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	577,287.84	98.13	2,019,991.82	96.09
1 至 2 年	11,000.00	1.87		
2 至 3 年				
3 年以上			82,201.69	3.91
合 计	588,287.84	—	2,102,193.51	—

本公司预付北京知乎网技术有限公司技术服务费，由于服务未到期至今尚未办理款项结算，预付的服务费作为预付款项列报。

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 543,567.64 元，占预付



账款年末余额合计数的比例为 92.40%，前五名单如下：

单位名称	年末余额
中铁建物业管理有限公司朝阳分公司	23,545.27
分众智媒广告有限公司	18,620.05
涿州市鑫扬通讯设备经营部	480,000.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	10,402.32
北京知乎网技术有限公司	11,000.00
合 计	543,567.64

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,945,789.14	1,388,240.69
合 计	1,945,789.14	1,388,240.69

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,473,114.79	904,669.21
1 至 2 年	110,320.00	237,052.70
2 至 3 年	163,546.00	41,100.00
3 至 4 年	26,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	200,000.00	235,000.00
小 计	1,973,480.79	1,417,821.91
减：坏账准备	27,691.65	29,581.22
合 计	1,945,789.14	1,388,240.69

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	1,775,647.62	1,105,197.34
备用金借款	50,000.00	191,111.07
代收代付款项	144,849.97	98,597.55
其他	2,983.20	22,915.95
小 计	1,973,480.79	1,417,821.91
减：坏账准备	27,691.65	29,581.22

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,945,789.14	1,388,240.69

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	29,581.22			29,581.22
2023 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,889.57			-1,889.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	27,691.65			27,691.65

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	29,581.22	- 1,889.57				27,691.65
合计	29,581.22	- 1,889.57				27,691.65

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京腾讯文化传媒有限公司	1,117,000.00	56.60	保证金	1年以内	
中国联合网络通信有限公司天津分公司	100,000.00	5.07	保证金	5年以上	
北京百度网讯科技有限公司	100,000.00	5.07	保证金	2-3年	
百度在线网络技术(北京)有限公司	100,000.00	5.07	保证金	1-2年	
分众智媒广告有限公司	100,000.00	5.07	保证金	1年以内	
合计	1,517,000.00	76.88	—	—	

#### 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	467,521.49	16,419.33
待认证进项税额		95.28
待摊销房租等	168,694.14	95,884.93
预缴企业所得税	9.18	5,246.07
合计	636,224.81	117,645.61

#### 7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	26,446,312.43	27,203,965.30
合计	26,446,312.43	27,203,965.30

#### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	29,800,595.37	392,091.45	1,343,373.35	31,536,060.17
2、本年增加金额			58,188.00	58,188.00
(1) 购置			58,188.00	58,188.00

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合 计
3、本年减少金额			133,737.12	133,737.12
(1) 处置或报废			133,737.12	133,737.12
4、年末余额	29,800,595.37	392,091.45	1,267,824.23	31,460,511.05
二、累计折旧				
1、年初余额	2,843,155.02	372,487.45	1,116,452.40	4,332,094.87
2、本年增加金额	725,911.92		76,633.89	802,545.81
(1) 计提	725,911.92		76,633.89	802,545.81
3、本年减少金额			120,442.06	120,442.06
(1) 处置或报废			120,442.06	120,442.06
4、年末余额	3,569,066.94	372,487.45	1,072,644.23	5,014,198.62
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	26,231,528.43	19,604.00	195,180.00	26,446,312.43
2、年初账面价值	26,957,440.35	19,604.00	226,920.95	27,203,965.30

#### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	942,153.26	942,153.26
2、本年增加金额	448,048.00	448,048.00
3、本年减少金额	930,652.30	930,652.30
4、年末余额	459,548.96	459,548.96
二、累计折旧		
1、年初余额	440,346.85	440,346.85
2、本年增加金额	461,751.08	461,751.08

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	461,751.08	461,751.08
3、本年减少金额	691,471.36	691,471.36
(1) 处置	691,471.36	691,471.36
4、年末余额	210,626.57	210,626.57
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	248,922.39	248,922.39
2、年初账面价值	501,806.41	501,806.41

### 9、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,293,933.37	4,293,933.37
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,293,933.37	4,293,933.37
二、累计摊销		
1、年初余额	3,966,587.91	3,966,587.91
2、本年增加金额	247,803.78	247,803.78
(1) 计提	247,803.78	247,803.78
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,214,391.69	4,214,391.69
三、减值准备		
1、年初余额		

项 目	软件	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	79,541.68	79,541.68
2、年初账面价值	327,345.46	327,345.46

## 10、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京飞天华软信 息技术有限公司	58,242.65					58,242.65
北京诚信捷通科 技发展有限公司	173,627.18					173,627.18
山东立远网络科 技有限责任公司	3,198,748.64					3,198,748.64
合 计	3,430,618.47					3,430,618.47

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京飞天华软信 息技术有限公司	58,242.65					58,242.65
北京诚信捷通科 技发展有限公司	173,627.1 8					173,627.18
山东立远网络科 技有限责任公司		3,198,748.6 4				3,198,748.6 4
合 计	231,869.8 3	3,198,748.6 4				3,430,618.4 7

## 11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	359,135.64		222,758.55		136,377.09
合 计	359,135.64		222,758.55		136,377.09

## 12、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	170,076.87	23,438.56	3,944,833.87	589,687.04
可抵扣亏损	26,545,207.53	3,100,256.34	31,378,686.40	3,003,369.62
交易性金融资产公允价值变动	870,223.88	43,511.19	674,820.39	16,870.51
租赁负债	231,940.43	11,597.02	315,778.16	15,788.91
合 计	27,817,448.71	3,178,803.11	36,314,118.82	3,625,716.08

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	248,922.39	12,446.12	501,806.41	25,090.32
合 计	248,922.39	12,446.12	501,806.41	25,090.32

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	23,616,319.72	19,802,887.98
合 计	23,616,319.72	19,802,887.98

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	101,969.56	101,969.56	
2025 年	11,732,678.89	11,732,678.89	
2026 年	5,799,837.32	5,799,837.32	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	3,500,007.81	2,168,402.21	
2028 年	2,481,826.14		
合 计	23,616,319.72	19,802,887.98	

**13、 应付账款**

项 目	年末余额	年初余额
项目服务费	4,478,805.10	374,528.29
合 计	4,478,805.10	374,528.29

注：年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**14、 合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
数字化营销服务	8,844,612.02	10,560,064.61
附近推项目款	18,144.65	317,814.09
移动化适配项目款		689,591.52
合 计	8,862,756.67	11,567,470.22

**15、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,069,912.4	39,120,056.9	37,529,275.21	4,660,694.1
	1	2		2
二、离职后福利-设定提存计划	258,273.47	3,766,197.94	3,712,966.42	311,504.99
三、辞退福利		513,073.00	513,073.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,328,185.8	43,399,327.8	41,755,314.63	4,972,199.1
	8	6		1

**(2) 短期薪酬列示**



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,901,745.80	34,608,062.78	33,040,534.73	4,469,273.85
2、职工福利费		53,662.66	53,662.66	
3、社会保险费	156,822.20	2,256,187.23	2,226,447.68	186,561.75
其中：医疗保险费	153,397.70	2,195,217.35	2,164,219.42	184,395.63
工伤保险费	3,424.50	60,969.88	62,228.26	2,166.12
4、住房公积金		2,157,027.00	2,163,911.00	-6,884.00
5、工会经费和职工教育经费	11,344.41	45,117.25	44,719.14	11,742.52
合 计	3,069,912.41	39,120,056.92	37,529,275.21	4,660,694.12

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	250,445.92	3,649,015.20	3,597,396.32	302,064.80
2、失业保险费	7,827.55	117,182.74	115,570.10	9,440.19
合 计	258,273.47	3,766,197.94	3,712,966.42	311,504.99

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按北京市最低社保缴费基数 的 16%、0.5% 每月向该等计划缴存费用，本公司之子公司山东立远网络科技有限责任公司分别按山东省最低社保缴费基数 的 16%、0.7% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 16、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	979,060.47	250,789.56

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	13,589.19	5,496.15
教育费附加	25,618.95	4,951.50
地方教育费附加	17,071.76	3,301.00
印花税	15,612.29	14,378.01
企业所得税	14.07	2,964.87
个人所得税	4,329.19	10,412.62
合 计	1,055,295.92	292,293.71

**17、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	294,914.60	169,769.55
合 计	294,914.60	169,769.55

## 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
代收代付款项	190,462.48	120,244.53
保证金	100,000.00	
其他	4,452.12	49,525.02
合 计	294,914.60	169,769.55

**18、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、20）	231,940.43	215,692.08
合 计	231,940.43	215,692.08

**19、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	373,443.22	244,138.09
合 计	373,443.22	244,138.09

**20、 租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	231,940.43	315,778.16
减：一年内到期的租赁负债	231,940.43	215,692.08
合 计		100,086.08

**21、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,287,000.00						64,287,000.00

**22、 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	342,042.60			342,042.60
合 计	342,042.60			342,042.60

**23、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,666,654.03			4,666,654.03
合 计	4,666,654.03			4,666,654.03

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

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

**24、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-14,245,446.40	-6,222,575.89

项 目	本 年	上 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,150.60
调整后年初未分配利润	-14,245,446.40	-6,226,726.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,583,422.26	-8,018,719.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-15,828,868.66	-14,245,446.40

## 25、 营业收入和营业成本

### （1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,351,933.61	161,612,991.58	89,988,872.70	78,687,165.69
合 计	190,351,933.61	161,612,991.58	89,988,872.70	78,687,165.69

### （2） 本年合同产生的收入情况

项目名称	收入金额
数字化营销服务	154,842,542.89
移动智能应用服务平台	17,142,965.80
云通信平台	18,366,424.92
合 计	190,351,933.61

## 26、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	43,969.39	36,627.69
教育费附加	55,473.30	23,014.25

项 目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	36,974.66	15,342.84
土地增值税	2,887.54	
房产税	257,350.02	257,386.03
土地使用税		3,025.04
车船使用税	400.00	400.00
印花税	85,369.14	46,014.00
合 计	482,424.05	381,809.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 27、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,586,781.64	10,837,849.49
使用权资产折旧	461,751.08	
服务费	219,386.72	34,320.99
租赁及物业费	138,283.55	276,039.96
业务招待费	129,791.64	92,067.91
差旅费	108,715.88	48,479.16
办公费	106,394.54	55,926.39
交通费	100,843.19	106,630.27
邮电通信费	83,772.55	180,777.17
汽车使用费	35,876.53	20,353.50
其他	114,966.58	256,414.06
合 计	15,086,563.90	11,908,858.90

## 28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,868,575.08	3,108,768.84
折旧与摊销	1,199,991.56	1,491,449.98
中介机构费用	361,878.89	395,313.29
办公费	117,843.82	162,752.83

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	54,381.34	115,482.18
邮电通讯费	51,128.32	49,624.82
租赁及物业费	50,871.25	71,436.91
服务费	42,925.90	2,424.53
交通费	28,839.60	30,652.46
差旅费	16,586.69	10,289.72
其他	165,522.36	114,902.44
合 计	4,958,544.81	5,553,098.00

**29、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,430,457.29	2,171,393.48
测试仪器购置费	123,505.58	250,208.73
无形资产摊销	18,928.96	81,338.19
技术服务费	5,440.85	28,083.58
差旅费	4,577.49	837.78
办公费	3,960.58	2,298.90
业务招待费		3,833.00
邮电通讯费		907.5
设计费		10,448.00
合 计	4,586,870.75	2,549,349.16

**30、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	23,358.77	9,368.25
减：利息收入	155,280.20	45,665.78
手续费支出	21,739.00	14,808.59
合 计	-110,182.43	-21,488.94

**31、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	404,584.96	45,785.85	404,584.96
进项税加计抵减	428,442.83	444,065.00	428,442.83
代扣个人所得税手续费	12,438.10	12,400.87	12,438.10
六税两费减半征收		6,437.59	
合 计	845,465.89	508,689.31	845,465.89

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

**32、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	24,902.31	157,467.53
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,123,878.65	921,875.71
合 计	-2,098,976.34	1,079,343.24

**33、 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-195,403.64	-506,621.19
合 计	-195,403.64	-506,621.19

**34、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-19,720.39	-44,019.82
其他应收款坏账损失	1,889.57	-14,635.95
合 计	-17,830.82	-58,655.77

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**35、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-3,198,748.64	
合 计	-3,198,748.64	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**36、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-32,733.43	-563.15	-32,733.43
合 计	-32,733.43	-563.15	-32,733.43

**37、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付款项	18.76	29,968.20	18.76
其他	1.37	32.02	1.37
合 计	20.13	30,000.22	20.13

**38、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,355.19		7,355.19
其中：固定资产	7,355.19		7,355.19
罚款支出	514.14	2,251.68	514.14
其他	177,442.39	13,604.80	177,442.39
合 计	185,311.72	15,856.48	185,311.72

**39、 所得税费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	437.33	2,994.99



项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	434,268.77	-17,858.86
合 计	434,706.10	-14,863.87

## (1) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-1,148,797.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-172,319.64
子公司适用不同税率的影响	6,375.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	580,948.46
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	132,057.56
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-260,529.25
研发费加计扣除的影响	-310,846.69
残疾人工资加计扣除的影响	-20,792.28
其他	479,812.30
所得税费用	434,706.10

## 40、 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	155,280.20	45,665.78
政府补助	404,584.96	45,785.85
备用金	280,476.61	994,934.29
保证金	1,162,742.85	1,347,800.00
代收社保款	4,723,825.56	3,894,532.89
业务往来款及代垫款	65,235.08	378,432.45
押金	100,731.34	43,426.51
其他	285,386.86	32.02
合 计	7,178,263.46	6,750,609.79

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
日常管理费用	2,280,896.94	2,083,058.57
租赁费	97,860.60	237,415.13
备用金	139,365.54	926,290.17
保证金	1,795,642.85	1,246,900.00
代付社保款	4,565,285.75	3,853,664.34
银行手续费	21,884.61	14,805.67
业务往来款及代垫款	247,600.89	204,420.61
押金	38,281.62	85,544.64
其他	186,384.41	39,472.06
合 计	9,373,203.21	8,691,571.19

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融入资金	9,752,992.34	20,922,351.51
合 计	9,752,992.34	20,922,351.51

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债的现金	557,967.70	486,005.87
偿还融入资金	9,799,165.02	20,990,090.94
合 计	10,357,132.72	21,476,096.81

## 41、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-1,583,503.72	-8,018,719.91
加: 资产减值准备	3,198,748.64	
信用减值损失	17,830.82	58,655.77

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	802,545.81	793,613.12
使用权资产折旧	461,751.08	279,280.13
无形资产摊销	247,803.78	277,136.76
长期待摊费用摊销	222,758.55	222,758.16
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）	32,733.43	563.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,355.19	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	195,403.64	506,621.19
财务费用（收益以“-”号填列）	23,358.77	9,368.25
投资损失（收益以“-”号填列）	2,098,976.34	-1,079,343.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	446,912.97	-25,973.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-12,644.20	8,114.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,260,162.32	-6,101,450.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,281,736.66	7,871,233.36
经营活动产生的现金流量净额	13,701,930.08	-5,198,142.21
<b>2、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	29,268,180.99	16,844,050.44
减：现金的年初余额	16,844,050.44	17,345,020.70
现金及现金等价物净增加额	12,424,130.55	-500,970.26

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	29,268,180.99	16,844,050.44
其中：库存现金	48,723.34	37,146.19
可随时用于支付的银行存款	28,493,648.42	11,410,238.94
可随时用于支付的其他货币资 金	725,809.23	5,396,665.31
二、年末现金及现金等价物余额	29,268,180.99	16,844,050.44

## 42、 租赁

### (1) 本公司作为承租人

本公司简化处理的短期租赁费用为 97,860.60 元；无简化处理的低价值资产租赁；与租赁相关的现金流出总额为 655,828.30 元。

## 七、 合并范围的变更

### 1、 非同一控制下企业合并

本公司本年度无非同一控制下企业合并变更情况。

### 2、 同一控制下企业合并

本公司本年度无同一控制下企业合并变更情况。

### 3、 其他原因的合并范围变动

本公司本年度新设子公司北京乐彩科技有限公司，本年纳入合并范围。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京飞天华软信息技术有限公司	北京	300 万元	北京	软件和信息 技术服务业	100.0 0		非同一控制 下企业合 并
飞天互联(北京)科技有限公司	北京	1000 万 元	北京	软件和信息 技术服务业	100.0 0		投资设立
北京诚信捷通科技发展有限公司	北京	4 万元	北京	软件和信息 技术服务业		100.0 0	非同一控制 下企业合 并
拓高科技(北京)有限公司	北京	1000 万 元	北京	软件和信息 技术服务业		100.0 0	非同一控制 下企业合 并
山东立远网络科技有限责任公司	山东	1000 万 元	山东	软件和信息 技术服务业	100.0 0		非同一控制 下企业合

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京乐彩科技有限公司	北京	1000 万元	北京	软件和信息技术服务业	65.00		并投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京乐彩科技有限公司	35.00	-81.46		174,918.54

## 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 12 月 31 日	
	资产合计	负债合计
北京乐彩科技有限公司	499,781.34	14.07

(续)

子公司名称	2023 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京乐彩科技有限公司		-232.73	-232.73	-218.66

## 九、 政府补助

## 1、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与收益相关	404,584.96	45,785.85

## 十、 关联方及关联交易

## 1、 本公司的实际控制人为自然人刘允锋

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、 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
刘允锋	董事长/总经理
刘芳	董事/副总经理
刘云	董事/副总经理
王斌	董事/副总经理
徐志东	董事
汤水生	监事/监事会主席
王倩倩	监事
胡红妮	监事

#### 4、 关联方交易情况

##### (1) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,275,344.58	3,280,125.86

#### 十一、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

#### 十二、 资产负债表日后事项

截至报告批准日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、 其他重要事项

##### 1、 分部信息

本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

##### 2、 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

#### 十四、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	923,276.76	821,439.40

项 目	年末余额	年初余额
合 计	923,276.76	821,439.40

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	463,238.69	406,016.28
1 至 2 年	110,000.00	194,500.00
2 至 3 年	146,500.00	26,500.00
3 至 4 年	26,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	200,000.00	212,000.00
小 计	946,238.69	839,016.28
减: 坏账准备	22,961.93	17,576.88
合 计	923,276.76	821,439.40

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	843,000.00	683,478.64
备用金借款	50,000.00	97,504.00
代收代付款项	51,248.20	57,574.62
其他	1,990.49	459.02
小 计	946,238.69	839,016.28
减: 坏账准备	22,961.93	17,576.88
合 计	923,276.76	821,439.40

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	946,238.69	100.00	22,961.93	2.43	923,276.76
其中: 组合 1	103,238.69	10.91	22,961.93	22.24	80,276.76

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	843,000.00	89.09			843,000.00
合计	946,238.69	—	22,961.93	—	923,276.76

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	839,016.28	100.00	17,576.88	2.09	821,439.40
其中：组合 1	155,537.64	18.54	17,576.88	11.30	137,960.76
组合 2	683,478.64	81.46			683,478.64
合计	839,016.28	—	17,576.88	—	821,439.40

## (4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	17,576.88			17,576.88
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,385.05			5,385.05
本年转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	22,961.93			22,961.93

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余 额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	17,576.8					
	8	5,385.05				22,961.93
合 计	17,576.8					
	8	5,385.05				22,961.93

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项 性质	账龄	坏账准 备年末 余额
北京腾讯文化传媒有限公司	240,000.00	25.36	保证金	1 年以内	
中国联合网络通信有限公司天津分公司	100,000.00	10.57	保证金	5 年以上	
北京百度网讯科技有限公 司	100,000.00	10.57	保证金	2-3 年	
百度在线网络技术(北京)有 限公司	100,000.00	10.57	保证金	1-2 年	
分众智媒广告有限公司	100,000.00	10.57	保证金	1 年以内	
合 计	—	67.64	—		

## 2、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,184,484.42	8,195,242.16
其中: 6 个月以内	5,148,484.42	8,078,350.16
7-12 个月	36,000.00	116,892.00
1 年以内小计	5,184,484.42	8,195,242.16
1 至 2 年	181,507.19	337,362.33
2 至 3 年	26,515.00	555,135.62
3 至 4 年		504,481.99
4 至 5 年		2,831,450.21
5 年以上	98,480.00	
小 计	5,490,986.61	12,423,672.31
减: 坏账准备	126,385.22	3,910,952.65
合 计	5,364,601.39	8,512,719.66

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,490,986.61	100.00	126,385.22	2.30	5,364,601.39
其中:					
账龄组合	5,490,986.61	100.00	126,385.22	2.30	5,364,601.39
合 计	5,490,986.61	—	126,385.22	—	5,364,601.39

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,792,587.82	30.53	3,792,587.82	100.00	
按组合计提坏账准备	8,631,084.49	69.47	118,364.83	1.37	8,512,719.66
其中:					
账龄组合	8,631,084.49	69.47	118,364.83	1.37	8,512,719.66
合计	12,423,672.31	—	3,910,952.65	—	8,512,719.66

## ① 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	5,148,484.42		
7-12 个月	36,000.00	1,800.00	5.00%
1 年以内小计	5,184,484.42	1,800.00	
1 至 2 年	181,507.19	18,150.72	10.00%
2 至 3 年	26,515.00	7,954.50	30.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	98,480.00	98,480.00	100.00%
合计	5,490,986.61	126,385.22	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,910,952.65	8,020.39		3,792,587.8		126,385.22

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
				2		
合计	3,910,952.65	8,020.39		3,792,587.82		126,385.22

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,792,587.82

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中国联合网络通信有限公司山东省分公司	业务往来款	1,672,587.82	预计无法收回	董事会批准	否
中国联合网络通信有限公司河南省分公司	业务往来款	2,120,000.00	预计无法收回	董事会批准	否
合计	—	3,792,587.82	—	—	—

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额为 5,660,036.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 86.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 932,417.61 元。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,510,092.26		22,510,092.26	22,010,092.26		22,010,092.26
合计	22,510,092.26		22,510,092.26	22,010,092.26		22,010,092.26

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
飞天互联（北京）科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京飞天华软信息技术有限公司	2,010,092.26			2,010,092.26
山东立远网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京乐彩科技有限公司		500,000.00		500,000.00
合 计	22,010,092.26	500,000.00		22,510,092.26

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,643,507.47	89,202,501.05	47,841,474.47	36,533,217.03
合 计	107,643,507.47	89,202,501.05	47,841,474.47	36,533,217.03

##### (2) 本年合同产生的收入情况

产品分类	金额
数字化营销服务	90,500,541.67
移动智能应用服务平台	17,142,965.80
合 计	107,643,507.47

#### 十五、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,088.62	
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	404,584.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,319,282.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-177,936.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	440,880.93	

项 目	金 额	说 明
小 计	-1,691,841.42	
减: 所得税影响额	-21,284.70	
少数股东权益影响额 (税后)	-192.50	
合 计	-1,670,364.22	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.92	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.16	0.0014	0.0014

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,609,927.17	3,625,716.08	3,586,917.50	3,599,742.49
递延所得税负债		25,090.32		16,975.59
未分配利润	-14,236,144.99	-14,245,446.4	-6,222,575.89	-6,226,726.49
所得税费用	-20,014.68	-14,863.87	-193,689.39	-189,538.79
净利润	-8,013,569.10	-8,018,719.91	-10,837,886.44	-10,842,037.04

#### (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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，首次执行上述解释的累积影响数，调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	15,788.91	
递延所得税负债	25,090.32	
未分配利润	-9,301.41	
所得税费用	5,150.81	
净利润	-5,150.81	

## 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, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,088.62
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	404,584.96
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,319,282.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-177,936.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	440,880.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,691,841.42</b>
减: 所得税影响数	-21,284.70
少数股东权益影响额(税后)	-192.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,670,364.22</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

北京飞天经纬科技股份有限公司

董事会

2024年4月24日