

证券代码：839515

证券简称：护航科技

主办券商：首创证券



护航科技股份有限公司
Novots Technologies Limited



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、公司负责人成立新、主管会计工作负责人黄木花及会计机构负责人（会计主管人员）黄木花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“九、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

因公司与客户和供应商签署的合同及保密协议有相关保密条款，泄露客户名称和供应商名称会导致公司违约，为了保护客户和供应商及公司的商业机密，本年度因公司与客户签署的合同及保密协议有相关保密条款，为了保护客户的商业机密，本年度报告中“主要客户情况”、“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”、“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”中部分客户的名称以代号披露，若涉及分析说明部分延续同样代号。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	30
第五节	行业信息	34
第六节	公司治理	39
第七节	财务会计报告	45
附件	会计信息调整及差异情况	165

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
护航科技、公司、本公司、挂牌公司、发行人	指	护航科技股份有限公司
上海护航	指	上海护航企业管理咨询有限公司
厦门护航	指	厦门护航诺维信息科技有限公司
深圳护航	指	深圳护航诺维管理咨询有限公司
北京闪服	指	北京闪服科技有限公司
护航智维	指	北京护航智维科技有限公司
武汉护航	指	武汉护航睿维技术服务有限公司
成都护航	指	成都护航智维科技有限公司
杭州护航	指	杭州护航睿维技术服务有限公司
广州护航	指	广州护航睿维技术服务有限公司
青岛护航	指	青岛护航智维科技有限公司
北京拓唯	指	北京拓唯科技有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
《公司章程》	指	护航科技股份有限公司公司章程
股东大会	指	护航科技股份有限公司股东大会
董事会	指	护航科技股份有限公司董事会
监事会	指	护航科技股份有限公司监事会
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》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
首创证券、主办券商	指	首创证券股份有限公司
会计师、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元	指	人民币元
ITSS	指	Information Technology Service Standards,信息技术服务标准
ITO	指	Technology Outsourcing,信息技术外包
BPO	指	Business Process Outsourcing,业务流程外包

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	护航科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Novots Technologies Limited		
	NOVOTS		
法定代表人	成立新	成立时间	2005年6月27日
控股股东	控股股东为（成立新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（成立新），一致行动人为（苑月玲、蔡靖）
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）-软件和信息技术服务业（I65）-运行维护服务（I6540）		
主要产品与服务项目	IT 运维服务、软件开发和其他业务		
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	护航科技	证券代码	839515
挂牌时间	2016年11月1日	分层情况	创新层
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）	103,140,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王恕	联系地址	北京市昌平区中关村生命科学园生命园路4号院4号楼二层
电话	010-53276166	电子邮箱	investors@novots.com
传真	010-53276168		
公司办公地址	北京市昌平区中关村生命科学园生命园路4号院4号楼二层	邮政编码	102206
公司网址	http://www.novots.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	91110108777076071C		
注册地址	北京市经济技术开发区科谷一街10号院6号楼6层605-3D室		
注册资本（元）	103,140,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：报告期内，公司的注册地址由北京市海淀区北清路81号院一区4号楼12层1201变更为北京市北京经济技术开发区科谷一街10号院6号楼6层605-3D室。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式：

公司主营业务为面向大中型企事业单位提供 IT 运维、软件开发等服务，公司聚焦企业级 IT 服务市场，凭借专业技术团队，向客户提供现场服务和远程服务相结合的一站式 IT 服务，保障客户 IT 系统的整体安全、稳定、高效运行。

近年来，数字经济迅猛发展，数字技术创新日新月异，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的信息技术服务形态。我国经济的转型和发展以及新业态的出现带来了大量新的信息技术服务业机会。近年来，国家给予软件和信息技术服务业诸多政策支持。国务院、工信部等主管机关先后颁布的一系列政策法规，为本行业的发展创造了良好的宏观政策环境。

随着各行各业信息化建设的不断深入，数字化转型的持续推进，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的业态，数字经济迅猛发展，IT 系统规模及复杂程度日趋增长，导致管理复杂度越来越高，IT 运维需求不断提升。一方面，大型的跨国企业凭借成熟的应用模式以及全球的交付能力逐步进入国内市场；另一方面，本土企业众多，竞争激烈，整体技术能力及服务水平等方面迅速提高，但市场集中度尚不明显。此外，信息技术应用创新产业发展迅速，本土企业也将迎来加速发展的黄金时期。随着信息化成熟度的不断提升，客户对服务商的服务质量、服务经验以及跨区域交付能力有着越来越高的要求。公司具有全国交付能力、深厚客户基础、标准化服务体系和丰富行业经验，将在激烈的竞争格局中取得一定竞争优势。公司通过技术创新不断提高服务能力，将国家标准、行业实践、流程规范和前沿技术等有机结合，形成了运维服务能力模型、智能运维平台、软件静态代码扫描产品、低代码平台等一系列创新技术，公司持续的技术创新是收入增长的保障。

公司基于多年 IT 运维服务管理经验积累和行业实践总结，结合 ITIL 管理实践与 ITSS 标准，建立了一套完善的 IT 运维服务管理体系，实现了标准化、流程化、数字化的公司-项目两级管控体系。

在公司级管理层面，以业务为视角，关注服务连续性、信息安全、能力管理和客户满意度，建立了从服务设计、服务转换、服务运营到持续改进的闭环管理体系，对运维业务进行全生命周期管理。通过公司特色化的运维服务能力模型(包括运维业务发展历史数据分析模型、运维服务能力管理计划实施情况模型、运维服务能力管理改进效果模型、运维服务交付模型、例行操作响应支持数据分析模型、人员技能评测模型、备件管理模型、发现问题模型、运维服务与需方业务关联度模型)，为客户解决运维场景中的痛点，规范运维业务的服务交付、服务运营、人才梯队建设以及服务能力持续改进等多个环节，降低运营风险，提升运营效率和质量，实现管理赋能。

在项目级管理层面，通过“O+4S（运营顾问 Operation Consultant、工作说明书 SOW、服务级别协议 SLA、服务交付标准 SDS、标准操作程序 SOP）”的服务模式，将公司积累的服务经验和行业标准导入到客户现场，建立以业务为视角的服务目录，将服务内容标准化；结合项目交付内容例行操作、响应支持、优化改善、调研评估的特点，通过建立一系列的操作规程控制风险；通过服务级别管理流程，挖掘、管理、实现客户需求；通过服务报告管理流程，实现服务成果有形化；通过事件、问题、

变更、发布、配置管理等流程，使服务有序可控；通过业务关系管理、持续性和可用性管理流程提高客户满意度。

公司的营业成本主要包括人工成本、技术服务采购、软硬件采购以及其他成本。报告期各期，公司人工成本占比较高，是影响成本的主要因素。公司为了加大市场开发力度、扩展区域覆盖面、提升服务质量及响应效率，需建设覆盖全国主要城市的营销和服务网络，用于增强客户粘性、扩大市场占有率、提升品牌影响力。在公司营销和服务网络建设过程中，同步建立与之相适应的经营管理能力和内部控制体系。未来公司将通过深挖内部管理和技术优化，持续提高经营效率和盈利能力。

1、销售模式

公司主要采用直接销售模式，公司按行业发展情况和市场调研情况制定年度销售目标，并根据客户的行业属性、地域分布和业务特点，在北京、上海、深圳、广州、杭州、武汉、成都、厦门、青岛等全国重点城市设立子/分公司，子/分公司以本地业务机会为主，同时兼顾周边地区的潜在业务机会。公司拥有经验丰富的销售团队，销售人员与潜在客户保持沟通并跟进项目机会，同时进行商机分析、资料管理、项目评估，最终完成合同签订。

2、采购模式

公司制定了采购相关管理制度等规范采购行为，由商务部负责公司的采购工作，对采购产品及服务的质量、价格、商务条款等进行全面审核，有效完成对采购产品及服务的控制和管理，确保相关产品及服务满足合同规定的技术及质量要求。同时，商务部负责每年定期组织供应商的重新评估和选择工作，及时通报评估结果，建立《合格供应商名单》。

公司采购主要分为日常办公采购和项目类采购，其中：日常办公采购为公司根据经营需求发生的非项目类采购，以直接采购为主，主要包括公司的固定资产类、办公耗材、办公软件等；项目类采购包括软硬件采购、第三方技术服务采购，实行“以销定采”的采购模式，即公司根据项目实际需求、项目进展、质量要求等情况编制采购计划，采购人员向多家供应商进行询价，根据询价结果以及供应商实力、资质等因素，确定性价比最优的供应商。

3、研发模式

公司研发工作主要包括：需求分析、项目立项、开发测试、项目结项等阶段，公司会对各个阶段进行管理和评审。在研发过程中，公司多采用敏捷开发、瀑布开发模式，通过迭代和并行的方式提高效率缩短研发周期。

公司研发模式以自主研发为主，委托研发为辅。公司建立了一支专业的研发团队，研发团队以主营业务发展需要为依托，结合行业的发展动向，开展研发活动，确保公司的产品或者服务能够在市场中保持一定优势。针对委托研发，公司与第三方机构在协议中明确约定了对研究开发成果及其相关知识产权的权利归属，并明确了双方在合作过程中对相关技术信息和经营信息的保密义务、纠纷解决条款。委托研发的内容非公司核心技术范畴，公司业务所运用到的核心技术仍为自主研发取得。

4、盈利模式

公司基于对客户业务及其所处产业链的深刻理解和多年来企业信息化实施的业务经验积累，根据客户的需求，向客户提供 IT 运维、软件开发相关业务，提升客户在生产、经营过程中的信息化水平，帮助客户实现降本增效之目的，同时公司获取合理收益。报告期内，公司的盈利来自于向客户提供相关业务所形成的收入与其成本费用之间的差额。

5、服务模式

公司在服务过程中，坚持遵循公司 IT 运维服务管理体系，对服务全过程进行严格化、标准化的管控，具体服务模式分为现场支持和非现场支持两种服务模式，其中现场支持又包括常驻现场服务和临时性现场服务。

公司结合国家产业政策、行业发展趋势、市场竞争态势、主营业务特点、客户需求变化等因素，在业务发展过程中持续完善优化形成当前商业模式。报告期内，公司商业模式及影响公司商业模式的关键因素未发生重大变化。

二、经营计划

1、公司年度经营计划以公司战略为出发点，结合行业发展趋势动态，持续在新技术研发和应用方面进行投入，推进运维服务能力建设目标的落实，以运维业务数据的量化分析为依据，协同区域化业务布局，实现资源配置和资产利用的效率最大化，优化各大业务板块和经营单元的目标及资源，指导生产经营活动。

2、报告期内公司经营业绩情况

(1) 营业收入情况：报告期内，公司实现营业收入 28,096.12 万元，较上年减少 1.65%。

(2) 营业成本情况：报告期内，公司营业成本 19,727.11 万元，较上年减少 0.87%。

(3) 盈利情况：报告期内实现净利润 3,782.63 万元，较上年增加 55.18%，盈利能力较上年有较大提升。

(4) 公司经营活动产生的现金净流入为 2,665.14 万元，较上年减少 50.46%。主要系销售商品、提供劳务收到的现金比上年减少所致。

(二) 行业情况

当今世界正经历百年未有之大变局，新一轮科技革命和产业变革深入发展，信息技术服务业发展环境日趋复杂，机遇和挑战均有新变化，信息技术服务业面临巨大的发展机遇。国内大循环为主体、国内国际双循环的新发展格局正加速形成，数字经济迅猛发展，数字技术创新日新月异，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的信息技术服务形态。我国经济的转型和发展以及新业态的出现带来了大量新的信息技术服务业机会。

(1) 产业规模持续增长

IT 服务行业作为国家战略发展中重要的新兴产业，为了促进信息化产业发展以及数字化转型，近年来国家陆续出台了一系列政策和发展规划推动 IT 服务行业的发展以保障企业 IT 系统稳定、可靠、安全地运行，促进了行业健康发展。在国家政策、市场需求和产业资金不断改善和发展的驱动下，国内信息技术服务业继续呈现平稳向好发展态势，收入快速增长，增速高于软件产业整体水平。近年来，金融、电信、能源、交通、政府等领域的 IT 系统建设投资保持了高速增长，随着国内企业信息化水平的提升，IT 运维服务的市场规模进一步扩大。2023 年第三方运维服务市场规模达到 1694 亿元，2020-2023 年的年复合增长率为 14.5%，增长势头将继续保持。

(2) 传统服务加速转型升级

大数据、云计算、物联网、人工智能等新兴技术的落地推广，极大地丰富了 IT 服务行业的技术手段和实现方式，能够在 IT 系统规模持续扩大、复杂度不断提升背景下全面提升 IT 服务标准化、自动化、智能化水平，与新兴技术的深度融合成为 IT 服务行业发展的重要引擎，为行业的进一步发展提供技术支撑。

传统的信息技术服务，如信息技术咨询规划、软硬件涉及与开发、系统集成、运行维护服务在新技术的加持下，为满足市场需求，加快转型升级。咨询设计服务方面，由信息化工程咨询服务逐步转变为业务数字化转型咨询服务；开发服务方面，由传统瀑布开发模式向微服务开发模式转变；信息系统集成实施服务方面，从基础软硬件集成服务，向基础设施搭建、数据整合与共享、应用重构和上云部署等全栈式集成服务转变；运行维护服务方面，由基于人员、流程、资源和技术的传统运维模式向由基于知识、数据、算法、算力的智能运维模式转变。

（3）新模式新业态不断涌现

随着我国数字化建设持续推进，企业的数字化转型已经开始渗透到各行业，IT 运维服务作为数字化建设后期维护的一个重要环节，其重要性逐渐突显，IT 运维服务行业正处于快速发展阶段。数字化转型过程中，5G、云计算、区块链、人工智能、数字孪生、北斗通信等新一代信息技术的应用，为信息技术服务提供了新的实现手段，同时赋予了其更多的内涵，促使数据服务、区块链服务、数字内容处理服务、数字化转型服务等新兴信息技术服务的不断涌现与迅猛发展。服务模式也由传统的人月方式、项目方式扩展到云订阅、在线调用等数字化方式。信息技术服务业态与技术创新不断涌现，让信息技术服务业走向多元化发展模式。

（4）发展与安全长期共存

从国际情况来看，加强本土信息技术产业扶持成为世界各国发展主基调；从国内情况来看，把安全发展贯穿国家发展各领域和全过程，防范和化解影响我国现代化进程的各种风险，筑牢国家安全屏障。

（三）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	<p>1、2021年10月公司被北京市经济和信息化局认定为北京市“专精特新”中小企业，编号：2021ZJTX084；</p> <p>2、2023年12月公司取得北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化委员会、北京市住房和城乡建设委员会、北京市市场监督管理局联合颁发的《北京市新技术新产品（服务）证书》（代码安全卫士），编号：XCP2023IT1143；</p> <p>3、2023年12月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联合颁发的《高新技术企业证书》，编号：GR202311007742；</p> <p>4、2023年12月成都护航取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号：GR202351004219。</p>

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	280,961,168.93	285,688,045.35	-1.65%
毛利率%	29.79%	30.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,826,325.83	24,376,176.81	55.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,277,542.45	20,648,379.50	51.48%
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）	15.29%	11.27%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.64%	9.54%	-
基本每股收益	0.37	0.24	54.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	308,265,088.49	297,088,461.20	3.76%
负债总计	41,908,203.75	68,557,902.29	-38.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	266,356,884.74	228,530,558.91	16.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.58	2.22	16.22%
资产负债率%（母公司）	26.60%	28.11%	-
资产负债率%（合并）	13.59%	23.08%	-
流动比率	5.31	3.86	-
利息保障倍数	87.55	81.86	-
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	26,651,417.90	53,801,553.06	-50.46%
应收账款周转率	2.51	2.42	-
存货周转率	136.16	48.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.76%	18.37%	-
营业收入增长率%	-1.65%	2.49%	-
净利润增长率%	55.18%	-6.48%	-

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
----	------	------	-----

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	例%
货币资金	11,093,111.65	3.60%	9,183,745.72	3.09%	20.79%
应收票据	1,200,000.00	0.39%	-	-	-
应收账款	106,778,896.20	34.64%	94,885,845.45	31.95%	12.53%
交易性金融资产	94,653,841.28	30.71%	151,297,299.41	50.93%	-37.44%
应收款项融资	2,469,533.50	0.80%	2,302,194.00	0.77%	7.27%
预付款项	30,704.49	0.01%	878,217.89	0.30%	-96.50%
存货	320,784.85	0.10%	2,576,761.22	0.87%	-87.55%
其他流动资产	4,529,134.88	1.47%	2,827,124.53	0.95%	60.20%
长期股权投资	829,891.44	0.27%	685,963.73	0.23%	20.98%
使用权资产	455,494.78	0.15%	222,703.09	0.07%	104.53%
递延所得税资产	1,055,962.49	0.34%	1,853,255.30	0.62%	-43.02%
其他非流动资产	55,373,646.55	17.96%	-	-	-
短期借款	-	-	30,000,000.00	10.10%	-100.00%
应付账款	13,700,114.77	4.44%	7,036,575.87	2.37%	94.70%
预收款项	26,666.65	0.01%	59,047.62	0.02%	-54.84%
应交税费	1,659,683.26	0.54%	2,809,864.70	0.95%	-40.93%
其他应付款	965,270.52	0.31%	1,902,602.47	0.64%	-49.27%
一年内到期的非流动负债	304,990.77	0.10%	149,391.60	0.05%	104.16%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据较上年末增加 120 万元，主要系非 6+9 银行承兑汇票增加所致；
- 2、交易性金融资产较上年末减少 37.44%，主要系本期购买可转让大额存单增加、理财产品减少所致；
- 3、预付款项较上年末减少 96.50%，主要系公司预付的第三方技术服务供应商款项较上年减少所致；
- 4、存货较上年末减少 87.55%，主要系部分项目验收，结转成本所致；
- 5、其他流动资产较上年末增加 60.20%，主要系上市费用增加所致；
- 6、使用权资产较上年末增加 104.53%，主要系公司增加资产租赁所致；
- 7、递延所得税资产较上年末减少 43.02%，主要系未来期间可使用弥补亏损产生的可抵扣暂时性差异减少所致；
- 8、其他非流动资产较上年末增加 5,537.36 万元，主要系公司购买的可转让大额存单及定期存款所致；
- 9、短期借款较上年末减少 3,000.00 万元，主要系公司归还银行短期借款所致；
- 10、应付账款较上年末增加 94.70%，主要系公司应付商品采购款余额增加所致；
- 11、预收款项较上年末减少 54.84%，主要系公司预收租金物业费减少所致；
- 12、应交税费较上年末减少 40.93%，主要系应交增值税和企业所得税余额减少所致；
- 13、其他应付款较上年末减少 49.27%，主要系待支付的员工报销款及代扣代缴社保款减少所致；
- 14、一年内到期的非流动负债较上年末增加 104.16%，主要系一年内到期的租赁负债增加所致。

（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	280,961,168.93	-	285,688,045.35	-	-1.65%
营业成本	197,271,149.47	70.21%	199,006,940.84	69.66%	-0.87%
毛利率%	29.79%	-	30.34%	-	-
销售费用	10,697,079.31	3.81%	11,678,940.60	4.09%	-8.41%
管理费用	25,638,265.73	9.13%	29,701,155.96	10.40%	-13.68%
研发费用	13,448,226.49	4.79%	12,224,789.45	4.28%	10.01%
财务费用	464,623.86	0.17%	647,416.07	0.23%	-28.23%
其他收益	2,016,855.47	0.72%	3,225,282.08	1.13%	-37.47%
公允价值变动收益	2,834,875.03	1.01%	-610,122.68	-0.21%	-
信用减值损失	1,161,434.01	0.41%	-8,382,145.33	-2.93%	-
资产处置收益	-	-	93,527.71	0.03%	-100.00%
营业外支出	38,300.96	0.01%	647.93	0.00%	5,811.28%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用较上年减少 28.23%，主要系公司本年归还银行短期借款，借款利息减少所致；
- 2、其他收益较上年减少 37.47%，主要系公司本年收到的政府补助减少所致；
- 3、公允价值变动收益较上年增加 344.50 万元，主要系公司本年持有的理财产品公允价值上升所致；
- 4、信用减值损失较上年减少 954.36 万元，主要系上年度公司部分客户应收款项无法收回，全额计提坏账准备所致；
- 5、资产处置收益较上年减少 9.35 万元，主要系使用权资产处置利得减少所致；
- 6、营业外支出较上年增加 3.77 万元，主要系固定资产报废损失增加所致。

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	280,342,487.02	285,050,532.97	-1.65%
其他业务收入	618,681.91	637,512.38	-2.95%
主营业务成本	196,875,863.72	198,616,340.60	-0.88%
其他业务成本	395,285.75	390,600.24	1.20%

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
IT 运维服务	256,714,005.56	184,376,681.77	28.18%	-4.11%	-2.41%	-1.25%

软件开发	17,640,069.07	9,925,470.57	43.73%	15.27%	9.79%	2.80%
其他业务	5,988,412.39	2,573,711.38	57.02%	194.27%	301.13%	-11.45%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境外	3,158,690.62	2,347,327.93	25.69%	24.79%	32.66%	-4.41%
境内	277,183,796.40	194,528,535.79	29.82%	-1.89%	-1.18%	-0.50%

收入构成变动的原因：

- 1、境外客户收入比上年增加 24.79%，主要系部分客户境外需求增加所致；
- 2、境内客户收入比上年减少 1.89%，主要系部分老客户需求减少所致。

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 A 及其关联方	39,323,152.80	14.00%	否
2	客户 B 及其关联方	18,183,002.34	6.47%	否
3	四川天府银行股份有限公司	16,068,869.85	5.72%	否
4	客户 C 及其关联方	11,763,274.38	4.19%	否
5	广东美的制冷设备有限公司	11,702,511.63	4.17%	否
合计		97,040,811.00	34.55%	-

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	迈动互联（北京）信息科技有限公司	3,040,429.78	10.69%	否
2	厦门优联众智信息技术有限公司	1,899,404.20	6.68%	否
3	四象安澜（北京）科技有限公司	1,626,942.19	5.72%	否
4	亿科邦（厦门）信息技术有限公司	1,581,460.83	5.56%	否
5	未来数科（北京）信息技术有限公司	1,547,178.21	5.44%	否
合计		9,695,415.21	34.09%	-

(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	26,651,417.90	53,801,553.06	-50.46%

投资活动产生的现金流量净额	8,339,345.76	-153,330,795.35	-
筹资活动产生的现金流量净额	-32,112,846.19	28,365,154.27	-213.21%

现金流量分析：

- 1、本年度公司经营活动产生的现金流量净流入为 2,665.14 万元，比上年减少 2,715.01 万元。主要系销售商品、提供劳务收到的现金比上年减少 2,715.58 万元。
- 2、本年度公司投资活动产生的现金流量净流入较上年增加 16,167.01 万元，主要系公司本年赎回理财产品用于补充流动资金所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净流出较上年增加 6,047.80 万元，主要系公司本年归还上年银行短期借款 3,000.00 万元所致。

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
上海护航企业管理咨询有限公司	控股子公司	IT服务	50,000,000.00	26,328,085.79	19,814,017.58	48,608,681.87	3,577,491.00
厦门护航诺维信息科技有限公司	控股子公司	IT服务	8,000,000.00	14,312,965.19	11,430,794.18	24,643,595.11	1,834,635.59
深圳护航诺维管理咨询有限公司	控股子公司	IT服务	10,000,000.00	6,134,940.38	4,424,013.10	22,053,220.21	1,190,098.09
北京闪服科技有限公司	控股子公司	IT服务	3,000,000.00	9,316,351.04	5,717,879.21	27,147,881.97	1,821,803.73
北京护航智	控	IT	20,000,000.00	24,785,806.45	21,589,253.52	33,903,046.18	6,614,860.78

维科技有限公司	股 子 公 司	服 务					
武汉护航睿 维技术服务 有限公司	控 股 子 公 司	IT 服 务	10,000,000.00	6,272,111.48	4,865,605.57	17,282,402.81	1,234,861.62
成都护航智 维科技有限 公司	控 股 子 公 司	IT 服 务	20,000,000.00	20,172,269.70	7,234,397.92	26,606,606.13	3,508,699.61
杭州护航睿 维技术服务 有限公司	控 股 子 公 司	IT 服 务	10,000,000.00	2,599,486.53	2,410,045.20	7,939,498.51	395,443.64
广州护航睿 维技术服务 有限公司	控 股 子 公 司	IT 服 务	10,000,000.00	3,196,243.68	1,904,262.29	13,162,414.45	605,475.91
青岛护航智 维科技有限 公司	控 股 子 公 司	IT 服 务	10,000,000.00	8,005,787.60	5,613,415.39	18,458,671.65	2,413,415.39
北京拓唯科 技有限公司	参 股 公 司	软 件 开 发	1,000,000.00	2,405,623.62	2,371,118.41	1,632,172.42	411,222.04

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京拓唯科技有限公司	北京拓唯于 2016 年 04 月 22 日，现持有北京市海淀区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91110108MA00507B90 的《营业执照》，注册地址为北京市海淀区阜石路甲 69 号院 4 号楼 5 层 503，法定代表人为迟鹏，注册资本为 100 万元人民币。 经营范围为：技术开发、技术转让、技术咨询、	公司参股主要是为了拓宽公司的经营范围，增强公司的市场竞争力，增强公司的营利能力。

	技术服务、技术推广；计算机技术培训；基础软件服务、应用服务；计算机系统服务；数据处理；计算机维修；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备。 公司持有北京拓唯 35%的股份。	
--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青岛护航智维科技有限公司	新设立	本次投资可进一步提升公司综合实力和核心竞争力，延伸产业链，为公司长期发展培育新的业务增长点，不会对公司整体生产经营和业绩造成影响。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	94,653,841.28	0	不存在
银行理财产品	募集资金	-	-	不存在
合计	-	94,653,841.28	-	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	13,448,226.49	12,224,789.45
研发支出占营业收入的比例%	4.79%	4.28%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	5
本科以下	48	49
研发人员合计	53	54
研发人员占员工总量的比例%	3.45%	3.74%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	3
公司拥有的发明专利数量	2	2

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

(一) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”及附注五、33“营业收入及营业成本”。

由于收入是关键业绩指标，可能存在护航科技公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的确认，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价护航科技公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 检查护航科技公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款和履约义务，以评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 在分析性复核的基础上，通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、

销售发票、服务确认单等；

(4) 对重要客户进行函证，包括应收账款余额和销售收入金额；

(5) 选取主要的客户，对其进行实地走访，通过访谈确认其交易的真实性。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认；

(7) 对收入、毛利率波动等实施分析程序。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金额工具”及附注五、4“应收账款”。

由于应收账款金额重大，其减值涉及管理层的重大判断和估计，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价公司与应收账款减值相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 对比同行业上市公司会计政策，分析护航科技公司坏账准备会计政策的合理性；

(3) 结合护航科技公司以前年度坏账损失的实际发生情况，分析护航科技公司依据其会计政策计提的坏账准备的充分性；

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

(5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

(6) 结合函证结果及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终将社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展并与社会共享企业发展成果。认真履行作为企业应该履行的社会责任，

做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，目前已安置 7 名残疾人就业。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业政策变化风险	<p>风险因素：近年来，我国数字经济迅猛发展，数字技术创新日新月异，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的信息技术服务形态。我国经济的转型和发展以及新业态的出现带来了大量新的信息技术服务业机会，国家给予软件和信息技术服务业诸多政策支持。国务院、工信部等主管机关先后颁布的一系列政策法规，为本行业的发展创造了良好的宏观政策环境。软件和信息技术服务业近年来的快速发展与上述政策密切相关，如果未来国家对 IT 服务行业的扶持政策发生不利变化，将会对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司经过十多年的努力发展，已经在优势领域积累了大量客户，拥有丰富的行业经验和核心技术，并在行业内具有一定品牌影响力。即使受到政策影响，公司有能力和持续发展持续盈利。</p>
2、市场竞争风险	<p>风险因素：公司所处行业为软件和信息技术服务业，软件和信息技术服务业随着互联网技术不断发展，新技术、新产品不断推陈出新，市场需求持续增长，行业内原有竞争对手的规模和竞争力不断提高，同时市场新进入的竞争者也逐步增多。如果公司未能紧跟市场需求持续增强产品研发、技术创新和客户服务等方面的实力，则可能在不断加剧的市场竞争中处于劣势，对经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司有多年积累的世界 500 强企业服务的深厚实施经验，在专业度上可以与国外大型同类企业媲美；同时有具备覆盖中国全境的且经过实践检验的交付体系。在此基础上，公司通过采用现代化管理方法，提高企业经营管理水平，提高团队服务水平，进一步夯实了在业界立足的基础。</p>
3、人力成本上升风险	<p>风险因素：公司是技术密集型企业，主要依托专业人才为公司创造价值，人工成本是公司经营的主要成本，占比较大。随着国家经济水平的不断提高、员工素质的普遍提升，人力成本也随之不断上涨。如果公司不能有效提高业务收入水平和管理效</p>

	<p>率，控制人员成本，未来存在盈利水平下降的风险。</p> <p>应对措施：应对可能面临的人力成本上升风险，公司将通过精细化、集约化管理来提高劳动生产率，走内涵式和可持续发展的发展之路，围绕员工的核心能力，优化公司的组织结构和运营流程，以减少不必要的冗员。通过自动化手段，提高人员工作效率，同时通过培训体系持续性提升员工技能，降低边际成本，实现人才使用和管理的良性循环。</p>
4、税收优惠风险	<p>风险因素：公司取得了由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共同批准核发的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，公司按 15%的比例缴纳企业所得税。另外，国家为了支持企业的发展，还推出了一些税收优惠政策，如果相关的税收优惠政策发生调整，公司会存在税收优惠风险。另外，依据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)、《关于实施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 2021 年第 12 号)、《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)、《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)，各子公司相应符合上述通知享受税收优惠的条件。若相关税收优惠政策出现变化，或公司无法满足相关税收政策的要求，将导致公司税收成本增加，对公司盈利能力产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将持续完善服务管理体系和技术创新领域，增强客户粘性，以对客户的价值换取更高的利润回报。同时深入开拓国内市场，实现运维服务收入持续稳步增长，来应对可能存在的税收优惠风险。</p>
5、应收账款发生坏账风险	<p>风险因素：截至报告期末，公司应收账款净额为 10,677.89 万元，占同期营业收入的比例为 38.00%，金额较大、占比较高。如果公司客户受宏观经济波动或者行业周期等因素影响，生产经营状况发生重大不利变化，公司应收账款存在规模持续增加，甚至发生实际坏账损失的风险，将对公司净利润、现金流及偿债能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司应收账款账龄基本在一年以内，客户主要为信用良好并具有较强的经济实力的大型企业。为控制应收账款坏账风险，公司制定科学、有效的应收账款管理制度。定期对客户信用记录进行监控，对重点客户进行资信调查和评估，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</p>

	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。
6、服务质量纠纷风险	<p>风险因素：公司服务的客户覆盖互联网、生物医药、金融电信、生产制造、交通能源等行业，其中主要客户的 IT 系统复杂、规模庞大，客户对 IT 服务的安全性、稳定性、高效性要求较高。IT 服务的效率、客户满意度是服务质量的重要体现，若公司未能在 IT 服务中保障服务质量而出现质量问题甚至纠纷，将可能导致公司声誉受损及客户流失，从而对公司未来的经营发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司拥有一支具备丰富经验的 IT 服务工程师团队和核心技术专家团队，通过技术创新不断提升竞争力，将国家标准、行业实践、流程规范和前沿技术等有机结合，形成了一套的先进的服务管理体系和一系列创新技术，可以有效保障服务质量。</p>
7、技术更新与产品开发风险	<p>风险因素：随着各行各业数字化转型的持续推进，以及信息化建设的不断深入，IT 系统规模及复杂程度日趋增长，监控数据量亦呈现出指数级增长态势，导致管理复杂度越来越高，IT 运维需求随之加大。同时，业务的连续运行对 IT 系统的安全性、可用性与持续性的依赖程度也越来越高。研发新技术推进 IT 运维的智能化发展，已经成为行业迫切需要思考和面对的问题。报告期内，公司研发支出 1,344.82 万元。如果公司在技术开发方向出现偏差，未能准确把握行业技术的发展趋势，不能及时将新技术运用于产品或服务开发和升级，或在产品或服务开发和升级的过程中产生质量问题，将对公司市场竞争和业务发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司结合多年的 IT 服务行业经验和行业发展趋势，围绕主营业务开展研发活动，通过提升 IT 运维自动化，对 IT 运维产品和服务升级，增强自主研发能力、开发新产品，提升主营业务的市场竞争力，降低技术更新于产品开发的风险。</p>
8、人员流失的风险	<p>风险因素：公司主要根据客户需求提供 IT 运维服务、软件开发等服务，人才对公司的发展至关重要。如果发生人员流失的情况，会额外增加公司员工招聘和员工培训的成本，延长业务团队磨合期，可能对 IT 服务的执行效率和管理效率带来一定程度的不利影响。</p> <p>应对措施：公司在多年的成长发展中，培养了一批拥有较高技术水平的信息技术团队和管理团队。为了强化人才优势，公司从招聘、培训、考核、员工激励等方面逐步建立起一套高效、人性化的管理机制。公司通过对企业核心人才识别和盘点，梳</p>

	<p>理设计符合自身企业文化的人力资源战略，运用多种留人策略，确保吸引和保留关键岗位上的优秀员工，激励他们自愿参与到企业的战略实施过程中，推动组织变革，帮助公司赢得持续的竞争优势。</p>
9、核心技术失密的风险	<p>风险因素：公司经过多年的技术开发和业务积累，拥有多项核心技术。未来可能因核心人员流失或外界恶意窃取等原因导致公司核心技术失密，进而对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已采取多种措施以防止核心技术失密。为保证公司核心技术的安全性，公司与核心技术人员签署了相关保密协议；公司对于部分技术成果采取了申请专利和软件著作权的方式进行保护。</p>
10、采购技术服务的风险	<p>风险因素：公司业务覆盖了全国大部分省、自治区、直辖市，客户群体广泛，需求临时性波动比较大。为提高经营效率，降低人员闲置成本，在业务量增加时，如公司尚未完成对技术团队的完善和补充，会采用对外采购技术服务进行补充；同时，新业务领域的拓展，为提高交付效率或有效把控风险，公司会向在该技术领域具备专长的供应商采购相应的技术服务。若第三方技术服务商选择不当，或项目执行过程中无法保持良好合作，有可能影响项目的实施进度或服务质量，对公司声誉造成不利影响。报告期内，公司采购第三方技术服务的成本为1,787.34万元，占发行人主营业务成本的比例为9.08%。</p> <p>应对措施：公司已建立供应商筛选、管理体系，并制定了覆盖采购全过程的关键节点控制程序，定期对供应商进行质量考评，并根据考评结果淘汰不合格供应商。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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.（一）.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.（一）.4
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	
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.（一）.6
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.（一）.7
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.（一）.8
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.（一）.9
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

（一）重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,104,783.26	3.42%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	9,104,783.26	3.42%

1、报告期内发生的诉讼具体情况如下：

1) 子公司厦门护航与厦门蓝灵贸易有限公司的诉讼案件，2023年2月6日立案，涉案金额300,000.00元，2024年1月5日二审裁决，裁决撤回上诉，一审判决生效。判决结果：①厦门护航与厦门蓝灵贸易有限公司签订的《电力大管家系统开发协议》于2023年3月13日解除；②厦门蓝灵贸易有限公司向厦门护航赔偿经济损失225,000元。

2) 公司与太原市宝能泰丰置业有限公司的诉讼案件，2023年2月23日立案，涉案金额51,322.22元，2023年3月16日调解结案。调解结果：太原市宝能泰丰置业有限公司支付公司服务费51,322元，

案件受理费由太原市宝能泰丰置业有限公司承担。

3)公司与前海联合网络科技有限公司的诉讼案件,2023年3月15日立案,涉案金额181,273.35元,2023年4月10日一审判决。判决结果:前海联合网络科技有限公司向公司支付拖欠服务费181,273.35元并支付违约金,驳回公司其他请求。

2、报告期前立案,2023年有进展的诉讼和仲裁案件情况如下:

1)公司与宝能汽车销售有限公司的诉讼案件,2022年5月9日立案,涉案金额830,606.16元,2023年3月8日二审判决,撤回上诉,一审判决生效。一审判决结果:宝能汽车销售有限公司向公司支付服务费830,606.16元及逾期付款利息。

2)子公司护航智维与颖陶国际贸易(上海)有限公司的诉讼案件,2022年8月8日立案,涉案金额7,442,246.75元,2023年3月24日调解结案。调解结果:颖陶国际贸易(上海)有限公司支付护航智维设备价款及违约金共计8,342,246.75元。

3)公司与深圳市宝能投资集团有限公司的仲裁案件,2022年9月14日立案,涉案金额299,334.78元,2023年5月17日仲裁裁决,裁决结果:深圳市宝能投资集团有限公司向公司支付服务费人民币299,334.78元、赔偿违约金14,966.74元、资金占用费以及仲裁费人民币18,646元。

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位:元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公 司控股股 东、实际控 制人及其控 制的企业	是否履行 必要的决 策程序
					起始	终止			
1	北京中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年6月17日	2023年6月16日	连带	否	已事前及时履行
2	北京中关村科技融资担保有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	2022年6月17日	2023年6月16日	连带	否	已事前及时履行
3	北京中关村科技融资担保有限公司、北京闪服	5,000,000.00	0.00	0.00	2022年9月20日	2023年5月9日	连带	否	已事前及时履行

4	北京中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年11月10日	2023年11月9日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	30,000,000.00	0.00	0.00	-	-	-	-	-

注：上述担保均系北京中关村科技融资担保有限公司为公司及合并报表范围内子公司提供担保，公司提供反担保。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。截至报告期末，上述担保项下的借款均已清偿完毕。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,000,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

5、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

6、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	2,000,000.00	1,496,425.94
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
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：

无。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	对外投资	其他（理财产品）	374,243,041.09	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年4月17日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于2023年度使用自有闲置资金购买理财产品》的议案，并于2023年5月9日召开2022年年度股东大会，审议通过一年内单笔使用不超过人民币3,000万元、任一时点持有未到期的理财产品余额不超过人民币25,000万元（含）的自有闲置资金购买安全性高、流动性好的银行理财产品，获取额外资金收益。在上述额度内，资金可以滚动使用。

8、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	2016年6月30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	2016年6月30日		挂牌	资金占用及关联交易承诺	承诺不占用公司资金、承诺规范并减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于股份限售期及减持意向承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于股份锁定的相关承诺。	正在履行中
其他股东	2023年12月1日		发行	关于股份限售期及减持意向承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了	正在履行中

					关于股份锁定的相关承诺。	
董监高	2023年12月1日		发行	关于股份限售期及减持意向承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于股份锁定的相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免同业竞争的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于规范和减少关联交易的承诺。	正在履行中
董监高	2023年12月1日		发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于规范和减少关联交易的承诺。	正在履行中
其他股东	2023年12月1日		发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于规范和减少关联交易的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于避免资金占用的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免资金占用的承诺。	正在履行中
董监高	2023年12月1日		发行	关于避免资金占用的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免资金占用的承诺。	正在履行中
其他股东	2023年12月1日		发行	关于避免资金占用的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免资金占用的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于公司在招股说明书有虚假记载、误导	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交	正在履行中

				性陈述或者重大遗漏情形下导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的承诺	所上市事项，出具了关于招股说明书虚假记载导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的相关承诺。	
董监高	2023年12月1日		发行	关于公司在招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形下导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于招股说明书虚假记载导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的相关承诺。	正在履行中
公司	2023年12月1日		发行	关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市出具有关承诺并接受相应约束措施的承诺函	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月1日		发行	关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市出具有关承诺并接受相应约束措施的承诺函	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
董监高	2023年12月1日		发行	关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市出具有关承诺并接受相应约束措施的承诺函	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
其他股东	2023年12月1日		发行	关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市出具有关承诺并接受相应约束措施的承诺函	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
公司	2023年12月1日		发行	公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价预案及相关承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于三年内稳定股价预案及相关承诺。	正在履行中
实际控制人或	2023年12		发行	公司向不特定合格投	承诺主体对公司拟公	正在履

控股股东	月 1 日			资者公开发行股票并在北京证券交易所上市三年内稳定股价预案及相关承诺	开发股票并在北交所上市事项，出具了关于三年内稳定股价预案及相关承诺。	行中
董监高	2023 年 12 月 1 日		发行	公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市三年内稳定股价预案及相关承诺（非独立董事）	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于三年内稳定股价预案及相关承诺。	正在履行中
公司	2023 年 12 月 1 日		发行	公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市摊薄即期回报的填补措施及相关承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于填补被摊薄即期回报的相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 1 日		发行	公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市摊薄即期回报的填补措施及相关承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于填补被摊薄即期回报的相关承诺。	正在履行中
董监高	2023 年 12 月 1 日		发行	公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市摊薄即期回报的填补措施及相关承诺（非独立董事）	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于填补被摊薄即期回报的相关承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 1 日		发行	关于利润分配政策的承诺函	承诺主体出具了将遵守并执行届时有效的《公司章程》、《利润分配制度》、《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票在北京证券交易所上市后三年内股东分红回报规划》中相关利润分配政策的承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

9、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	冻结	127,995.64	0.04%	履约保证金
交易性金融资产	流动资产	冻结	20,000,000.00	6.49%	结构性存款自身受限
总计	-	-	20,127,995.64	6.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项对公司生产经营无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	70,603,566	68.45%	-24,934,327	45,669,239	44.28%
	其中：控股股东、实际控制人	7,141,924	6.93%	-7,141,924	0	-
	董事、监事、高管	1,251,778	1.21%	-1,251,778	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	32,536,434	31.54%	24,934,327	57,470,761	55.72%
	其中：控股股东、实际控制人	21,425,775	20.77%	7,342,924	28,768,699	27.89%
	董事、监事、高管	7,060,284	6.85%	2,741,778	9,802,062	9.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		103,140,000	-	0	103,140,000	-
普通股股东人数		188				

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	成立新	28,567,699	201,000	28,768,699	27.89%	28,768,699	0	0	0
2	苑月玲	18,900,000	0	18,900,000	18.32%	18,900,000	0	0	0
3	李才	5,400,500	0	5,400,500	5.24%	0	5,400,500	0	0
4	王世英	5,100,000	0	5,100,000	4.94%	0	5,100,000	0	0
5	深圳万悟投资咨询有限公司	5,040,000	0	5,040,000	4.89%	0	5,040,000	0	0
6	王恕	4,367,550	0	4,367,550	4.23%	4,367,550	0	0	0
7	郭浩	3,872,531	-10,000	3,862,531	3.74%	0	3,862,531	0	0
8	李力	3,750,000		3,750,000	3.64%	0	3,750,000	0	0
9	王伟	2,530,000	-1	2,529,999	2.45%	0	2,529,999	0	0
10	蔡靖	1,794,512	430,000	2,224,512	2.16%	2,224,512	0	0	0
	合计	79,322,792	620,999	79,943,791	77.50%	54,260,761	25,680,030	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中 9 名自然人股东和 1 名机构股东。股东成立新、苑月玲、蔡靖于 2022 年 12 月 29 日，签署了《一致行动协议》。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至报告期末，成立新直接持有公司股份 28,768,699 股，占公司股本总额的 27.89%，为公司第一大股东。成立新通过与蔡靖、苑月玲签署《一致行动协议》，能够控制公司表决权比例达到 48.37%，且担任公司董事长、总经理，对公司股东大会、董事会的重大决策和经营活动能够产生重大影响，为公司控股股东、实际控制人。

成立新女士，1967 年出生，身份证号码 1101081967*****，中国国籍，无境外永久居留权，北京大学计算机硕士。1992 年 7 月至 1994 年 12 月，任北大方正集团工程师；1994 年 12 月至 2002 年 11 月，任普华永道咨询公司首席顾问；2003 年 1 月至 2005 年 6 月，任联想集团有限公司运营服务业务总监；2005 年 6 月至 2007 年 10 月，任护航有限董事、总经理；2007 年 10 月至 2016 年 6 月，任护航有限董事长、总经理；2016 年 6 月至今，任公司董事长、总经理。

报告期公司控股股东、实际控制人未发生变更。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2020年4月23日	13,920,000	1,132,735.80	否	-	-	已事前及时履行
2	2021年9月30日	27,580,800	5,099,146.71	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

1、募集资金按照规定用途，用于市场销售费用金额 1,132,699.80 元及银行手续费 36.00 元；截至报告期末，募集资金专户余额为 0。该募集资金专户已注销。

2、募集资金按照规定用途，用于支付人工薪酬金额 5,099,138.71 元及银行手续费 8.00 元；截至报告期末，募集资金专户余额为 0。该募集资金专户已注销。

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

公司重视管理体系、行业许可和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全的业务许可和相关资质，为公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。

2021年10月公司被认定为北京市“专精特新”中小企业；2023年12月公司和成都护航均取得《高新技术企业证书》。

公司具备 ISO27001 信息安全管理体系认证、ISO20000IT 服务管理体系认证、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ITSS 运行维护服务能力成熟度一级证书、CMMI3 证书。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

公司拥有发明专利、实用新型专利、软件著作权等知识产权共计 143 项。其中发明专利 2 项、实用新型 1 项、商标 9 项、软件著作权 131 项。

报告期内，公司新增软件著作权 27 项。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内公司知识产权保护措施无变动。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司研发模式以自主研发为主，委托研发为辅。公司建立了一支专业的研发团队，研发团队以主营业务发展需要为依托，结合行业的发展动向，开展研发活动，确保公司的产品或者服务能够在市场中保持一定优势。

公司研发工作主要包括：需求分析、项目立项、开发测试、项目结项等阶段，公司会对各个阶段进行管理和评审。在研发过程中，公司多采用敏捷开发、瀑布开发模式，通过迭代和并行的方式提高效率缩短研发周期。

针对委托研发，公司与第三方机构在协议中明确约定了对研究开发成果及其相关知识产权的权利归属，并明确了双方在合作过程中对相关技术信息和经营信息的保密义务、纠纷解决条款。委托研发的内容非公司核心技术范畴，公司业务所运用到的核心技术仍为自主研发取得。

（二） 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	库博代码安全管理平台	3,484,222.24	6,584,414.26
2	NOVOTS AIOps 综合服务平台	3,102,783.40	12,850,926.46
3	MIS 业财一体化平台	1,634,167.79	2,921,519.58
4	标准化作业平台	1,308,904.45	2,002,318.65
5	护航 CodeTool 平台	1,196,611.31	2,968,055.62
合计		10,726,689.19	27,327,234.57

研发项目分析：

1、护航库博代码安全管理平台运用了多种国际先进静态分析技术，能够进行路径敏感、上下文敏感、对象敏感分析，能够做到发现更深层次的问题，检测效率达到了平均 150 万行/小时，能够做到精度和效率更优的平衡。

2、NOVOTS AIOps 智能运维平台通过智能监控配置快速巡检，根据历史故障数据进行匹配，利用智能控制系统进行故障自愈，极大限度提高了系统可用性与连续性。该系统是以大数据、云计算及 SaaS 微服务等技术应用的智能运维系统，具备突破运维传统体系的潜力，创新运维服务模型。

3、MIS 业财一体化平台是在原有的护航业务管理系统中构架业财一体化集中管理，将财务数据与业务管理系统深度整合，通过业务管理系统的强大集成能力，打通与财务系统的壁垒，对数据进行集约化管理，对企业原有财务系统中的供应商、人员、项目、对账数据进行完整梳理和整合，实现业务管理系统与财务系统数据共享。

4、标准化作业平台是基于餐饮服务行业，为门店管理者和基层员工提供关键维度的检查和申诉功能，统一微服务架构，提供标准化开发接口，支持 SaaS 平台集成能力。

5、护航 CodeTool 平台采用可视化的开发方式，一方面可以降低对业务人员掌握编程语言及开发环境的能力要求；另一方面，基于业务和开发逻辑分离的方式降低了对开发人员理解业务的能力要求。CodeTool 平台突破了传统的软件开发模式，无需编程，只需通过图形界面的拖拉拽即可生成标准 Java 代码；将业务抽象封装为组件、模板，实现了技术的可复用可迭代，保证平台的可扩展性；不具备软件开发能力的业务人员可基于平台以及封装的组件、模板，无需编写代码即可构建应用系统。

四、 业务模式

公司主营业务为面向大中型企事业单位提供 IT 运维、软件开发等服务，公司聚焦企业级 IT 服务市场，凭借专业技术团队，向客户提供现场服务和远程服务相结合的一站式 IT 服务，保障客户 IT 系统的整体安全、稳定、高效运行。

近年来，数字经济迅猛发展，数字技术创新日新月异，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的信息技术服务形态。我国经济的转型和发展以及新业态的出现带来了大量新的信息技术服务业机会。近年来，国家给予软件和信息技术服务业诸多政策支持。国务院、工信部等主管机关先后颁布的一系列政策法规，为本行业的发展创造了良好的宏观政策环境。

随着各行各业信息化建设的不断深入，数字化转型的持续推进，围绕云、物联网、数据资产等领域不断涌现出新的业态，数字经济迅猛发展，IT系统规模及复杂程度日趋增长，导致管理复杂度越来越高，IT运维需求不断提升。一方面，大型的跨国企业凭借成熟的应用模式以及全球的交付能力逐步进入国内市场；另一方面，本土企业众多，竞争激烈，整体技术能力及服务水平等方面迅速提高，但市场集中度尚不明显。此外，信息技术应用创新产业发展迅速，本土企业也将迎来加速发展的黄金时期。随着信息化成熟度的不断提升，客户对服务商的服务质量、服务经验以及跨区域交付能力有着越来越高的要求。公司具有全国交付能力、深厚客户基础、标准化服务体系和丰富行业经验，将在激烈的竞争格局中取得一定竞争优势。公司通过技术创新不断提高服务能力，将国家标准、行业实践、流程规范和前沿技术等有机结合，形成了运维服务能力模型、智能运维平台、软件静态代码扫描产品、低代码平台等一系列创新技术，公司持续的技术创新是收入增长的保障。

公司基于多年IT运维服务管理经验积累和行业实践总结，结合ITIL管理实践与ITSS标准，建立了一套完善的IT运维服务管理体系，实现了标准化、流程化、数字化的公司-项目两级管控体系。

在公司级管理层面，以业务为视角，关注服务连续性、信息安全、能力管理和客户满意度，建立了从服务设计、服务转换、服务运营到持续改进的闭环管理体系，对运维业务进行全生命周期管理。通过公司特色化的运维服务能力模型(包括运维业务发展历史数据分析模型、运维服务能力管理计划实施情况模型、运维服务能力管理改进效果模型、运维服务交付模型、例行操作响应支持数据分析模型、人员技能评测模型、备件管理模型、发现问题模型、运维服务与需方业务关联度模型)，为客户解决运维场景中的痛点，规范运维业务的服务交付、服务运营、人才梯队建设以及服务能力持续改进等多个环节，降低运营风险，提升运营效率和质量，实现管理赋能。

在项目级管理层面，通过“0+4S(运营顾问 Operation Consultant、工作说明书 SOW、服务级别协议 SLA、服务交付标准 SDS、标准操作程序 SOP)”的服务模式，将公司积累的服务经验和行业标准导入到客户现场，建立以业务为视角的服务目录，将服务内容标准化；结合项目交付内容例行操作、响应支持、优化改善、调研评估的特点，通过建立一系列的操作规程控制风险；通过服务级别管理流程，挖掘、管理、实现客户需求；通过服务报告管理流程，实现服务成果有形化；通过事件、问题、变更、发布、配置管理等流程，使服务有序可控；通过业务关系管理、持续性和可用性管理流程提高客户满意度。

公司的营业成本主要包括人工成本、技术服务采购、软硬件采购以及其他成本。报告期各期，公司人工成本占比较高，系影响成本的主要因素。公司为了加大市场开发力度、扩展区域覆盖面、提升服务质量及响应效率，需建设覆盖全国主要城市的营销和服务网络，用于增强客户粘性、扩大市场占有率、提升品牌影响力。在公司营销和服务网络建设过程中，同步建立与之相适应的经营管理能力和内部控制体系。未来公司将通过深挖内部管理和技术优化，持续提高经营效率和盈利能力。

1、销售模式

公司主要采用直接销售模式，公司按行业发展情况和市场调研情况制定年度销售目标，并根据客户的行业属性、地域分布和业务特点，在北京、上海、深圳、广州、杭州、武汉、成都、厦门、青岛

等全国重点城市设立子/分公司，子/分公司以本地业务机会为主，同时兼顾周边地区的潜在业务机会。公司拥有经验丰富的销售团队，销售人员与潜在客户保持沟通并跟进项目机会，同时进行商机分析、资料管理、项目评估，最终完成合同签订。

2、采购模式

公司制定了采购相关管理制度等规范采购行为，由商务部负责公司的采购工作，对采购产品及服务的质量、价格、商务条款等进行全面审核，有效完成对采购产品及服务的控制和管理，确保相关产品及服务满足合同规定的技术及质量要求。同时，商务部负责每年定期组织供应商的重新评估和选择工作，及时通报评估结果，建立《合格供应商名单》。

公司采购主要分为日常办公采购和项目类采购，其中：日常办公采购为公司根据经营需求发生的非项目类采购，以直接采购为主，主要包括公司的固定资产类、办公耗材、办公软件等；项目类采购包括软硬件采购、第三方技术服务采购，实行“以销定采”的采购模式，即公司根据项目实际需求、项目进展、质量要求等情况编制采购计划，采购人员向多家供应商进行询价，根据询价结果以及供应商实力、资质等因素，确定性价比最优的供应商。

3、研发模式

公司研发工作主要包括：需求分析、项目立项、开发测试、项目结项等阶段，公司会对各个阶段进行管理和评审。在研发过程中，公司多采用敏捷开发、瀑布开发模式，通过迭代和并行的方式提高效率缩短研发周期。

公司研发模式以自主研发为主，委托研发为辅。公司建立了一支专业的研发团队，研发团队以主营业务发展需要为依托，结合行业的发展动向，开展研发活动，确保公司的产品或者服务能够在市场中保持一定优势。针对委托研发，公司与第三方机构在协议中明确约定了对研究开发成果及其相关知识产权的权利归属，并明确了双方在合作过程中对相关技术信息和经营信息的保密义务、纠纷解决条款。委托研发的内容非公司核心技术范畴，公司业务所运用到的核心技术仍为自主研发取得。

4、盈利模式

公司基于对客户业务及其所处产业链的深刻理解和多年来企业信息化实施的业务经验积累，根据客户的需求，向客户提供 IT 运维、软件开发相关业务，提升客户在生产、经营过程中的信息化水平，帮助客户实现降本增效之目的，同时公司获取合理收益。报告期内，公司的盈利来自于向客户提供相关业务所形成的收入与其成本费用之间的差额。

5、服务模式

公司在服务过程中，坚持遵循公司 IT 运维服务管理体系，对服务全过程进行严格化、标准化的管控，具体服务模式分为现场支持和非现场支持两种服务模式，其中现场支持又包括常驻现场服务和临时性现场服务。

公司结合国家产业政策、行业发展趋势、市场竞争态势、主营业务特点、客户需求变化等因素，在业务发展过程中持续完善优化形成当前商业模式。报告期内，公司商业模式及影响公司商业模式的关键因素未发生重大变化。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

公司是一家专注于 IT 服务领域的专业服务商，主营业务为面向大中型企事业单位提供 IT 运维、软件开发等服务。公司拥有专业的技术团队和完善的 IT 运维服务管理体系，将国家标准、行业实践、流程规范和前沿技术等有机结合，形成了一系列创新技术。公司聚焦企业级 IT 服务市场，向客户提供现场服务和远程服务相结合的一站式 IT 服务，保障客户 IT 系统的整体安全、稳定、高效运行。公司关注服务连续性、信息安全、能力管理和客户满意度，建立了从服务设计、服务转换、服务运营到持续改进的闭环管理体系，对运维业务进行全生命周期管理。通过公司特色化的一系列运维服务能力模型和“O+4S”服务模式（运营顾问 Operation Consultant、工作说明书 SOW、服务级别协议 SLA、服务交付标准 SDS、标准操作程序 SOP），规范运维业务的服务交付、服务运营、人才梯队建设以及服务能力持续改进等多个环节，将公司积累的服务经验和行业标准导入项目，为客户解决运维场景中的痛点，降低运营风险，提升运营效率和质量，实现管理赋能，提高客户满意度。

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 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				
成立新	董事长、总经理	女	1967年2月	2022年7月11日	2025年7月10日	28,567,699	201,000	28,768,699	27.89%
王昕媛	董事	女	1991年12月	2023年11月1日	2025年7月10日	0	-	0	0%
王恕	董事、副总经理	男	1974年2月	2022年7月11日	2025年7月10日	4,367,550	-	4,367,550	4.23%
蔡靖	董事、副总经理	女	1977年11月	2022年7月11日	2025年7月10日	1,794,512	430,000	2,224,512	2.15%
吴秋扬	独立董事	男	1966年12月	2023年11月1日	2025年7月10日	0	-	0	0%
王钧	独立董事	男	1968年6月	2022年7月11日	2025年7月10日	0	-	0	0%
王泽莹	独立董事	女	1965年11月	2022年7月11日	2025年7月10日	0	-	0	0%
王恕	董事会秘书	男	1974年2月	2022年12月29日	2025年7月10日	4,367,550	-	4,367,550	4.23%
李博	监事会主席、职工代表监事	男	1979年12月	2022年7月11日	2025年7月10日	400,000	500,000	900,000	0.87%
于浩	监事	男	1981年11月	2022年7月11日	2025年7月10日	0	-	0	0%
马燕伟	监事	男	1984年	2022年7月	2025年7月	0	300,000	300,000	0.29%

			5月	月11日	月10日				
代永龙	副总经理	男	1980年 9月	2022年7 月11日	2025年7 月10日	1,020,000	-	1,020,000	0.99%
江毅	副总经理	男	1981年 10月	2022年7 月11日	2025年7 月10日	730,000	60,000	790,000	0.77%
黄木花	财务总监	女	1983年 11月	2022年12 月29日	2025年7 月10日	0	200,000	200,000	0.19%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东成立新、苑月玲、蔡靖系一致行动人，董事王昕媛系持股5%以上股东苑月玲之女。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(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
刘洪川	独立董事	离任	-	个人原因
李力	董事	离任	-	个人原因
吴秋扬	-	新任	独立董事	新聘任
王昕媛	-	新任	董事	新聘任

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

吴秋扬先生，1966年出生，中国国籍，无境外永久居留权，北京大学本科毕业，中国社会科学院在职研究生，律师。1989年9月至1997年10月，任职北京市郊区旅游饭店服务公司；1997年10月2000年4月，任北京市慧丰律师事务所实习律师、专职律师；2000年4月至2001年4月，任北京市凯源律师事务所专职律师；2001年4月至2002年11月，任北京市慧丰律师事务所专职律师；2002年11月至今，任北京市天路律师事务所专职律师。

王昕媛女士，1991年出生，中国国籍，无境外永久居留权。University of Hartford 商学院管理学及精算学双学士。2017年11月至2019年4月，任诺亚正行基金销售有限公司北京分公司市场主管；2019年5月至2023年5月，任北京中讯汉扬科技发展有限公司市场拓展部副总经理；2023年5月至今，自由职业。

(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	49	7	16	40
研发和技术人员	1,423	473	547	1,349
销售人员	23	2	5	20
财务人员	11	3	3	11
职能人员	29	3	8	24
员工总计	1,535	488	579	1,444

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	28	24
本科	535	530
专科	874	800
专科以下	98	90
员工总计	1,535	1,444

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 人员变动及人才引进

截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

(2) 薪酬政策

按照公司经营理念和管理模式，遵照国家有关劳动人事管理政策和公司其他有关规章制度，定义了公司薪酬管理政策。按照人尽其才、按劳取酬原则，工资增长幅度与公司经营的效益相关联，员工平均工资增长幅度与公司人效比率相关联。依据公司的交付、经营、管理等特点，建立合理、公正的薪酬体系。以公司员工岗位责任、岗位绩效、工作态度、岗位技能等指标综合考核公司员工薪酬，适当向经营风险大、责任重大、技术含量高、有定量工作指标的岗位倾斜。构造适当工资档次落差，调动公司员工积极性的激励机制。

(3) 培训计划

公司通过人力资源部门充分结合各部门、岗位具体情况，制定统一年度培训计划多层次、多渠道、多领域地全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的工作技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障，以实现员工与公司的共同发展。

(4) 需公司承担费用的离退休职工人数

在报告期内，公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，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按照《公司章程》及有关内控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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司按规定召开三会，并按照三会议事规则和《关联交易管理制度》等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，三会运行情况良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内独立运作，在对公司的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与各股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务方面：公司拥有开展生产经营活动必要的资质；拥有独立的研发、采购和销售业务体系；独立从事《营业执照》经营范围中的业务，独立面对市场开展经营活动，拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务上均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产方面：公司拥有与生产经营有关的固定资产以及专利、商标及软件著作权的所有权或使用权，具有独立的采购和销售系统。公司独立拥有上述资产，资产完整，产权清晰，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

3、人员方面：公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，设立了

独立的人力资源管理部门，独立进行劳动、人事及工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、财务方面：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，公司根据生产经营需要独立作出财务决策。公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他关联方共用银行账户的情况。不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构方面：公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事并聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了较为完备的内部管理制度。各机构和各职能部门依法律、行政法规及其他规范性文件、公司章程及其他内部管理制度独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司目前已建立了一套符合公司发展的、健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司稳健运行。

1、关于公司会计核算体系和财务管理体系：

报告期内，公司严格按照国家《企业会计准则》及《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司自身所处行业和业务模式的特点制定出符合现代企业制度的会计核算体系和财务管理体系，保证公司正常开展会计核算和财务管理工作。

2、关于风险控制体系：

报告期内，公司紧紧围绕企业风险披露管理制度，在有效分析企业面临风险和 challenge 的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业制度和 workflow 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

2023年第二次临时股东大会，公司开通网络投票，出席和授权出席本次股东大会的股东共11人，持有表决权的股份总数67,071,497股，占公司表决权股份总数的65.03%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共2人，持有表决权的股份总数2,359,605股，占公司表决权股份总数的2.29%；通过现场参与本次股东大会的股东共9人，持有表决权的股数总数64,711,892股，占公司表决权股份总数的62.74%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 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	容诚审字[2024]100Z0071 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 号外经贸大厦 15 层/922-926(10037)		
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈君 4 年	唐恒飞 2 年	张云凤 1 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	4 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	35		

审 计 报 告

容诚审字[2024]100Z0071 号

护航科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了护航科技股份有限公司（以下简称护航科技公司）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，公允反映了护航科技公司 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

独立于护航科技公司，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、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”及附注五、33“营业收入及营业成本”。

由于收入是关键业绩指标，可能存在护航科技公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的确认，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价护航科技公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

（2）检查护航科技公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款和履约义务，以评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）在分析性复核的基础上，通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、服务确认单等；

（4）对重要客户进行函证，包括应收账款余额和销售收入金额；

（5）选取主要的客户，对其进行实地走访，通过访谈确认其交易的真实性。

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认；

（7）对收入、毛利率波动等实施分析程序。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、10“金额工具”及附注五、4“应收账款”。

由于应收账款金额重大，其减值涉及管理层的重大判断和估计，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司与应收账款减值相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

（2）对比同行业上市公司会计政策，分析护航科技公司坏账准备会计政策的合理性；

（3）结合护航科技公司以前年度坏账损失的实际发生情况，分析护航科技公司依据其会计政策计提的坏账准备的充分性；

（4）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

（5）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

（6）结合函证结果及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。

四、其他信息

护航科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括护航科技公司 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

护航科技公司管理层（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，管理层负责评估护航科技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护航科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督护航科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对护航科技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护航科技公司不能持续经营。

(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) 就护航科技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。

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

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

（此页无正文，为护航科技公司容诚审字[2024]100Z0071 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈君（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

唐恒飞

中国注册会计师：_____

张云凤

2024年4月25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	11,093,111.65	9,183,745.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	94,653,841.28	151,297,299.41
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,200,000.00	
应收账款	五、4	106,778,896.20	94,885,845.45
应收款项融资	五、5	2,469,533.50	2,302,194.00
预付款项	五、6	30,704.49	878,217.89
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	688,518.07	718,454.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	320,784.85	2,576,761.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4,529,134.88	2,827,124.53
流动资产合计		221,764,524.92	264,669,643.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	829,891.44	685,963.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	13,419,042.27	13,809,642.51
固定资产	五、12	15,314,561.57	15,779,731.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	455,494.78	222,703.09
无形资产	五、14	51,964.47	67,522.12
开发支出			
商誉	五、15		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	1,055,962.49	1,853,255.30
其他非流动资产	五、17	55,373,646.55	
非流动资产合计		86,500,563.57	32,418,818.04
资产总计		308,265,088.49	297,088,461.20
流动负债：			
短期借款	五、19		30,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	13,700,114.77	7,036,575.87
预收款项	五、21	26,666.65	59,047.62

合同负债	五、22	1,979,245.77	2,163,475.16
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、23	23,137,426.92	24,430,690.48
应交税费	五、24	1,659,683.26	2,809,864.70
其他应付款	五、25	965,270.52	1,902,602.47
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、26	304,990.77	149,391.60
其他流动负债	五、27	26,792.47	6,254.39
流动负债合计		41,800,191.13	68,557,902.29
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、28	108,012.62	
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	五、16		
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,012.62	
负债合计		41,908,203.75	68,557,902.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	103,140,000.00	103,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	24,135,773.09	24,135,773.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	16,101,565.10	14,656,238.02
一般风险准备			
未分配利润	五、32	122,979,546.55	86,598,547.80

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		266,356,884.74	228,530,558.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		266,356,884.74	228,530,558.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		308,265,088.49	297,088,461.20

法定代表人：成立新

主管会计工作负责人：黄木花

会计机构负责人：黄木花

(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		6,443,566.06	4,376,228.45
交易性金融资产		92,723,465.03	135,202,354.47
衍生金融资产			
应收票据		1,200,000.00	
应收账款	十六、1	69,035,375.90	72,780,773.00
应收款项融资		2,469,533.50	2,302,194.00
预付款项		546,394.43	2,998,290.01
其他应收款	十六、2	4,485,892.50	619,217.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		352,863.39	2,816,215.89
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		4,145,855.00	871,863.03
流动资产合计		181,402,945.81	221,967,136.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	35,866,295.37	35,722,367.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,419,042.27	13,809,642.51
固定资产		15,261,850.49	15,751,704.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			124,472.52

无形资产		14,292.08	19,336.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		589,964.50	778,580.97
其他非流动资产		55,373,646.55	
非流动资产合计		120,525,091.26	66,206,104.89
资产总计		301,928,037.07	288,173,241.16
流动负债：			
短期借款			25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		68,702,137.33	45,905,550.05
预收款项		26,666.65	59,047.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,450,267.86	4,969,156.89
应交税费		373,242.08	1,532,859.78
其他应付款		3,912,467.70	1,057,943.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,846,383.98	2,422,869.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			62,213.62
其他流动负债			
流动负债合计		80,311,165.60	81,009,640.45
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		80,311,165.60	81,009,640.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,140,000.00	103,140,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,683,865.65	23,683,865.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,101,565.10	14,656,238.02
一般风险准备			
未分配利润		78,691,440.72	65,683,497.04
所有者权益（或股东权益）合计		221,616,871.47	207,163,600.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		301,928,037.07	288,173,241.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		280,961,168.93	285,688,045.35
其中：营业收入	五、33	280,961,168.93	285,688,045.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		248,886,432.68	254,578,613.88
其中：营业成本	五、33	197,271,149.47	199,006,940.84
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、34	1,367,087.82	1,319,370.96
销售费用	五、35	10,697,079.31	11,678,940.60
管理费用	五、36	25,638,265.73	29,701,155.96
研发费用	五、37	13,448,226.49	12,224,789.45
财务费用	五、38	464,623.86	647,416.07
其中：利息费用		461,461.98	336,563.92
利息收入		35,368.66	29,563.10
加：其他收益	五、39	2,016,855.47	3,225,282.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,891,769.45	1,760,361.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		143,927.71	343,263.49

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）	五、41	2,834,875.03	-610,122.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	1,161,434.01	-8,382,145.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		93,527.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,979,670.21	27,196,334.69
加：营业外收入	五、44	290.56	20,005.65
减：营业外支出	五、45	38,300.96	647.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,941,659.81	27,215,692.41
减：所得税费用	五、46	2,115,333.98	2,839,515.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,826,325.83	24,376,176.81
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）		37,826,325.83	24,376,176.81
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,826,325.83	24,376,176.81
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		37,826,325.83	24,376,176.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		37,826,325.83	24,376,176.81

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.24

法定代表人：成立新

主管会计工作负责人：黄木花

会计机构负责人：黄木花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	202,744,795.47	226,014,890.14
减：营业成本	十六、4	159,100,719.36	172,117,875.07
税金及附加		569,794.74	343,827.66
销售费用		7,923,164.70	5,650,329.57
管理费用		15,977,936.74	14,779,538.68
研发费用		8,953,251.55	8,515,215.78
财务费用		374,116.64	528,820.51
其中：利息费用		394,428.59	292,043.56
利息收入		27,134.81	17,830.65
加：其他收益		1,255,906.43	1,749,631.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,788,577.65	1,599,888.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		143,927.71	343,263.49
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）		2,832,915.28	-610,122.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-93,156.13	-1,588,677.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			93,527.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,630,054.97	25,323,531.17
加：营业外收入		290.43	20,003.86
减：营业外支出		37,916.08	347.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,592,429.32	25,343,187.62
减：所得税费用		1,139,158.56	2,865,968.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,453,270.76	22,477,219.30
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,453,270.76	22,477,219.30
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,453,270.76	22,477,219.30
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		297,775,736.21	324,931,493.80
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		130,309.73	
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	1,416,553.01	2,211,574.74
经营活动现金流入小计		299,322,598.95	327,143,068.54
购买商品、接受劳务支付的现金		30,752,504.02	29,496,497.34
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		214,674,701.49	218,019,632.86
支付的各项税费		18,780,700.32	15,137,410.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	8,463,275.22	10,687,974.99
经营活动现金流出小计		272,671,181.05	273,341,515.48
经营活动产生的现金流量净额		26,651,417.90	53,801,553.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、47	380,386,017.15	282,118,762.91
取得投资收益收到的现金		2,409,552.29	1,417,097.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		577.60	
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		382,796,147.04	283,535,860.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,760.19	140,471.21
投资支付的现金	五、47	374,243,041.09	436,726,185.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		374,456,801.28	436,866,656.21
投资活动产生的现金流量净额		8,339,345.76	-153,330,795.35
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			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	五、47	16,666.67	
筹资活动现金流入小计		16,666.67	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		456,930.58	261,715.30
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、47	1,672,582.28	1,373,130.43
筹资活动现金流出小计		32,129,512.86	1,634,845.73
筹资活动产生的现金流量净额		-32,112,846.19	28,365,154.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,452.82	75.74
五、现金及现金等价物净增加额		2,906,370.29	-71,164,012.28
加：期初现金及现金等价物余额		8,058,745.72	79,222,758.00
六、期末现金及现金等价物余额		10,965,116.01	8,058,745.72

法定代表人：成立新

主管会计工作负责人：黄木花

会计机构负责人：黄木花

(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		225,719,709.12	247,456,943.97
收到的税费返还		130,309.73	
收到其他与经营活动有关的现金		577,967.52	838,172.67
经营活动现金流入小计		226,427,986.37	248,295,116.64
购买商品、接受劳务支付的现金		140,003,004.13	166,138,492.70
支付给职工以及为职工支付的现金		29,789,316.93	30,815,423.01
支付的各项税费		5,537,904.56	1,809,653.42
支付其他与经营活动有关的现金		12,998,854.31	8,049,593.27
经营活动现金流出小计		188,329,079.93	206,813,162.40
经营活动产生的现金流量净额		38,098,906.44	41,481,954.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		321,239,488.71	224,695,637.85
取得投资收益收到的现金		2,306,360.49	1,256,624.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		577.60	
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		323,546,426.80	225,952,262.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,922.13	63,104.42
投资支付的现金		330,963,041.09	361,508,115.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		331,140,963.22	361,571,219.42
投资活动产生的现金流量净额		-7,594,536.42	-135,618,956.72
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			25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,144,841.34	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,144,841.34	26,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,187.51	228,312.51
支付其他与筹资活动有关的现金		5,219,134.70	1,148,721.03
筹资活动现金流出小计		30,613,322.21	1,377,033.54

筹资活动产生的现金流量净额		-27,468,480.87	24,622,966.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,452.82	75.74
五、现金及现金等价物净增加额		3,064,341.97	-69,513,960.28
加：期初现金及现金等价物余额		3,251,228.45	72,765,188.73
六、期末现金及现金等价物余额		6,315,570.42	3,251,228.45

(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	103,140,000.00				24,135,773.09				14,656,238.02		86,598,547.80		228,530,558.91
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	103,140,000.00				24,135,773.09				14,656,238.02		86,598,547.80		228,530,558.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,445,327.08			36,380,998.75		37,826,325.83
（一）综合收益总额											37,826,325.83		37,826,325.83
（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								1,445,327.08		-1,445,327.08			
1. 提取盈余公积								1,445,327.08		-1,445,327.08			
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、本期末余额	103,140,000.00				24,135,773.09				16,101,565.10		122,979,546.55	266,356,884.74

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	103,140,000.00				24,135,773.09				12,408,516.09		64,470,092.92		204,154,382.10
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	103,140,000.00				24,135,773.09				12,408,516.09		64,470,092.92		204,154,382.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,247,721.93		22,128,454.88		24,376,176.81
(一) 综合收益总额											24,376,176.81		24,376,176.81
(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							2,247,721.93	-2,247,721.93				-
1. 提取盈余公积							2,247,721.93	-2,247,721.93				-
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、本期末余额	103,140,000.00			24,135,773.09				14,656,238.02		86,598,547.80	228,530,558.91

法定代表人：成立新

主管会计工作负责人：黄木花

会计机构负责人：黄木花

(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	103,140,000.00				23,683,865.65				14,656,238.02		65,683,497.04	207,163,600.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,140,000.00				23,683,865.65				14,656,238.02		65,683,497.04	207,163,600.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,445,327.08		13,007,943.68	14,453,270.76
(一) 综合收益总额											14,453,270.76	14,453,270.76
(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							1,445,327.08	-1,445,327.08			-
1. 提取盈余公积							1,445,327.08	-1,445,327.08			-
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	103,140,000.00				23,683,865.65				16,101,565.10		78,691,440.72	221,616,871.47

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	103,140,000.00				23,683,865.65				12,408,516.09		45,453,999.67	184,686,381.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,140,000.00				23,683,865.65				12,408,516.09		45,453,999.67	184,686,381.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,247,721.93		20,229,497.37	22,477,219.30
(一) 综合收益总额											22,477,219.30	22,477,219.30
(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									2,247,721.93	-2,247,721.93	-	
1. 提取盈余公积									2,247,721.93	-2,247,721.93	-	
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	103,140,000.00				23,683,865.65				14,656,238.02		65,683,497.04	207,163,600.71
----------	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------	----------------

护航科技股份有限公司

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

护航科技股份有限公司（原名北京护航科技股份有限公司）（以下简称本公司或公司），是由北京护航科技有限公司（以下简称护航有限）整体变更设立的股份有限公司。护航有限成立于 2005 年 6 月 27 日，公司现持有统一社会信用代码 91110108777076071C 的营业执照，注册资本 10,314.00 万元人民币。

公司注册地址：北京市北京经济技术开发区科谷一街10号院6号楼6层605-3D室。

公司法定代表人：成立新。

公司主要的经营活动为面向大中型企事业单位提供 IT 运维、软件开发等服务。

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 25 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，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万人民币
重要的投资活动	1000 万人民币

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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（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）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）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。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

⑤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。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，

与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并

丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合

理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10. 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其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担

保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③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。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不

是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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 合并范围内各公司之间应收款项

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

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 合并范围内各公司之间应收款项

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

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 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

类别	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内		
其中：0-180 天	1.00	5.00
180 天-1 年	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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。

(6) 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）。

(7) 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。

(8) 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、11。

11. 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。

12. 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商品、或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、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(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需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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。

13. 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、10。

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。

14. 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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，

以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 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 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③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、20。

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	40.00	5.00	2.38

17. 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 (%)
房屋及建筑物	直线法	40	5.00	2.38
运输设备	直线法	4-5	5.00	19.00~23.75
办公设备	直线法	4-5	5.00	19.00~23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5.00	19.00~31.67

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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，

停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 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	3-10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、折旧费用、委托外部开发费、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。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、无形资产及商誉等（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。对因企业合并所形成的商誉、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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 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。

22. 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。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 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。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均

计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 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。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价

值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或

承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时:

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款, 且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的, 本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;

②如果合同变更不属于上述第①种情形, 且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的, 本公司将其视为原合同终止, 同时, 将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理;

③如果合同变更不属于上述第①种情形, 且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分, 本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理, 由此产生的对已确认收入的影响, 在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

①IT 运维服务

按照与客户签定合同约定的服务期限、服务金额、结算方式、验收条款等分为:

A、工作量结算及服务验收合同

公司按合同约定提供服务后，以客户服务确认单据确认收入。

B、固定期限及明确服务金额合同

公司按合同约定的每月服务费用确认收入或在合同约定的服务期间内采用直线法确认收入。

②软件开发

对于项目制软件开发类服务，根据合同条款，在客户接受相关软件验收合格后确认为收入；服务合同中约定了以工作量结算服务金额，公司按合同约定提供服务后，以客户服务结算单据确认收入。

③产品销售

合同约定不需要安装调试的软硬件销售，公司在相关软硬件发出并按合同约定取得客户签收单据后确认收入；合同约定需要安装调试的软硬件销售，公司在相关产品安装调试完成，取得客户验收文件时确认收入。

④IT 咨询培训、系统集成等

按照合同约定提供服务并经客户确认后确认收入。

26. 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。

27. 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与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.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。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④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。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（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：

①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；

②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。

28. 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、23。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。

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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(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。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权

利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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），“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，允许企业自发布年度提前执行。执行解释 16 号的此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，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额、应税服务	13%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

子公司全称	子公司简称	所得税税率
上海护航企业管理咨询有限公司	上海护航	20%
厦门护航诺维信息科技有限公司	厦门护航	20%
深圳护航诺维管理咨询有限公司	深圳护航	20%
北京闪服科技有限公司	闪服科技	20%

北京护航智维科技有限公司	护航智维	20%
武汉护航睿维技术服务有限公司	武汉护航	20%
成都护航智维科技有限公司	成都护航	20%
杭州护航睿维技术服务有限公司	杭州护航	20%
广州护航睿维技术服务有限公司	广州护航	20%
青岛护航智维科技有限公司	青岛护航	20%

2. 税收优惠

(1) 本公司

2023 年 12 月，本公司通过了高新技术企业资质复审，证书编号 GR202311007742。本公司 2023-2025 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(2) 上海护航、厦门护航、深圳护航、闪服科技、护航智维、武汉护航、成都护航、杭州护航、广州护航、青岛护航

依据财政部、税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

上海护航、厦门护航、深圳护航、闪服科技、护航智维、武汉护航、成都护航、杭州护航、广州护航、青岛护航 2023 年度符合此通知享受税收优惠的条件，应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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
库存现金	102,066.34	230,836.75
银行存款	10,863,047.24	8,816,993.60
其他货币资金	127,998.07	135,915.37
合计	11,093,111.65	9,183,745.72

期末其他货币资金中 127,995.64 元系履约保证金，2.43 元系公司存放在证券账户中的款项。除 127,995.64 元履约保证金受限外，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. 交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,653,841.28	151,297,299.41
其中：理财产品	94,653,841.28	151,297,299.41
合计	94,653,841.28	151,297,299.41

期末交易性金融资产余额较期初下降 37.44%，主要系本期购买可转让大额存单增加、理财产品减少所致。

3. 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	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-	-	-
合计	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-	-	-

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(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	1,200,000.00	100.00	-	-	1,200,000.00
组合 2：银行承兑汇票	1,200,000.00	100.00	-	-	1,200,000.00
合计	1,200,000.00	100.00	-	-	1,200,000.00

(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	-	-	-	-	-
组合 2：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

4. 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	100,007,798.74	93,051,034.18
其中：0-180 天	93,134,912.52	80,426,827.38
180 天-1 年	6,872,886.22	12,624,206.80
1 至 2 年	7,890,578.25	11,151,145.25
2 至 3 年	7,252,665.14	1,396,086.74
3 至 4 年	1,321,086.74	-
5 年以上	1,028,709.00	1,028,709.00
小计	117,500,837.87	106,626,975.17
减：坏账准备	10,721,941.67	11,741,129.72
合计	106,778,896.20	94,885,845.45

(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	8,337,372.79	7.10	8,337,372.79	100.00	-
1.颖陶国际贸易（上海）有限公司	5,566,262.26	4.74	5,566,262.26	100.00	-

2.乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	0.88	1,028,709.00	100.00	-
3.宝能汽车销售有限公司	836,060.16	0.71	836,060.16	100.00	-
4.深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	0.48	558,589.92	100.00	-
5.宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	0.10	115,155.88	100.00	-
6.前海联合网络科技有限公司	181,273.35	0.15	181,273.35	100.00	-
7.太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	0.04	51,322.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	109,163,465.08	92.90	2,384,568.88	2.18	106,778,896.20
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	109,163,465.08	92.90	2,384,568.88	2.18	106,778,896.20
合计	117,500,837.87	100.00	10,721,941.67	9.12	106,778,896.20

(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	9,942,285.55	9.32	9,942,285.55	100.00	-
1.颖陶国际贸易(上海)有限公司	6,871,175.02	6.44	6,871,175.02	100.00	-
2.乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	0.97	1,028,709.00	100.00	-
3.宝能汽车销售有限公司	836,060.16	0.78	836,060.16	100.00	-
4.深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	0.52	558,589.92	100.00	-
5.厦门蓝灵科技有限公司	300,000.00	0.28	300,000.00	100.00	-
6.宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	0.11	115,155.88	100.00	-
7.前海联合网络科技有限公司	181,273.35	0.17	181,273.35	100.00	-
8.太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	0.05	51,322.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,684,689.62	90.68	1,798,844.17	1.86	94,885,845.45
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	96,684,689.62	90.68	1,798,844.17	1.86	94,885,845.45
合计	106,626,975.17	100.00	11,741,129.72	11.01	94,885,845.45

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
颖陶国际贸易(上海)有限公司	5,566,262.26	5,566,262.26	100.00	预计款项难以收回
乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	1,028,709.00	100.00	预计款项难以收回
宝能汽车销售有限公司	836,060.16	836,060.16	100.00	预计款项难以收回
深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	558,589.92	100.00	预计款项难以收回
宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	115,155.88	100.00	预计款项难以收回
前海联合网络科技有限公司	181,273.35	181,273.35	100.00	预计款项难以收回
太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	51,322.22	100.00	预计款项难以收回
合计	8,337,372.79	8,337,372.79	100.00	

②于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,007,798.74	1,274,993.43	1.27
其中：0-180天	93,134,912.52	931,349.12	1.00
180天-1年	6,872,886.22	343,644.31	5.00
1至2年	7,890,578.25	789,057.83	10.00
2至3年	1,040,088.09	208,017.62	20.00
3至4年	225,000.00	112,500.00	50.00
合计	109,163,465.08	2,384,568.88	2.18

(续上表)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	93,051,034.18	1,435,478.61	1.54
其中：0-180天	80,426,827.38	804,268.27	1.00
180天-1年	12,624,206.80	631,210.34	5.00
1至2年	3,633,655.44	363,365.56	10.00
合计	96,684,689.62	1,798,844.17	1.86

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月	本期变动金额	2023年12月
----	----------	--------	----------

	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	31 日
按单项计提坏账准备	9,942,285.55	-	1,529,912.76	75,000.00	8,337,372.79
按组合计提坏账准备	1,798,844.17	585,724.71	-	-	2,384,568.88
合计	11,741,129.72	585,724.71	1,529,912.76	75,000.00	10,721,941.67

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因
颖陶国际贸易（上海）有限公司	1,304,912.76	本期收回
厦门蓝灵科技有限公司	225,000.00	法院判决胜诉，2024 年 1 月收回
合计	1,529,912.76	

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销原因
厦门蓝灵科技有限公司	75,000.00	法院判决
合计	75,000.00	

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
四川天府银行股份有限公司	19,945,943.10	16.98	307,803.83
厦门亿力吉奥信息科技有限公司	10,839,597.00	9.22	536,664.78
颖陶国际贸易（上海）有限公司	5,566,262.26	4.74	5,566,262.26
客户 H	5,364,362.81	4.57	53,643.63
联想（北京）有限公司	5,129,255.44	4.36	66,886.07
合计	46,845,420.61	39.87	6,531,260.57

5. 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	2,469,533.50	2,302,194.00
合计	2,469,533.50	2,302,194.00

（2）期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

（3）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

6. 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	30,704.49	100.00	877,294.14	99.89
1至2年	-	-	923.75	0.11
合计	30,704.49	100.00	878,217.89	100.00

(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(%)
深圳优客工场企业管理咨询有限公司	18,113.21	58.99
厦门峰尚商业地产经营管理有限公司	6,350.72	20.68
武汉艾氟信息技术有限公司	4,528.30	14.75
上海快颀企业管理有限公司	1,712.26	5.58
合计	30,704.49	100.00

(3) 期末预付款项较期初下降 96.50%，主要系期末预付服务费减少所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	688,518.07	718,454.94
合计	688,518.07	718,454.94

(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	298,099.49	236,928.87
1至2年	1,260.00	777,831.65
2至3年	489,218.20	15,710.00
3至4年	15,710.00	45,800.00
4至5年	24,800.00	-
小计	829,087.69	1,076,270.52
减：坏账准备	140,569.62	357,815.58
合计	688,518.07	718,454.94

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
保证金	718,590.00	719,561.30
押金	107,458.20	347,618.85
备用金	3,021.50	9,090.37
其他	17.99	-
小计	829,087.69	1,076,270.52
减：坏账准备	140,569.62	357,815.58
合计	688,518.07	718,454.94

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	829,087.69	140,569.62	688,518.07
合计	829,087.69	140,569.62	688,518.07

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	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	829,087.69	16.95	140,569.62	688,518.07	
1.组合1	-	-	-	-	
2.组合2	829,087.69	16.95	140,569.62	688,518.07	
合计	829,087.69	16.95	140,569.62	688,518.07	

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	807,221.67	88,766.73	718,454.94
第三阶段	269,048.85	269,048.85	-
合计	1,076,270.52	357,815.58	718,454.94

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	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	807,221.67	11.00	88,766.73	718,454.94	
1.组合1	-	-	-	-	
2.组合2	807,221.67	11.00	88,766.73	718,454.94	
合计	807,221.67	11.00	88,766.73	718,454.94	

合计	807,221.67	11.00	88,766.73	718,454.94	加
----	------------	-------	-----------	------------	---

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

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	269,048.85	100.00	269,048.85	-	资产负债表日已发生信用减值
1.北京中关村永丰产业基地发展有限公司	221,853.57	100.00	221,853.57	-	
2.北京仲量联行物业管理服务有限公司第一分公司	47,195.28	100.00	47,195.28	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.组合1	-	-	-	-	
2.组合2	-	-	-	-	
合计	269,048.85	100.00	269,048.85	-	

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	
按单项计提坏账准备	269,048.85	-	269,048.85	-	-
按组合计提坏账准备	88,766.73	51,802.89	-	-	140,569.62
合计	357,815.58	51,802.89	269,048.85	-	140,569.62

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
广东美的制冷设备有限公司	保证金	300,000.00	2-3年	36.18	60,000.00
客户I	保证金	100,000.00	1年以内	12.06	5,000.00
北京飞书科技有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	12.06	20,000.00
中化商务有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	9.65	4,000.00
厦门嘉御房地产开发有限公司	押金	37,707.40	2-3年	4.55	7,541.48
合计		617,707.40		74.50	96,541.48

8. 存货

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值

					备	
合同履约成本	320,784.85	-	320,784.85	2,576,761.22	-	2,576,761.22
合计	320,784.85	-	320,784.85	2,576,761.22	-	2,576,761.22

9. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
上市费用	2,115,566.06	-
预缴税金	1,488,237.16	116,163.03
留抵进项税	925,331.66	1,004,914.33
银行理财产品	-	1,700,000.00
待摊费用	-	6,047.17
合计	4,529,134.88	2,827,124.53

期末其他流动资产较期初增长 60.20%，主要系期末上市费用增加所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京拓唯科技有限公司	685,963.73	-	-	143,927.71	-	-
合计	685,963.73	-	-	143,927.71	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京拓唯科技有限公司	-	-	-	829,891.44	-
合计	-	-	-	829,891.44	-

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	16,434,052.41	16,434,052.41
2.本期增加金额	-	-

(1) 外购	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	16,434,052.41	16,434,052.41
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年12月31日	2,624,409.90	2,624,409.90
2.本期增加金额	390,600.24	390,600.24
(1) 计提或摊销	390,600.24	390,600.24
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	3,015,010.14	3,015,010.14
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	13,419,042.27	13,419,042.27
2.2022年12月31日账面价值	13,809,642.51	13,809,642.51

12. 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	15,314,561.57	15,779,731.29
固定资产清理	-	-
合计	15,314,561.57	15,779,731.29

(2) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.2022年12月31日	19,292,319.21	120,000.00	1,363,638.85	939,333.89	27,587.55	21,742,879.50
2.本期增加金额	-	-	8,613.27	206,094.33	-	214,707.60
(1) 购置	-	-	8,613.27	205,146.92	-	213,760.19

(2) 其他	-	-	-	947.41	-	947.41
3.本期减少金额	-	-	170,178.06	248,190.80	27,587.55	445,956.41
(1) 处置或报废	-	-	170,178.06	248,190.80	26,640.14	445,009.00
(2) 其他	-	-	-	-	947.41	947.41
4.2023年12月31日	19,292,319.21	120,000.00	1,202,074.06	897,237.42	-	21,511,630.69
二、累计折旧						
1.2022年12月31日	4,080,695.31	94,733.29	874,134.70	887,556.75	26,028.16	5,963,148.21
2.本期增加金额	532,744.84	22,800.09	143,988.21	16,534.87	-	716,068.01
(1) 计提	458,192.63	22,800.09	143,988.21	15,814.84	-	640,795.77
(2) 其他	74,552.21	-	-	720.03	-	75,272.24
3.本期减少金额	-	20,000.05	180,337.61	255,781.28	26,028.16	482,147.10
(1) 处置或报废	-	-	145,785.49	235,781.24	25,308.13	406,874.86
(2) 其他	-	20,000.05	34,552.12	20,000.04	720.03	75,272.24
4.2023年12月31日	4,613,440.15	97,533.33	837,785.30	648,310.34	-	6,197,069.12
三、减值准备						
1.2022年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
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	14,678,879.06	22,466.67	364,288.76	248,927.08	-	15,314,561.57
2.2022年12月31日账面价值	15,211,623.90	25,266.71	489,504.15	51,777.14	1,559.39	15,779,731.29

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	1,942,209.35	1,942,209.35
2.本期增加金额	627,316.00	627,316.00
3.本期减少金额	1,942,209.35	1,942,209.35
4.2023年12月31日	627,316.00	627,316.00
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	1,719,506.26	1,719,506.26
2.本期增加金额	394,524.31	394,524.31
3.本期减少金额	1,942,209.35	1,942,209.35

4.2023年12月31日	171,821.22	171,821.22
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	455,494.78	455,494.78
2.2022年12月31日账面价值	222,703.09	222,703.09

14. 无形资产

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	153,753.43	153,753.43
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	153,753.43	153,753.43
二、累计摊销		
1.2022年12月31日	86,231.31	86,231.31
2.本期增加金额	15,557.65	15,557.65
(1) 计提	15,557.65	15,557.65
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	101,788.96	101,788.96
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	51,964.47	51,964.47
2.2022年12月31日账面价值	67,522.12	67,522.12

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
		企业合并形成的	处置	
闪服科技	665,820.08	-	-	665,820.08
合计	665,820.08	-	-	665,820.08

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
		计提	处置	
闪服科技	665,820.08	-	-	665,820.08
合计	665,820.08	-	-	665,820.08

16. 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
信用减值准备	10,862,511.29	1,010,482.89	12,098,945.30	1,062,988.99
可弥补亏损	3,033,981.58	151,699.08	13,256,594.07	662,829.71
内部交易未实现利润	32,078.54	4,811.78	239,454.67	91,518.40
交易性金融资产公允价值变动	-	-	610,122.68	35,918.20
租赁负债	413,003.36	20,650.17	149,391.60	13,690.94
合计	14,341,574.77	1,187,643.92	26,354,508.32	1,866,946.24

(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
交易性金融资产公允价值变动	742,436.34	111,169.48	-	-
使用权资产	410,238.93	20,511.95	149,391.60	13,690.94
合计	1,152,675.27	131,681.43	149,391.60	13,690.94

(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	131,681.43	1,055,962.49	13,690.94	1,853,255.30

递延所得税负债	131,681.43	-	13,690.94	-
---------	------------	---	-----------	---

17. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可转让大额存单	51,308,082.17	-
定期存款	4,065,564.38	-
合计	55,373,646.55	-

18. 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	127,995.64	127,995.64	冻结	履约保证金
交易性金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00	冻结	结构性存款自身受限
合计	20,127,995.64	20,127,995.64	—	—

(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	1,000,000.00	1,000,000.00	冻结	认购理财产品受限资金
交易性金融资产	125,000.00	125,000.00	冻结	信用卡保证金
固定资产	15,211,623.90	15,211,623.90	抵押	抵押用于银行贷款
投资性房地产	13,809,642.51	13,809,642.51	抵押	抵押用于银行贷款
合计	30,146,266.41	30,146,266.41	—	—

19. 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
保证借款	-	30,000,000.00
合计	-	30,000,000.00

(2) 2023年12月31日不存在已逾期未偿还的短期借款。

20. 应付账款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	6,126,539.58	160,546.48
应付服务费	5,130,697.64	5,129,726.39

应付费用	2,442,877.55	1,746,303.00
合计	13,700,114.77	7,036,575.87

应付账款期末余额较期初增长 94.70%，主要系期末应付货款增加所致。

21. 预收款项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金物业费	26,666.65	59,047.62
合计	26,666.65	59,047.62

22. 合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收服务费	1,979,245.77	2,163,475.16
合计	1,979,245.77	2,163,475.16

23. 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	23,711,130.97	192,771,856.33	194,261,373.21	22,221,614.09
二、离职后福利-设定提存计划	610,264.51	16,480,763.95	16,306,757.63	784,270.83
三、辞退福利	109,295.00	3,952,760.05	3,930,513.05	131,542.00
合计	24,430,690.48	213,205,380.33	214,498,643.89	23,137,426.92

(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	22,760,155.68	174,460,308.41	175,583,817.71	21,636,646.38
二、职工福利费	-	2,515,295.56	2,515,295.56	-
三、社会保险费	875,966.18	9,649,949.89	10,047,332.35	478,583.72
其中：医疗保险费	869,123.82	9,300,346.04	9,699,688.44	469,781.42
工伤保险费	6,787.36	228,509.43	226,494.49	8,802.30
生育保险费	55.00	121,094.42	121,149.42	-
四、住房公积金	59,482.00	5,999,060.31	5,953,053.31	105,489.00

五、工会经费和职工教育经费	15,527.11	147,242.16	161,874.28	894.99
合计	23,711,130.97	192,771,856.33	194,261,373.21	22,221,614.09

(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	591,770.55	15,955,485.68	15,786,778.23	760,478.00
2.失业保险费	18,493.96	525,278.27	519,979.40	23,792.83
合计	610,264.51	16,480,763.95	16,306,757.63	784,270.83

(4) 辞退福利

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
解除劳动关系补偿	109,295.00	3,952,760.05	3,930,513.05	131,542.00
合计	109,295.00	3,952,760.05	3,930,513.05	131,542.00

24. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	876,612.51	1,338,435.86
个人所得税	471,050.39	493,347.13
企业所得税	198,765.54	873,100.53
印花税	34,661.64	12,153.41
城市维护建设税	33,670.22	41,115.17
房产税	20,571.43	21,890.88
教育费附加	14,338.67	17,620.79
地方教育费附加	9,559.11	11,747.18
土地使用税	453.75	453.75
合计	1,659,683.26	2,809,864.70

应交税费期末余额较期初下降 40.93%，主要系应交增值税、企业所得税减少所致。

25. 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	965,270.52	1,902,602.47
合计	965,270.52	1,902,602.47

(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
待支付报销款	808,600.63	1,136,744.22
押金	126,000.00	121,616.00
代扣代缴员工社保	458.99	594,122.59
其他	30,210.90	50,119.66
合计	965,270.52	1,902,602.47

其他应付款期末余额较期初下降 49.27%，主要系期末待支付报销款减少所致。

26. 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	304,990.77	149,391.60
合计	304,990.77	149,391.60

27. 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	26,792.47	6,254.39
合计	26,792.47	6,254.39

28. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	427,455.10	152,158.70
减：未确认融资费用	14,451.71	2,767.10
小计	413,003.39	149,391.60
减：一年内到期的租赁负债	304,990.77	149,391.60
合计	108,012.62	-

29. 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	送股	公积金转	其	小	

		股		股	他	计	
股份总数	103,140,000.00	-	-	-	-	-	103,140,000.00

30. 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	24,135,773.09	-	-	24,135,773.09
合计	24,135,773.09	-	-	24,135,773.09

31. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	14,656,238.02	1,445,327.08	-	16,101,565.10
合计	14,656,238.02	1,445,327.08	-	16,101,565.10

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	86,598,547.80	64,470,092.92
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	86,598,547.80	64,470,092.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,826,325.83	24,376,176.81
减：提取法定盈余公积	1,445,327.08	2,247,721.93
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	122,979,546.55	86,598,547.80

33. 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	280,342,487.02	196,875,863.72	285,050,532.97	198,616,340.60
其他业务	618,681.91	395,285.75	637,512.38	390,600.24
合计	280,961,168.93	197,271,149.47	285,688,045.35	199,006,940.84

主营业务（分产品）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
IT 运维服务	256,714,005.56	184,376,681.77	267,711,743.42	188,934,270.26
软件开发	17,640,069.07	9,925,470.57	15,303,769.92	9,040,460.32
其他业务	5,988,412.39	2,573,711.38	2,035,019.63	641,610.02
合计	280,342,487.02	196,875,863.72	285,050,532.97	198,616,340.60

34. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	561,474.11	579,080.97
房产税	251,006.15	242,322.03
教育费附加	239,932.18	226,995.86
地方教育费附加	151,973.45	151,330.55
印花税	159,954.67	117,045.53
土地使用税	2,747.26	2,596.02
合计	1,367,087.82	1,319,370.96

35. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,300,086.29	7,683,746.40
业务招待费	1,625,495.31	1,708,332.78
市场推广费	1,043,682.43	1,828,010.13
交通差旅费	601,060.09	370,111.49
其他	126,755.19	88,739.80
合计	10,697,079.31	11,678,940.60

36. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,930,931.88	23,285,134.90
办公费	1,301,167.26	1,859,138.93
中介机构服务费	1,062,728.34	1,636,772.23
折旧摊销费	928,854.23	1,490,136.10
交通差旅费	561,675.85	325,120.95
业务招待费	346,362.25	703,319.81
其他	506,545.92	401,533.04

合计	25,638,265.73	29,701,155.96
----	---------------	---------------

37. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	12,224,948.86	10,868,064.21
委托外部开发费	1,000,000.00	1,200,000.00
折旧摊销费	118,509.66	123,413.70
其他	104,767.97	33,311.54
合计	13,448,226.49	12,224,789.45

38. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	461,461.98	336,563.92
其中：租赁负债利息支出	16,198.07	74,848.62
减：利息收入	35,368.66	29,563.10
利息净支出	426,093.32	307,000.82
汇兑损益	-13,071.49	-150,774.87
银行手续费	68,268.70	66,190.12
其他	-16,666.67	425,000.00
合计	464,623.86	647,416.07

39. 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	778,183.95	1,830,818.44	
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	-	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	778,183.95	1,830,818.44	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	1,238,671.52	1,394,463.64	
其中：个税扣缴税款手续费	77,677.64	61,358.55	
进项税加计扣除	1,160,993.88	1,333,105.09	
合计	2,016,855.47	3,225,282.08	

其他收益本期较上期下降 37.47%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

40. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
银行理财产品投资收益	927,236.28	1,417,097.95
可转让大额存单持有期间取得的利息收入	755,041.08	-
权益法核算的长期股权投资收益	143,927.71	343,263.49
定期存款利息收入	65,564.38	-
合计	1,891,769.45	1,760,361.44

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	2,834,875.03	-610,122.68
合计	2,834,875.03	-610,122.68

42. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	944,188.05	-8,115,594.05
其他应收款坏账损失	217,245.96	-266,551.28
合计	1,161,434.01	-8,382,145.33

43. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置利得	-	93,527.71
合计	-	93,527.71

44. 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
非流动资产毁损报废利得	288.80	-	288.80
其他	1.76	20,005.65	1.76
合计	290.56	20,005.65	290.56

45. 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	37,845.34	-	37,845.34
税收滞纳金及罚款	455.62	347.36	455.62
其他	-	300.57	-
合计	38,300.96	647.93	38,300.96

46. 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	1,318,041.17	3,473,510.62
递延所得税费用	797,292.81	-633,995.02
合计	2,115,333.98	2,839,515.60

(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	39,941,659.81	27,215,692.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,991,248.97	4,082,353.86
子公司适用不同税率的影响	-2,414,185.45	-245,370.88
调整以前期间所得税的影响	-14,900.22	107,962.17
非应税收入的影响	-21,589.16	-51,489.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,777.21	87,588.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-1,507,198.30	-1,123,033.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-5,091.26	-18,494.73
其他	-20,727.81	-
所得税费用	2,115,333.98	2,839,515.60

47. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	659,540.89	1,830,818.44
押金保证金	519,115.95	-
利息收入	35,368.66	29,563.10
营业外收入	1.70	20,005.65
其他	202,525.81	331,187.55
合计	1,416,553.01	2,211,574.74

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
销售费用付现	2,822,097.54	3,918,737.64
管理费用付现	3,856,586.94	4,999,920.32
研发费用付现	1,071,148.38	1,233,311.54
银行手续费	68,268.70	66,190.12
其他	645,173.66	469,815.37
合计	8,463,275.22	10,687,974.99

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品	380,386,017.15	282,118,762.91
合计	380,386,017.15	282,118,762.91

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品	319,690,000.00	436,726,185.00
可转让大额存单	50,553,041.09	-
定期存款	4,000,000.00	-
合计	374,243,041.09	436,726,185.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到担保费	16,666.67	-
合计	16,666.67	-

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付上市费用	1,256,680.00	-
支付租赁负债的本金和利息	379,902.28	948,130.43
支付租赁保证金	36,000.00	-
支付担保费	-	425,000.00
合计	1,672,582.28	1,373,130.43

③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	30,000,000.00	-	456,930.58	30,456,930.58	-	-
一年内到期的非流动负债	149,391.60	-	304,990.77	152,158.70	-2,767.10	304,990.77
租赁负债	-	-	627,316.00	227,743.58	291,559.80	108,012.62
合计	30,149,391.60	-	1,389,237.35	30,836,832.86	288,792.70	413,003.39

48. 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	37,826,325.83	24,376,176.81
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-1,161,434.01	8,382,145.33
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,031,396.01	1,030,097.85
使用权资产折旧	394,524.31	962,932.05
无形资产摊销	15,557.65	11,120.14
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-93,527.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	37,556.54	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,834,875.03	610,122.68
财务费用（收益以“-”号填列）	428,009.16	761,488.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,891,769.45	-1,760,361.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	797,292.81	-633,995.02
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）	2,255,976.37	3,071,790.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,474,945.90	23,607,879.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,227,803.61	-6,434,611.19
其他	-	-89,704.00
经营活动产生的现金流量净额	26,651,417.90	53,801,553.06
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	10,965,116.01	8,058,745.72
减：现金的期初余额	8,058,745.72	79,222,758.00
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	2,906,370.29	-71,164,012.28
--------------	--------------	----------------

(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	10,965,116.01	8,058,745.72
其中：库存现金	102,066.34	230,836.75
可随时用于支付的银行存款	10,863,047.24	7,816,993.60
可随时用于支付的其他货币资金	2.43	10,915.37
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	10,965,116.01	8,058,745.72

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年度	2022年度	理由
其他货币资金	127,995.64	-	履约保证金
其他货币资金	-	125,000.00	信用卡保证金
银行存款	-	1,000,000.00	认购理财产品受限资金
合计	127,995.64	1,125,000.00	

49. 外币货币性项目

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	100.00	7.0827	708.27
阿联酋元	105.00	1.9326	202.92
应收账款			
其中：美元	60,503.03	7.0827	428,524.82
应付账款			
其中：美元	31,902.25	7.0827	225,954.07

50. 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	285,294.91
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)	24,572.72
租赁负债的利息费用	16,198.07

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	731,883.99
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	2023 年度金额
租赁收入	618,681.91
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

六、研发支出

按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	12,224,948.86	10,868,064.21
委托外部开发费	1,000,000.00	1,200,000.00
折旧摊销费	118,509.66	123,413.70
其他	104,767.97	33,311.54
合计	13,448,226.49	12,224,789.45
其中：费用化研发支出	13,448,226.49	12,224,789.45
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

2023 年 4 月 24 日，武汉护航睿维技术服务有限公司出资设立青岛护航智维科技有限公司，持股比例 100%，自该公司成立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海护航	5,000.00	上海	上海	IT 运维服务	100.00	-	同一控制下企业合并
厦门护航	800.00	厦门	厦门	IT 运维服务	100.00	-	新设

深圳护航	1,000.00	深圳	深圳	IT 运维服务	100.00	-	新设
闪服科技	300.00	北京	北京	IT 运维服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
护航智维	2,000.00	北京	北京	IT 运维服务	100.00	-	新设
武汉护航	1,000.00	武汉	武汉	IT 运维服务	100.00	-	新设
成都护航	2,000.00	成都	成都	IT 运维服务	100.00	-	新设
杭州护航	1,000.00	杭州	杭州	IT 运维服务	-	100.00	新设
广州护航	1,000.00	广州	广州	IT 运维服务	-	100.00	新设
青岛护航	1,000.00	青岛	青岛	IT 运维服务	-	100.00	新设

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京拓唯科技有限公司	北京	北京	软件开发	35.00	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度
	北京拓唯科技有限公司	北京拓唯科技有限公司
流动资产	2,405,623.62	1,997,112.79
非流动资产	-	-
资产合计	2,405,623.62	1,997,112.79
流动负债	34,505.21	155,216.42
非流动负债	-	-
负债合计	34,505.21	155,216.42
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	2,371,118.41	1,841,896.37
按持股比例计算的净资产份额	829,891.44	685,963.73
对联营企业权益投资的账面价值	829,891.44	685,963.73
营业收入	1,632,172.42	2,827,963.18
净利润	411,222.04	980,752.83
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	411,222.04	980,752.83
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、政府补助

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	778,183.95	1,830,818.44
财务费用	11,666.67	-
合计	789,850.62	1,830,818.44

十、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定由本公司管理层负责。管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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、其他应收款等，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、其他应收款，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。

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：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	13,700,114.77	-	-	-
其他应付款	965,270.52	-	-	-
一年内到期的非流动负债	304,990.77	-	-	-
租赁负债	-	108,012.62	-	-
合计	14,970,376.06	108,012.62	-	-

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	30,000,000.00	-	-	-

应付账款	7,036,575.87	-	-	-
其他应付款	1,902,602.47	-	-	-
一年内到期的非流动负债	149,391.60	-	-	-
合计	39,088,569.94	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	美元		阿联酋迪拉姆	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	100.00	708.27	105.00	202.92
应收账款	60,503.03	428,524.82	-	-
应付账款	31,902.25	225,954.07	-	-

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	美元		阿联酋迪拉姆	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	100.00	696.46	105.00	199.14
应收账款	47,309.81	329,493.90	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。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。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	94,653,841.28	-	94,653,841.28
（二）应收款项融资	-	-	2,469,533.50	2,469,533.50
持续以公允价值计量的资产总额	-	94,653,841.28	2,469,533.50	97,123,374.78

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

本公司第二层次公允价值计量项目为银行理财产品，其公允价值的确定以银行门户网站公布的理财产品期末净值为依据。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数

的定性及定量信息

本公司持有的应收款项融资为应收票据（银行承兑汇票），其公允价值根据票据票面金额确定。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日，成立新直接持有本公司 27.8929% 的股份，为公司第一大股东。成立新通过与蔡靖、苑月玲签署《一致行动协议》，能够控制公司表决权比例达到 48.3743%，且担任公司董事长、总经理，对公司股东大会、董事会的重大决策和经营活动能够产生重大影响，为公司控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京拓唯科技有限公司	本公司之参股公司

4. 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
成立新	控股股东、实际控制人、董事长、总经理

王恕	董事、副总经理、董事会秘书
蔡靖	控股股东、实际控制人之一致行动人，董事、副总经理
王昕媛	董事
王钧	独立董事
王泽莹	独立董事
吴秋扬	独立董事
李博	职工监事、监事会主席
马燕伟	监事
于浩	监事
代永龙	副总经理
江毅	副总经理
黄木花	财务总监
李力	曾担任公司董事，任职至 2023 年 10 月
刘洪川	曾担任公司独立董事，任职至 2023 年 9 月
北京市天路律师事务所	独立董事吴秋扬担任合伙人的机构
天地泽华（北京）信息技术咨询服务中心（有限合伙）	独立董事王钧持有 99.98% 财产份额并担任执行事务合伙人的企业
北京天地润逸科技发展中心（有限合伙）	独立董事王钧通过天地泽华（北京）信息技术咨询服务中心（有限合伙）控制的企业
北京天地合润科技发展中心（有限合伙）	独立董事王钧持有 0.02% 财产份额并担任执行事务合伙人的企业
天地英才管理顾问（北京）有限公司	独立董事王钧担任执行董事、经理、持股 12% 并通过天地泽华（北京）信息技术咨询服务中心（有限合伙）控制的企业
天地华阳健康科技（北京）有限公司	独立董事王钧担任执行董事、经理并通过北京天地合润科技发展中心（有限合伙）、北京天地润逸科技发展中心（有限合伙）控制的企业
无锡西姆莱斯石油专用管制造有限公司	直接持有公司 5% 以上股份的股东李才担任总经理、董事的企业

5. 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
北京拓唯科技有限公司	技术服务、商品采购	1,496,425.94	1,334,037.51

（2）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	4,299,855.02	5,073,583.57

6. 关联方应收应付款项

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	北京拓唯科技有限公司	2,247,985.53	1,829,571.65

十三、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大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至2024年4月25日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、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	61,971,158.47	71,024,381.58
其中：0-180天	57,044,633.91	59,441,898.02
180天-1年	4,926,524.56	11,582,483.56
1至2年	7,887,878.25	3,886,219.91
2至3年	1,621,819.23	1,096,086.74
3至4年	1,096,086.74	-
5年以上	1,028,709.00	1,028,709.00
小计	73,605,651.69	77,035,397.23
减：坏账准备	4,570,275.79	4,254,624.23
合计	69,035,375.90	72,780,773.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				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	2,771,110.53	3.77	2,771,110.53	100.00	-
1.乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	1.40	1,028,709.00	100.00	-
2.宝能汽车销售有限公司	836,060.16	1.14	836,060.16	100.00	-
3.深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	0.76	558,589.92	100.00	-
4.前海联合网络科技有限公司	181,273.35	0.25	181,273.35	100.00	-
5.宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	0.15	115,155.88	100.00	-
6.太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	0.07	51,322.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	70,834,541.16	96.23	1,799,165.26	2.54	69,035,375.90
1.组合 1	149,602.68	0.20	-	-	149,602.68
2.组合 2	70,684,938.48	96.03	1,799,165.26	2.55	68,885,773.22
合计	73,605,651.69	100.00	4,570,275.79	6.21	69,035,375.90

(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	2,771,110.53	3.60	2,771,110.53	100.00	-
1.乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	1.33	1,028,709.00	100.00	-
2.宝能汽车销售有限公司	836,060.16	1.09	836,060.16	100.00	-
3.深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	0.73	558,589.92	100.00	-
4.宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	0.15	115,155.88	100.00	-
5.前海联合网络科技有限公司	181,273.35	0.23	181,273.35	100.00	-
6.太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	0.07	51,322.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	74,264,286.70	96.40	1,483,513.70	2.00	72,780,773.00
1.组合 1	1,401,998.14	1.82	-	-	1,401,998.14
2.组合 2	72,862,288.56	94.58	1,483,513.70	2.04	71,378,774.86
合计	77,035,397.23	100.00	4,254,624.23	5.52	72,780,773.00

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明：

名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视控股(北京)有限公司	1,028,709.00	1,028,709.00	100.00	预计款项难以收回
宝能汽车销售有限公司	836,060.16	836,060.16	100.00	预计款项难以收回
深圳市宝能投资集团有限公司	558,589.92	558,589.92	100.00	预计款项难以收回
宝能城市发展建设集团有限公司	115,155.88	115,155.88	100.00	预计款项难以收回
前海联合网络科技有限公司	181,273.35	181,273.35	100.00	预计款项难以收回
太原市宝能泰丰置业有限公司	51,322.22	51,322.22	100.00	预计款项难以收回
合计	2,771,110.53	2,771,110.53	100.00	

②于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,821,555.79	815,276.54	1.32
其中：0-180 天	56,895,031.23	568,950.31	1.00
180 天-1 年	4,926,524.56	246,326.23	5.00
1 至 2 年	7,887,878.25	788,787.83	10.00
2 至 3 年	975,504.44	195,100.89	20.00
合计	70,684,938.48	1,799,165.26	2.55

(续上表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,622,383.44	1,159,523.18	1.67
其中：0-180 天	58,039,899.88	580,399.00	1.00
180 天-1 年	11,582,483.56	579,124.18	5.00
1 至 2 年	3,239,905.12	323,990.52	10.00
合计	72,862,288.56	1,483,513.70	2.04

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、10。

(3) 本期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	
按单项计提坏账准备	2,771,110.53	-	-	-	2,771,110.53
按组合计提坏账准备	1,483,513.70	315,651.56	-	-	1,799,165.26
合计	4,254,624.23	315,651.56	-	-	4,570,275.79

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
厦门亿力吉奥信息科技有限公司	10,839,597.00	14.73	536,664.78
客户 H	5,364,362.81	7.29	53,643.63
联想（北京）有限公司	5,129,255.44	6.97	66,886.07
广东美的制冷设备有限公司	4,207,818.11	5.72	42,078.18
客户 L	3,591,854.98	4.88	35,918.55
合计	29,132,888.34	39.58	735,191.21

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
其他应收款	4,485,892.50	619,217.42
合计	4,485,892.50	619,217.42

(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	4,148,430.00	236,041.50
1至2年	1,260.00	699,468.85
2至3年	430,000.00	9,500.00
3至4年	9,500.00	-
小计	4,589,190.00	945,010.35
减：坏账准备	103,297.50	325,792.93
合计	4,485,892.50	619,217.42

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
------	-------------	-------------

往来款	3,900,000.00	-
保证金	677,520.00	658,358.50
押金	9,500.00	278,548.85
备用金	2,170.00	8,103.00
小计	4,589,190.00	945,010.35
减：坏账准备	103,297.50	325,792.93
合计	4,485,892.50	619,217.42

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	4,589,190.00	103,297.50	4,485,892.50
合计	4,589,190.00	103,297.50	4,485,892.50

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	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	4,589,190.00	2.25	103,297.50	4,485,892.50	
1.组合 1	3,900,000.00	-	-	3,900,000.00	
2.组合 2	689,190.00	14.99	103,297.50	585,892.50	
合计	4,589,190.00	2.25	103,297.50	4,485,892.50	

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	675,961.50	56,744.08	619,217.42
第三阶段	269,048.85	269,048.85	-
合计	945,010.35	325,792.93	619,217.42

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	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	675,961.50	8.39	56,744.08	619,217.42	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	675,961.50	8.39	56,744.08	619,217.42	
合计	675,961.50	8.39	56,744.08	619,217.42	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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	269,048.85	100.00	269,048.85	-	资产负债表日已发生信用减值
1.北京中关村永丰产业基地发展有限公司	221,853.57	100.00	221,853.57	-	
2.北京仲量联行物业管理服务有限公司第一分公司	47,195.28	100.00	47,195.28	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	-	-	-	-	
合计	269,048.85	100.00	269,048.85	-	

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、10。

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	
按单项计提坏账准备	269,048.85	-	269,048.85	-	-
按组合计提坏账准备	56,744.08	46,553.42	-	-	103,297.50
合计	325,792.93	46,553.42	269,048.85	-	103,297.50

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
广东美的制冷设备有限公司	保证金	300,000.00	2-3年	6.54	60,000.00
客户 I	保证金	100,000.00	1年以内	2.18	5,000.00
北京飞书科技有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	2.18	20,000.00
中化商务有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	1.74	4,000.00
福建亿力电力科技有限责任公司	保证金	32,520.00	1年以内	0.71	1,626.00
合计		612,520.00		13.35	90,626.00

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减	账面价值	账面余额	减	账面价值

		值 准 备			值 准 备	
对子公司投资	35,036,403.93	-	35,036,403.93	35,036,403.93	-	35,036,403.93
对联营、合营 企业投资	829,891.44	-	829,891.44	685,963.73	-	685,963.73
合计	35,866,295.37	-	35,866,295.37	35,722,367.66	-	35,722,367.66

(1) 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
上海护航	548,092.56	-	-	548,092.56	-	-
厦门护航	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
闪服科技	2,488,311.37	-	-	2,488,311.37	-	-
深圳护航	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
护航智维	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
武汉护航	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
成都护航	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
合计	35,036,403.93	-	-	35,036,403.93	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京拓唯科技有限公司	685,963.73	-	-	143,927.71	-	-
合计	685,963.73	-	-	143,927.71	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京拓唯科技有限公司	-	-	-	829,891.44	-
合计	-	-	-	829,891.44	-

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	202,126,113.56	158,705,433.61	225,377,377.76	171,727,274.83
其他业务	618,681.91	395,285.75	637,512.38	390,600.24

合计	202,744,795.47	159,100,719.36	226,014,890.14	172,117,875.07
----	----------------	----------------	----------------	----------------

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
银行理财产品投资收益	824,044.48	1,256,624.85
可转让大额存单持有期间取得的利息收入	755,041.08	-
权益法核算的长期股权投资收益	143,927.71	343,263.49
定期存款取得的利息收入	65,564.38	-
合计	1,788,577.65	1,599,888.34

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	-37,556.54	93,527.71
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	659,540.89	1,830,818.44
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	3,762,111.31	806,975.27
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,798,961.61	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-453.86	19,357.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,238,671.52	1,394,463.64
非经常性损益总额	7,421,274.93	4,145,142.78
减：非经常性损益的所得税影响数	872,491.55	417,345.47
非经常性损益净额	6,548,783.38	3,727,797.31
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,548,783.38	3,727,797.31

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	15.29	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.64	0.30	0.30

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	11.27	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.54	0.20	0.20

护航科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 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

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），“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，允许企业自发布年度提前执行。执行解释 16 号的此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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-37,556.54
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	659,540.89
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	3,762,111.31
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,798,961.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-453.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,238,671.52
非经常性损益合计	7,421,274.93
减：所得税影响数	872,491.55
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	6,548,783.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用