



魚鱗圖

NEEQ: 831885

魚鱗圖信息技術股份有限公司
(Yulintu Information Technology Co.,Ltd)



年度報告

— 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、公司负责人李剑波、主管会计工作负责人何杨梅及会计机构负责人（会计主管人员）曾建华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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司与客户供应商相关协议具有保密约定，客户与供应商名称属于商业秘密，故申请豁免披露客户和供应商名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	127

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	鱼鳞图信息技术股份有限公司办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、鱼鳞图、本公司	指	鱼鳞图信息技术股份有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
上会	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
村城投资	指	四川村城投资管理咨询有限公司
城村富国	指	成都城村富国信息技术中心（有限合伙）
睿信资本	指	深圳华盛睿信资本管理企业（普通合伙）
赢丰兴资本	指	北京赢丰兴资本管理企业（普通合伙）
公司章程	指	最新工商登记的《鱼鳞图信息技术股份有限公司章程》
CMMI	指	软件成熟度集成模型
GIS	指	Geographic Information System 或 Geo-Informationssystem, 地理信息系统, 是在计算机硬、软件系统支持下, 对整个或部分地球表层（包括大气层）空间中的有关地理分布数据进行采集、储存、管理、运算、分析、显示和描述的技术系统。
tGIS	指	Temporal Geographic Information System, 时态地理信息系统, 是在地理信息系统中考虑时间变化的概念, 在原有的三维地理信息系统的基础上加入时间变量而构成的地理信息系统。
遥感技术	指	根据电磁波的理论, 应用各种传感仪器对远距离目标所辐射和反射的电磁波信息, 进行收集、处理, 并最后成像, 从而对地面各种景物进行探测和识别的一种综合技术。
矢量图	指	计算机图形学中的概念, 指用点、直线或者多边形等基于数学方程的几何图元表示图像。矢量图形最大的优点是无论放大、缩小或旋转等不会失真, 和分辨率无关。
DOM	指	数字正射影像图 (Digital Orthophoto Map, 缩写 DOM) 是对航空 (或航天) 相片进行数字微分纠正和镶嵌, 按一定图幅范围裁剪生成的数字正射影像集。它是同时具有地图几何精度和影像特征的图像。
SOA	指	Service-Oriented Architecture, 面向服务的体系结构, 是一个组件模型, 它将应用程序的不同功能单元 (称为服务) 通过这些服务之间定义良好的接口和契约联系起来。
大数据	指	Big Data, 或称巨量数据、海量数据。是由数量巨大、结构复杂、类型众多数据构成的数据集合, 通过数据集成共享和创新数据处理分析方式, 挖掘数据价值, 形成前所未有的决策、洞察与优化处理能力。
3S	指	是指遥感 (Remote Sensing)、全球定位系统 GPS (Global Position System) 和地理信息系统 (Geographic Information System) 的简称, 是空间技术、传感器技术、卫星定位与导航技术和计算机技术、通信技

		术相结合，多学科高度集成的对空间信息进行采集、处理、管理、分析、表达、传播和应用的现代信息技术的总称。
CAD	指	是计算机辅助设计 Computer Aided Design 的英文缩写。是目前国内流行的辅助制图软件系统，广泛应用于土木建筑、装饰装修、城市规划、园林设计、电子电路、机械设计、服装鞋帽、航空航天、轻工化工等诸多领域。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	鱼鳞图信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Yulintu Information Technology Co.,Ltd		
	Yulintu		
法定代表人	李剑波	成立时间	2008年7月7日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李剑波，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）信息系统集成服务（I652）信息技术咨询服务（I653）数据处理和存储服务（I654）-软件开发（I6510）信息系统集成服务（I6520）信息技术咨询服务（I6530）数据处理和存储服务（I6540）		
主要产品与服务项目	农村土地信息软件、农村土地信息数据采集及数据建库、农村土地确权及管理解决方案、农村土地产权信息确认文件资料、不动产统一登记数据整合、不动产统一登记管理软件。		
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	鱼鳞图	证券代码	831885
挂牌时间	2015年1月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	52,260,600
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	凌敏	联系地址	四川省成都市金牛区天龙大道1333号4栋4单元
电话	028-86087800	电子邮箱	xxpl@yulintu.com
传真	028-85126938		
公司办公地址	四川省成都市金牛区天龙大道1333号4栋4单元	邮政编码	610083
公司网址	http://www.yulintu.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	915101006757870166		
注册地址	四川省成都市高新区交子大道 500 号 1 栋 24 层 2423 号		
注册资本（元）	52,260,600	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于以农业农村和自然资源领域为主的地理信息数据服务以及信息系统平台和应用服务，以地理信息数据为基础，结合人工智能、大数据、云计算等新兴技术，服务于政府主管部门、企业、金融机构、新农人等不同客户，专业提供地理信息数据采集、数据处理、数据质检、数据建库、信息系统平台开发和服务，并为智慧乡村治理、智慧农业生产、土地流转、土地金融、自然资源信息化等提供综合解决方案。

1. 主要产品及服务

(1) 地理信息数据服务

利用 3S 技术和计算机技术，通过自主研发的调查系统，进行地理信息数据的采集、加工，通过自主研发的质检和建库系统，进行数据质检、建库，为农业农村和自然资源领域的数字化建设，提供地理信息数据从采集到入库的综合解决方案。

(2) 信息系统平台和应用服务

在获得海量地理信息数据的基础上，公司对大数据应用进行深度挖掘和开发，通过计算机技术、人工智能、大数据、云计算等新兴技术结合，开发了适用于智慧农业农村治理的综合治理平台、适用于智慧农业生产的产业化服务平台、以及适用于可信涉农资源交易的可信交易平台，形成了多维度数据发掘、多平台数据交互的信息系统平台和应用服务。

2. 主要客户和盈利方式

公司提供的地理信息数据服务，目前主要的客户是农业农村和自然资源的主管部门，主要获客途径是招投标；信息系统平台和应用服务，主要的客户包括农业农村和自然资源的主管部门以及涉农企业、测绘公司、金融机构和新农人。

地理信息数据服务，根据不同服务种类和实际采集数据量，按照合同约定的项目固定总价或固定单价获取收入并实现利润；信息系统平台和应用服务，包括销售公司自主研发的通用地理信息工具软件、非定制地理信息管理平台的销售收入，以及按照客户要求定制开发地理信息管理平台、系统集成的定制集成收入，数据增值服务、平台运营等服务收入。

报告期内，公司的主营业务和盈利方式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“高新技术企业”认定情况： 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2021年12月15日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合认定为四川省2021年第一批“高新技术企业”，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。

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	58,194,078.59	56,456,538.33	3.08%
毛利率%	42.32%	24.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,834,821.33	-22,800,663.12	134.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,066,832.91	-24,187,408.32	112.68%
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）	15.66%	-39.63%	-
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）	6.13%	-42.04%	-
基本每股收益	0.15	-0.44	134.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	135,036,849.78	151,077,335.10	-10.62%
负债总计	77,377,515.48	98,698,959.54	-21.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,757,603.90	46,137,500.52	16.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.03	0.88	17.05%
资产负债率%（母公司）	59.32%	68.08%	-
资产负债率%（合并）	57.30%	65.33%	-
流动比率	1.68	1.44	-
利息保障倍数	7.96	-11.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,798,665.40	8,241,308.18	164.50%

应收账款周转率	0.37	0.32	-
存货周转率	4.73	5.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.62%	-17.27%	-
营业收入增长率%	3.08%	-27.04%	-
净利润增长率%	135.50%	66.46%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,012,834.45	12.60%	2,546,043.99	1.69%	568.21%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	49,964,364.59	37.00%	72,457,301.42	47.96%	-31.04%
存货	6,566,234.13	4.86%	7,614,238.23	5.04%	-13.76%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	4,578,228.26	3.39%	454,996.52	0.30%	906.21%
固定资产	612,264.92	0.45%	9,964,730.19	6.60%	-93.86%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	201,257.34	0.15%	321,827.74	0.21%	-37.46%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	17,500,000.00	12.96%	20,500,000.00	13.57%	-14.63%
长期借款	-	-	96,666.72	0.06%	-100.00%
预付款项	9,780,304.67	7.24%	9,792,488.05	6.48%	-0.12%
其他应收款	5,681,047.48	4.21%	6,141,012.90	4.06%	-7.49%
合同资产	37,443,157.22	27.73%	37,911,428.45	25.09%	-1.24%
其他流动资产	3,197,156.72	2.37%	3,636,474.38	2.41%	-12.08%
使用权资产	-	-	56,793.23	0.04%	-100.00%
应付账款	33,957,212.13	25.15%	34,271,798.55	22.68%	-0.92%
应付职工薪酬	6,976,174.79	5.17%	13,037,278.40	8.63%	-46.49%
应付票据	-	-	-	-	-
合同负债	12,553,930.95	9.30%	19,856,046.18	13.14%	-36.78%
应交税费	2,347,010.03	1.74%	2,143,166.04	1.42%	9.51%
其他应付款	3,159,804.50	2.34%	6,255,847.64	4.14%	-49.49%
一年内到期的非流动负债	121,459.91	0.09%	332,043.95	0.22%	-63.42%
其他流动负债	761,923.17	0.56%	1,191,362.78	0.79%	-36.05%
租赁负债	-	-	14,749.28	0.01%	-100.00%
递延收益	-	-	1,000,000.00	0.66%	-100.00%

其他非流动资产	-	-	180,000.00	0.12%	-100.00%
---------	---	---	------------	-------	----------

项目重大变动原因:

(1) 报告期末公司的资产总额为 135,036,849.78 元,比上年度期末降低 10.62%,主要原因是应收账款、存货、固定资产、无形资产减少;

(2) 货币资金期末余额为 17,012,834.45 元,比上年度期末增加 568.21%,主要原因是 2023 年偿还借款较 2022 年减少、当期外协采购支出减少;

(3) 应收账款期末余额为 49,964,364.59 元,比上年度期末减少 31.04%,主要原因是部分长期挂账的款项在 2023 年得以收回;

(4) 存货期末余额为 6,566,234.13 元,比上年度期末减少 13.76%,主要原因是部分信息系统平台和应用服务项目达到结算条件,当期结转至主营业务成本;

(5) 长期股权投资期末余额为 4,578,228.26 元,比上年度期末增长 906.21%,主要原因是原拥有控制权的子公司成都唐校未来科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日丧失控制权,作为联营企业处理;

(6) 固定资产期末余额为 612,264.92 元,比上年度期末减少 93.86%,主要原因是减少成都唐校未来科技有限公司的固定资产;

(7) 无形资产期末余额为 201,257.34 元,比上年度期末降低 37.46%,主要原因是每月正常摊销,无形资产余额正常减少;

(8) 短期借款期末余额为 17,500,000.00 元,比上年度期末减少 14.63%,主要原因是归还部分借款;

(9) 长期借款期末余额为 0.00 元,比上年度期末减少 100%,主要原因是贷款期限变为一年期,转入一年内到期的非流动负债;

(10) 其他流动资产期末余额为 3,197,156.72 元,比上年度期末减少 12.08%,主要原因是待认证进项税减少;

(11) 使用权资产期末余额为 0.00 元,比上年度期末减少 100%,主要原因是租赁房屋已到期退租;

(12) 应付职工薪酬余额为 6,976,174.79 元,比上年度期末减少 46.49%,主要原因是前期延期支付的员工薪酬在当期完成支付;

(13) 合同负债余额为 12,553,930.95 元,比上年度期末减少 36.78%,主要原因是项目达到确认收入条件后转为应收类资产;

(14) 其他应付款期末余额为 3,159,804.5 元,比上年度期末减少 49.49%,主要原因是当期归还了上期的个人借款;

(15) 一年内到期的非流动负债期末余额为 121,459.91 元, 比上年度期末降低 63.42%, 主要原因是 2023 年偿还长期借款所致;

(16) 其他流动负债期末余额为 761,923.17 元, 比上年度期末降低 36.05%, 主要原因是合同负债减少所致;

(17) 租赁负债期末余额为 0.00 元, 比上年度期末降低 100%, 主要原因是租赁房屋已到期退租;

(18) 递延收益期末余额为 0.00 元, 比上年度期末降低 100%, 主要原因是本期结转政府补贴项目收入;

(19) 其他非流动资产期末余额为 0.00 元, 比上年度期末降低 100%, 主要原因是减少成都唐校未来科技有限公司的预付车位购置款。

(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	58,194,078.59	-	56,456,538.33	-	3.08%
营业成本	33,563,665.17	57.68%	42,526,857.39	75.33%	-21.08%
毛利率%	42.32%	-	24.67%	-	-
销售费用	10,399,119.50	17.87%	14,398,590.03	25.50%	-27.78%
管理费用	8,335,381.41	14.32%	11,670,556.58	20.67%	-28.58%
研发费用	5,853,431.47	10.06%	8,925,164.87	15.81%	-34.42%
财务费用	1,176,830.92	2.02%	1,577,824.29	2.79%	-25.41%
信用减值损失	3,381,887.53	5.81%	-5,666,924.94	-10.04%	159.68%
资产减值损失	-130,160.36	-0.22%	3,268,982.12	5.79%	-103.98%
其他收益	2,639,797.37	4.54%	2,483,941.16	4.40%	6.27%
投资收益	265,708.59	0.46%	457,967.81	0.81%	-41.98%
资产处置收益	-46,011.39	-0.08%	-93,111.99	-0.16%	50.58%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	4,522,273.24	7.77%	-22,689,476.35	-40.19%	119.93%
营业外收入	3,620,800.16	6.22%	43,405.75	0.08%	8,241.75%
营业外支出	75,426.87	0.13%	101.71	0.00%	74,058.76%
净利润	8,071,796.34	13.87%	-22,738,425.36	-40.28%	135.50%
税金及附加	454,598.62	0.78%	497,875.68	0.88%	-8.69%

项目重大变动原因:

(1) 营业成本本期金额 33,563,665.17 元, 与上年同期相较降低 21.08%。主要原因是测绘类项目

实施技术得到提升，整改返修项目成本减少同时项目生产人员优化效率，交付效率得到有效提升；

(2) 销售费用本期金额 10,399,119.50 元，与上年同期相较降低 27.78%。主要原因为销售人员减少薪酬减少、优化与客户的粘连性后公司在项目交付回款过程中的咨询服务费减少；

(3) 管理费用本期金额 8,335,381.41 元，与上年同期相较降低 28.58%。主要原因为行政人员减少薪酬减少、部分固定资产当期折旧期限减少折旧额减少以及结构优化后，咨询服务费减少；

(4) 研发费用本期金额 5,853,431.47 元，与上年同期相较降低 34.42%。主要原因是公司精益化结构调整后研发人员减少，员工薪酬及相应的差旅费等减少；

(5) 财务费用本期金额 1,176,830.92 元，与上年同期相较降低 25.41%。主要原因是当期借款额度减少、提前归还了部分借款，导致利息支出减少；

(6) 信用减值损失本期金额 3,381,887.53 元，与上年同期相较减少 159.68%。主要原因是收到部分账龄长的项目应收款项和履约保证金；

(7) 资产减值损失金额-130,160.36 元，与上年同期相较增加 103.98%。主要原因是部分项目款项未收回账期延长；

(8) 投资收益本期金额 265,708.59 元，与上年同期相较减少 41.98%。主要原因是上年同期处置子公司北京鱼鳞图信息技术研究院有限公司；

(9) 资产处置收益金额-46,011.39 元，与上年同期相较增加 50.58%。主要原因是处置资产减少；

(10) 营业外收入本期金额 3,620,800.16 元，与上年同期相较增长 8241.75%。主要原因是本期确认无需支付的款项所致；

(11) 营业外支出本期金额 75,426.87 元，与上年同期相较增加 74058.76%。主要原因是当期资金紧张，税金延迟缴纳所致。

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	58,194,078.59	56,456,538.33	3.08%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	33,563,665.17	42,526,857.39	-21.08%
其他业务成本	-	-	-

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
地理信息数据服务	32,401,157.48	22,593,885.40	30.27%	-24.85%	-36.97%	13.41%
信息系统平台和应用服务	25,792,921.11	10,969,779.77	57.47%	93.36%	64.27%	7.53%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

(1) 疫情后，本期信息系统平台和应用服务类项目进一步推动验收，致使本期信息系统平台和应服务的项目完成交付，确认收入情形增多，信息系统平台和应用服务在收入中的占比提高；

(2) 测绘项目施工工艺中部分工作由信息技术替代，效率提升、返修率降低、项目人员优化、薪酬采用成果计价等，项目成本降低，本期毛利率提高。

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 14	4,766,902.12	8.19%	否
2	客户 20	3,104,044.03	5.33%	否
3	客户 21	2,478,934.74	4.26%	否
4	客户 22	2,462,035.35	4.23%	否
5	客户 5	2,158,426.83	3.71%	否
合计		14,970,343.07	25.72%	-

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	单位 18	1,928,644.10	7.08%	否
2	单位 19	1,713,938.91	6.29%	否
3	单位 20	1,703,313.12	6.25%	否
4	单位 21	1,237,623.77	4.54%	否
5	单位 3	1,172,309.15	4.30%	是
合计		7,755,829.05	28.46%	-

(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	21,798,665.40	8,241,308.18	164.50%
投资活动产生的现金流量净额	-34,948.85	270,990.91	-112.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,076,020.11	-17,999,261.17	60.69%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额本期金额 21,798,665.40 元，与上期相较增长 164.50%。主要原因是公司其他应收款履约保证金退回，以及项目外协采购支出减少；

(2) 投资活动产生的现金流量净额本期金额-34,948.85 元，与上期相较减少 112.90%。主要原因是本期处置子公司而收到的处置款减少；

(3) 筹资活动产生的现金流量净额本期金额-7,076,020.11 元，与上期相较增加 60.69%。主要原因是年初公司借款金额较上年度借款金额少，当期归还金额减少。

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
安徽鱼鳞图信息技术有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000.00	2,612,278.49	824,333.99	3,414,848.24	372,759.22
四川鱼鳞图地理信息技术有限公司	控股子公司	地理信息服务	1,000,000.00	3,162,646.56	135,198.31	4,854,670.29	2,071,429.44

四川鱼鳞图共创科技有限公司	控股子公司	地理信息服务	1,000,000.00	453,464.94	253,464.94	-	-2,907.74
成都耘一科技有限公司	控股子公司	软件开发	1,000,000.00	10,104,157.16	1,275,684.36	8,099,608.38	415,436.96
河南鱼鳞图信息技术有限公司	控股子公司	技术服务	1,000,000.00	48,921.00	-90,914.90	90,396.04	-89,509.62
山西鱼鳞图信息科技有限公司	控股子公司	地理信息服务	1,000,000.00	1,919,191.29	798,728.29	2,225,370.61	75,325.67
四川鱼鳞图数航科技有限公司	控股子公司	技术服务	1,000,000.00	2,953,966.02	1,730,040.61	2,979,007.40	117,061.94
四川鱼鳞图数字农业发展有限公司	控股子公司	技术服务	10,000,000.00	9,966.17	-234,107.70	29,630.00	4,043.23
重庆鱼鳞图测绘技	控股子公司	技术服务	1,000,000.00	1,553,664.41	740,824.69	2,751,445.68	344,265.80

术有限公司							
重庆鱼鳞图科技发展有限公司	控股子公司	地理信息服务	2,000,000.00	9,078,801.25	5,369,150.42	2,008,113.57	-348,161.48
四川鱼鳞图神州科技有限公司	控股子公司	技术服务	5,000,000.00	387,015.72	387,015.72	-	-9,612.65
北京鱼鳞图信息技术研究院有限公司	参股公司	技术服务	3,000,000.00	74,615.65	74,105.11	180,000.00	164,276.97
成都唐校未来科技有限公司	参股公司	房屋租赁	7,500,000.00	8,982,071.13	6,795,541.85	1,011,302.76	248,580.83
四川易土地信息技术有限责任公司	参股公司	土地流转	2,858,000.00	263,243.67	-102,195.62	276,485.15	179,198.93

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

北京鱼鳞图信息技术研究院有限公司	开发北京区域市场	加强相近区域业务开发
成都唐校未来科技有限公司	为公司提供办公场地	为公司提供办公场地
四川易土地信息技术有限责任公司	开展土地流转业务	拓展新业务，布局新的业务领域

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	报告期内，公司的实际控制人为李剑波先生，其能够控制的股东表决权比例较高，若其通过行使股东表决权对公司人事安排、经营决策等重大事项进行不当控制，则可能损害公司及其他股东利益，因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。
新产品研发的市场风险	为扩大公司在信息系统平台和应用服务上的领先优势，公司持续在数字农业农村、自然资源信息化、大数据等领域展开具有前瞻性的研发活动，需要大量的研发与推广投入，但公司如不能准确预测市场发展方向，将可能面临产品不符合市场实际需求的风险。
应收账款的管理风险	应收账款与合同资产合计账面价值为 87,407,521.81 元，其周转率为 0.37，应收账款的管理难度较大。
资金周转风险	2023 年公司经营活动产生的现金流量净额为 21,798,665.40 元，主要是应付未付款项账期延长。公司应收账

	款管理难度仍然较大，应付账期到期支付有可能会造成公司资金周转困难，进而影响公司的正常发展及扩大经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,242,482.87	14.30%
作为被告/被申请人	1,041,953.23	1.81%
作为第三人	0	0%
合计	9,284,436.10	16.10%

2、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

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	1,172,309.15
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	71,102,320.00	20,602,320.00
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

公司与关联方的日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的日常所需，具有必要性、合理性，有利于公司稳定发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月29日	-	挂牌	关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月29日	-	挂牌	限售承诺	分三批解除转让限制	正在履行中
董监高	2015年1月29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	2015年1月29日	-	挂牌	关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年1月29日	-	挂牌	限售承诺	每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总	正在履行中

					数的百分之二十五	
--	--	--	--	--	----------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	165,019.67	0.12%	保函保证金
应收账款	流动资产	质押	19,909,773.64	14.74%	借款质押
合同资产	流动资产	质押	17,794,506.59	13.18%	借款质押
总计	-	-	37,869,299.90	28.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司应收账款、合同资产受限主要是为公司贷款做质押担保，对公司具有积极的影响。
--

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	45,957,835	87.94%	0	45,957,835	87.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,306,515	2.50%	0	1,306,515	2.50%	
	董事、监事、高管	705,407	1.35%	44,812	750,219	1.44%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,302,765	12.06%	0	6,302,765	12.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,919,545	7.50%	0	3,919,545	7.50%	
	董事、监事、高管	2,383,220	4.56%	0	2,383,220	4.56%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		52,260,600	-	0	52,260,600	-	
普通股股东人数							328

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	村城投资	12,299,400	0	12,299,400	23.53%	0	12,299,400	12,299,400	0
2	城村富国	11,108,572	0	11,108,572	21.26%	0	11,108,572	11,108,572	0
3	李剑波	5,226,060	0	5,226,060	10.00%	3,919,545	1,306,515	5,111,060	0
4	睿信资本	2,398,000	0	2,398,000	4.59%	0	2,398,000	0	0
5	赢丰兴资本	1,910,000	0	1,910,000	3.65%	0	1,910,000	403,500	0
6	胡敏	1,890,400	0	1,890,400	3.62%	1,417,800	472,600	0	0
7	海通证券	1,807,414	0	1,807,414	3.46%	0	1,807,414	0	0
8	胡容	1,388,200	0	1,388,200	2.66%	0	1,388,200	1,384,000	0
9	李亚琴	1,254,452	0	1,254,452	2.40%	0	1,254,452	0	0

10	罗旭斌	1,124,384	0	1,124,384	2.15%	910,038	214,346	0	0
	合计	40,406,882	0	40,406,882	77.32%	6,247,383	34,159,499	30,306,532	0

普通股前十名股东间相互关系说明：李剑波系村城投资的股东、执行董事兼总经理，城村富国的普通合伙人。李亚琴与李剑波为姐弟关系。胡容与李剑波为亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

无

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为李剑波先生，其直接持有公司 10.00%的股份，并可控制村城投资和城村富国的表决权。实际控制人简历：李剑波，男，1974 年出生，中国国籍，无境外居留权，硕士研究生学历。1996 年华东师范大学资源与环境学院毕业后分配到成都市城市管理局从事科研工作，2003 年从电子科技大学计算机学院硕士毕业后进入西南交通大学从事 CAD、GIS 和信息系统应用研究，2008 年至 2013 年任四川鱼鳞图测绘工程有限公司执行董事、公司经理，现任鱼鳞图信息技术股份有限公司董事长、总经理、西南交通大学讲师、中国测绘地理信息学会理事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李剑波	董事长、总经理	男	1974年7月	2023年7月21日	2026年7月20日	5,226,060	0	5,226,060	10.00%
罗旭斌	董事	男	1976年4月	2023年7月7日	2026年7月6日	1,124,384	0	1,124,384	2.15%
胡敏	董事	男	1970年6月	2023年7月7日	2026年7月6日	1,890,400	0	1,890,400	3.62%
郑可	董事	女	1983年10月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
何杨梅	董事、副总经理、财务负责人	女	1980年10月	2023年7月21日	2026年7月20日	73,843	44,812	118,655	0.23%
蔡飞	监事会主席	女	1990年9月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0.00%
王明善	监事	男	1954年6月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
洪运	监事	男	1979年9月	2023年7月7日	2026年7月6日	0	0	0	0.00%
凌敏	副总经理、董事会秘书	男	1982年10月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李剑波系村城投资的股东、执行董事兼总经理，城村富国的普通合伙人；罗旭斌系村城投资的股东、城村富国的有限合伙人。董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(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
叶勇	独立董事	离任	无	工作变动需要
廖伟智	独立董事	离任	无	工作变动需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	101	0	22	79
技术人员	48	0	13	35
销售人员	28	0	7	21
行政人员	23	0	11	12
财务人员	4	0	0	4
员工总计	204		53	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	3
本科	82	69
专科	101	72
专科以下	11	6
员工总计	204	151

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

在上一年的基础上，公司进一步加强在人才发展、人员培养、员工激励方面的工作：

1. 组织建设了员工职业发展路径和职级体系，将员工的职业发展纳入公司统一的体系中，为员工提供广阔的发展平台；

2. 组织建设了能力评估体系，通过对员工的能力评估，明确员工的能力优缺点，以便针对性地制定培养方案，帮助员工做好能力提升；

3. 加强了对员工的教育与培训，从新员工入职培训、部门技能培训、公司业务培训，到管理能力提

升培训、企业文化培训，公司为员工提供了丰富多样的课程，帮助员工全方位的实现能力的提升；

4. 在员工激励方面，根据业务发展情况，及时调整了激励措施，激发员工的工作热情，奖励给公司带来贡献的人员；同时根据市场薪酬水平调研，及时调整了公司的薪酬水平，使公司薪酬水平在市场上具有一定的竞争性。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及其他相关法律、法规、规范性文件要求，不断完善法人治理结构，制定及修订了《董事会议事规则》《股东大会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》《承诺管理制度》《信息披露管理制度》《独立董事管理制度》等制度，建立了行之有效的内控管理体系，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司机构和董事、监事和高级管理人依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公

公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立；报告期内，实际控制人不存在影响发行人独立性的情形；公司具备独立自主经营能力。

1. 业务独立：公司在经营业务方面独立承担责任与风险，未受到公司实际控制人的干涉、控制，也未因实际控制人以及其控制的其他企业的关联交易而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4. 机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立，不存在混合经营、合署办公的情形。

5. 财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据现代企业制度的要求，结合企业自身的特点，建立了一套较为健全和完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要；并且公司已经建立年度报告重大差错责任追究制度；同时，公司将根据发展情况需要，不断更新和完善相关制度，保障公司健康持续运营。

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

报告期内，公司共召开五次股东大会，其中，三次股东大会提供网络投票方式，2023年第一次临时股东大会有1名股东通过网络投票方式参与，2022年年度股东大会有1名股东通过网络投票方式参与。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	上会师报字（2024）第 6240 号
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	柏勇 2 年 宋红龙 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15

审计报告

上会师报字（2024）第 6240 号

鱼鳞图信息技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了鱼鳞图信息技术股份有限公司（以下简称“鱼鳞图”）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，公允反映了鱼鳞图 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，我们独立于鱼鳞图，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

鱼鳞图管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估鱼鳞图的持续经营能力，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鱼鳞图、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鱼鳞图的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鱼

鳞图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鱼鳞图不能持续经营。

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

6. 就鱼鳞图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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：柏勇

中国注册会计师：宋红龙

中国 上海

二〇二四年四月二十八日

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	六、1	17,012,834.45	2,546,043.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	49,964,364.59	72,457,301.42
应收款项融资			
预付款项	六、3	9,780,304.67	9,792,488.05
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	5,681,047.48	6,141,012.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,566,234.13	7,614,238.23
合同资产	六、6	37,443,157.22	37,911,428.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,197,156.72	3,636,474.38
流动资产合计		129,645,099.26	140,098,987.42
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	六、8	4,578,228.26	454,996.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	612,264.92	9,964,730.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	-	56,793.23
无形资产	六、11	201,257.34	321,827.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、12		180,000.00
非流动资产合计		5,391,750.52	10,978,347.68
资产总计		135,036,849.78	151,077,335.10
流动负债：			
短期借款	六、13	17,500,000.00	20,500,000.00
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	六、14	33,957,212.13	34,271,798.55
预收款项			

合同负债	六、15	12,553,930.95	19,856,046.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	6,976,174.79	13,037,278.40
应交税费	六、17	2,347,010.03	2,143,166.04
其他应付款	六、18	3,159,804.50	6,255,847.64
其中：应付利息		896.88	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	121,459.91	332,043.95
其他流动负债	六、20	761,923.17	1,191,362.78
流动负债合计		77,377,515.48	97,587,543.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21		96,666.72
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		14,749.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23		1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,111,416.00
负债合计		77,377,515.48	98,698,959.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	52,260,600.00	52,260,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	10,443,730.74	11,062,245.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	7,538,207.28	7,538,207.28
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-16,484,934.12	-24,723,552.64

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		53,757,603.90	46,137,500.52
少数股东权益		3,901,730.40	6,240,875.04
所有者权益（或股东权益）合计		57,659,334.30	52,378,375.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		135,036,849.78	151,077,335.10

法定代表人：李剑波

主管会计工作负责人：何杨梅

会计机构负责人：曾建华

（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		11,847,252.60	1,537,671.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	49,749,925.21	70,880,686.70
应收款项融资			
预付款项		7,644,904.25	6,065,989.57
其他应收款	十四、2	4,902,832.37	6,872,644.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,639,078.46	5,237,102.58
合同资产		37,341,909.22	37,755,764.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,171,957.11	2,346,544.41
流动资产合计		115,297,859.22	130,696,403.75
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	十四、3	8,505,228.26	11,871,996.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		512,818.21	913,311.74
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			56,793.23
无形资产		201,257.34	321,827.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,219,303.81	13,163,929.23
资产总计		124,517,163.03	143,860,332.98
流动负债：			
短期借款		17,500,000.00	20,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,967,232.17	39,755,693.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,138,484.69	9,442,037.32
应交税费		309,477.72	471,776.73
其他应付款		2,386,000.25	6,351,797.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,079,294.93	19,204,276.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	42,043.95
其他流动负债		484,757.70	1,152,256.57
流动负债合计		73,865,247.46	96,919,881.41
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			14,749.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,014,749.28
负债合计		73,865,247.46	97,934,630.69
所有者权益（或股东权益）：			

股本		52,260,600.00	52,260,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,338,671.44	9,504,244.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,538,207.28	7,538,207.28
一般风险准备			
未分配利润		-19,485,563.15	-23,377,349.60
所有者权益（或股东权益）合计		50,651,915.57	45,925,702.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		124,517,163.03	143,860,332.98

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		58,194,078.59	56,456,538.33
其中：营业收入	六、28	58,194,078.59	56,456,538.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,783,027.09	79,596,868.84
其中：营业成本	六、28	33,563,665.17	42,526,857.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	454,598.62	497,875.68
销售费用	六、30	10,399,119.50	14,398,590.03
管理费用	六、31	8,335,381.41	11,670,556.58
研发费用	六、32	5,853,431.47	8,925,164.87
财务费用	六、33	1,176,830.92	1,577,824.29
其中：利息费用		1,159,968.03	1,762,049.08
利息收入		19,291.78	26,857.75

加：其他收益	六、34	2,639,797.37	2,483,941.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	265,708.59	457,967.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		265,708.59	458,349.92
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	3,381,887.53	-5,666,924.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-130,160.36	3,268,982.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-46,011.39	-93,111.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,522,273.24	-22,689,476.35
加：营业外收入	六、39	3,620,800.16	43,405.75
减：营业外支出	六、40	75,426.87	101.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,067,646.53	-22,646,172.31
减：所得税费用	六、41	-4,149.81	92,253.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,071,796.34	-22,738,425.36
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）		8,071,796.34	-22,738,425.36
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）		236,975.01	62,237.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,834,821.33	-22,800,663.12
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		8,071,796.34	-22,738,425.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,834,821.33	-22,800,663.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		236,975.01	62,237.76
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	-0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.44

法定代表人：李剑波

主管会计工作负责人：何杨梅

会计机构负责人：曾建华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	53,532,569.55	50,439,139.72
减：营业成本	十四、4	36,637,064.15	41,283,335.41
税金及附加		258,327.94	335,742.44
销售费用		9,167,412.22	12,419,678.86
管理费用		6,338,010.46	6,681,208.04
研发费用		4,836,641.95	8,288,658.71
财务费用		1,201,658.73	1,460,179.76
其中：利息费用		1,187,748.09	1,467,666.24
利息收入		12,693.39	21,208.76
加：其他收益		2,505,381.16	2,327,469.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-762,517.61	-1,667,231.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-762,517.61	-1,667,231.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,653,133.19	-5,418,252.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-104,064.36	3,286,278.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-38,967.60	-93,111.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		346,418.88	-21,594,511.93
加：营业外收入		3,620,794.44	43,405.31
减：营业外支出		75,426.87	0.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,891,786.45	-21,551,107.08

减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,891,786.45	-21,551,107.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,891,786.45	-21,551,107.08
（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		3,891,786.45	-21,551,107.08
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		85,516,842.41	88,020,437.22
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	16,828,014.98	10,053,612.10
经营活动现金流入小计		102,344,857.39	98,074,049.32
购买商品、接受劳务支付的现金		35,364,260.93	53,659,445.55
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		25,318,978.13	24,772,095.14
支付的各项税费		2,916,544.11	3,584,611.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	16,946,408.82	7,816,588.74
经营活动现金流出小计		80,546,191.99	89,832,741.14
经营活动产生的现金流量净额		21,798,665.40	8,241,308.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		40,477.48	334,857.45
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,477.48	334,857.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,426.33	39,009.09
投资支付的现金		-	24,857.45
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		75,426.33	63,866.54
投资活动产生的现金流量净额		-34,948.85	270,990.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	652,382.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			652,382.11
取得借款收到的现金		19,500,000.00	20,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	1,257,550.00	23,089,000.00
筹资活动现金流入小计		20,757,550.00	44,241,382.11
偿还债务支付的现金		22,572,347.73	37,721,980.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,133,586.38	1,745,469.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	4,127,636.00	22,773,193.33
筹资活动现金流出小计		27,833,570.11	62,240,643.28
筹资活动产生的现金流量净额		-7,076,020.11	-17,999,261.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		14,687,696.44	-9,486,962.08
加：期初现金及现金等价物余额		2,160,118.34	11,647,080.42
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	16,847,814.78	2,160,118.34

法定代表人：李剑波

主管会计工作负责人：何杨梅

会计机构负责人：曾建华

(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		75,061,046.77	76,804,669.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,065,903.09	8,368,794.20
经营活动现金流入小计		92,126,949.86	85,173,463.77
购买商品、接受劳务支付的现金		41,092,101.08	56,271,306.39
支付给职工以及为职工支付的现金		15,840,884.67	10,585,232.19
支付的各项税费		2,151,861.05	3,389,659.77
支付其他与经营活动有关的现金		15,634,776.09	6,036,341.70
经营活动现金流出小计		74,719,622.89	76,282,540.05
经营活动产生的现金流量净额		17,407,326.97	8,890,923.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		40,477.48	334,857.45
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,477.48	334,857.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,550.00	
投资支付的现金		165,000.00	733,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		173,550.00	733,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-128,072.52	-398,142.55
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		19,500,000.00	20,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,230,000.00	25,949,000.00
筹资活动现金流入小计		20,730,000.00	46,449,000.00
偿还债务支付的现金		22,500,000.00	36,095,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,125,880.53	1,651,092.37
支付其他与筹资活动有关的现金		4,127,636.00	25,633,193.33
筹资活动现金流出小计		27,753,516.53	63,379,285.70
筹资活动产生的现金流量净额		-7,023,516.53	-16,930,285.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,255,737.92	-8,437,504.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,426,495.01	9,863,999.54
六、期末现金及现金等价物余额		11,682,232.93	1,426,495.01

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-618,515.14								-618,515.14
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他									403,797.19			403,797.19
四、本年期末余额	52,260,600.00			10,443,730.74			7,538,207.28	-16,484,934.12	3,901,730.40			57,659,334.30

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	52,260,600.00			11,062,245.88				7,538,207.28	-24,723,552.64	6,240,875.04	52,378,375.56	

法定代表人：李剑波

主管会计工作负责人：何杨梅

会计机构负责人：曾建华

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	52,260,600.00				10,338,671.44				7,538,207.28		-19,485,563.15	50,651,915.57

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	52,260,600.00				9,504,244.61				7,538,207.28		-1,826,242.52	67,476,809.37

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、本年年末余额	52,260,600.00				9,504,244.61				7,538,207.28		-23,377,349.60	45,925,702.29

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

鱼鳞图信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2008 年成立，是一家致力于数字乡村建设，提供乡村治理技术服务、智慧农业产业服务，推动农业农村、资源环境领域协同创新发展的国家高新技术企业。公司前身为四川鱼鳞图测绘工程有限公司，2014 年 6 月 30 日，经四川省工商行政管理局核准登记，公司整体变更为鱼鳞图信息技术股份有限公司。公司于 2015 年 1 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 831885。

经多次股权变更和增资，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 52,260,600.00 股，每股面值人民币 1.00 元，其中：有限售条件的流通股份 6,302,765.00 股；无限售条件的流通股份 45,957,835.00 股。公司股本为 5,226.06 万元，法定代表人：李剑波，公司的统一社会信用代码：915101006757870166，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区交子大道 500 号 1 栋 24 层 2423 号，公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、 业务性质和实际从事的主要经营活动

本公司及子公司主要经营信息技术咨询服务、测绘服务、土地登记代理服务、大数据服务、信息系统集成服务、环境与生态监测检测服务等。

3、 母公司以及本集团最终母公司的名称

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为自然人李剑波。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报表经公司第四届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 28 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、 持续经营

本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	附注九、1(2)、(3)	公司将收入总额或营业利润超过合并财务报表相应项目 10%的非全资子公司设定为重要
重要的合营企业	附注九、2	公司将收入总额或营业贡献超过合并财务报表相应项目 10%的合营企业设定为重要
重要的单项计提减值准备的应收账款	附注六、2	本集团将单项应收账款金额超过利润总额 10%的应收账款认定为重要

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行

（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

② 金融资产的减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，

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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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于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——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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
其他应收款——关联方组合	对方单位是公司的关联方	不计提坏账
其他应收款——代扣代缴社保款	代扣代缴社保款	不计提坏账
合同资产——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	70.00%	70.00%
5年以上	100.00%	100.00%

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自

初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

④ 核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要为合同履约成本(详见 23、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产

和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方[股东权益/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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方[股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先

确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	3%	4.75%
测量仪器、办公家具	平均年限法	5 年	3%	19.40%
运输工具	平均年限法	6 年	3%	16.17%
电子设备及其他设备	平均年限法	3 年	3%	32.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	年摊销率
软件	3-5 年	20.00%-33.33%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括直接投入、人员人工、资产折旧摊销、无形资产摊销、新产品设计费、维护开发费、技术转让费以及其他相关费用。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

17、长期资产减值

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

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

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用按照(直线法)平均摊销。

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当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:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

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

预计负债应当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。

(4) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法

① 地理信息数据服务：公司提供地理信息数据服务，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，根据形象进度确认。对于履约进度不能合理确定时，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。

② 信息系统平台和应用服务：公司销售硬件或提供集成服务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，此时该产品所有权上的重要风险和报酬已转移给客户，产品管理权和实际控制权已转交客户，相关的经济收益很可能流入企业。

23、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

租赁资产主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	无		

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

本集团的租赁物主要为办公室，租赁合同每年续签一次，属于短期租赁，本集团采取简化处

理方法。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

(3) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租

金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③ 其他会计政策变更

本报告期内无其他重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要的会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金

额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注四、9中披露。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3.00%、6.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	20.00%、15.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴：从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20%、12.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

<u>纳税主体名称</u>	<u>企业所得税税率</u>
母公司	15.00%
除上述以外的其他纳税主体	20.00%

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”

本公司之子公司山西鱼鳞图信科技有限公司、安徽鱼鳞图信息技术有限公司、四川鱼鳞图共创科技有限公司、四川鱼鳞图神州科技有限公司、四川鱼鳞图数字农业发展有限公司、河南鱼鳞图信息技术有限公司、重庆鱼鳞图测绘技术有限公司、成都耘一科技有限公司、四川鱼鳞图数航科技有限公司、重庆鱼鳞图科技发展有限公司、四川鱼鳞图地理信息技术有限责任公司符合小型微利企业的条件，报告期享受上述企业所得税优惠政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局[财税(2011)100 号]《关于软件产品增值税政策的通知》，本公司软件产品销售，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	453,925.14	103,400.98
银行存款		2,056,717.36
	16,393,889.64	
其他货币资金	165,019.67	385,925.65
合计	<u>17,012,834.45</u>	<u>2,546,043.99</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	165,019.67	385,925.65

注：本公司期末余额存在保函保证金 165,019.67 元，使用受到限制。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18,837,904.15	37,971,527.96
1 至 2 年	15,537,808.78	15,830,383.87
2 至 3 年	13,566,372.71	12,212,976.06
3 至 4 年	7,295,124.63	16,703,720.52
4 至 5 年	16,467,681.80	17,453,536.23
5 年以上	24,891,275.38	18,722,907.86
小计	<u>96,596,167.45</u>	<u>118,895,052.50</u>
减：坏账准备	46,631,802.86	46,437,751.08
合计	<u>49,964,364.59</u>	<u>72,457,301.42</u>

注：截至 2023 年 12 月 31 日，19,909,773.64 元作为短期借款质押物。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-				-
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-				-
按组合计提坏账准备	96,596,167.45	100.00%	46,631,802.86	48.28%	49,964,364.59
其中：					
账龄组合	96,596,167.45	100.00%	46,631,802.86	48.28%	49,964,364.59
合计	<u>96,596,167.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,631,802.86</u>	<u>48.28%</u>	<u>49,964,364.59</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-		-		-
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-		-		-
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-		-		-
按组合计提坏账准备	118,895,052.50	100.00%	46,437,751.08	39.06%	72,457,301.42
其中：					
账龄组合	118,895,052.50	100.00%	46,437,751.08	39.06%	72,457,301.42
合计	<u>118,895,052.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,437,751.08</u>	<u>39.06%</u>	<u>72,457,301.42</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	18,837,904.15	941,895.21	5.00%
1至2年	15,537,808.78	1,553,780.88	10.00%
2至3年	13,566,372.71	4,069,911.81	30.00%
3至4年	7,295,124.63	3,647,562.32	50.00%
4至5年	16,467,681.80	11,527,377.26	70.00%
5年以上	24,891,275.38	24,891,275.38	100.00%
合计	<u>96,596,167.45</u>	<u>46,631,802.86</u>	48.28%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动 处置子公司	
单项计提						-
信用风险组	46,437,751.08	468,859.57	166,607.79		108,200.00	46,631,802.86
合计	<u>46,437,751.08</u>	<u>468,859.57</u>	<u>166,607.79</u>		<u>108,200.00</u>	<u>46,631,802.86</u>

注：坏账准备其他变动减少 108,200.00 元是由于本期公司为鼓励债务人尽快回款，与债务人协商以修改其他债务条件减少本金的方式进行债务重组，账面价值减少导致坏账准备其他变动。

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
------	--------	------	------	----	--------

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	5,699,978.00	440,691.25	注 1	5.90%
客户 11	非关联方	5,189,067.50	1,446,903.73	注 2	5.37%
客户 4	非关联方	3,498,049.39	3,041,969.67	注 3	3.62%
客户 5	非关联方	3,898,351.60	549,806.21	注 4	4.04%
客户 19	非关联方	2,595,413.40	2,029,951.29	注 5	2.69%
合计		<u>20,880,859.89</u>	<u>7,509,322.15</u>		<u>21.62%</u>

[注 1]: 其中 1 年以内 2,586,131.00 元, 1-2 年 3,113,847.00 元。

[注 2]: 其中 1 年以内 210,382.82 元, 1-2 年 1,136,972.58 元, 2-3 年 2,990,843.59 元, 3-4 年 850,868.51 元。

[注 3]: 其中 2-3 年以内 3,214.88 元, 3-4 年 434,006.76 元, 4-5 年 789,419.75 元, 5 年以上 2,271,408.00 元。

[注 4]: 其中 1 年以内 119,615.51 元, 1-2 年 2,948,976.94 元, 2-3 年 829,759.15 元。

[注 5]: 4-5 年 1,884,873.70 元, 5 年以上 710,539.70 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,809,816.85	79.85%	7,336,703.72	74.92%
1 至 2 年	858,388.16	8.78%	2,100,224.49	21.45%
2 至 3 年	756,539.82	7.74%	25,559.84	0.26%
3 年以上	355,559.84	3.64%	330,000.00	3.37%
合计	<u>9,780,304.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,792,488.05</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
单位 1	非关联方	5,007,197.57	46.31%	1 年以内	未到结算时点
单位 12	非关联方	1,719,914.95	15.91%	1 年以内	未到结算时点
单位 5	非关联方	1,086,539.82	10.05%	注 1	未到结算时点
单位 3	关联方	902,347.61	8.35%	注 2	未到结算时点
单位 17	非关联方	229,983.13	2.13%	1 年以内	未到结算时点
合计		<u>8,945,983.08</u>	<u>82.75%</u>		

[注 1]: 其中 2-3 年 756,539.82 元, 3 年以上 330,000.00 元。

[注 2]：其中 1 年以内 342,311.30 元，1-2 年 560,036.31 元。

(3) 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
单位 5	1,086,539.82	未到结算时点

(4) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,681,047.48	6,141,012.90
合计	<u>5,681,047.48</u>	<u>6,141,012.90</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,267,529.16	1,676,157.24
1 至 2 年	473,872.20	518,989.07
2 至 3 年	508,582.10	1,462,042.53
3 至 4 年	735,607.00	1,801,127.00
4 至 5 年	1,097,673.00	7,172,237.00
5 年以上	8,208,105.00	6,804,920.35
小计	15,291,368.46	<u>19,435,473.19</u>
减：坏账准备	9,610,320.98	13,294,460.29
合计	<u>5,681,047.48</u>	<u>6,141,012.90</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	21,300.00	436,650.00
备用金	602,120.53	638,517.87
履约保证金	10,785,552.70	18,165,830.65
往来款	3,807,619.91	
其他	74,775.32	194,474.67
账面余额小计	<u>15,291,368.46</u>	<u>19,435,473.19</u>
减：坏账准备	9,610,320.98	13,294,460.29
合计	<u>5,681,047.48</u>	<u>6,141,012.90</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(已 (未发生信用 发生信用减值) 减值)
期初余额	<u>8,289,925.44</u>	<u>5,004,534.85</u>	<u>13,294,460.29</u>
期初余额在本期			
--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	1,320,395.54		1,320,395.54
本期转回		5,004,534.85	5,004,534.85
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	<u>9,610,320.98</u>		<u>9,610,320.98</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	处置 子公司	
按信用风险特征组合	13,294,460.29	1,320,395.54	5,004,534.85			9,610,320.98
合计	<u>13,294,460.29</u>	<u>1,320,395.54</u>	<u>5,004,534.85</u>			<u>9,610,320.98</u>

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	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
息烽都市现代农业扶贫开发投资有限公司	往来款	1,595,000.00	1年以内	10.43%	79,750.00
兴文县自然资源和规划局	履约保证金	1,125,158.00	5年以上	7.36%	1,125,158.00
诏安县农业农村局	履约保证金	984,473.00	注1	6.44%	809,131.10
珙县自然资源和规划局	履约保证金	846,000.00	5年以上	5.53%	846,000.00
重庆市永川区农村合作经济经营管理指导站	履约保证金	709,380.00	5年以上	4.64%	709,380.00
合计		<u>5,260,011.00</u>		<u>33.40%</u>	<u>3,569,419.10</u>

[注 1]: 其中 4-5 年 584,473.00 元, 5 年以上 400,000.00 元。

5、存货

按性质分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
地理信息数据服务	3,549,199.34		3,549,199.34	4,161,058.54		4,161,058.54
信息系统平台和 应用服务	3,017,034.79		3,017,034.79	3,453,179.69		3,453,179.69
合计	<u>6,566,234.13</u>		<u>6,566,234.13</u>	<u>7,614,238.23</u>		<u>7,614,238.23</u>

注：期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

期末存货余额中无资本化利息金额。

6、合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未 结算资产	48,880,671.67	11,437,514.45	37,443,157.22	49,218,782.54	11,307,354.09	37,911,428.45

注：截至 2023 年 12 月 31 日，17,794,506.59 元作为短期借款质押物。

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准备						-
按组合计提坏账准备	11,307,354.09	130,160.36				11,437,514.45
小计	<u>11,307,354.09</u>	<u>130,160.36</u>				<u>11,437,514.45</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,573,741.04	2,669,078.23
待认证进项税额		343,980.47
预缴税金	623,415.68	623,415.68
合计	<u>3,197,156.72</u>	<u>3,636,474.38</u>

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
(1) 联营企业						
四川易土地信息技术有限责任公司	435,840.51	-	-	53,795.52	-	-
四川智图地理信息技术研究有限公司	19,156.01			21,321.47	-	-
成都唐校未来科技有限公司		3,675,000.00		-420,834.60		834,426.83
小计	<u>454,996.52</u>	<u>3,675,000.00</u>		<u>-345,717.61</u>		<u>834,426.83</u>
合计	<u>454,996.52</u>	<u>3,675,000.00</u>		<u>-345,717.61</u>		<u>834,426.83</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
(2) 联营企业					
四川易土地信息技术有限责任公司					489,636.03
四川智图地理信息技术研究有限公司			-40,477.48		
成都唐校未来科技有限公司					4,088,592.23
小计			<u>-40,477.48</u>		<u>4,578,228.26</u>
合计			<u>-40,477.48</u>		<u>4,578,228.26</u>

9、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	612,264.92	9,964,730.19
固定资产清理		
合计	<u>612,264.92</u>	<u>9,964,730.19</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	其他设备	合计
(1) 账面原值						
期初余额	12,535,220.13	660,762.48	2,996,559.64	1,809,728.72	193,427.95	18,195,698.92
本期增加金额	-		73,405.07	79,265.71		152,670.78
其中：购置	-		28,249.43	66,876.33		95,125.76
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	45,155.64	12,389.38		57,545.02

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	其他设备	合计
本期减少金额	12,535,220.13	64,413.11	311,664.93	607,297.90	193,427.95	13,712,024.02
其中：处置或报废		64,413.11	311,664.93	607,297.90	193,427.95	1,176,803.89
处置子公司	12,535,220.13					12,535,220.13
转入投资性房	-					
其他转出						
期末余额		596,349.37	2,758,299.78	1,281,696.53		4,636,345.68
(2)累计折旧						
期初余额	3,546,422.60	396,474.98	2,540,042.27	1,554,600.93	193,427.95	8,230,968.73
本期增加金额	557,294.98	76,009.24	318,966.36	58,911.95		1,011,182.53
其中：计提	557,294.98	76,009.24	286,529.29	53,904.52		973,738.03
企业合并增加	-	-	-			-
其他	-	-	32,437.07	5,007.43		37,444.50
本期减少金额	4,103,717.58	52,935.19	278,910.84	589,078.94	193,427.95	5,218,070.50
其中：处置或报废		52,935.19	278,910.84	589,078.94	193,427.95	1,114,352.92
处置子公司	4,103,717.58	-	-		-	4,103,717.58
转入投资性房	-	-	-		-	-
其他转出	-	-	-		-	-
期末余额		419,549.03	2,580,097.79	1,024,433.94		4,024,080.76
(3)减值准备	-	-	-		-	-
期初余额	-	-	-		-	-
本期增加金额	-	-	-		-	-
其中：计提	-	-	-		-	-
企业合并增加	-	-	-		-	-
其他	-	-	-		-	-
本期减少金额	-	-	-		-	-
其中：处置或报	-	-	-		-	-
废						
处置子公司	-	-	-		-	-
转入投资性房	-	-	-		-	-
其他转出	-	-	-		-	-
期末余额	-	-	-		-	-
(4)账面价值	-	-	-		-	-
期末账面价值		176,800.34	178,201.99	257,262.59		612,264.92
期初账面价值	8,988,797.53	264,287.50	456,517.37	255,127.79	-	9,964,730.19

[注]

(1)期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,902,377.39 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无用于抵押或担保的固定资产。

10、使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合计</u>
(1) 账面原值		
期初余额	175,463.02	175,463.02
本期增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本期减少金额	175,463.02	175,463.02
其中：处置	175,463.02	175,463.02
处置子公司	-	-
期末余额		
(2) 累计折旧		
期初余额	118,669.79	118,669.79
本期增加金额	20,470.66	20,470.66
其中：计提	20,470.66	20,470.66
本期减少金额	139,140.45	139,140.45
其中：处置	139,140.45	139,140.45
处置子公司	-	-
年末余额		
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
处置子公司	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	56,793.23	56,793.23

[注]使用权资产为福建办事处员工宿舍，于本年解除租赁协议，期末使用权资产账面价值为 0 元。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
(1) 账面原值		
期初余额	1,553,674.25	1,553,674.25
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
内部研发	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
处置子公司	-	-
期末余额	1,553,674.25	1,553,674.25
(2) 累计摊销		
期初余额	1,231,846.51	1,231,846.51
本期增加金额	120,570.40	120,570.40
其中：计提	120,570.40	120,570.40
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
处置子公司	-	-
期末余额	1,352,416.91	1,352,416.91
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
处置子公司	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	201,257.34	201,257.34
期初账面价值	321,827.74	321,827.74

[注]

- (1) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (2) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
- (3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

12、其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预付车位购置款		180,000.00
合计		<u>180,000.00</u>

13、短期借款

(1) 短期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
质押借款	17,500,000.00	20,500,000.00
信用借款		-
合计	<u>17,500,000.00</u>	<u>20,500,000.00</u>

14、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付服务费	33,957,212.13	34,271,798.55
合计	<u>33,957,212.13</u>	<u>34,271,798.55</u>

15、合同负债

(1) 合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收项目款	12,553,930.95	19,856,046.18
合计	<u>12,553,930.95</u>	<u>19,856,046.18</u>

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	13,031,816.87	18,981,236.59	25,515,096.59	6,497,956.87
离职后福利-设定提存计划	5,461.53	1,670,886.28	1,198,129.89	478,217.92
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>13,037,278.40</u>	<u>20,652,122.87</u>	<u>26,713,226.48</u>	<u>6,976,174.79</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	12,995,485.93	17,738,674.78	24,406,588.19	6,327,572.52
职工福利费	56.70	233,170.76	233,227.46	
社会保险费	13,620.18	706,737.59	702,442.54	17,915.23
其中：医疗保险费	5,612.62	626,908.24	622,138.73	10,382.13

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	6,832.38	22,760.80	16,099.38	13,493.80
生育保险费	1,176.76	2,037.60	749.08	2,465.28
其他	-1.58	55,030.95	63,455.35	-8,425.98
住房公积金	22,254.06	281,747.06	151,932.00	152,069.12
工会经费和职工教育经费	400.00	20,906.40	20,906.40	400.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>13,031,816.87</u>	<u>18,981,236.59</u>	<u>25,515,096.59</u>	<u>6,497,956.87</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,331.92	1,625,478.03	1,146,369.57	484,440.38
失业保险费	129.61	45,408.25	51,760.32	-6,222.46
企业年金缴费				
合计	<u>5,461.53</u>	<u>1,670,886.28</u>	<u>1,198,129.89</u>	<u>478,217.92</u>

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,848,217.19	1,517,360.47
企业所得税	120,990.51	125,140.32
个人所得税	116,966.93	244,731.33
印花税	4,729.23	10,475.95
城市维护建设税	148,931.04	143,402.99
教育费附加	67,592.74	65,281.99
地方教育费附加	38,410.61	36,772.99
水利基金	1,171.78	
合计	<u>2,347,010.03</u>	<u>2,143,166.04</u>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	896.88	
应付股利		
其他应付款	3,158,907.62	6,255,847.64
合计	<u>3,159,804.50</u>	<u>6,255,847.64</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息	896.88	
暂借款		2,734,444.45
员工报销款	1,596,353.25	1,378,908.90
押金及保证金	1,301,804.80	1,944,130.80
其他	260,749.57	198,363.49
合计	<u>3,159,804.50</u>	<u>6,255,847.64</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 10	486,174.00	保证金
单位 13	228,000.00	保证金
单位 16	176,881.00	保证金
单位 8	135,997.00	保证金
单位 11	129,832.80	保证金
合计	<u>1,156,884.80</u>	

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	121,459.91	290,000.00
一年内到期的租赁负债		42,043.95
合计	<u>121,459.91</u>	<u>332,043.95</u>

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	761,923.17	1,191,362.78
合计	<u>761,923.17</u>	<u>1,191,362.78</u>

21、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-
信用借款	121,459.91	386,666.72
减：一年内到期的长期借款	121,459.91	290,000.00
合计		<u>96,666.72</u>

22、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额		56,793.23
其中：未确认融资费用		31,356.91

减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	42,043.95
租赁负债	<u>14,749.28</u>

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	<u>1,000,000.00</u>		<u>1,000,000.00</u>	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
基于 GIS 技术的土地资源数据堡大数据生态 服务应用示范项目	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	-	-	<u>1,000,000.00</u>

(续上表)

项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关 与收益相关
基于 GIS 技术的土地资源数据堡大数据生态 服务应用示范项目	-	-		
合计	-	-		

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	52,260,600.00					52,260,600.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,948,959.88		618,515.14	10,330,444.74
其他资本公积	113,286.00			113,286.00
合计	<u>11,062,245.88</u>		<u>618,515.14</u>	<u>10,443,730.74</u>

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,538,207.28	-	-	7,538,207.28
合计	<u>7,538,207.28</u>	-	-	<u>7,538,207.28</u>

27、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-24,723,552.64	-1,922,889.52	-
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	-24,723,552.64	-1,922,889.52	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	7,834,821.33	-22,800,663.12	-
减: 提取法定盈余公积			母公司净利润的 10.00%
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-
其他	-403,797.19		
期末未分配利润	<u>-16,484,934.12</u>	<u>-24,723,552.64</u>	-

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,194,078.59	33,563,665.17	56,456,538.33	42,526,857.39
其他业务				
合计	<u>58,194,078.59</u>	<u>33,563,665.17</u>	<u>56,456,538.33</u>	<u>42,526,857.39</u>

(2) 营业收入及营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
地理信息数据服务	32,401,157.48	22,593,885.40	43,117,100.11	35,848,990.04
信息系统平台和应用服务	25,792,921.11	10,969,779.77	13,339,438.22	6,677,867.35
合计	<u>58,194,078.59</u>	<u>33,563,665.17</u>	<u>56,456,538.33</u>	<u>42,526,857.39</u>

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	121,356.34	121,356.34
土地使用税	2,925.00	2,925.00
城市维护建设税	170,591.78	192,116.08
教育费附加	73,052.34	82,335.46
地方教育费附加	48,798.67	54,890.34
印花税	35,097.53	44,252.46
水利基金	2,776.96	
合计	<u>454,598.62</u>	<u>497,875.68</u>

30、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	4,254,883.29	5,478,400.47
广告宣传费	0	20,889.00
业务招待费	1,181,238.44	777,793.74
办公费	414,425.16	268,382.48
差旅、交通	1,352,075.68	1,557,326.79
咨询、服务费	2,193,282.01	5,695,684.32
招、投标费	339,539.87	421,927.22
售后服务费	585,732.96	111,380.00
其他	77,942.09	66,806.01
合计	<u>10,399,119.50</u>	<u>14,398,590.03</u>

31、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
薪酬类支出	5,051,178.55	7,616,968.72
折旧、摊销	816,431.89	1,016,530.42
办公费	711,956.04	861,016.96
差旅、交通	385,731.07	375,772.42
咨询服务费	459,515.32	710,302.46
聘请中介机构费	141,509.43	162,761.94
招聘、培训费	10,447.17	25,139.62
诉讼费	115,019.31	127,761.94
其他	643,592.63	774,302.10
合计	<u>8,335,381.41</u>	<u>11,670,556.58</u>

32、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	4,352,686.16	7,266,622.25
折旧与摊销	243,286.22	271,545.50
办公费	213,017.13	217,558.59
差旅交通	206,125.39	220,814.83
咨询服务费	792,927.93	880,689.37
其他	45,388.64	67,934.33
合计	<u>5,853,431.47</u>	<u>8,925,164.87</u>

33、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	1,159,968.03	1,762,049.08

减：利息收入	19,291.78	26,857.75
减：财政贴息		200,000.00
银行手续费	36,154.67	42,632.96
合计	<u>1,176,830.92</u>	<u>1,577,824.29</u>

34、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其他补助	2,423,956.97	2,099,451.48
增值税加计抵减	89,520.76	311,807.61
代扣个人所得税手续费返还	2,019.45	85.18
税金减免	124,300.19	72,596.89
合计	<u>2,639,797.37</u>	<u>2,483,941.16</u>

35、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	192,508.59	62,910.90
处置长期股权投资产生的投资收益		395,056.91
债务重组	73,200.00	-
合计	<u>265,708.59</u>	<u>457,967.81</u>

36、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-302,251.78	-5,222,904.76
其他应收款坏账损失	3,684,139.31	-444,020.18
合计	<u>3,381,887.53</u>	<u>-5,666,924.94</u>

37、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合同资产	-130,160.36	3,268,982.12
合计	<u>-130,160.36</u>	<u>3,268,982.12</u>

38、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-46,011.39	-93,111.99
合计	<u>-46,011.39</u>	<u>-93,111.99</u>

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
无需支付的款项	3,605,090.28		3,605,090.28
废品处置	15,704.88	43,405.75	15,704.88
其他	5.00		5.00
合计	<u>3,620,800.16</u>	<u>43,405.75</u>	<u>3,620,800.16</u>

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠	11,100.00	
罚款	216.42	100.00
滞纳金	64,110.45	
其他		1.71
合计	<u>75,426.87</u>	<u>101.71</u>

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-4,149.81	92,253.05
递延所得税费用	-	-
合计	<u>-4,149.81</u>	<u>92,253.05</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,067,646.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,210,146.98
子公司适用不同税率的影响	-15,661.72
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业或联营企业的损益	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	210,471.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,503,392.91
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	4,043,733.76
所得税减免优惠的影响	-138,213.99
研发费加计扣除的影响	-811,233.89
其他	
所得税费用	<u>-4,149.81</u>

42、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回押金、保证金	7,414,406.35	5,589,757.37
收到政府补助	2,639,797.37	2,099,536.66
收到受限货币资金	274,748.78	876,113.39
往来款	5,943,214.80	
其他	555,847.68	1,488,204.68
合计	<u>16,828,014.98</u>	<u>10,053,612.10</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	7,333,448.41	2,082,196.24
冻结资金及保证金		1,262,039.04
员工备用金	1,877,452.44	2,067,666.59
往来款	7,280,687.08	
其他	454,820.89	2,404,686.87
合计	<u>16,946,408.82</u>	<u>7,816,588.74</u>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金		-
往来款	1,257,550.00	23,089,000.00
合计	<u>1,257,550.00</u>	<u>23,089,000.00</u>

收到其他与筹资活动有关的现金说明：本期收到关联方股东对企业提供的无息借款 1,257,550.00 元。

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,112,000.00	22,726,513.33
租赁负债支付的现金	15,636.00	46,680.00
融资租赁支付的现金		
购买少数股东股权		
合计	<u>4,127,636.00</u>	<u>22,773,193.33</u>

① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动
个人资金拆借	2,720,000.00	1,257,550.00		3,950,000.00	27,550.00
企业间资金拆借	360,000.00			162,000.00	198,000.00
租赁负债	56,793.23			15,636.00	41,157.23
合计	<u>3,136,793.23</u>	<u>1,257,550.00</u>		<u>4,127,636.00</u>	<u>225,550.00</u>

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,071,796.34	-22,738,425.36
加：资产减值损失	130,160.36	-3,286,278.12
信用减值损失	-3,381,887.53	5,666,924.94
固定资产折旧、投资性房地产累计折旧	973,738.03	1,160,662.33
使用权资产折旧	20,470.66	38,499.46
无形资产摊销	120,570.40	200,488.20
长期待摊费用摊销		165,607.50
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)	46,011.39	93,111.99
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,159,968.03	1,562,049.08
投资损失(收益以“－”号填列)	-265,708.59	-457,967.81
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-	-
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)	1,048,004.40	-232,343.68
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	24,906,913.32	19,276,649.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-11,031,371.41	6,775,033.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,798,665.40	8,241,308.18
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
租赁形成的使用权资产		56,793.23
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,847,814.78	2,160,118.34
减：现金的期初余额	2,160,118.34	11,647,080.42

项目	本期金额	上期金额
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	14,687,696.44	-9,486,962.08

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	16,847,814.78	2,160,118.34
其中：库存现金	453,925.14	103,400.98
可随时用于支付的银行存款	16,393,889.64	2,056,717.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	16,847,814.78	2,160,118.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	165,019.67	保函保证金
应收账款	19,909,773.64	借款质押
合同资产	17,794,506.59	借款质押
合计	<u>37,869,299.90</u>	

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	2,019.45	其他收益	2,019.45
项目补助	1,845,000.00	其他收益	1,845,000.00
税金减免	124,300.19	其他收益	124,300.19
稳岗补贴及养老保险补贴	1,437.05	其他收益	1,437.05
加计扣除	89,520.76	其他收益	89,520.76
即征即退的增值税	577,519.92	其他收益	577,519.92
合计	<u>2,639,797.37</u>		<u>2,639,797.37</u>

46、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、10 之说明。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本集团对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四、26、租赁之说明。

本期无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

③ 与租赁相关的的当期损益及现金流

<u>项目</u>	<u>本期数</u>	<u>上期数</u>
租赁负债的利息费用	1,928.39	5,740.54
与租赁相关的总现金流出	15,636.00	46,680.00

(2) 本集团作为出租人

无

七、研发支出

1、按性质列示

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	4,352,686.16	7,266,622.25
折旧与摊销	243,286.22	271,545.50
办公费	213,017.13	217,558.59
差旅交通	206,125.39	220,814.83
咨询服务费	792,927.93	880,689.37
其他	45,388.64	67,934.33
合计	<u>5,853,431.47</u>	<u>8,925,164.87</u>
其中：费用化研发支出	5,853,431.47	8,925,164.87
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

<u>子公司名称</u>	<u>股权处置价款</u>	<u>股权处置比例</u>	<u>股权处置方式</u>	<u>丧失控制权的时点</u>	<u>丧失控制权时点的确定依据</u>	<u>处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额</u>
--------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	---------------------	---

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
成都唐校未来科技有限公司	0.00	14.48%	股权转让	2023年11月30日	控制权转移	0.00
南京鱼鳞图信息技术有限公司	0.00	100%	注销	2023年6月	工商注销时点	

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权日公允价值确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
成都唐校未来科技有限公司	60.17%	4,032,371.63	4,032,371.63	56,220.60	丧失控制权日公司账面净资产	0.00
南京鱼鳞图信息技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例注[1]		取得方式
				直接	间接	
重庆鱼鳞图科技发展有限公司	重庆	重庆北碚	地理信息服务	62.50%		直接设立
山西鱼鳞图信科技有限公司	山西	山西太原	地理信息服务	65.00%		直接设立
四川鱼鳞图地理信息技术有限责任公司	四川	四川成都	地理信息服务	100.00%		直接设立
安徽鱼鳞图信息技术有限公司	安徽	安徽合肥	技术服务	100.00%		直接设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例注[1]		取得方式
				直接	间接	
四川鱼鳞图共创科技有限公司	四川	四川成都	软件开发	100.00%		直接设立
四川鱼鳞图神州科技有限公司	四川	四川成都	技术服务	51.00%		直接设立
四川鱼鳞图数字农业发展有限公司	四川	四川成都	技术服务	68.32%		直接设立
成都耘一科技有限公司	四川	四川成都	软件开发	75.00%		直接设立
四川鱼鳞图数航科技有限公司	四川	四川成都	技术服务	51.00%		直接设立
河南鱼鳞图信息技术有限公司	河南	河南郑州	技术服务	60.00%		直接设立
重庆鱼鳞图测绘技术有限公司	重庆	重庆渝北	技术服务	51.00%		直接设立

[注 1]: 2023 年 10 月 26 日, 根据控股子公司成都唐校未来科技有限公司 (以下简称“未来科技”) 业务发展状况, 公司决定对未来科技进行减资。减资前公司出资金额为 1000 万元, 占注册资本的 48.7805%。2022 年 5 月 20 日, 未来科技的股东成都国之泰科技中心 (有限合伙) (以下简称“国之泰”) 与公司、未来科技签署了《成都唐校未来科技有限公司股权托管协议》, 国之泰持有未来科技 51.2195% 的股权, 委托公司行使国之泰持有的未来科技 2.00% 股权对应的表决权, 并委托公司全面负责未来科技的经营和管理, 公司愿意托管未来科技, 托管期限自 2022 年 5 月 20 日至 2030 年 12 月 31 日。国之泰与公司、未来科技解除上述《成都唐校未来科技有限公司股权托管协议》, 同时对未来科技进行减资。减资后公司出资金额将为 367.50 万元, 占注册资本的 49%, 减资金额为 632.50 万元。成都国之泰科技中心 (有限合伙) 与本公司签署解除股权托管协议, 减资后, 本公司对成都唐校未来科技有限公司不再拥有控制权, 不纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
成都耘一科技有限公司	25.00%	103,859.24		318,921.09

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都耘一科技有 限公司	10,037,901.83	66,255.33	10,104,157.16	8,828,472.80		8,828,472.80

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都耘一科技 有限公司	1,889,704.06	4,827.40	1,894,531.46	1,034,284.06		1,034,284.06

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金净流量
成都耘一科技有限公司	8,099,608.38	415,436.96		4,512,848.02

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金净流量
成都耘一科技有限公司	4,620,790.09	445,285.87	445,285.87	-339,872.77

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
四川易土地信息技术有限责 任公司	成都市	成都市	土地流转	20.41%		20.41%	权益法
四川智图地理信息技术研究 有限公司	成都市	成都市	测绘服务	30.02%		30.02%	权益法
北京鱼鳞图信息技术研究院 有限公司	北京市	北京市	技术服务	33.00%		33.00%	权益法
成都唐校未来科技有限公司	成都市	成都市	技术服务	49%		49%	权益法

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、市场风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、预付款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按信用风险计提了减值准备。

3、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构和关联方获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

4、市场风险

(1) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。期末不存在已确认的外币资产和负债。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

(2) 利率风险

公司的利率风险主要产生于银行借款。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公司利率水平。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、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

本公司的实际控制人为李剑波。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“八、2、在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司的关系</u>
重庆大禹土地规划设计有限责任公司	子公司少数股东控制的企业
四川村城投资管理咨询有限公司	持股 5%以上股东、同一实际控制人控制的企业
成都城村富国投资中心(有限合伙)	持股 5%以上股东、同一实际控制人控制的企业
谢瑾	股东/实际控制人李剑波之配偶
罗旭斌	股东/董事
胡敏	股东/董事
郑可	董事
王明善	监事
洪运	监事
何杨梅	股东/董事/副总经理/财务负责人
蔡飞	监事会主席
李亚琴	股东
胡容	股东
深圳华盛睿信资本管理企业（普通合伙）	股东
北京赢丰兴资本管理企业（普通合伙）	股东
海通证券股份有限公司	股东
凌敏	董事会秘书/副总经理

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李剑波、谢瑾、四川村城投资管理咨询有限公司、成都城村富国信息技术中心(有限合伙)	本公司	10,500,000.00	2022-4-7	2025-4-6	否
李剑波、谢瑾	本公司	7,000,000.00	2023-8-21	2024-8-21	否

(2) 关联方资金拆借

借入金额

关联方名称	借入金额	起始日	到期日	说明
四川鱼鳞图共创科技有限公司	198,000.00	2022-7-1	2022-12-31	合同约定可展期

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员人数	4	10
在本公司领取报酬人数	4	10
关键管理人员报酬（万元）	<u>93.94</u>	<u>89.40</u>

6、关联方应收应付款项

(1) 预付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预付账款	重庆大禹土地规划设计有限责任公司	902,347.61	949,226.05

(2) 其他应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	成都城村富国投资中心（有限合伙）	0.00	160,000.00
其他应付款	何杨梅	0.00	350,000.00
其他应付款	罗旭斌	0.00	100,000.00
其他应付款	李剑波	18,013.00	38,013.00
其他应付款	凌敏	0.00	500,000.00
其他应付款	四川鱼鳞图共创科技有限公司	198,000.00	200,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 2018年1月，本公司出资设立重庆鱼鳞图科技发展有限公司。该公司于2018年1月11日完成工商设立登记，注册资本为人民币200.00万元，其中本公司出资人民币110.00万元，占其注册资本的55%，截至2023年12月31日，本公司对重庆鱼鳞图科技发展有限公司已实际出资金额37.50万元。

(2) 2018年5月，本公司出资设立山西鱼鳞图信科技有限公司。该公司于2018年5月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币100.00万元，其中本公司出资人民币65.00万元，占其注册资本的65%，截至2023年12月31日，本公司对山西鱼鳞图信科技有限公司出资金额为61.00万元。

(3) 根据投资协议及安徽鱼鳞图信息技术有限公司章程，公司持有安徽鱼鳞图信息技术有限公司100.00%的股权，认缴出资额500.00万元。截至2023年12月31日，本公司对安徽鱼

鳞图信息技术有限公司出资金额为 70.00 万元。

(4) 根据投资协议及四川鱼鳞图共创科技有限公司章程，公司持有四川鱼鳞图共创科技有限公司 100.00%的股权，认缴出资额 100.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对四川鱼鳞图共创科技有限公司出资金额为 25.80 万元。

(5) 根据投资协议及四川鱼鳞图数字农业发展有限公司章程，公司持有四川鱼鳞图数字农业发展有限公司 68.32%的股权，认缴出资额 690.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对四川鱼鳞图数字农业发展有限公司出资金额为 20.70 万元。

(6) 根据投资协议及成都耘一科技有限公司章程，公司对成都耘一科技有限公司认缴 60.00%的股权，认缴出资额 60.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对成都耘一科技有限公司出资金额为 36.00 万元。

(7) 根据投资协议及四川鱼鳞图数航科技有限公司章程，公司对四川鱼鳞图数航科技有限公司认缴 51.00%的股权，认缴出资额 51.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对四川鱼鳞图数航科技有限公司出资金额为 10.20 万元。

(8) 根据投资协议，四川鱼鳞图共创科技有限公司出资设立四川鱼鳞图神州科技有限公司。该公司于 2021 年 7 月 14 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500.00 万元，其中四川鱼鳞图共创科技有限公司认缴出资人民币 255.00 万元，占其注册资本的 51%，截至 2023 年 12 月 31 日，四川鱼鳞图共创科技有限公司对四川鱼鳞图神州科技有限公司已实际出资金额 25.50 万元。

(9) 2022 年 7 月 4 日，根据投资协议及设立河南鱼鳞图信息技术有限公司章程，公司对河南鱼鳞图信息技术有限公司认缴 60.00%的股权，认缴出资额 60.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对河南鱼鳞图信息技术有限公司出资金额为 6.00 万元。

(10) 2022 年 10 月 24 日，根据投资协议及设立重庆鱼鳞图测绘技术有限公司章程，公司对重庆鱼鳞图测绘技术有限公司认缴 51.00%的股权，认缴出资额 51.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对重庆鱼鳞图测绘技术有限公司出资金额为 25.50 万元。

(11) 根据投资协议及四川易土地信息技术有限责任公司章程，公司持有四川易土地信息技术有限责任公司 30.021%的股权，认缴出资额 85.80 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对四川易土地信息技术有限责任公司出资金额为 50.00 万元。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团不存在需要披露的日后事项

十四、其他重要事项

本集团本期无其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18,926,144.15	38,254,698.72
1 至 2 年	15,926,843.78	14,284,868.39
2 至 3 年	12,909,672.99	11,508,516.06
3 至 4 年	6,590,664.63	16,703,720.52
4 至 5 年	16,467,681.80	17,453,536.23
5 年以上	24,891,275.38	18,722,907.86
g	95,712,282.73	<u>116,928,247.78</u>
减：坏账准备	45,962,357.52	46,047,561.08
合计	<u>49,749,925.21</u>	<u>70,880,686.70</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,712,282.73	100.00%	45,962,357.52	48.02%	49,749,925.21
其中：					
账龄组合	94,367,762.97	98.60%	45,962,357.52	48.71%	48,405,405.45
合并范围内关联方组合	1,344,519.76	1.40%	-	-	1,344,519.76
合计	<u>95,712,282.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,962,357.52</u>	<u>48.02%</u>	<u>49,749,925.21</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
单项金额虽不重大但单项计提	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
坏账准备的应收款项					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,928,247.78	100.00%	46,047,561.08	39.38%	70,880,686.70
其中：					
账龄组合	116,159,068.02	99.34%	46,047,561.08	39.64%	70,111,506.94
合并范围内关联方组合	769,179.76	0.66%	-	-	769,179.76
合计	<u>116,928,247.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,047,561.08</u>	<u>39.38%</u>	<u>70,880,686.70</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	18,350,804.15	917,540.21	5.00%
1-2年	15,446,843.78	1,544,684.38	10.00%
2-3年	12,620,493.23	3,786,147.97	30.00%
3-4年	6,590,664.63	3,295,332.32	50.00%
4-5年	16,467,681.80	11,527,377.26	70.00%
5年以上	24,891,275.38	24,891,275.38	100.00%
合计	<u>94,367,762.97</u>	<u>45,962,357.52</u>	<u>48.71%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	46,047,561.08	164,655.98	141,659.54		108,200.00	45,962,357.52
合计	<u>46,047,561.08</u>	<u>164,655.98</u>	<u>141,659.54</u>		<u>108,200.00</u>	<u>45,962,357.52</u>

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	5,699,978.00	440,691.25	注 1	5.90%
客户 11	非关联方	5,189,067.50	1,446,903.73	注 2	5.37%
客户 4	非关联方	3,498,049.39	3,041,969.67	注 3	3.62%
客户 5	非关联方	3,898,351.60	549,806.21	注 4	4.04%
客户 19	非关联方	2,595,413.40	2,029,951.29	注 5	2.69%
合计		<u>20,880,859.89</u>	<u>7,509,322.15</u>		<u>21.62%</u>

[注 1]：其中 1 年以内 2,586,131.00 元，1-2 年 3,113,847.00 元。

[注 2]: 其中 1 年以内 210,382.82 元, 1-2 年 1,136,972.58 元, 2-3 年 2,990,843.59 元, 3-4 年 850,868.51 元。

[注 3]: 其中 2-3 年以内 3,214.88 元, 3-4 年 434,006.76 元, 4-5 年 789,419.75 元, 5 年以上 2,271,408.00 元。

[注 4]: 其中 1 年以内 119,615.51 元, 1-2 年 2,948,976.94 元, 2-3 年 829,759.15 元。

[注 5]: 4-5 年 1,884,873.70 元, 5 年以上 710,539.70 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,902,832.37	6,872,644.16
合计	<u>4,902,832.37</u>	<u>6,872,644.16</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,964,241.32	2,349,926.09
1 至 2 年	83,872.20	518,989.07
2 至 3 年	373,802.10	1,462,042.53
3 至 4 年	735,607.00	1,801,127.00
4 至 5 年	1,097,673.00	7,172,237.00
5 年以上	8,208,105.00	6,804,920.35
小计	14,463,300.62	<u>20,109,242.04</u>
减: 坏账准备	9,560,468.25	13,236,597.88
合计	<u>4,902,832.37</u>	<u>6,872,644.16</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	11,300.00	179,300.00
备用金	274,825.44	275,472.95
履约保证金	10,516,443.30	17,665,830.65
往来款	3,627,619.91	
其他	33,111.97	1,988,638.44
小计	<u>14,463,300.62</u>	<u>20,109,242.04</u>
减: 坏账准备	9,560,468.25	13,236,597.88
合计	<u>4,902,832.37</u>	<u>6,872,644.16</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,232,063.03	5,004,534.85	-	13,236,597.88
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,328,405.22			
本期转回		5,004,534.85		
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,560,468.25	0.00	-	9,560,468.25

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合	13,236,597.88	1,328,405.22	5,004,534.85			9,560,468.25
合计	<u>13,236,597.88</u>	<u>1,328,405.22</u>	<u>5,004,534.85</u>			<u>9,560,468.25</u>

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	
成都唐校未来科技有限公司	集团内关联方	2,032,619.91	1年以内	15.33%	0.00
息烽都市现代农业扶贫开发投资有限公司	往来款	1,595,000.00	1年以内	12.03%	79,750.00
兴文县自然资源和规划局	履约保证金	1,125,158.00	5年以上	8.49%	1,125,158.00
诏安县农业农村局	履约保证金	984,473.00	注1	7.43%	809,131.10
珙县自然资源和规划局	履约保证金	846,000.00	5年以上	6.38%	846,000.00
合计		<u>6,583,250.91</u>		<u>49.65%</u>	<u>2,961,670.10</u>

[注 1]: 其中 4-5 年 584,473.00 元, 5 年以上 400,000.00 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,927,000.00		3,927,000.00	11,417,000.00		11,417,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,578,228.26		4,578,228.26	454,996.52		454,996.52
合计	<u>8,505,228.26</u>		<u>8,505,228.26</u>	<u>11,871,996.52</u>		<u>11,871,996.52</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计	减值准备
					提	期末余额
					减值准	备
成都唐校未来科技有限公司	7,165,000.00		- 7,165,000.00			
重庆鱼鳞图科技发展有限公司	375,000.00			375,000.00		
山西鱼鳞图信科技有限公司	610,000.00			610,000.00		
云南鱼鳞图科技发展有限公司	-			-		
四川鱼鳞图地理信息技术有限责 任公司	990,000.00	10,000.00	-	1000,000.00		
安徽鱼鳞图信息技术有限公司	700,000.00	-	-	700,000.00		
四川鱼鳞图共创科技有限公司	258,000.00		-	258,000.00		
成都耘一科技有限公司	360,000.00	-	-	360,000.00		
四川鱼鳞图数字农业发展有限公 司	207,000.00	-	-	207,000.00		
四川鱼鳞图数航科技有限公司	102,000.00		-	102,000.00		
南京鱼鳞图信息技术有限公司	490,000.00		490,000.00			
河南鱼鳞图信息技术有限公司	60,000.00		-	60,000.00		
重庆鱼鳞图测绘技术有限公司	100,000.00	155,000.00	-	255,000.00		
合计	<u>11,417,000.00</u>	<u>165,000.00</u>	<u>7,655,000.00</u>	<u>3,927,000.00</u>		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	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
四川易土地信息技术有限责任 公司	435,840.51		-	53,795.52	-	-
四川智图地理信息技术研究有 限公司	19,156.01		-	21,321.47	-	-
成都唐校未来科技有限公司		3,675,000.00		-420,834.60	-	834,426.83
合计	<u>454,996.52</u>	<u>3,675,000.00</u>		<u>-345,717.61</u>		<u>834,426.83</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川易土地信息技术有限责任公司	-	-	-	489,636.03	
四川智图地理信息技术研究有限公司	-	-	-40,477.48		
成都唐校未来科技有限公司	-	-	-	4,088,592.23	
合计	=	=	<u>-40,477.48</u>	<u>4,578,228.26</u>	

注：2023年10月26日，公司可以通过减资及解除托管协议股方式减持成都唐校未来科技有限公司（以下简称“来来科技”）股份，减持比例14.49%，本次减持后，公司持有来来科技的实缴股权比例由74.65%减至60.17%，但仍对来来科技具有重大影响，根据章程，企业按照认缴股权。行使表决权，来来科技由子公司变更为联营企业。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,989,795.97	36,637,064.15	50,439,139.72	41,283,335.41
其他业务	542,773.58	-	-	-
合计	<u>53,532,569.55</u>	<u>36,637,064.15</u>	<u>50,439,139.72</u>	<u>41,283,335.41</u>

(2) 主营业务收入和主营业务成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
地理信息数据服务	32,165,011.41	26,320,651.90	41,853,604.08	37,206,503.41
信息系统平台和应用服务	20,824,784.56	10,316,412.25	8,585,535.64	4,076,832.00
合计	<u>52,989,795.97</u>	<u>36,637,064.15</u>	<u>50,439,139.72</u>	<u>41,283,335.41</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-345,717.61	62,910.90
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-490,000.00	-1,730,142.55
债务重组	73,200.00	

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
合计	<u>-762,517.61</u>	<u>-1,667,231.65</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-46,011.39	-93,111.99
处置子公司产生的投资收益	11,924.47	395,056.91
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,846,437.05	937,733.37
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	73,200.00	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,545,373.29	43,304.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	215,840.40	385,990.55
小计	5,646,763.82	1,668,972.88
减：所得税影响额	853,633.47	256,687.73
少数股东权益影响额	25,141.93	25,539.95
合计	<u>4,767,988.42</u>	<u>1,386,745.2</u>

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期加权平均 净资产收益率	报告期每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.66%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.13%	0.06	0.06

(续上表)

上期利润	上期加权平均 净资产收益率	上期每股收益	
		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	-39.63%	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-42.04%	-0.46	-0.46

3、计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,834,821.33
非经常性损益	2	4,767,988.42
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,066,832.91
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	46,137,500.52
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-214,717.95
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	1
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	50,037,018.02
加权平均净资产收益率	13=1/12	15.66%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	6.13%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,834,821.33
非经常性损益	2	4,767,988.42
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,066,832.91
期初股份总数	4	52,260,600.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-

项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	52,260,600.00
基本每股收益	13=1/12	0.15
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.06
[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10		

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

鱼鳞图信息技术股份有限公司

2024年4月28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

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	-46,011.39
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	11,924.47
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	1,846,437.05
债务重组损益	73,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,545,373.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	215,840.40
非经常性损益合计	5,646,763.82
减：所得税影响数	853,633.47
少数股东权益影响额（税后）	25,141.93
非经常性损益净额	4,767,988.42

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用