

关于对护航科技股份有限公司年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

护航科技股份有限公司（以下简称“护航科技”或“公司”）于 2024 年 7 月 10 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部下发的《关于对护航科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 139 号）（以下简称“问询函”）。收到《问询函》后，公司积极组织相关部门对《问询函》中涉及的问题进行认真讨论和逐项落实，现将有关事项回复如下：

1、 关于应收账款

你公司 2023 年实现营业收入 280,961,168.93 元，同比减少 1.65%，期末应收账款 106,778,896.20 元，较期初增长 12.53%。此外，你公司 IT 运维服务收入占比 91.37%，前期招股书及问询回复显示，运维外包服务客户一般在开票后 4 到 60 天付款。

请你公司说明结算周期较短的情况下，应收账款增幅显著高于营业收入增幅的原因；结合未在付款期限内结算的金额及比例，说明是否存在放宽信用期限刺激收入或调节情形。

【回复】

（1）应收账款增幅显著高于营业收入增幅的原因

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	变动金额	变动比例
应收账款	10,677.89	9,488.58	1,189.31	12.53%
营业收入	28,096.12	28,568.80	-472.68	-1.65%

2023 年末，公司应收账款比上年末增加 1,189.31 万元，涨幅为 12.53%，显著高于营业收入的涨幅。主要原因为公司下列贸易类项目按净额法确认收入，截至 2023 年末，因未到结算账期，未收回款项导致。截至目前，该项目款已全部收回。

单位：万元

客户	销售内容	合同金额	应收账款	净额法收入	差异
四川天府银行股份有限公司	信创项目软硬件设备采购	1,200.38	1,067.02	119.37	947.65

(2) 结合未在付款期限内结算的金额及比例，说明是否存在放宽信用期限刺激收入或调节情形

公司各年末信用期内的应收账款情况如下：

单位：万元

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		变动	
	金额	占比	金额	占比	金额	比例
信用期内应收账款	9,340.65	79.49%	7,857.56	73.69%	1,483.09	18.87%
信用期外应收账款	2,409.44	20.51%	2,805.14	26.31%	-395.70	-14.11%
应收账款合计	11,750.09	100.00%	10,662.70	100.00%	1,087.39	10.20%

2023 年末，公司信用期外应收账款同比减少 14.11%，信用期内应收账款增加 18.87%。与 2022 年末相比，信用期外应收账款及占比均呈下降趋势，公司不存在通过放宽信用期限刺激收入或调节情形。

2、 关于公允价值变动收益

你公司 2023 年末交易性金融资产 94,653,841.28 元，较期初减少 37.44%，2023 年公允价值变动收益 2,834,875.03 元，上期为-610,122.68 元，解释因本年持有的理财产品公允价值上升所致。

请你公司说明购买理财产品的背景及具体情况，包括但不限于产品名称、类型、风险级别、投资期限、购买金额、约定收益率及实际到账情况等，结合底层资产投向及价格变化、公允价值变动损益的确定方式等，说明公允价值大幅变动的原因及合理性。

【回复】

(1) 公司购买理财产品的背景和具体情况

为提高公司资金使用效率，为公司和股东谋取更好的投资回报，在公司现金流良好的情况下，公司使用自有闲余资金对外投资获取投资收益，具体情况如下：

2023 年度对外投资情况如下：

单位：万元

时间	产品名称	产品发行方	产品类型	风险等级	预期收益率	买入金额	赎回金额	产品资金流向
2023 年度	安鑫最低持有 270 天固收类产品(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	2,050.00	6,746.14	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	安鑫最低持有 180 天固收类产品(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	370.00	2,295.52	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	惠众日申月赎开放式理财产品	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	-	2,848.13	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	惠众日申季赎开放式产品（代销建信理财）	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	-	706.32	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	安鑫按日开放式理财产品	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	1,880.00	4,811.88	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	惠众日申周赎开放式理财产品	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	-	285.96	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	恒赢（60 天）周期型开放式产品（代销建信理财）	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	-	200.58	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	180 天结构性存款-4 月	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	1.70%~3.10%	1,000.00	1,015.71	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	230 天结构性存款	招银理财有限责任公司	非保本浮动收益类	中低风险	1.70%~3.00%	2,000.00	-	中国建设银行股份有限公司
2023 年度	招睿月添利平衡 2 号（107322C）	招银理财有限责任公司	非保本浮动收益类	中低风险	收益率随投资情况变化	-	102.52	招商银行股份有限公司
2023 年度	招银理财招睿青葵日开 180 天持有期 1 号固收类理财（301020C）	招银理财有限责任公司	保本浮动收益类	低风险	收益率随投资情况变化	-	201.37	招商银行股份有限公司
2023 年度	招赢朝招金 7008	招银理财有限责任公司	非保本浮动收益类	中低风险	收益率随投资情况变化	1,050.00	1,051.82	招商银行股份有限公司
2023 年度	招银理财招银理财招睿丰和 7 天持有 3 号（107527）	兴业银行股份有限公司	保本浮动收益类	低风险	收益率随投资情况变化	100.00	100.36	招商银行股份有限公司

时间	产品名称	产品发行方	产品类型	风险等级	预期收益率	买入金额	赎回金额	产品资金流向
2023年度	招商银行点金系列看跌两层区间38天结构性存款(NBJ03732)	中国民生银行股份有限公司	非保本浮动收益类	较低风险	保本浮动收益	100.00	100.17	招商银行股份有限公司
2023年度	招商银行点招赢日日鑫(80008)	中国民生银行股份有限公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	200.00	200.15	招商银行股份有限公司
2023年度	招睿活钱管家添益1号C	中国民生银行股份有限公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	350.00	350.58	招商银行股份有限公司
2023年度	ZX200001 信银理财安盈象固收稳健日开2号	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	80.00	80.07	招商银行股份有限公司
2023年度	信银理财日盈象天天利67号L	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	580.00	80.00	招商银行股份有限公司
2023年度	招银理财朝招金7007号	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	80.00	80.04	招商银行股份有限公司
2023年度	交银理财稳享现金添利(惠享版)7号理财产品H	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	220.00	-	招商银行股份有限公司
2023年度	兴业银行34天结构性存款	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	1.50%~浮动收益	200.00	300.91	兴业银行股份有限公司
2023年度	阳光金普惠日日盈C(EW200C)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	5,419.00	1,793.00	光大银行
2023年度	阳光金增利稳健天天购(28天最低持有)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	1,100.00	1,102.24	光大银行
2023年度	光大银行阳光碧机构盈(EB1669)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	低风险	收益率随投资情况变化	1,210.00	1,212.77	光大银行
2023年度	光大银行阳光金天天盈C(EW291C)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	350.00	351.14	光大银行
2023年度	光银现金A(EB4395)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	低风险	收益率随投资情况变化	1,495.00	1,497.45	光大银行
2023年度	阳光金创利稳健日开(21天最低持有)A(EW859A)	光大理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	1,437.00	-	光大银行
2023年度	工银薪金货币A(T+1赎回)	工银瑞信基金管理有限公司	非保本浮动收益类	低风险	收益率随投资情况变化	270.00	270.16	光大银行
2023年度	嘉鑫法人版固收类按日开放式产品	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益类	较低风险	收益率随投资情况变化	10,083.00	10,091.67	中国建设银行股份有限公司
2023年度	大额可转让存单	建设银行股份有限公司	保本浮动收益类	低风险	3.1%; 2.9%	5,055.30	-	中国建设银行股份有限公司

时间	产品名称	产品发行方	产品类型	风险等级	预期收益率	买入金额	赎回金额	产品资金流向
2023年度	对公整存整取三年	中国民生银行股份有限公司	保本浮动收益类	低风险	3.2%；3.1%	400.00	-	中国民生银行股份有限公司
2023年度	嘉鑫（同业存单及存款）固收类最低持有7天(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益型	较低风险	收益率随投资情况变化	345.00	152.36	中国建设银行股份有限公司
2023年度	代销建信理财“天天利”按日开放式理财产品	建信理财有限责任公司	非保本浮动收益型	极低风险	收益率随投资情况变化	-	250.52	中国建设银行股份有限公司
合计						37,424.30	38,279.56	

(2) 2023 年末交易性金融资产余额明细如下：

单位：万元

截止日期	产品名称	发行机构	期限	产品类型	风险等级	金额
2023年12月31日	安鑫最低持有180天固收类产品(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	R2 较低风险	203.19
	安鑫最低持有270天固收类产品(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	R2 较低风险	584.28
	安鑫最低持有720天固收类产品(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	R2 较低风险	647.12
	阳光金创利稳健日开(21天最低持有) A (EW859A)	光大理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	较低风险	1,442.10
	阳光金普惠日日盈 C (EW200C)	光大理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	较低风险	3,661.20
	交银理财稳享现金添利(惠享版)7号理财产品H	交银理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	R1(低风险)	220.20
	信银理财日盈象天天利67号L	信银理财有限责任公司	无固定期限	公募、固定收益类、开放式	PR1(低风险)	500.76
	230天结构性存款	中国建设银行股份有限公司	2023/8/9至2024/3/26	保本浮动收益类	低风险	2,013.51
	嘉鑫(同业存单及存款)固收类最低持有7天(代销建信理财)	建信理财有限责任公司	无固定期限	非保本浮动收益型	R2 较低风险	193.04
	合计					

(3) 公允价值变动损益的计量方式及准确性

公允价值变动损益为公司购买的银行理财产品公允价值变动，2023 年度金额为 283.49 万元，2022 年度的金额为-61.01 万元。

2023 年度公允价值变动损益计算过程如下表：

单位：万元

资产负债表日	期初公允价值	公允价值变动期初金额	购买金额	赎回金额	公允价值变动减少金额	投资收益	期末公允价值	公允价值变动期末金额	公允价值变动损益
2023/3/31	15,129.73	-61.01	5,988.00	5,718.77	6.46	7.56	15,473.99	74.09	141.56
2023/6/30	15,548.08	74.09	8,875.00	12,423.30	48.76	22.32	11,996.76	82.10	56.76
2023/9/30	12,078.86	82.10	10,130.00	10,247.12	51.14	33.63	11,964.42	68.54	37.58
2023/12/31	12,032.95	68.54	7,246.00	9,890.37	41.88	29.22	9,391.14	74.24	47.59
合计	-	-	32,239.00	38,279.56	148.23	92.72	-	298.97	283.49

注：公允价值变动损益=公允价值变动期末金额-（公允价值变动期初金额-公允价值变动减少金额）

2022 年度公允价值变动损益计算过程如下表：

单位：万元

资产负债表日	产品名称	交易性金融资产成本	期末公允价值	公允价值变动损益
2022 年 12 月 31 日	安鑫按日开放式理财产品	2,750.89	2,752.24	1.35
	惠众日申周赎开放式理财产品	280.67	283.16	2.49
	恒赢（60 天）周期型开放式产品（代销建信理财）	200.00	199.93	-0.07
	安鑫最低持有 180 天固收类产品(代销建信理财)	2,100.00	2,077.47	-22.53
	安鑫最低持有 270 天固收类产品(代销建信理财)	5,170.00	5,122.75	-47.25
	安鑫最低持有 720 天固收类产品(代销建信理财)	630.00	621.68	-8.32
	惠众日申月赎开放式理财产品	2,809.18	2,824.08	14.90
	惠众日申季赎开放式产品（代销建信理财）	700.00	697.64	-2.36
	招睿月添利平衡 2 号（107322C）	100.00	101.62	1.62
	招银理财招睿青葵日开 180 天持有期 1 号固收类理财（301020C）	200.00	199.17	-0.83
	代销建信理财“天天利”按日开放式理财产品	250.00	250.00	0.00
	合计	15,190.74	15,129.73	-61.01

在资产负债表日，理财产品的公允价值系根据银行门户网站提供的期末产品净值、理财产品说明书中的收益率进行评估确定，期末公允价值=理财产品持有份额*单位公允价值。

公司所购买的银行理财产品主要为建设银行代销的建信理财、招商银行代销的招银理财。公司所购买的银行理财产品全部为低风险或较低风险等级的产品，其银行理财产品底层资产主要投资于货币市场工具、债券、资产支持证券等固定收益类资产，投资者本金亏损的概率相对较低。虽然公司投资的银行理财产品净值会随市场波动而变化，但是由于其购买的银行理财产品所投资的底层资产为固定收益类资产，因此存在违约风险的可能性相对较低。综上，公允价值变动损益的金额变动具有合理性。

3、 关于第一大供应商

你公司 2023 年第一大供应商为迈动互联(北京)信息科技有限公司，年度

采购金额 3,040,429.78 元，占比 10.69%。前期招股书问询回复显示，你公司向
其采购劳务的平均人月成本为 23,721.69 元/人月，显著高于第二至五大供应商
的 10,789.62 元/人月、12,158.10 元/人月、7,555.15 元/人月和 8,740.00 元/人月。

请你公司说明与迈动互联(北京)信息科技有限公司的合作背景，结合采购
数量、专业背景、参与项目及承担职责等情况，说明向其采购单价大幅超过其他
供应商的原因，是否符合行业惯例，是否与你公司或控股股东、实际控制人、董
监高等存在潜在关联联系或相关利益安排，是否涉及资金体外循环。

【回复】

(1) 第一大供应商采购单价大幅超过其他供应商的原因

序号	2023 年	人月成本（元/人月）
1	迈动互联(北京)信息科技有限公司	23,721.69
2	厦门优联众智信息技术有限公司	10,789.62
3	四象安澜(北京)科技有限公司	12,158.10
4	亿科邦(厦门)信息技术有限公司	7,555.15
5	山东卓友新睿信息技术有限公司	8,740.00

如上表所示，2023 年度公司第一大供应商迈动互联(北京)信息科技有限公司
（以下简称“迈动互联”）的人月成本显著高于第二至第五大供应商，主要因为公
司在为客户提供服务过程中，客户要求派出具备大数据开发等特殊专业技能的系统
工程师驻场，出现公司自有技术储备资源无法满足的情形。在该场景下，公司
向专注于大数据开发的供应商迈动互联提出需求，要求其派出可满足客户需求的
系统工程师驻场或上门解决问题，符合行业惯例。由此导致向迈动互联的采购单
价大幅高于其他供应商。

2023 年度，公司向迈动互联采购金额、数量和单价情况如下：

序号	2023 年	计费方式	采购金额	采购数量（人 月）	人月成本（元/人 月）
1	迈动互联(北京)信息科技有限 公司	工作量制	2,366,001.48	99.74	23,721.69
2		非工作量	674,428.30	/	/
	合计		3,040,429.78		

(2) 是否与你公司或控股股东、实际控制人、董监高等存在潜在关联联系或相
关利益安排，是否涉及资金体外循环

2023 年度，迈动互联的基本情况见下表 1 和 2：

表 1:

供应商名称	成立时间	参保人数	初始合作时间	合作年限	经营规模	公司业务占对方业务比例
迈动互联（北京）信息科技有限公司	2010/9/27	53	2022年8月	1-2年	1亿以上	小于10%
北京迈动云智科技有限公司	2013/5/14	119	2022年8月	1-2年	/	/

表 2:

供应商名称	股权结构	实际控制人	董监高	经营范围	与公司及其控股股东、实际控制人、董监高等主要人员是否存在关联关系或其他利益安排
迈动互联（北京）信息科技有限公司	北京岫岩科技有限公司 79.37%；董泓廷 14.40%；北京迈动同欣投资中心(有限合伙)6.23%	范岫岩	执行董事、经理：董帆燕； 监事：董泓廷； 财务负责人：肖凤娥	许可项目：第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专业设计服务；广告发布；计算机软硬件及辅助设备零售；工业控制计算机及系统销售；数据处理和存储支持服务；会议及展览服务；摄像及视频制作服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	否
北京迈动云智科技有限公司	迈动互联(北京)信息科技有限公司 70%；董帆燕 30%	范岫岩	执行董事、经理：董帆燕； 监事：董泓廷	许可项目：第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；家具销售；会议及展览服务；社会经济咨询服务；工程管理服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；五金产品零售；建筑材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事	否

				国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	
--	--	--	--	--------------------------	--

如上表所示,迈动互联与公司或控股股东、实际控制人、董监高不存在股权、任职或者亲属等方面的关联关系。迈动互联为公司的技术服务提供商,具备开展相关业务的能力,与公司或控股股东、实际控制人、董监高不存在其他利益安排,不涉及资金体外循环。

4、 关于管理费用

你公司 2023 年发生管理费用 25,638,265.73 元,同比下降 13.67%,其中办公费 1,301,167.26 元、折旧摊销费 928,854.23 元,分别下滑 30.01%和 37.67%。你公司在招股书问询回复中解释,办公费及折旧摊销费因中关村永丰产业基地一区 4 号楼十二层 1201 室房屋 2022 年底提前退租导致 2023 年使用权资产折旧金额减少 59.29 万元,同时对应的物业管理费减少 10.28 万元。

请你公司结合办公地点分布、停止续租后相关人员安排及后续租赁情况等,说明办公费、折旧摊销大幅下降的真实性及合理性。

【回复】

公司在北京地区办公地点分布情况如下:

序号	房租性质	承租方	出租方	地址	建筑面积(m ²)	租赁期限	用途
1	租赁	护航科技	齐蕊、张琦	北京市朝阳区南郎家园18号楼8层812室	76.93	2023.1.1至2024.4.30	办公
2	租赁	护航科技	北京中关村永丰产业基地发展有限公司	北京市海淀区北清路81号院一区4号楼十二层1201室	476.72	2021.4.16至2023.2.28	办公
3	租赁	护航科技	北京通明湖信息城发展有限公司	北京经济技术开发区科谷一街8号院1号楼3层302	443.87	2024.3.1至2027.2.28	办公
4	自有	护航科技	/	北京市昌平区生命园路4号院4号楼2层201	465.95	/	办公
5	自有	护航科技	/	北京市昌平区生命园路4号院4号楼2层202	466.30	/	办公

中关村永丰产业基地一区 4 号楼十二层 1201 室房屋，自 2021 年 4 月租赁后因装修验收问题一直未具备入住条件，经公司管理层讨论后于 2023 年 2 月退租，不存在停止续租后人员安排的问题。2024 年 3 月，公司在北京经济技术开发区科谷一街 8 号院 1 号楼 3 层 302 室租赁了新办公区。

因中关村永丰产业基地一区 4 号楼十二层 1201 室房屋于 2023 年 2 月退租，2023 年的办公费及折旧摊销费对比 2022 年分别减少 10.28 万元和 59.29 万元，办公费、折旧摊销出现大幅下降的情况真实合理。

5、关于所得税费用

你公司 2022 年、2023 年净利润分别为 24,376,176.81 元、37,826,325.83 元，所得税费用分别为 2,839,515.60 元、2,115,333.98 元。你公司披露企业所得税税率为 15%、20%，所有合并范围内的子公司 2023 年均盈利且适用企业所得税税率均为 20%，会计利润与所得税费用调整过程表中子公司适用不同税率的影响为-2,414,185.45，上述信息存在矛盾。

请你公司结合合并范围内各主体盈利及税率适用情况、纳税调整事项等，说明与汇算清缴结果是否一致，量化分析所得税费用与净利润不匹配的原因，是否涉及差错更正。

【回复】

(1) 合并范围内各主体盈利及税率适用情况、纳税调整事项如下：

单位：万元

序号	公司	2023 年度					2022 年度				
		利润总额	所得税费用	净利润	适用税率	优惠税率	利润总额	所得税费用	净利润	适用税率	优惠税率
1	护航科技	1,559.24	113.92	1,445.32	15.00%	15.00%	2,534.32	286.60	2,247.72	15.00%	15.00%
2	上海护航	369.17	11.42	357.75	20.00%	5.00%	313.61	10.36	303.25	20.00%	4.01%
3	杭州护航	41.63	2.08	39.55	20.00%	5.00%	81.85	2.05	79.80	20.00%	2.50%
4	厦门护航	193.20	9.74	183.46	20.00%	5.00%	97.83	4.05	93.78	20.00%	5.00%

5	深圳 护航	125.35	6.34	119.01	20.00%	5.00%	89.33	13.13	76.20	20.00%	5.00%
6	广州 护航	63.76	3.22	60.54	20.00%	5.00%	30.65	0.78	29.87	20.00%	2.50%
7	护航 智维	695.02	33.53	661.49	20.00%	5.00%	-660.66	-32.86	-627.80	20.00%	5.00%
8	武汉 护航	130.05	6.57	123.48	20.00%	5.00%	177.78	6.80	170.98	20.00%	3.61%
9	成都 护航	351.06	0.19	350.87	20.00%	5.00%	-34.13	-14.11	-20.02	20.00%	5.00%
10	青岛 护航	254.04	12.70	241.34	20.00%	5.00%	-	-	-	-	-
11	闪服 科技	190.90	8.72	182.18	20.00%	5.00%	65.31	3.31	62.00	20.00%	5.00%

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

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

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

企业所得税汇算清缴纳税调减事项如下：

- A. 研发费用加计扣除；
- B. 残疾人工资加计扣除；
- C. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
- D. 交易性金融资产公允价值变动收益；
- E. 使用以前年度可弥补亏损；

企业所得税汇算清缴纳税调增事项如下：

- A.当期计提的信用减值损失；
- B.超过税前扣除标准的业务招待费；
- C.其他不可抵扣的费用和损失。

(2) 与汇算清缴结果是否一致

2023 年度当期所得税费用和汇算清缴结果略存在差异，核对结果如下：

单位：万元

项 目	汇算清缴结果	报告披露金额	差 异
当期所得税费用	135.18	131.80	-3.38

差异原因如下：

- A. 调整以前期间所得税的影响金额为-1.49 万元；
- B. 2023 年度汇算清缴差异为-1.89 万元。汇算清缴时，基于谨慎性原则，公司及其子公司未对其他为研发活动进行而发生的费用如办公费、通讯费、差旅费等进行加计扣除。

当期所得税费用和汇算清缴结果差异金额较小，不具有重要性。

(3) 企业所得税费用与净利润不匹配的原因

报告期内，公司所得税费用的构成如下：

单位：万元

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	131.80	347.35
递延所得税费用	79.73	-63.40
合 计	211.53	283.95

其中，公司的所得税费用与利润总额的匹配关系如下：

单位：万元

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	3,994.17	2,721.57
按母公司适用税率计算的所得税费用	599.12	408.24
子公司适用不同税率的影响	-241.42	-24.54
所得税减免		
调整以前期间所得税的影响	-1.49	10.80
非应税收入影响	-2.16	-5.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10.78	8.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-0.51	-1.85
研发费及残疾人工资等加计扣除	-152.79	-112.3
所得税费用	211.53	283.95

2022 年度和 2023 年度，公司所得税费用占利润总额的比例分别为 10.43%和 5.30%。占比变化的原因主要系：（1）部分子公司因享受小微企业税收优惠政策而适用不同企业所得税税率，且不同年度享受税收优惠的子公司发生变化；（2）研发费用及残疾人工资等加计扣除的影响；（3）不可抵扣的成本、费用和损失的影响。

综上所述，公司及各子公司的所得税费用与净利润具备匹配性，不涉及差错更正。


 护航科技股份有限公司
 2024年7月19日