



邦盛北斗

NEEQ : 837455

广东邦盛北斗科技股份有限公司

Guangdong B&S BeidouTec Co., Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人彭文斌、主管会计工作负责人高小茹及会计机构负责人（会计主管人员）高小茹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示2

目录3

释义4

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件18

第四节 股份变动及股东情况21

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况24

第六节 财务会计报告26

附件 I 会计信息调整及差异情况103

附件 II 融资情况103

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、邦盛北斗	指	广东邦盛北斗科技股份有限公司
有限公司、竣智文化	指	佛山市竣智文化传播股份有限公司
股东大会	指	广东邦盛北斗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东邦盛北斗科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东邦盛北斗科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东邦盛北斗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong BS BeidouTec Co.,Ltd		
法定代表人	彭文斌	成立时间	2007 年 11 月 7 日
控股股东	控股股东为（广东文喜科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴行安），一致行动人为（广东文喜科技有限公司、广东邦顺投资有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息技术-软件与服务-信息技术服务-信息科技咨询和系统集成服务		
主要产品与服务项目	北斗定位产品销售及服务、公共关系服务、广告设计服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	邦盛北斗	证券代码	837455
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	106,488,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧文英	联系地址	广东省佛山市顺德区杏坛镇德富路 68 号顺德智创园 4 号楼 11 楼之一
电话	0757-29380705	电子邮箱	664055969@qq.com
传真	0757-29380705		
公司办公地址	广东省佛山市顺德区杏坛镇德富路 68 号顺德智创园 4 号楼 11 楼之一	邮政编码	528000
公司网址	www.beidoutec.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	914406046682014515		
注册地址	广东省佛山市顺德区杏坛镇德富路 68 号顺德智创园 4 号楼 11 楼之一		
注册资本（元）	106,488,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

1、销售盈利模式

1) 北斗车辆智能控制系统业务：公司采取 toB 的销售模式，以代理方式为主，公司与各代理商签约并指定代理商在特定的区域内进行业务拓展或围绕指定的合作对象进行落地服务。公司以汽车 4S 店及经销商为服务对象，销售定制的北斗智能网联终端应用产品，以及提供智能化的北斗车辆智能控制系统服务以产品为切口，主打 DCRM 系统植入，使 4S 店经营提效增益，实现收入和利润。

2) 平台管理服务业务：公司主要和保险公司及销售代理公司签约，向其提供北斗检测产品及其他汽车相关服务项，其中北斗检测产品由公司提供，其他汽车相关服务项由公司导流外包给已建立合作关系的 4s 店实施落地服务。公司发挥核心技术优势，通过自主研发的“北斗汽车保险业务全方位解决方案项目”、“基于北斗应用的动态 DCRM 客户关系管理系统”，以电子服务券的形式服务终端客户，客户在公司智能管理平台领取服务券后到指定已建立合作关系的 4s 店享受相应的服务。利用各业务板块协同，集中优势服务客户，满足多样化需求，实现收入和利润。

3) 平台广告投放服务：公司承接一部分平台广告投放业务，针对客户线上投放广告的需求，公司通过自研的“互联网广告推广管理平台”，在“北斗侍卫”APP 等端口上投放展示，实现收入和利润。

4) 技术开发及技术服务：一方面，公司以北斗车联网产品及服务为切入点，为此类汽车 4S 经销集团提供专属 DCRM 系统及相关软件开发服务，使得其客户管理方面提效增益，实现收入和利润。另一方面，公司以自有技术为依托，针对用户的软件使用需求，提供定制化的软件开发使用服务等等，实现收入和利润。

5) 技术服务：公司通过多年的技术投入以及北斗+行业应用的积累，发挥自身优势，将自主核心技术能力包括大数据分析、云平台综合应用能力、智能化信息管理建设等应用至各个行业，为交通运输、智慧城市、智慧厂房、森林防火等领域提供专业的技术服务，实现收入和利润。

2、采购模式

公司采用按需采购的采购模式，（1）北斗系统硬件是由外包生产商按照公司提供的物料清单和技术指引，自行采购各类零配件，生产加工成产品后出售给公司。（2）对于外包给上游的服务，公司采用预付账款的结算模式，每月对账发生的服务费从预付账款中扣除。

3、研发模式

公司是一家专门致力于研究北斗卫星定位导航系统应用的国家高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业。公司重视创新，以创新发展为核心发展战略，邦盛北斗在自主创新、解决“卡脖子”的技术性关键难题方面做了大量工作，为加大研发力度、加快创新步伐，适应不断增长的行业需求，公司内部设立了北斗物联网大数据应用企业技术中心，2024年1月获得广东省工业和信息化厅颁发荣誉：广东省制造业单项冠军企业（产品名称：高精度北斗警保联动车联网系统装备）。

公司拥有专业的技术团队、训练有素的一线员工以及严格的质量管理体系，已构成由硕士和本科组成的知识结构层，发挥各自优势，形成强大的研究、开发、生产一体化的先进产品，促进技术创新所需各种生产要素的有效组合，实现了产学研的强强联合。

公司坚持“定制开发+前瞻研发”双轮驱动，研发模式分为两种，一种为根据客户的需求进行定制化研发、另一种为根据技术发展趋势进行前瞻式研发。

二、经营计划实现情况

报告期内，公司整体稳定发展。上半年实现营业收入 13,971.92 万元，同比增加 22.29%，实现净利润 2,580.61 万元，同比增加 18.23%，实现经营活动现金流量金额-323.22 万元，同比减少 105.14%。

截止报告期末，公司资产总额 43,861.65 万元，较本期期初增加 5,362.94 万元，同比增长 13.93%，负债总额 21,045.16 万元，较本期期初增加 2,782.33 万元，同比增长 15.23%，资产负债率为 47.98%，偿债能力良好。

报告期内，公司持续加大研发投入，2024 年上半年取得发明专利 7 件、软件著作权 10 项。

（二） 行业情况

北斗卫星导航是中国自主建设、独立运行的全球卫星导航系统，着眼于国家安全和经济社会发展需要。2024 年北斗系统应用在各个领域中展现出了广泛的影响力和快速的发展趋势，随着北斗建设“三步走”的持续推进，当前北斗规模应用已进入市场化、产业化、国际化发展关键阶段。北斗时空产业或进入二次腾飞阶段：主要机遇在于以北斗芯片为主的自主高精度硬件，以及基于时空数据基础服务底座打造的“北斗+”时空数据应用企业。

在经济成果方面，2024 年 5 月 18 日，中国卫星导航定位协会发布《2024 中国卫星导航与位置服务产业发展白皮书》（以下简称“白皮书”）。白皮书显示，2023 年我国卫星导航与位置服务产业总体产值达到 5362 亿元人民币，同比增长 7.09%。其中，包括与卫星导航技术研发和应用直接相关的芯片、器件、算法、软件、导航数据、终端设备、基础设施等在内的产业核心产值同比增长 5.5%，达到 1611 亿元人民币，在总体产值中占比为 30.04%。由卫星导航应用和服务所衍生带动形成的关联产值同比增长 7.79%，达到 3751 亿元人民币，在总体产值中占比达到 69.96%。

在行业应用方面，我国大力发展北斗赋能各行各业，催生新的经济形态。2024 年 1 月 24 日，《北京市加快商业航天创新发展行动方案（2024-2028 年）》（以下简称“方案”）公布，提出推进北斗在多领域全面应用。北斗系统在我国民用领域形成了庞大的产业链，是我国未来的重要战略性新兴产业。2024 年 7 月 12 日，工信部发布《关于开展工业和信息化领域北斗规模应用试点城市遴选的通知》（以下简称《通知》）提出，围绕大众消费、工业制造和融合创新三个领域，结合当地北斗产业基础、城市发展特点和建设情况，积极开展试点工作，加快提升北斗渗透率，促进北斗设备和应用向北斗三代有序升级换代。北斗规模应用试点将进一步拓宽北斗系统应用场景，从而吸引更多的用户和企业参与其中，这将极大推动北斗时空信息服务市场的需求增长，促进相关产业链发展和完善。

在国际应用方面，北斗系统始终秉持“中国的北斗、世界的北斗、一流的北斗”发展理念，向全球用户，尤其是“一带一路”国家用户提供高质量服务；目前我国北斗产品已在全球半数以上国家和地区得到广泛应用，赋能各行各业，融入基础设施，具有北斗功能的移动终端在全球移动终端的覆盖率已超过 50%。北斗已进入民航、海事、移动通信、测量测绘、航空航天、全球搜救等领域十余个国际组织相关标准，北斗产品、技术和服务得到了更多国际用户的认可，在全球市场中的应用模式更加丰富，应用领域得到不断拓展。

综上所述，2024 年北斗系统的应用在大众消费领域和行业应用领域均取得了显著成就，不仅提升了人们的生活质量，也推动了相关行业的发展和智能化进程。随着技术的不断进步和应用的不断拓展，北斗系统在未来将继续发挥重要作用，为社会的进步和发展做出更大的贡献。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“专精特新”认定详情：2021 年 7 月 19 日，公司经评审公示，被中华人民共和国工业和信息化部中小企业局认定为“第三批专精特新“小巨人”企业”，有效期三年，期限为 2021 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日；2021 年 8 月 25 日，公司经评审公示，被中华人民共和国工业和信息化部中小企业局评定为“建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业（第二批第一年）”，享受国家奖补资金。</p> <p>“高新技术企业”认定详情：公司于 2019 年 12 月 2 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同</p>

颁发的《高新技术企业证书》，2022年12月22日通过高新技术企业复审，证书编号“GR202244009738”，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	139,719,167.76	114,253,234.37	22.29%
毛利率%	34.28%	44.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,859,622.95	22,526,537.50	14.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,854,414.68	21,108,486.55	8.27%
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）	12.00%	12.79%	-
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）	10.60%	11.99%	-
基本每股收益	0.24	0.21	14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	438,616,481.70	384,987,120.00	13.93%
负债总计	210,451,607.01	182,628,332.08	15.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	228,450,993.69	202,591,370.74	12.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	1.90	12.76%
资产负债率%（母公司）	51.46%	52.41%	-
资产负债率%（合并）	47.98%	47.44%	-
流动比率	2.17	2.09	-
利息保障倍数	9.83	13.89	-
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	-3,232,196.03	62,826,250.20	-105.14%
应收账款周转率	2.11	1.45	-
存货周转率	12.34	205.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.93%	11.37%	-
营业收入增长率%	22.29%	9.89%	-
净利润增长率%	18.23%	-15.19%	-

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	216,749,967.39	49.41%	266,253,412.11	69.16%	-18.59%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	68,486,133.53	15.61%	56,352,008.16	14.64%	21.53%
交易性金融资产	82,710,405.97	18.85%	0.00	0.00%	0.00%
预付款项	21,927,488.33	5.00%	12,949,814.29	3.36%	69.33%
其他应收款	2,249,969.63	0.54%	2,496,316.13	0.65%	-9.87%
存货	7,344,824.20	1.67%	7,482,546.61	1.94%	-1.84%
其他流动资产	2,513,966.18	0.57%	2,615,558.25	0.68%	-3.88%
长期股权投资	4,910,110.27	1.12%	4,910,110.27	1.28%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	4,500,323.93	1.03%	4,886,799.14	1.27%	-7.91%
在建工程	412,309.94	0.09%	377,358.48	0.10%	9.26%
无形资产	25,874,195.00	5.90%	25,663,995.20	6.67%	0.82%
长期待摊费用	362,613.01	0.08%	361,479.71	0.09%	0.31%
短期借款	125,442,261.11	28.59%	98,426,602.67	25.57%	27.45%
应付账款	20,651,135.86	4.71%	17,335,752.21	4.50%	19.12%
合同负债	24,636,188.17	5.62%	34,838,118.19	9.05%	-29.28%
应付职工薪酬	406,219.43	0.09%	559,705.93	0.15%	-27.42%
应交税费	492,128.68	0.11%	2,186,145.32	0.57%	-77.49%
其他应付款	3,000,672.02	0.68%	166,459.98	0.04%	1,702.64%
一年内到期的非流动负债	10,737,838.89	2.45%	13,232,190.28	3.44%	-18.85%
其他流动负债	0.00	0.00%	566.04	0.00%	-100.00%
长期借款	25,000,000.00	5.70%	15,800,000.00	4.10%	58.23%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期末，公司货币资金余额为 216,749,967.39 元，较上年期末减少 49,503,444.72 元，同比减少 18.59%。主要原因为本期客户现金回款金额减少以及支付供应商货款增加所致。

2、应收账款：报告期末，公司应收账款为 68,486,133.53 元，较上年期末增加 12,134,125.37 元，同比增加 21.53%。主要原因是客户回款慢，提供服务与去年同期有所增加，前五大客户应收账款余额较上年期末增加 12,676,740.00 元。

3、交易性金融资产：报告期末，子公司韶山邦盛北斗科技有限公司认购的晖弘揽胜 2 号私募证券

投资基金，期末公允价值为 82,710,405.97 元。

4、预付款项：报告期末，公司预付款项余额为 21,927,488.33 元，较上年期末增加 8,977,674.04 元，同比增加 69.33%，主要原因为公司跟供应商采用预付账款的结算模式，报告期内，公司按照业务采购预期，预付给供应商货款增多所致。

5、短期借款：报告期末，公司短期借款为 125,442,261.11 元，较上年期末增加 27,015,658.44 元，同比增加 27.45%。主要原因是为了满足公司经营所需，报告期内，公司偿还短期借款 38,800,000.00 元，另外借入短期借款 65,800,000.00 元所致。

6、合同负债：报告期末，公司合同负债为 24,636,188.17 元，较上年期末减少 10,201,930.02 元，同比减少 29.28%。主要原因是公司以前年度按会计准则要求，尚未达到收入确认条件而计入的合同负债，报告期内按分摊期限结转至收入后，导致合同负债减少所致。

7、其他应付款：报告期末，公司其他应付款为 3,000,672.02 元，较上年期末增加了 2,834,212.04 元，同比增加 1,702.64%，主要原因是报告期内公司发生应付关联方彭文斌往来款 3,000,000.00 元所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	139,719,167.76	-	114,253,234.37	-	22.29%
营业成本	91,829,070.48	65.72%	63,887,296.05	55.92%	43.74%
毛利率	34.28%	-	44.08%	-	-
销售费用	9,632,602.73	6.89%	14,771,841.68	12.93%	-34.79%
管理费用	2,389,533.84	1.71%	3,029,488.27	2.65%	-21.12%
研发费用	10,859,753.70	7.77%	11,476,569.40	10.04%	-5.37%
财务费用	-73,275.65	-0.05%	653,718.40	0.57%	-111.21%
其他收益	2,049.80	0.00%	259,212.62	0.23%	-99.21%
投资收益	3,702,749.44	2.65%	0.00	0.00%	-
公允价值变动 收益	-292,343.47	-0.21%	0.00	0.00%	-
信用减值损失	-847,390.53	-0.61%	2,235,595.16	1.96%	-137.90%
资产处置收益	0.00	0.00%	-10,723.66	-0.01%	100.00%
营业利润	27,439,869.75	19.64%	22,721,085.03	19.89%	20.77%
营业外收入	24,762.41	0.02%	1,679,178.34	1.47%	-98.53%
营业外支出	176,053.34	0.13%	159.44	0.00%	110,319.81%
净利润	25,806,086.77	18.47%	21,827,088.59	19.10%	18.23%

项目重大变动原因

1、营业收入：报告期内，公司营业收入为139,719,167.76元，较上年同期增加25,465,933.39元，同比增加22.29%，主要原因是本报告期子公司韶山邦盛北斗科技有限公司营业收入增加所致。

2、营业成本：报告期内，公司营业成本为91,829,070.48元，较上年同期增加27,941,774.43元，同比增加43.74%，主要原因是本报告期平台管理服务业务营业成本较上期增加14.53%所致。

3、销售费用：报告期内，公司销售费用为9,632,602.73元，较上年同期减少5,139,238.95元，同比减少43.79%，主要原因是本报告期公司市场推广费用较上年同期较少40.11%所致。

4、财务费用：报告期内，公司财务费用为-73,275.65元，较上年同期减少726,994.05元，同比减少111.21%，主要原因是报告期内获得的定期存款利息收入同比增加所致。

5、投资收益：报告期内，公司投资收益为3,702,749.44元，主要原因是报告期内子公司韶山邦盛北斗科技有限公司赎回部分认购的晖弘揽胜2号私募证券投资基金，产生的投资收益所致。

6、信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失为-847,390.53元（亏损以负数列示），较上年同期减少3,082,985.69元，同比减少137.90%，主要原因是报告期内客户回款慢，应收账款增加，对应新增计提应收账款坏账准备845,790.63元所致。

7、营业外支出：报告期内，公司营业外支出为176,053.34元，较上年同期增加175,893.90元，同比增加110,319.81%，主要原因是报告期内公司无偿捐赠香港中文大学款项175,140.00元。

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	141,039,922.45	113,483,954.20	24.28%
其他业务收入	-1,320,754.69	769,280.17	-271.69%
主营业务成本	92,682,651.72	63,439,435.49	46.10%
其他业务成本	-853,581.24	447,860.56	-290.59%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
广告策划	156,033.96	-	100.00%	-28.99%	-	0.00%
北斗车辆智能控制系统	56,053,168.81	20,943,343.66	62.64%	3.29%	-14.48%	7.77%
平台管理服务	84,643,219.68	71,585,672.44	15.43%	71.50%	107.91%	-14.81%
软件开发	37,500.00	-	100.00%	-99.40%	-100.00%	68.62%

技术服务	150,000.00	153,635.62	-2.42%	-95.57%	-31.99%	-95.75%
其他	-1,320,754.69	-853,581.24	35.37%	-271.69%	-290.59%	-6.41%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，平台管理服务业务收入较上年同期增长 71.50%，主要原因是公司积极开拓市场，客户采购量增加所致。

（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	-3,232,196.03	62,826,250.20	-105.14%
投资活动产生的现金流量净额	-79,905,420.21	2,307,367.41	-3,563.06%
筹资活动产生的现金流量净额	33,634,171.52	6,055,007.93	455.48%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额比去年同期减少 105.14%。主要原因是公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 38.56%所致。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少 3,563.06%。主要原因是报告期内子公司韶山邦盛北斗科技有限公司投资认购了晖弘揽胜 2 号私募证券投资基金 104,300,000.00 元，并于报告期内赎回了 25,000,000.00 元所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加 455.48%。主要原因是报告期内，公司偿还债务后新增借款净额 36,700,000.00 元，同比增加 28,600,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
佛山市新生力量企业管理咨询有限公司	控股子公司	广告推广、策划咨询	500,000	0.00	132,231.07	0.00	-794,037.95

		等					
广东北斗车服技术有限公司	控股子公司	平台管理业务	30,000,000	31,536,844.64	26,539,556.40	-596,071.21	-30,247.10
广东数智邦盛科技有限公司	控股子公司	汽车配件研发、技术咨询等	30,000,000	14,755,033.04	14,755,033.04	9,433.96	-941.17
广东邦盛北斗技术服务有限公司	控股子公司	卫星定位、产品研发	30,000,000	179,436,947.42	3,109,111.90	3,005,950.19	827,033.40
广东邦盛北斗产业研究院有限公司	控股子公司	卫星导航定位应用系统及软件产品等	10,000,000	42,171,445.41	11,443,717.82	0.00	-394,903.95
海南邦盛北斗科技有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务等	60,000,000	23,654.75	-112,345.42	0.00	-740.01
广东邦盛新能源科技发展有限公司	控股子公司	卫星导航定位应用系统及软硬件产品	30,000,000	121,211.59	-1,196,479.84	0.00	-66,064.78
广东邦盛北斗农业科技有限公司	控股子公司	北斗智慧农业、技术	10,000,000	1,503,221.60	-1,795,108.12	0.00	-495,395.41

		开发服务等					
韶山邦盛北斗科技有限公司	控股子公司	技术服务	10,000,000	142,589,943.55	2,281,915.17	47,816,494.99	4,103,797.58
北京邦盛科技有限公司	控股子公司	技术服务	30,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
新疆邦盛北斗数据服务有限公司	控股子公司	北斗数据服务	100,000,000	3,251.97	-1,748.03	0.00	-456.44
河南北斗时空技术有限公司	参股公司	卫星通信服务费	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
佛山市新生力量企业管理咨询有限公司	注销	对公司经营和业绩无重大不利影响
广东振乡产业孵化器有限公司	注销	对公司经营和业绩无重大不利影响
乳源邦盛农业开发有限公司	投资新设	用于市场开拓，对公司经营和业绩产生积极影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司严格按照国家相关法律、法规的规定，依法纳税，切实履行了企业社会责任。公司充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。公司将继续履行社会责任，实现可持续发展。

七、 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
市场竞争风险	<p>公司在保持原有公共关系行业相关业务的基础上大力发展北斗卫星行业。公共关系行业方面，行业的集中度不高，同行业企业在区域性和行业性上强弱特征非常明显，大多数同行业企业资金实力与规模普遍较小，承接的项目规模和销售额也较小，主要客户为汽车销售行业企业，经营情况易受到下游汽车行业的影响。在北斗卫星行业方面，随着北斗卫星全球系统建设正在加速推进，北斗卫星导航产业市场预计将进入快速形成与快速扩大阶段，行业竞争将不断加剧，如何保证公司产品和服务的竞争优势、如何抢占市场份额将是公司面临的考验。</p> <p>应对措施：有效识别行业环境、市场需求及市场结构的重大变化，不断增加公司竞争优势，使得公司业务发展和持续增长。</p>
人力资源不足风险	<p>人才是公司赖以生存和可持续发展的重要保障。目前国内专业人才相对短缺，流动率较高，特别是中高级专业人员的紧缺制约着行业的快速发展。若公司在人力资源引入、培养等方面缺乏有效的制度和措施，则面临人才流失、人才短缺和人才梯队不健全等风险，将对公司持续经营带来一定不利影响。</p> <p>应对措施：公司注重人力资源的科学管理，制定合理的员工薪酬方案以及公正的绩效评估体系，增强员工的企业荣誉感。同时，公司制定切实可行的激励政策，吸引更多优秀的技术人才。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人吴行安女士间接持有的公司股份在一定程度上可以控制公司股东大会的表决，因此，吴行安女士在公司决策、监督、日常经营管理等问题上均可施予重大影响，公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对公司的重大事项施加影响，可能会给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：公司加强学习公司章程及各项规章制度，进一步完善公司法人治理结</p>

	<p>构及公司内控制度，提高公司科学决策水平。严格按照公司章程以及内部控制制度进行决策，避免实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制，进而对公司造成损失。</p>
应收账款较高风险	<p>2024年6月30日，公司应收账款的账面价值为6,848.61万元，占资产总额的15.61%，绝对值占比较高，公司存在应收账款回收风险。报告期内，如出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，将可能使公司资金周转速度与运营效率降低，存在流动性风险或坏账风险，对公司业绩和生产经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施：针对应收账款账面价值较大的风险，公司拟定计划降低应收账款，公司对客户的信用进行管控，信用度高的客户货款结算方式才可以采用月结，才可以赊销，建立了财务预警机制，超过信用周期未支付货款的客户停止发货，责成业务人员催收货款，若仍未见成效的，发律师函，然后走诉讼流程；另外为加强应收货款的回收力度，将回款的及时性，作为考核业务人员的指标，以便引起高度的重视。</p>
主要客户相对集中的风险	<p>报告期内，公司的主要客户来自汽车4S店，如果国内经济环境不好，汽车销售量下滑或保险行业低迷，将可能对公司的产品销售和业务发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：通过不断建立销售渠道，拓宽公司现有的客户群体，逐步降低客户的集中度。</p>
经营现金流短缺的风险	<p>报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-323.22万元，较上年同期减少6,605.85万元，主要为销售商品、提供劳务收到的现金减少以及购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。</p> <p>应对措施：实施稳健的财务策略，控制经营规模，避免过度扩张，坚持“量入为出”的财务原则，促进经营性现金流良性循环，适度持有现金余额，增强财务弹性，建立经营性现金流预算制度，开展经营性现金流预警及控制，控制应收账款使用规模和使用点，开源节流，降低企业经营成本，开展对外融资，弥补经营性现金流缺口。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加重大风险变化。本期增加经营现金流短缺的风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
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.（五）
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.（六）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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	50,000,000.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000.00	6,000.00
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

其它	50,000,000	810,498.20
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：其他重大关联交易情况如下：

公司全资子公司韶山邦盛北斗科技有限公司（以下简称“韶山邦盛”）作为采购方与广东邦盛北斗技术服务有限公司（以下简称“北斗技术”）签订《平台管理服务采购合同》，预计采购金额不过 5000 万（含 6%增值税），具体以韶山邦盛与北斗技术实际发生的金额为准。

内容详见公司 2024 年 5 月 29 日在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）信息披露平台发布的《全资子公司关联交易的公告》（公告编号：2024-036）。

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

公司与关联方发生的日常关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常所需，发生的交易金额遵循按照市场定价的原则，公平合理，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不造成重大影响。

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-096	对外投资	乳源邦盛农业开发有限公司	源瑶族自治县邦盛北斗农业科技有限公司 70%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

对外投资事项对公司业务连续性、管理层稳定等方面具有积极的影响。

（五） 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	2016 年 1 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016 年 1 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人	2016 年 1	-	挂牌	规范关联	《减少和规范关	正在履行中

或控股股东	月 7 日			交易	联交易的承诺函》	
实际控制人或控股股东	2016 年 1 月 7 日	-	挂牌	资金占用承诺	《出具了未来不再占用资金的承诺》	正在履行中
收购人	2016 年 12 月 22 日	-	收购	其他承诺	收购人吴行安作出了符合收购人资格的承诺、避免同业竞争的承诺、避免或减少关联交易的承诺、不注入金融资产的承诺、维护公众公司独立性的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 22 日	-	收购	规范关联交易	避免或减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 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
专利	无形资产	质押	19,800.00	0.00%	质押贷款
总计	-	-	19,800.00	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无形资产用于银行抵押贷款，补充公司现金流，有利于公司业务周转。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	106,488,000	100%	0	106,488,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	63,552,000	59.68%	+2,180,300	65,732,300	61.73%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		106,488,000	-	0	106,488,000	-	
普通股股东人数							485

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广东邦顺投资有限公司一邦顺中大1号证券投资基金	23,495,808	+2,425,300	25,921,108	24.34%	0	25,921,108	0	0
2	广东文喜科技有限公司	25,440,192	0	25,440,192	23.89%	0	25,440,192	0	0

3	吴行安	14,616,000	-245,000	14,371,000	13.50%	0	14,371,000	0	0
4	陈意新	4,163,800	0	4,163,800	3.91%	0	4,163,800	0	0
5	吴志鸿	0	+3,194,640	3,194,640	3.00%	0	3,194,640	0	0
6	深圳辰帛 科技有 限公司	3,000,000	0	3,000,000	2.82%	0	3,000,000	0	0
7	李华柱	2,710,921	0	2,710,921	2.55%	0	2,710,921	0	0
8	刘红	2,413,882	0	2,413,882	2.27%	0	2,413,882	0	0
9	佛山市集 能信息 科技有限 公司	2,013,398	0	2,013,398	1.89%	0	2,013,398	0	0
10	林蓬青	1,603,859	-74,775	1,529,084	1.44%	0	1,529,084	0	0
	合计	79,457,860	-	84,758,025	79.59%	0	84,758,025	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

广东文喜科技有限公司、广东邦顺投资有限公司实际控制人为吴行安。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

广东文喜科技有限公司持有公司 25,440,192 股，持股比例占 23.89%，是公司的第二大股东。由于广东文喜科技有限公司控股股东为广州邦顺科技应用有限公司，吴行安持有广州邦顺科技应用有限公司 90.00% 股权，吴行安为广州邦顺科技应用有限公司实际控制人。因此，认定公司的控股股东为广东文喜科技有限公司。

（二）实际控制人情况

吴行安，女，1942 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。身份证号码：440102194207*****；住所：广州市越秀区共和三路 3 号 805 房；1998 年 10 月至 2017 年 8 月，先后就职于广东俊霖投资有限公司、广东邦盛资产管理有限公司、广州邦顺科技应用有限公司，担任法定代表人及经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
彭文斌	董事、董事长	男	1970年11月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
吴铭基	董事	男	1976年4月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
黄荣坪	董事	男	1982年12月	2022年3月9日	2024年1月31日	0	0	0	0%
张琦	董事	男	1979年8月	2024年1月31日	2025年3月8日	0	0	0	0%
黎敏华	董事	女	1987年12月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
欧文英	董事	女	1979年9月	2023年9月6日	2025年3月8日	0	0	0	0%
钟培盛	职工代表监事	男	1987年12月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
冼敏仪	监事	女	1994年12月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
郭静妍	监事会主席	女	1991年12月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
彭文斌	总经理	男	1970年11月	2023年5月24日	2025年3月8日	0	0	0	0%
高小茹	财务负责人	女	1993年2月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%
欧文英	董事会秘书	女	1979年9月	2022年3月9日	2025年3月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事彭文斌与实际控制人吴行安系母子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员无关联关系。

（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
黄荣坪	董事	离任	无	个人原因
张琦	总监及副总裁 职务	新任	总监及副总裁职务、 董事	经营需要

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

新任董事：

张琦，男，1979年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权；解放军信息工程大学、本科学历。2005年9月至2008年8月就职于中兴恒和投资集团公司，任项目总监职务；2008年9月至2017年4月就职于北京中兴恒和卫星应用科技股份有限公司，任总经理职务；2017年5月至2021年9月就职于中教云通（北京）科技有限公司，任副总经理职务；2021年10月至今任广东邦盛北斗科技股份有限公司总监及副总裁职务。

（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）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	0	2	8
行政人员	3	2	0	5
销售人员	10	3	0	13
技术人员	11	2	1	12
工程人员	5	0	2	3
财务人员	5	1	0	6
员工总计	44	8	5	47

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	216,749,967.39	266,253,412.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	82,710,405.97	0.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	68,486,133.53	56,352,008.16
应收款项融资			
预付款项	六、4	21,927,488.33	12,949,814.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,249,969.63	2,496,316.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	7,344,824.20	7,482,546.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,513,966.18	2,615,558.25
流动资产合计		401,982,755.23	348,149,655.55
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	4,910,110.27	4,910,110.27
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	4,500,323.93	4,886,799.14
在建工程	六、10	412,309.94	377,358.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	67,904.34	80,250.59
无形资产	六、12	25,874,195.00	25,663,995.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	362,613.01	361,479.71
递延所得税资产	六、14	506,269.98	557,471.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,633,726.47	36,837,464.45
资产总计		438,616,481.70	384,987,120.00
流动负债：			
短期借款	六、15	125,442,261.11	98,426,602.67
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、16	20,651,135.86	17,335,752.21
预收款项			
合同负债	六、17	24,636,188.17	34,838,118.19
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、18	406,219.43	559,705.93
应交税费	六、19	492,128.68	2,186,145.32
其他应付款	六、20	3,000,672.02	166,459.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	10,737,838.89	13,232,190.28
其他流动负债	六、22		566.04
流动负债合计		185,366,444.16	166,745,540.62
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、23	25,000,000.00	15,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	81,150.32	78,778.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	4,012.53	4,012.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,085,162.85	15,882,791.46
负债合计		210,451,607.01	182,628,332.08
所有者权益：			
股本	六、25	106,488,000.00	106,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	3,528,954.04	3,528,954.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	15,256,396.10	15,256,396.10
一般风险准备			
未分配利润	六、28	103,177,643.55	77,318,020.60
归属于母公司所有者权益合计		228,450,993.69	202,591,370.74
少数股东权益		-286,119.00	-232,582.82
所有者权益合计		228,164,874.69	202,358,787.92
负债和所有者权益合计		438,616,481.70	384,987,120.00

法定代表人：彭文斌

主管会计工作负责人：高小茹

会计机构负责人：高小茹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,176,269.07	10,542,677.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	23,946,771.95	42,428,075.40
应收款项融资			

预付款项		16,019,398.73	12,322,827.62
其他应收款	十二、2	332,930,444.59	298,060,155.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		795,042.82	809,614.74
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,778,057.72	1,286,752.11
流动资产合计		406,645,984.88	365,450,103.09
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	十二、3	31,600,000.00	31,600,000.00
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		3,991,205.07	4,285,381.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,248,209.45	5,636,382.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		7,162.34	47,798.18
递延所得税资产		322,726.39	486,487.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,169,303.25	42,056,049.60
资产总计		447,815,288.13	407,506,152.69
流动负债：			
短期借款		123,439,761.11	98,426,602.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,169,783.20	11,689,284.55
预收款项			
合同负债		14,454,864.31	32,885,008.29

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		191,076.35	356,346.74
应交税费		541,810.80	1,705,470.53
其他应付款		42,922,413.52	39,462,301.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,737,838.89	13,232,190.28
其他流动负债			
流动负债合计		205,457,548.18	197,757,204.59
非流动负债：			
长期借款		25,000,000.00	15,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,000,000.00	15,800,000.00
负债合计		230,457,548.18	213,557,204.59
所有者权益：			
股本		106,488,000.00	106,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,528,954.04	3,528,954.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,256,396.10	15,256,396.10
一般风险准备			
未分配利润		92,084,389.81	68,675,597.96
所有者权益合计		217,357,739.95	193,948,948.10
负债和所有者权益合计		447,815,288.13	407,506,152.69

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		139,719,167.76	114,253,234.37
其中：营业收入	六、29	139,719,167.76	114,253,234.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		114,844,363.25	94,016,233.46
其中：营业成本	六、29	91,829,070.48	63,887,296.05
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、30	206,678.15	197,319.66
销售费用	六、31	9,632,602.73	14,771,841.68
管理费用	六、32	2,389,533.84	3,029,488.27
研发费用	六、33	10,859,753.70	11,476,569.40
财务费用	六、34	-73,275.65	653,718.40
其中：利息费用		3,089,506.92	1,892,494.01
利息收入		3,191,013.98	1,274,972.59
加：其他收益	六、35	2,049.80	259,212.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	3,702,749.44	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、37	-292,343.47	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-847,390.53	2,235,595.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	0.00	-10,723.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,439,869.75	22,721,085.03
加：营业外收入	六、40	24,762.41	1,679,178.34
减：营业外支出	六、41	176,053.34	159.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,288,578.82	24,400,103.93
减：所得税费用	六、42	1,482,492.05	2,573,015.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,806,086.77	21,827,088.59
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）		25,806,086.77	21,827,088.59
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）		-53,536.18	-699,448.91
2. 归属于母公司所有者的净利润		25,859,622.95	22,526,537.50
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（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		25,806,086.77	21,827,088.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,859,622.95	22,526,537.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-53,536.18	-699,448.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.21

法定代表人：彭文斌

主管会计工作负责人：高小茹

会计机构负责人：高小茹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二、4	90,247,980.77	101,737,302.05
减：营业成本	十二、4	54,167,403.86	56,631,755.27
税金及附加		150,779.23	171,760.35
销售费用		3,485,559.03	14,432,790.90
管理费用		1,717,435.05	1,943,267.63

研发费用		4,303,856.23	11,176,228.86
财务费用		3,063,119.84	1,888,733.66
其中：利息费用		3,062,635.53	1,892,494.01
利息收入		12,090.07	12,226.38
加：其他收益		2,024.73	245,314.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	0.00	-618,182.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		992,607.65	2,342,478.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-10,723.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,354,459.91	17,451,652.47
加：营业外收入		808,260.28	1,679,178.34
减：营业外支出		175,469.33	158.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,987,250.86	19,130,672.13
减：所得税费用		1,578,459.01	2,403,443.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,408,791.85	16,727,228.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,408,791.85	16,727,228.73
（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		23,408,791.85	16,727,228.73
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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		124,298,055.18	130,954,214.08
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		0.00	2,385.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	3,333,787.88	33,202,364.93
经营活动现金流入小计		127,631,843.06	164,158,964.33
购买商品、接受劳务支付的现金		120,728,388.00	87,129,698.50
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		2,883,674.50	3,737,174.20
支付的各项税费		4,172,172.32	8,579,519.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	3,079,804.27	1,886,321.77
经营活动现金流出小计		130,864,039.09	101,332,714.13
经营活动产生的现金流量净额		-3,232,196.03	62,826,250.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,297,250.56	0.00
取得投资收益收到的现金		3,702,749.44	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		381,901.99	3,317,532.25
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,381,901.99	3,317,532.25

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		987,322.20	1,030,103.00
投资支付的现金		104,300,000.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	-19,938.16
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		105,287,322.20	1,010,164.84
投资活动产生的现金流量净额		-79,905,420.21	2,307,367.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		78,800,000.00	43,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		78,800,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金		42,100,000.00	35,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,065,828.48	1,930,262.12
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、43	0.00	314,729.95
筹资活动现金流出小计		45,165,828.48	37,944,992.07
筹资活动产生的现金流量净额		33,634,171.52	6,055,007.93
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		-49,503,444.72	71,188,625.54
加：期初现金及现金等价物余额		266,253,412.11	142,786,808.90
六、期末现金及现金等价物余额		216,749,967.39	213,975,434.44

法定代表人：彭文斌

主管会计工作负责人：高小茹

会计机构负责人：高小茹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		95,573,147.18	122,348,309.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		177,948,321.94	40,451,152.84
经营活动现金流入小计		273,521,469.12	162,799,461.92
购买商品、接受劳务支付的现金		65,786,388.00	81,445,698.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,503,444.00	2,235,071.09
支付的各项税费		3,674,238.50	6,187,518.65
支付其他与经营活动有关的现金		213,794,722.32	97,401,956.21
经营活动现金流出小计		284,758,792.82	187,270,244.45
经营活动产生的现金流量净额		-11,237,323.70	-24,470,782.53
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		381,901.99	3,317,532.25
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		381,901.99	3,317,532.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		167,158.20	1,023,775.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		167,158.20	1,023,775.00
投资活动产生的现金流量净额		214,743.79	2,293,757.25
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		76,800,000.00	43,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		76,800,000.00	43,800,000.00
偿还债务支付的现金		42,100,000.00	35,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,043,828.48	1,930,262.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,143,828.48	37,630,262.12
筹资活动产生的现金流量净额		31,656,171.52	6,169,737.88
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		20,633,591.61	-16,007,287.40
加：期初现金及现金等价物余额		10,542,677.46	29,521,226.38
六、期末现金及现金等价物余额		31,176,269.07	13,513,938.98

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、本报告期内合并范围增加 2 户：乳源瑶族自治县邦盛北斗农业科技有限公司、云浮市邦盛北斗科技有限公司。详见附注【七】。

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

广东邦盛北斗科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“邦盛北斗”）公司现有注册资本为人民币 106,488,000.00 元，总股本为 106,488,000.00 股，法定代表人为彭文斌。

公司注册地：广东省佛山市顺德区杏坛镇德富路 68 号顺德智创园 4 号楼 11 楼之一（住所申报）。

2、业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为科技推广和应用服务业。

本公司经营范围为：一般项目：卫星技术综合应用系统集成；卫星导航服务；卫星通信服务；导航终端制造；导航终端销售；移动终端设备制造；智能车载设备制造；通信设备制造；通信设备销售；卫星遥感数据处理；卫星移动通信终端销售；信息系统集成服务；集成电路设计；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；汽车零配件零售；汽车装饰用品销售；汽车拖车、求援、清障服务；机动车修理和维护；小微型客车租赁经营服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；广告设计、代理；广告制作；会议及展览服务；咨询策划服务；计算器设备销售；机械设备研发；移动终端设备销售；移动通信设备制造；智能车载设备销售；移动通信设备销售；电子元器件制造；电子元器件零售；电子产品销售；通讯设备修理；通讯设备销售；数据处理服务；网络技术服务。（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）许可项目：机动车检验检测服务；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）。

本公司最终控制人为：吴行安。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告业经本公司第三届董事会第三十四次会议于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

4、历史沿革及改制情况

广东邦盛北斗科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名“佛山市竣智文化传播有限公司”（以下简称“竣智有限”），是经佛山市工商行政管理局批准，由关峻、关瑞

气于 2007 年 11 月 7 日发起设立的有限责任公司。竣智有限设立时注册资本为 60 万元，设立时的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
关峻	540,000.00	90.00%
关瑞气	60,000.00	10.00%
合计	600,000.00	100.00%

2008 年 11 月 14 日，竣智有限注册资本由 60 万元增加至 100 万元，其中，股东关峻增加出资额人民币 36 万元，股东关瑞气增加出资额人民币 4 万元。本次增资完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
关峻	900,000.00	90.00%
关瑞气	100,000.00	10.00%
合计	1,000,000.00	100.00%

2013 年 3 月 15 日，股东关瑞气将其持有的竣智有限注册资本 10% 的股权全部转让给文庆源；股东关峻将其持有的竣智有限注册资本 30% 的股权转让给文庆源。本次转让完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
关峻	600,000.00	60.00%
文庆源	400,000.00	40.00%
合计	1,000,000.00	100.00%

2015 年 8 月 25 日，全体股东一致通过决议将公司的注册资本由 100 万元增加至 245 万元。其中，股东陈刚昭增加出资额人民币 80 万元，股东彭穗增加出资额人民币 10 万元，股东张汝波增加出资额人民币 20 万元，股东王越竹增加出资额人民币 15 万元，股东袁新科增加出资额人民币 10 万元，股东何峰增加出资额人民币 10 万元。本次增资完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
关峻	600,000.00	24.49%
文庆源	400,000.00	16.33%
陈刚昭	800,000.00	32.65%
彭穗	100,000.00	4.08%
张汝波	200,000.00	8.16%

王越竹	150,000.00	6.12%
袁新科	100,000.00	4.08%
何峰	100,000.00	4.08%
合计	2,450,000.00	100.00%

2015年9月21日，全体股东一致通过决议将公司的注册资本由245万元增加至500万元。其中，根据编号为“中联羊城评字[2015]第FNMPD201号”评估报告，股东关峻以其持有的粤房地权证佛字第0200443941号房产作价127.5万元增资，股东文庆源以其持有的粤房地权证佛字第0200443942号房产作价127.5万元增资。何峰将占公司注册资本2%的股权共10万元，以10万元的价格转让给关峻。本次增资完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
关峻	1,975,000.00	39.50%
文庆源	1,675,000.00	33.50%
陈刚昭	800,000.00	16.00%
彭穗	100,000.00	2.00%
张汝波	200,000.00	4.00%
王越竹	150,000.00	3.00%
袁新科	100,000.00	2.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

2016年1月7日，有限公司通过股东会决议，同意公司以2015年9月30日为基准日，整体变更为股份有限公司。2016年4月27日，经全国中小企业股份转让系统同意，本公司股票于全国中小企业股份转让系统公开挂牌转让。证券代码837455。

根据2017年1月7日的股东大会决议及公司股票发行认购方案，公司向股东吴行安定向增发600.00万股，每股面值1元。2017年2月21日，吴行安缴纳增资款。本次发行完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
吴行安	6,000,000.00	54.55%
关峻	1,975,000.00	17.95%
文庆源	1,675,000.00	15.23%
陈刚昭	800,000.00	7.27%
彭穗	100,000.00	0.91%
张汝波	200,000.00	1.82%
王越竹	150,000.00	1.36%

股东名称	出资额	出资占比
袁新科	100,000.00	0.91%
合计	11,000,000.00	100.00%

至此，吴行安持有公司股份比例 54.5455%，成为公司的控股股东、实际控制人。

2018 年 9 月，本公司名称变更为“广东侍卫长北斗科技股份有限公司”。

2019 年 7 月，本公司名称变更为“广东邦盛北斗科技股份有限公司”。

2020 年 6 月 17 日，根据公司第五次临时股东大会决议及公司股票发行认购方案，向股东吴行安定向增发 175 万股，每股面值 1 元，发行价格每股 16 元。2020 年 12 月 25 日，吴行安缴纳增资款。本次发行完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额	出资占比
吴行安	7,750,000.00	60.78%
关峻	1,975,000.00	15.49%
文庆源	1,675,000.00	13.14%
陈刚昭	800,000.00	6.27%
彭穗	100,000.00	0.78%
张汝波	200,000.00	1.57%
王越竹	150,000.00	1.18%
袁新科	100,000.00	0.78%
合计	12,750,000.00	100.00%

2021 年 4 月 9 日，根据 2020 年度股东大会决议，公司以未分配利润派送红股 27,795,000.00 股，以资本公积转增 26,010,000.00 股。本次权益分派实施完毕后，公司股本变更为 66,555,000.00 股。

2022 年 7 月 11 日，根据 2021 年度股东大会决议，公司以未分配利润派送红股 39,933,000.00 股。本次权益分派实施完毕后，公司股本变更为 106,488,000.00 股。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司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。公司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

未发现在未来 12 个月内会影响公司持续经营能力的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量和股东权益变动等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”的各项描述。

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

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司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，公司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
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注五、2、应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 10%的应收账款认定为重要应收账款。

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

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“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。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“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。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

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

确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《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公司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，公司运用简化计量方法，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，公司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，公司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，公司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。

公司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，若公司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。

公司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，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 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
应收账款——单项计提坏账组合	特殊情形	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——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——代垫款项组合		
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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 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（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，公司运用简化计量方法，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公司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，公司运用简化计量方法，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期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。公司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。公司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），公司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，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<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，公司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，且公司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，虽然公司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。

若公司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。

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

④ 核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确

定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司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，公司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，公司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，公司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，并在公司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。

公司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，公司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，公司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，公司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，公司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）。

公司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，公司自初始确认起，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，公司在后续期间，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。公司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），公司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

存货包括库存商品、发出商品、委托加工物资、原材料、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法核算。

(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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

(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进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

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、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因[追加投资]能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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。

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

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与

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。

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

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”。

13、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

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

固定资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5.00%	4.75%
运输设备	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5.00%	19.00%

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

(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”。

14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、

符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，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) 公司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。公司于每年年度终了，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，在采用年限平均法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
土地使用权	可使用年限	50

(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。

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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括云服务费、鱼塘整理支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
云服务费	3
鱼塘改良支出	3

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

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。

22、收入

(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公司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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。

公司营业收入主要包括北斗车辆智能控制系统收入、平台管理服务收入、广告策划收入、软件开发收入等产品及服务收入。

① 北斗车辆智能控制系统收入，包括主机销售和车辆定位服务收入。对于主机销售，于公司发出货物、客户签收后确认收入；车辆定位服务，按照结算日期，在对应的期间分期确认收入；

② 平台管理服务，于服务提供完成且双方对账确认后确认收入；

③ 广告策划，于广告策划提供完成且双方对账确认后确认收入；

④ 软件开发，于开发完成且取得对方验收单后确认收入。

23、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。与公司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；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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(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；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。

24、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。

25、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、鱼塘。

① 初始计量

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

② 后续计量

公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧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。

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，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，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，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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) 公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(3) 公司作为承租人：

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。公司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，公司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。

(4) 公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

26、重要会计政策和会计估计的变更

本期无重要会计政策、会计估计的变更

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	按 6%、9%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 公司于 2022 年 12 月 22 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》。依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，公司自 2022 年度起享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（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；对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。子公司佛山市新生力量企业管理咨询有限公司、广东邦盛新能源科技发展有限公司、广东数智邦盛科技有限公司、海南邦盛北斗科技有限公司、广东邦盛北斗产业研究院有限公司、广东邦盛北斗农业科技发展有限公司、广东邦盛北斗数据服务有限公司、新疆邦盛北斗数据服务有限公司符合小型微利企业标准，报告期享受相应的企业所得税优惠。

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 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

(1) 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00 -	100.00
银行存款	216,749,967.39	266,253,312.11
其他货币资金	-	-
合计	216,749,967.39	266,253,412.11
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	-	-

(2) 货币资金期末使用受限制状况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金等	-	-
用于担保的定期存款或通知存款	-	-
合计		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项具体情况详见本财务报表附注六、45。

2、交易性金融资产

项目	期末金额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,710,405.97	0.00
合计	82,710,405.97	0.00

3、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	68,133,125.00	58,888,459.64
1至2年	4,126,195.24	413,106.11
2至3年	65,841.51	51,680.00
3年以上	233,044.00	225,044.00
小计	72,558,205.75	59,578,289.75
坏账准备	4,072,072.22	3,226,281.59
合计	68,486,133.53	56,352,008.16

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	72,558,205.75	100.00%	4,072,072.22	5.61%	68,486,133.53
其中：按账龄组合	72,558,205.75	100.00%	4,072,072.22	5.61%	68,486,133.53
合计	72,558,205.75	100.00%	4,072,072.22	5.61%	68,486,133.53

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	59,578,289.75	100.00%	3,226,281.59	5.42%	56,352,008.16
其中：按账龄组合	59,578,289.75	100.00%	3,226,281.59	5.42%	56,352,008.16
合计	59,578,289.75	100.00%	3,226,281.59	5.42%	56,352,008.16

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	68,133,125.00	3,406,656.25	5.00%
1至2年	4,126,195.24	412,619.52	10.00%
2至3年	65,841.51	19,752.45	30.00%
3至4年	233,044.00	233,044.00	100.00%
合计	72,558,205.75	4,072,072.22	

(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	企业合并增加	汇率影响	
坏账准备	3,226,281.59	845,790.63	-	-	-	-	4,072,072.22
合计	3,226,281.59	845,790.63	-	-	-	-	4,072,072.22

(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	应收账款 期末余额	占总金额	坏账准备 期末余额
广东众瑞科技服务有限公司	14,329,886.00	19.75%	716,494.30
广东畅宇信息科技有限公司	13,592,700.00	18.73%	679,635.00
海南碘精石科技有限公司	12,747,400.00	17.57%	637,370.00

单位名称	应收账款 期末余额	占总金额	坏账准备 期末余额
成都意汇佳汽车服务有限公司	12,200,320.00	16.81%	610,016.00
江门市蓬江区一顺科技有限公司	10,026,255.00	13.82%	501,312.75
合计	62,896,561.00	86.68%	3,144,828.05

4、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	21,927,037.84	100.00%	12,949,363.80	100.00%
1 至 2 年	55.47		450.49	
2 至 3 年	395.02			
合计	21,927,488.33	100.00%	12,949,814.29	100.00%

(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
成都宏润汽车服务有限公司	非关联方	6,922,436.40	31.57%	1 年以内
成都易视创新信息科技有限责任公司	非关联方	2,627,688.40	11.98%	1 年以内
舟山爱喜网络服务科技有限公司	非关联方	2,409,124.40	10.99%	1 年以内
扬州快云网络科技有限公司	非关联方	2,275,504.80	10.38%	1 年以内
广州盛世京雅科技发展有限公司	非关联方	1,296,110.60	5.91%	1 年以内
合计		15,530,864.60	70.83%	

5、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	2,249,969.63	2,496,316.13
合计	2,249,969.63	2,496,316.13

(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	2,149,667.76	2,567,014.36
1 至 2 年	405,100.00	662,500.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2至3年	430,000.00	-
3年以上	17,475.00	116,475.00
小计	3,002,242.76	3,345,989.36
坏账准备	752,273.13	849,673.23
合计	2,249,969.63	2,496,316.13

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
押金、保证金、备用金	202,529.80	297,729.80
其他应收暂付款项	2,199,712.96	2,066,457.57
预付账款转入	600,000.00	600,000.00
应收股权转让款	0.00	381,801.99
合计	3,002,242.76	3,345,989.36

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)	
2024年1月1日余额	129,948.23	119,725.00	600,000.00	849,673.23
2024年1月1日余额在本期				
--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	23,560.00	-	-	23,560.00
本期转回	21,960.10	-	-	21,960.10
本期核销	-	99,000.00	-	99,000.00
本期企业合并增加	-	-	-	-
2024年6月30日余额	131,548.13	20,725.00	600,000.00	752,273.13

④ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	99,000.00

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	占总金额比例	坏账准备期末余额
上海留佰信息科技有限公司	往来款	1,807,932.80	1年以内	60.22%	97,956.64
广东世农泰农业发展有限公司	预付账款转入	600,000.00	2-3年	19.99%	600,000.00
广州振乡产业科技有限公司	往来款	200,000.00	1-2年	6.66%	20,000.00
押金	押金	103,429.80	1-2年、2-3年	3.45%	11,831.49
订金	订金	50,000.00	1年以内	1.67%	2,500.00
合计		2,761,362.60		91.98%	732,288.13

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	78,368.15	28,308.95	50,059.20	86,505.16	28,308.95	58,196.21
发出商品	10,556.00		10,556.00	16,990.91		16,990.91
委托加工物资	10,542.18		10,542.18	10,542.18		10,542.18
合同履约成本	7,273,666.82		7,273,666.82	7,396,817.31		7,396,817.31
合计	7,373,133.15	28,308.95	7,344,824.20	7,510,855.56	28,308.95	7,482,546.61

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	汇率影响	
库存商品	28,308.95				28,308.95
合计	28,308.95				28,308.95

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	0.00	14,758.26
待认证、抵扣税金	2,109,973.82	2,325,970.15
待摊费用	403,992.36	274,829.84

合计	2,513,966.18	2,615,558.25
----	--------------	--------------

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) 合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业	-	-	-	-	-	-
河南北斗时空技术有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-
上海留佰信息技术有限公司	-89,889.73	-	-	-	-	-
小计	4,910,110.27	-	-	-	-	-
合计	4,910,110.27	-	-	-	-	-

(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		
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
(2) 联营企业	-	-	-	-	-
河南北斗时空技术有限公司	-	-	-	5,000,000.00	-
上海留佰信息技术有限公司	-	-	-	-89,889.73	-
小计	-	-	-	4,910,110.27	-
合计	-	-	-	4,910,110.27	-

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,500,323.93	4,886,799.14
固定资产清理		
合计	4,500,323.93	4,886,799.14

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
----	--------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
① 账面原值				
期初余额	2,626,500.00	335,038.94	4,009,506.57	6,971,045.51
本期增加金额	-	-	302,260.48	302,260.48
其中：购置	-	-	302,260.48	302,260.48
存货转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	2,626,500.00	335,038.94	4,311,767.05	7,273,305.99
② 累计折旧				
期初余额	1,029,259.44	33,154.90	1,021,832.03	2,084,246.37
本期增加金额	62,379.36	47,184.00	579,172.33	688,735.69
其中：计提	62,379.36	47,184.00	579,172.33	688,735.69
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	1,091,638.80	80,338.90	1,601,004.36	2,772,982.06
③ 减值准备	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
账面价值	-	-	-	-
期末账面价值	1,534,861.20	254,700.04	2,710,762.69	4,500,323.93
期初账面价值	1,597,240.56	301,884.04	2,987,674.54	4,886,799.14

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	412,309.94	377,358.48
合计	412,309.94	377,358.48

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
邦盛北斗（韶山） 科创园项目	412,309.94	-	412,309.94	377,358.48	-	377,358.48
合计	412,309.94	-	412,309.94	377,358.48	-	377,358.48

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少金额
邦盛北斗（韶山）科创园项目	6 亿	377,358.48	34,951.46		
合计	6 亿	377,358.48	34,951.46		

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
邦盛北斗（韶山）科创园项目					自筹	412,309.94
合计					自筹	412,309.94

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	鱼塘	合计
(1) 账面原值			
期初余额	-	123,462.44	123,462.44
本年增加金额	-	-	-
其中：新增租赁	-	-	-
本年减少金额	-	-	-
期末余额	-	123,462.44	123,462.44
(2) 累计折旧			
期初余额	-	43,211.85	43,211.85
本年增加金额	-	12,346.25	12,346.25
其中：计提	-	12,346.25	12,346.25
本年减少金额	-	-	-
期末余额	-	55,558.10	55,558.10
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本年增加金额	-	-	-
本年减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	-	67,904.34	67,904.34
期初账面价值	-	80,250.59	80,250.59

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	专利权	合计
① 账面原值					
期初余额	20,072,053.00	4,359,533.71	3,367,924.44	36,000.00	27,835,511.15
本期增加金额	807,165.00	-	-	-	807,165.00
其中：购置	807,165.00	-	-	-	807,165.00
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	20,879,218.00	4,359,533.71	3,367,924.44	36,000.00	28,642,676.15
② 累计摊销					
期初余额	44,440.19	288,383.16	1,824,292.60	14,400.00	2,171,515.95
本期增加金额	208,792.26	217,976.70	168,396.24	1,800.00	596,965.20
其中：计提	208,792.26	217,976.70	168,396.24	1,800.00	596,965.20
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	253,232.45	506,359.86	1,992,688.84	16,200.00	2,768,481.15
③ 减值准备	-	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-	-	-
期末账面价值	20,625,985.55	3,853,173.85	1,375,235.60	19,800.00	25,874,195.00
期初账面价值	20,027,612.81	4,071,150.55	1,543,631.84	21,600.00	25,663,995.20

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
云服务费	47,798.18	-	40,635.84	7,162.34
北斗车辆智能控制系统	-	-	-	-
鱼塘改良支出	313,681.53	-	-41,769.14	355,450.67
合计	361,479.71	-	-1,133.30	362,613.01

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,824,345.36	497,966.12	4,075,954.82	549,285.77
资产减值准备	28,308.95	4,246.34	28,308.95	4,246.34
租赁负债	81,150.32	4,057.52	78,778.93	3,938.95
合计	4,933,804.63	506,269.98	4,183,042.70	557,471.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	-	-	-	-
使用权资产净额	80,250.59	4,012.53	80,250.59	4,012.53
合计	80,250.59	4,012.53	80,250.59	4,012.53

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	23,700,000.00	18,800,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	66,500,000.00	39,500,000.00
抵押+质押借款	25,100,000.00	30,000,000.00
短期借款利息	142,261.11	126,602.67
合计	125,442,261.11	98,426,602.67

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	20,651,135.86	17,335,752.21
其他	-	-
合计	20,651,135.86	17,335,752.21

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

17、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
递延收入	24,409,750.67	34,828,684.23
预收货款	226,437.50	9,433.96
合计	24,636,188.17	34,838,118.19

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	559,705.93	2,542,408.58	2,695,895.08	406,219.43
离职后福利-设定提存计划		185,836.47	185,836.47	
辞退福利				
合计	559,705.93	2,728,245.05	2,881,731.55	406,219.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	555,623.03	2,357,981.61	2,510,891.16	402,713.48
职工福利费	-	44,175.70	44,175.70	-
社会保险费	-	250,064.59	250,064.59	-
其中：医疗保险费	-	61,499.82	61,499.82	-
工伤保险费	-	2,620.93	2,620.93	-
生育保险费	-	107.37	107.37	-
住房公积金	-	53,666.00	53,666.00	-
工会经费和职工教育经费	4,082.90	22,357.15	22,934.10	3,505.95
商业保险	-	-	-	-
合计	559,705.93	2,728,245.05	2,881,731.55	406,219.43

(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		180,370.20	180,370.20	
失业保险费		5,466.27	5,466.27	
合计		185,836.47	185,836.47	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	50,656.17	580,441.50
企业所得税	397,534.11	1,511,085.79
印花税	21,648.65	25,430.43
城建税	7,654.21	18,410.19
教育费附加	3,280.37	7,881.59
地方教育费附加	2,186.91	5,254.40
个人所得税	9,168.26	37,641.42
合计	492,128.68	2,186,145.32

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,000,672.02	166,459.98
合计	3,000,672.02	166,459.98

(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
押金及保证金	-	20,000.00
其他往来款	3,000,672.02	146,459.98
合计	3,000,672.02	166,459.98

② 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	10,700,000.00	13,200,000.00
1 年内到期的租赁负债	-	-
长期借款利息	37,838.89	32,190.28
合计	10,737,838.89	13,232,190.28

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	566.04

项目	期末余额	期初余额
合计	-	566.04

23、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	26,100,000.00	19,000,000.00
抵押借款	9,600,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	10,700,000.00	13,200,000.00
长期借款余额	25,000,000.00	15,800,000.00

注：质押物情况详见本财务报表附注六、45。

24、租赁负债

项目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	87,411.06	87,411.06
减：未确认融资费用	6,260.74	8,632.13
减：一年内到期的租赁负债	-	-
合计	81,150.32	78,778.93

25、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	小计	
股份总数	106,488,000.00						106,488,000.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,528,954.04	-	-3,528,954.04	
合计	3,528,954.04	-	-3,528,954.04	

27、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	15,256,396.10	-	-	15,256,396.10
合计	15,256,396.10	-	-	15,256,396.10

28、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
----	------	------	---------

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	77,318,020.60	46,531,906.90	-
2021年1.1日执行新准则调整金额	-	-	-
追溯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	77,318,020.60	46,531,906.90	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,859,622.95	22,526,537.50	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	103,177,643.55	69,058,444.40	-

29、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	141,039,922.45	92,682,651.72	113,483,954.20	63,439,435.49
其他业务	-1,320,754.69	-853,581.24	769,280.17	447,860.56
合计	139,719,167.76	91,829,070.48	114,253,234.37	63,887,296.05

(2) 主营业务按产品分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告策划	156,033.96	-	219,733.96	-
北斗车辆智能控制系统	56,053,168.81	20,943,343.66	54,268,159.40	24,490,355.11
平台管理服务	84,643,219.68	71,585,672.44	49,354,271.73	34,430,740.82
软件开发	37,500.00	-	6,255,424.49	4,292,452.74
技术服务	150,000.00	153,635.62	3,386,364.62	225,886.82
其他	-	-	-	-
合计	141,039,922.45	92,682,651.72	113,483,954.20	63,439,435.49

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	86,024.95	81,980.41
教育费附加	36,867.82	36,009.09
地方教育费附加	24,578.57	24,597.66
印花税	59,083.81	55,321.14
其他	123.00	-588.64
合计	206,678.15	197,319.66

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	8,454,518.93	14,116,196.48
职工薪酬	960,230.06	511,304.49
差旅费	101,512.91	74,742.25
业务招待费	113,588.97	69,313.46
其他	2,751.86	285.00
合计	9,632,602.73	14,771,841.68

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	892,402.97	1,322,808.20
租赁费	207,633.51	24,110.60
折旧和摊销	530,217.75	578,819.75
中介机构费	257,060.18	393,732.82
业务招待费	70,346.28	-
咨询费	-	61,668.23
办公费	431,873.15	648,348.67
其他	-	-
合计	2,389,533.84	3,029,488.27

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	829,801.28	1,472,544.52
直接材料	132,246.12	316,553.24
折旧与摊销	791,414.25	186,485.45
委外研发	3,196,226.42	3,693,396.22

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	5,780,188.67	5,660,377.36
其他相关费用	129,876.96	147,212.61
合计	10,859,753.70	11,476,569.40

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,087,135.53	1,892,494.01
减：利息收入	3,191,013.98	1,274,972.59
加：未确认融资费用	2,371.39	23,258.63
加：手续费	28,231.41	12,938.35
合计	-73,275.65	653,718.40

35、其他收益

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
增值税加计抵减	-	259,212.62	-
与企业日常活动相关的政府补助	-	-	-
稳岗补贴	-	-	-
个税手续费返还	2,049.80	-	2,049.80
合计	2,049.80	259,212.62	2,049.80

36、投资收益

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
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,702,749.44	-	3,702,749.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-	-
其他	-	-	-
合计	3,702,749.44	-	3,702,749.44

37、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-292,343.47	-
合计	-292,343.47	-

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-845,790.63	642,450.50
其他应收款坏账准备	-1,599.90	1,593,144.66
合计	-847,390.53	2,235,595.16

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-	-10,723.66
合计	-	-10,723.66

40、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
政府补助	23,586.00	1,679,173.00	23,586.00
其他	1,176.41	5.34	1,176.41
合计	24,762.41	1,679,178.34	24,762.41

其中，政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
重点“小巨人”企业奖补资金	-	1,180,000.00
省级小微工业企业上规模奖补资金	-	100,000.00
省级促进经济高质量发展专项贷款贴息资金项目资金	-	234,173.00
佛山市作品著作权登记资助	-	12,000.00
佛山市一次性扩岗补助	-	3,000.00
高新技术企业区级补助	-	50,000.00
省级小微工业企业上规模奖补资金	-	100,000.00
创新型企业研发费用后补助资金	23,586.00	-
合计	23,586.00	1,679,173.00

41、营业外支出

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
滞纳金及其他	913.34	159.44	913.34
捐赠支出	175,140.00	-	175,140.00
合计	176,053.34	159.44	176,053.34

42、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	1,431,290.97	2,146,983.73
递延所得税费用	51,201.08	426,031.61
合计	1,482,492.05	2,573,015.34

(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	27,288,578.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,093,286.82
子公司适用不同税率的影响	-230,132.80
调整以前期间所得税汇算清缴的影响	-592,877.22
所得税税率变动影响	-
非应税收入的影响	-
研发费用加计扣除	-1,533,076.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
其他	-254,708.49
所得税费用	1,482,492.05

43、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
收到的政府补助等	23,586.00	1,679,173.00
利息收入	3,197,015.61	1,274,972.59
其他	113,186.27	30,248,219.34
合计	3,333,787.88	33,202,364.93

(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
付现费用	3,049,174.43	1,886,321.77
手续费	30,629.84	-
其他	-	-
合计	3,079,804.27	1,886,321.77

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的房租款	-	314,729.95
合计	-	314,729.95

44、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	25,806,086.77	21,827,088.59
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值准备	847,390.53	-2,235,595.16
固定资产折旧	688,735.69	593,847.62
使用权资产折旧	12,346.25	
无形资产摊销	596,965.20	179,873.00
长期待摊费用摊销	-1,133.30	143,182.30
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)	0.00	10,723.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	292,343.47	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,089,506.92	1,892,494.01
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,702,749.44	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	51,201.08	426,031.61
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)	137,722.41	254,247.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,433,677.01	36,979,094.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,616,934.60	2,755,262.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,232,196.03	62,826,250.20
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		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	216,749,967.39	213,975,434.44
减：现金的年初余额	266,253,412.11	142,786,808.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-49,503,444.72	71,188,625.54

(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	216,749,967.39	266,253,412.11
其中：库存现金		100.00
可随时用于支付的银行存款	216,749,967.39	266,253,312.11
可随时用于支付的其他货币资金		
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	216,749,967.39	266,253,412.11
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		

45、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
无形资产	19,800.00	借款质押
合计	19,800.00	

46、租赁

广东邦盛北斗科技股份有限公司与广东顺德军民融合产业园有限公司签订房屋租赁协议，租赁期2020年9月29日至2022年9月28日，租金56,688.59元/月。到期后租金下降，2022年9月29日至2024年9月28日，租金28,630.60元/月。因公司后期可能存在搬迁办公场地（目前有在建房屋建筑物）的原因，不与广东顺德军民融合产业园有限公司签订长期房屋租赁协议，遂不再确认使用权资产和租赁负债科目。

七、合并范围的变更

本期合并范围较期初新增了2家单位，分别为2023年11月8日成立的乳源瑶族自治县邦盛北斗农业科技有限公司、2023年11月9日成立的云浮市邦盛北斗科技有限公司，详见八、1在子公司中的权益注释。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东北斗车服技术有限公司	佛山	佛山	技术服务	100.00%		设立

广东邦盛北斗技术服务 有限公司	佛山	佛山	技术服务	100.00%		设立
广东邦盛北斗工程建设 有限公司	佛山	佛山	技术服务		100.00%	设立
广东邦盛新能源科技发 展有限公司	广州	广州	技术服务	100.00%		设立
广东邦盛北斗产业研究 院有限公司	佛山	佛山	技术服务	100.00%		设立
河南信大星耀时空数据 有限公司	郑州	郑州	技术服务		60.00%	设立
佛山市新生力量管理咨 询有限公司	佛山	佛山	管理咨询	100.00%		设立
海南邦盛北斗科技有限 公司	海南	海南	技术服务	51.00%		设立
广东数智邦盛科技有限 公司	佛山	佛山	技术服务	51.00%		设立
广东邦盛北斗农业科技 有限公司	佛山	佛山	技术服务	51.00%		设立
邦盛动物医药技术研究 （广东）有限公司	广州	广州	研究开发		51.00%	设立
国农邦盛（汕尾）农业发 展有限公司	汕尾	汕尾	技术服务		20.91%	设立
新疆邦盛北斗数据服务 有限公司	乌鲁木 齐	乌鲁木齐	技术服务	51.00%		设立
韶山邦盛北斗科技有限 公司	韶山	韶山	技术服务	100.00%		设立
北京邦盛科技有限公司	北京	北京	技术服务	51.00%		设立
乳源瑶族自治县邦盛北 斗农业科技有限公司	韶关	韶关	技术服务		40.80%	设立
云浮市邦盛北斗科技有 限公司	云浮	云浮	技术服务		51.00%	设立

注：佛山市新生力量管理咨询有限公司于 2024 年 6 月 7 日注销，该单位注销后不再进行合并。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

因发展战略需要，报告期内，准保科技（广州）有限公司认缴了广东数智邦盛科技有限公司新增的注册资本 1530 万元，公司对广东数智邦盛科技有限公司持股比例由原来的 100% 下降至 51%；

因发展战略需要，公司设立了乳源瑶族自治县邦盛北斗农业科技有限公司，合并范围

内对其持股 40.80%；

因发展战略需要，公司设立了云浮市邦盛北斗科技有限公司，对其持股 51.00%；

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 公司重要的合营或联营企业详见附注六、8。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
广东文喜科技有限公司	广州	技术服务	1200 万元	23.89%	23.89%

注：本公司的实际控制人为吴行安。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业的合营和联营企业情况详见附注六、8。

4、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东俊霖投资有限公司	本公司实际控制人吴行安之配偶彭佩明控制
广东邦顺投资有限公司	本公司股东，杨绵绵任法人代表
广东邦顺科技应用有限公司	吴行安控制、杨绵绵任法人代表
广东恒誉壹股权投资中心（有限合伙）	本公司股东
彭文斌	实际控制人吴行安之子、本公司董事长、总经理、董事
广东邦盛贰股权投资中心（有限合伙）	彭文斌任执行事务合伙人
杨绵绵	本公司董事长彭文斌之配偶，文喜科技法人代表、总经理
广东邦盛控股有限公司	杨绵绵之姐杨小兰任法人代表
广东邦盛资产管理有限公司	杨绵绵之姐杨小兰任法人代表
侍卫长壹（江门）股权投资合伙企业（有限合伙）	广东邦盛资产管理有限公司为执行事务合伙人
侍卫长贰（江门）股权投资合伙企业（有限	侍卫长壹（江门）股权投资合伙企业（有限合

关联方名称	其他关联方与本公司关系
合伙)	伙) 为执行事务合伙人
李顺梅	广东俊霖投资有限公司股东、杨绵绵之母
张琦	本公司董事
吴铭基	本公司董事
黎敏华	本公司董事
郭静妍	本公司监事会主席
洗敏仪	本公司监事
钟培盛	本公司监事
欧文英	本公司董事会秘书、董事
高小茹	本公司财务负责人
广州振乡产业科技有限公司	子公司广东邦盛北斗农业科技有限公司存在股权关系的单位

5、关联交易情况

(1) 本公司作为被担保方

借款银行	借款余额	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
广东顺德农村商业银行股份有限公司大良支行	1880 万元	彭文斌、杨棉棉	1888 万元	2024 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	否
广东顺德农村商业银行股份有限公司大良支行	3000 万元	彭文斌、杨棉棉	3000 万元	2023 年 11 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	否
中国银行股份有限公司顺德分行	1000 万元	彭文斌、吴行安	1000 万元	2023 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 15 日	否
中国银行股份有限公司顺德分行	960 万元	彭文斌	960 万元	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 21 日	否
中国农业银行股份有限公司顺德分行	650 万元	彭文斌、杨棉棉、吴行安	650 万元	2022 年 7 月 18 日	2025 年 7 月 13 日	否
中国农业银行股份有限公司顺德分行	650 万元	彭文斌、杨棉棉、吴行安	650 万元	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 26 日	否
中国农业银行	340 万元	彭文斌、	340 万元	2023 年 8 月 25 日	2026 年 8 月 23 日	否

借款银行	借款余额	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
股份有限公司 顺德分行		杨棉棉、 吴行安、 广东邦 盛北斗 技术服 务有限 公司				
兴业银行股 份有限公司广州 分行	1000 万元	彭文斌、 杨棉棉、 吴行安、 广东文 喜科技 有限公 司、广 东邦 顺投 资有限 公司	1000 万元	2024 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	否
厦门国际银行 股份有限公司 珠海分行	950 万元	吴行安、 彭文斌	950 万元	2023 年 9 月 22 日	2024 年 9 月 22 日	否
中信银行股 份有限公司佛山 分行	1000 万元	彭文斌、 杨棉棉	1000 万元	2023 年 11 月 16 日	2024 年 11 月 16 日	否
中国光大银行 股份有限公司 佛山北滘支行	1000 万元	彭文斌	1000 万元	2023 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 5 日	否
中国民生银行 股份有限公司 佛山支行	500 万元	彭文斌	500 万元	2024 年 1 月 5 日	2025 年 1 月 4 日	否
北京银行股 份有限公司深圳 分行	2000 万元	彭文斌、 杨棉棉、 吴行安	2000 万元	2024 年 3 月 18 日	2025 年 3 月 6 日	否
珠海华润银行 股份有限公司 佛山分行	970 万元	彭文斌、 杨棉棉、 吴行安	970 万元	2024 年 3 月 5 日	2027 年 3 月 5 日	否

(2) 其他关联交易

杨棉棉将位于广州市天河区兴盛路 10 号 309 的自有产权房无偿提供给公司子公司广东邦盛新能源科技发展有限公司作为办公场所。租赁面积为 31.08 平方米，租赁期限为 2020

年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日。

李顺梅将坐落在中山市石岐区兴中道 5 号 401 房（之三）的房屋出租给公司孙公司广东邦盛北斗工程建设有限公司作为办公场所。租赁面积为 60.00 平方米，使用期限为 2022 年 7 月 1 日至 2032 年 6 月 30 日，每月租金 1000 元。

十、承诺及或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司本报告期内无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、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	25,100,101.00	44,591,052.00
1 至 2 年	79,000.00	40,000.00
2 至 3 年	43,680.00	43,680.00
3 年以上	225,044.00	225,044.00
小计	25,447,825.00	44,899,776.00
坏账准备	1,501,053.05	2,471,700.60
合计	23,946,771.95	42,428,075.40

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,447,825.00	100.00%	1,501,053.05	5.90%	23,946,771.95
其中：账龄组合	25,447,825.00	100.00%	1,501,053.05	5.90%	23,946,771.95
合计	25,447,825.00	100.00%	1,501,053.05	5.90%	23,946,771.95

(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

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,899,776.00	100.00%	2,471,700.60	5.50%	42,428,075.40
其中：账龄组合	44,899,776.00	100.00%	2,471,700.60	5.50%	42,428,075.40
合计	44,899,776.00	100.00%	2,471,700.60	5.50%	42,428,075.40

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	25,100,101.00	1,255,005.05	5.00%
1 至 2 年	79,000.00	7,900.00	10.00%
2 至 3 年	43,680.00	13,104.00	30.00%
3 年以上	225,044.00	225,044.00	100.00%
合计	25,447,825.00	1,501,053.05	

(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	
坏账准备	2,471,700.60	-970,647.55	-	-	-	1,501,053.05
合计	2,471,700.60	-970,647.55	-	-	-	1,501,053.05

(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	占总金额比例
江门市蓬江区一顺科技有限公司	非关联方	7,223,155.00	361,157.75	5.00%
成都意汇佳汽车服务有限公司	非关联方	5,919,260.00	295,963.00	5.00%
广东众瑞科技服务有限公司	非关联方	5,480,006.00	274,000.30	5.00%
广东畅宇信息科技服务有限公司	非关联方	3,658,620.00	182,931.00	5.00%
海南碘精石科技有限公司	非关联方	2,088,540.00	104,427.00	5.00%
合计		24,369,581.00	1,218,479.05	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	332,930,444.59	298,060,155.76
合计	332,930,444.59	298,060,155.76

(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	215,291,149.18	180,415,420.45
1至2年	117,169,100.00	117,596,500.00
2至3年	1,075,000.00	675,000.00
3年以上	17,475.00	116,475.00
小计	333,552,724.18	298,803,395.45
减：坏账准备	622,279.59	743,239.69
合计	332,930,444.59	298,060,155.76

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
押金、保证金、备用金	97,991.80	206,991.80
其他应收暂付款项	28,732.38	48,601.66
合并范围内关联方往来款	332,826,000.00	297,566,000.00
预付账款转入	600,000.00	600,000.00
应收股权转让款	-	381,801.99
合计	333,552,724.18	298,803,395.45

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	23,514.69	119,725.00	600,000.00	743,239.69
--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	-	-	-	-
本期转回	21,960.10	99,000.00	-	120,960.10
本期核销	-	-	-	-
期末余额	1,554.59	20,725.00	600,000.00	622,279.59

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	
账龄组合	743,239.69	-	21,960.10	99,000.00	-	622,279.59
合计	743,239.69	-	21,960.10	99,000.00	-	622,279.59

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	99,000.00

⑥ 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	占总金额比例	坏账准备期末余额
广东邦盛北斗技术服务 有限公司	合并范围内关联方 往来款	161,230,000.00	1年以内、1-2 年	48.34%	
广东邦盛北斗产业研究 院有限公司	合并范围内关联方 往来款	128,050,000.00	1年以内、1-2 年、2-3年	38.39%	
韶山邦盛北斗科技有限 公司	合并范围内关联方 往来款	30,607,000.00	1年以内	9.18%	
广东邦盛北斗工程建设 有限公司	合并范围内关联方 往来款	8,500,000.00	1年以内、1-2 年	2.55%	
广东邦盛北斗农业科技 有限公司	合并范围内关联方 往来款	2,973,000.00	1年以内、1-2 年	0.89%	
合计		331,360,000.00		99.35%	

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	31,600,000.00	-	-	31,600,000.00	-	31,600,000.00
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-

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
合计	31,600,000.00	-	-31,600,000.00	-31,600,000.00	-	-31,600,000.00

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东北斗车服技术有限公司	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
佛山市新生力量企业管理咨询有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
广东数智邦盛科技有限公司	14,500,000.00	-	-	14,500,000.00	-	-
合计	31,600,000.00	-	-	31,600,000.00	-	-

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	90,247,980.77	54,167,403.86	101,737,302.05	56,631,755.27
其他业务	-	-	-	-
合计	90,247,980.77	54,167,403.86	101,737,302.05	56,631,755.27

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
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)	23,586.00	-
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	3,702,749.44	-

项目	金额	说明
的投资收益		
对外委托贷款取得的损益		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,827.13	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
减：所得税影响额	523,258.18	-
少数股东权益影响额	25,041.86	-
合计	3,005,208.27	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益 率	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.00%	0.2428	0.2428
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.60%	0.2146	0.2146

广东邦盛北斗科技股份有限公司

二〇二四年八月二十七日

附件 I 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
非流动资产处置损益	
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）	23,586.00
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	3,702,749.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,827.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	3,553,508.31
减：所得税影响数	523,258.18
少数股东权益影响额（税后）	25,041.86
非经常性损益净额	3,005,208.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用