

陕西天润科技股份有限公司

审计报告

希会审字(2025)2643 号

目 录

一、审计报告·····	(1-5)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表·····	(6-7)
2. 合并利润表·····	(8)
3. 合并现金流量表·····	(9)
4. 合并股东权益变动表·····	(10-11)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表·····	(12-13)
2. 母公司利润表·····	(14)
3. 母公司现金流量表·····	(15)
4. 母公司股东权益变动表·····	(16-17)
三、财务报表附注·····	(18-86)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)2643 号

审计报告

陕西天润科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西天润科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

收入确认



1. 事项描述

参见财务报表附注“四、(二十七)收入”确认原则及计量方法和“六、(三十一)营业收入”的披露,贵公司2024年度营业收入为人民币178,506,064.87元。

公司是从事测绘地理信息行业的数据获取、数据处理、数据应用及地理信息系统开发等领域的服务提供商,业务类型主要包括遥感与测绘地理信息数据服务、空间信息系统开发应用与集成等。贵公司对测绘地理信息数据服务及系统开发应用与集成的业务,采取控制权转移作为收入确认时点的判断标准,以某一时点履行履约义务确认收入,即在服务成果交付客户并经客户或者第三方验收,取得验收单据后按合同约定金额确认收入;服务合同中,约定按固定金额、固定期限收取服务费用的,按合同约定的服务费用在服务期内分期确认收入或在合同约定的服务期限内采用直线法确认。由于营业收入是利润表重要组成项目,是贵公司的关键业绩指标之一,因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括:

(1) 了解和评估贵公司管理层对营业收入确认的相关内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性;

(2) 通过检查收入合同,识别合同中的单项履约义务和控制权转移等相关条款,评价收入确认的时点是否符合企业会计准则要求;

(3) 检查与收入确认相关的支持性证据,包括招投标文件、客户收入合同、销售发票、客户或第三方确认的验收资料等,评价收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策;

(4) 对交易金额及往来余额进行独立发函,结合对交易金额及往来余额的函证结果,检查已确认收入的真实性;

(5) 对客户期后回款进行检查,以评价相关交易的真实性;

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。



同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



(如适用)。

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

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:

2025年4月25日





合并资产负债表

会计报表

单位：元

编制单位：陕西天海科技股份有限公司

2024年12月31日

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	138,199,803.69	169,462,900.99
交易性金融资产	六（二）	20,319,520.74	
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	220,000.00	
应收账款	六（四）	179,090,209.93	152,149,269.65
应收款项融资			
预付款项	六（五）	1,023,712.84	957,065.67
其他应收款	六（六）	7,938,055.42	7,329,527.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六（七）	30,062,977.55	37,464,959.62
其中：数据资源			
合同资产	六（八）	3,958,808.84	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（九）	261,819.74	36,455.62
流动资产合计		381,074,908.75	367,400,179.16
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			
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（十）	12,935,194.95	12,842,572.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十一）	5,820,920.37	8,840,586.69
无形资产	六（十二）	4,620,745.50	4,017,280.82
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（十三）	79,742.61	155,272.89
递延所得税资产	六（十四）	9,461,138.96	8,543,166.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,917,742.39	34,398,879.58
资产总计		413,992,651.14	401,799,058.74

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈利

王松社

王松社





合并资产负债表(续)

编制单位: 陕西天利科技股份有限公司

2024年12月31日

会合01表

单位: 元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十六)	48,776,800.70	42,982,538.43
预收款项			
合同负债	六(十七)	13,654,989.76	8,745,017.00
应付职工薪酬	六(十八)	7,447,662.71	5,047,938.36
应交税费	六(十九)	13,313,843.29	11,129,705.84
其他应付款	六(二十)	2,117,543.91	6,607,066.67
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	六(二十一)	3,056,194.80	2,948,358.97
其他流动负债	六(二十二)	34,281.16	14,094.34
流动负债合计		88,401,316.33	77,474,719.61
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六(二十三)	2,583,222.78	5,639,417.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六(二十四)	195,000.00	390,000.00
递延所得税负债	六(十四)	921,066.17	1,326,088.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,699,288.95	7,355,505.57
负 债 合 计		92,100,605.28	84,830,225.18
股东权益:			
股本	六(二十五)	74,391,018.00	73,905,018.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中: 永续债			
资本公积	六(二十六)	123,692,681.31	121,909,571.31
减: 库存股	六(二十七)	534,060.00	1,068,120.00
其他综合收益	六(二十八)	13,635.38	
专项储备			
盈余公积	六(二十九)	18,131,527.82	17,521,589.67
未分配利润	六(三十)	106,197,243.35	104,700,774.58
归属于母公司股东权益合计		321,892,045.86	316,968,833.56
少数股东权益			
股东权益合计		321,892,045.86	316,968,833.56
负债和股东权益总计		413,992,651.14	401,799,058.74

单位负责人:

陈利



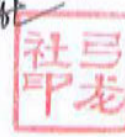
主管会计工作负责人:

王社



会计机构负责人:

王社



合并利润表

会合02表
单位：元

编制单位：陕西天润科技股份有限公司

2024年度

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		178,506,064.87	155,284,254.44
其中：营业收入	六（三十一）	178,506,064.87	155,284,254.44
二、营业总成本		158,387,796.52	156,802,798.92
其中：营业成本	六（三十一）	116,065,340.89	115,415,733.97
税金及附加	六（三十二）	817,386.07	565,137.45
销售费用	六（三十三）	5,252,374.71	5,114,694.96
管理费用	六（三十四）	20,886,954.86	21,457,091.62
研发费用	六（三十五）	16,479,967.73	15,310,717.76
财务费用	六（三十六）	-1,114,257.74	-1,060,576.84
其中：利息费用		286,152.96	373,149.88
利息收入		1,062,764.02	1,706,050.51
加：其他收益	六（三十七）	3,678,948.37	13,662,007.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	957,855.99	1,610,120.18
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）		-	-
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（三十九）	319,520.74	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）	-19,753,154.00	-9,471,255.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十一）	-208,358.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,113,081.09	4,282,327.63
加：营业外收入	六（四十二）		237.62
减：营业外支出	六（四十三）	601,902.08	29,704.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,511,119.01	4,252,860.76
减：所得税费用	六（四十四）	-1,321,738.81	-1,497,730.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,832,857.82	5,750,591.10
（一）按经营业务分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,832,857.82	5,750,591.10
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,832,857.82	5,750,591.10
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		13,635.38	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		13,635.38	
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		13,635.38	
（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）其他债权投资减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		13,635.38	
（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		5,846,493.20	5,750,591.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,846,493.20	5,750,591.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.08	0.08
（二）稀释每股收益		0.08	0.08

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈利

社印

社印



合并现金流量表

编制单位：陕西天润科技股份有限公司

2024年度

会合03表

单位：元

项目	注释	本期金额	上期金额
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		140,825,364.27	121,061,838.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	21,617,164.31	25,012,821.15
经营活动现金流入小计		162,442,528.58	146,074,659.37
购买商品、接受劳务支付的现金		53,757,862.64	62,077,295.68
支付给职工以及为职工支付的现金		68,167,110.74	63,996,798.12
支付的各项税费		3,964,775.08	6,957,479.53
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	35,982,430.76	26,052,801.80
经营活动现金流出小计		161,872,179.22	159,084,375.13
经营活动产生的现金流量净额		570,349.36	-13,009,715.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		470,000,000.00	360,000,000.00
取得投资收益收到的现金		957,855.99	1,610,120.18
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			
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		470,957,855.99	361,610,120.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,706,710.00	7,724,947.74
投资支付的现金		490,000,000.00	360,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		495,706,710.00	367,724,947.74
投资活动产生的现金流量净额		-24,748,854.01	-6,114,827.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	3,313,440.00
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	3,313,440.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,726,450.90	8,129,551.98
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（四十五）	3,525,618.00	3,134,963.00
筹资活动现金流出小计		7,252,068.90	11,264,514.98
筹资活动产生的现金流量净额		-7,252,068.90	-7,951,074.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		235,301.25	7,902.34
五、现金及现金等价物净增加额		-31,195,272.30	-27,067,715.96
加：期初现金及现金等价物余额		168,232,182.19	195,299,898.15
六、期末现金及现金等价物余额		137,036,909.89	168,232,182.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：陕西天利科技股份有限公司
2024年度
单位：元

永宏金融												
归属于母公司股东权益												
项	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股本权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	73,905,018.00			121,909,571.31	1,068,120.00			17,521,589.67	104,700,774.58	316,968,833.56		316,968,833.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	73,905,018.00			121,909,571.31	1,068,120.00			17,521,589.67	104,700,774.58	316,968,833.56		316,968,833.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	186,000.00			1,783,110.00	-534,060.00	13,635.38		609,938.15	1,496,468.77	4,923,212.30		4,923,212.30
（一）综合收益总额						13,635.38			5,832,857.82	5,846,493.20		5,846,493.20
（二）所有者投入和减少资本	186,000.00			1,783,110.00	-534,060.00					2,803,170.00		2,803,170.00
1.所有者投入的资本	186,000.00			2,689,110.00						3,175,440.00		3,175,440.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额				-906,330.00	-534,060.00					-372,270.00		-372,270.00
4.其他												
（三）利润分配								609,938.15	-4,336,389.05	-3,726,450.90		-3,726,450.90
1.提取盈余公积								609,938.15	-609,938.15			
2.对股东的分配									-3,726,450.90	-3,726,450.90		-3,726,450.90
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	74,391,018.00			123,692,681.31	534,060.00	13,635.38		18,131,527.82	106,197,243.35	321,892,045.86		321,892,045.86

单位负责人：陈利
主管会计工作负责人：陈利
会计机构负责人：陈利





合并股东权益变动表(续)

编制单位: 陕西天利科技股份有限公司 2024年度 单位: 元

归属于母公司所有者权益												少数股东权益	股东权益合计
股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计				
	优先股	其他											
一、上年年末余额	73,905,018.00		120,365,681.31	1,780,200.00			16,996,083.15	107,605,211.98	317,091,824.44		317,091,824.44		
二、本年年初余额	73,905,018.00		120,365,681.31	1,780,200.00			16,996,083.15	107,605,211.98	317,091,824.44		317,091,824.44		
三、本年增减变动金额			1,513,890.00	-712,080.00			525,506.52	-2,904,467.40	-122,990.88		-122,990.88		
(一)综合收益总额								5,750,591.10	5,750,591.10		5,750,591.10		
(二)所有者投入和减少资本			1,513,890.00	-712,080.00					2,255,970.00		2,255,970.00		
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付(48)公司股权激励计划													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配													
3.其他													
(四)股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备提取和使用													
1.本期提取													
2.本期使用													
六、其他													
四、本年年末余额	73,905,018.00		121,909,571.31	1,068,120.00			17,521,589.67	104,700,774.58	316,968,833.56		316,968,833.56		

编制人: 陈利 复核人: 王群 会计机构负责人: 王群



母公司资产负债表

编制单位：陕西天润科技股份有限公司

2024年12月31日

会企01表

单位：元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		135,708,881.22	167,751,336.00
交易性金融资产		20,319,520.74	
衍生金融资产			
应收票据		220,000.00	-
应收账款	十九（一）	176,928,452.33	150,363,269.65
应收款项融资		-	-
预付款项		999,762.84	940,165.67
其他应收款	十九（二）	7,819,265.53	7,320,029.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货		29,914,880.76	37,464,959.62
其中：数据资源			
合同资产		3,958,808.84	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		261,819.74	36,455.62
流动资产合计		376,131,392.00	363,876,216.49
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	十九（三）	3,910,910.00	2,000,000.00
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		12,877,738.23	12,807,611.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,820,920.37	8,840,586.69
无形资产		4,620,745.50	4,017,280.82
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		79,742.61	155,272.89
递延所得税资产		9,452,888.14	8,538,441.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,762,944.85	36,359,193.25
资产总计		412,894,336.85	400,235,409.74

单位负责人：

陈利

会计负责人：

王龙

会计机构负责人：

王龙



母公司资产负债表(续)

编制单位: 陕西天润科技股份有限公司

2024年12月31日

会企01表

单位: 元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		48,338,492.70	41,978,343.43
预收款项			
合同负债		13,288,421.79	8,745,017.00
应付职工薪酬		7,447,662.71	5,047,938.36
应交税费		13,267,567.40	11,065,477.78
其他应付款		2,113,019.12	6,607,366.67
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		3,056,194.80	2,948,358.97
其他流动负债		34,281.16	14,094.34
流动负债合计		87,545,639.68	76,406,596.65
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,583,222.78	5,639,417.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		195,000.00	390,000.00
递延所得税负债		921,066.17	1,326,088.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,699,288.95	7,355,505.67
负债合计		91,244,928.63	83,762,102.32
股东权益:			
股本		74,391,018.00	73,905,018.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		123,692,681.31	121,909,571.31
减: 库存股		534,060.00	1,068,120.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,431,527.82	17,521,589.67
未分配利润		105,968,241.09	104,205,248.64
股东权益合计		321,649,408.22	316,473,307.62
负债和股东权益总计		412,894,336.85	400,235,409.94

单位负责人:

陈利

主管会计工作负责人:

陈利

会计机构负责人:

王中

会计机构负责人:

王中

王中



母公司利润表

会企02表

单位：元

编制单位：陕西天润科技股份有限公司

2024年度

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十九（四）	174,812,403.97	152,152,571.28
减：营业成本	十九（四）	113,935,331.28	113,953,988.09
税金及附加		812,842.41	562,863.74
销售费用		4,573,627.21	4,853,141.70
管理费用		19,811,381.94	20,666,156.91
研发费用		16,479,997.73	15,310,717.76
财务费用		-1,114,145.02	-1,059,810.54
其中：利息费用		286,152.96	373,149.88
利息收入		1,060,959.26	1,705,153.71
加：其他收益		3,677,905.90	13,662,007.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十九（五）	957,855.99	1,610,120.18
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）			
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）		319,520.74	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,678,151.38	-9,376,755.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-208,358.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,382,141.31	3,760,885.61
加：营业外收入			
减：营业外支出		601,962.08	29,704.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,780,179.23	3,731,181.12
减：所得税费用		-1,319,202.27	-1,523,884.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,099,381.50	5,255,065.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,099,381.50	5,255,065.16
（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		6,099,381.50	5,255,065.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈利

陈利

王红艳

王红艳

王红艳

王红艳



母公司现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：陕西天润科技股份有限公司

2024年度

项 目	本期金额	上期金额
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	137,147,098.27	119,778,838.22
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	21,614,913.07	24,985,966.15
经营活动现金流入小计	158,762,011.34	144,764,804.37
购买商品、接收劳务支付的现金	52,753,667.64	62,072,333.68
支付给职工以及为职工支付的现金	65,953,373.01	62,667,559.03
支付的各项税费	3,879,036.91	6,957,475.97
支付其他与经营活动有关的现金	34,491,026.52	25,823,872.28
经营活动现金流出小计	157,077,104.08	157,521,240.96
经营活动产生的现金流量净额	1,684,907.26	-12,756,436.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	470,000,000.00	360,000,000.00
取得投资收益收到的现金	957,855.99	1,610,120.18
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		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	470,957,855.99	361,610,120.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,676,080.00	7,689,791.90
投资支付的现金	491,910,910.00	362,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	497,586,990.00	369,689,791.90
投资活动产生的现金流量净额	-26,629,134.01	-8,079,671.72
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		3,313,440.00
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计		3,313,440.00
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,726,450.90	8,129,551.98
支付其他与筹资活动有关的现金	3,525,618.00	3,134,963.00
筹资活动现金流出小计	7,252,068.90	11,264,514.98
筹资活动产生的现金流量净额	-7,252,068.90	-7,951,074.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	221,665.87	7,902.34
五、现金及现金等价物净增加额	-31,974,629.78	-28,779,280.95
加：期初现金及现金等价物余额	166,520,617.20	195,299,898.15
六、期末现金及现金等价物余额	134,545,987.42	166,520,617.20

单位负责人：陈利

主管会计工作负责人：王旭社

会计机构负责人：王旭社





母公司股东权益变动表

单位：元

2012年度

	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	73,905,018.00			121,909,571.31	1,068,120.00			17,521,589.67	104,205,248.64	316,473,307.62
加：会计政策变更										
二、本年年初余额	73,905,018.00			121,909,571.31	1,068,120.00			17,521,589.67	104,205,248.64	316,473,307.62
三、本年年末余额	486,000.00			1,783,110.00	-534,060.00			609,938.15	1,762,992.45	5,176,100.60
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	486,000.00			1,783,110.00	-534,060.00					
1.股本投入	486,000.00			2,689,440.00						
2.其他权益工具										
3.股份支付										
4.其他				-906,330.00	-534,060.00					
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								609,938.15	-1,336,389.05	
2.对股东的分配								609,938.15	-609,938.15	
3.其他									-3,726,450.90	
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	74,391,018.00			123,692,681.31	534,060.00			18,131,527.82	105,968,241.09	321,619,408.22

单位负责人：陈利

主管会计工作负责人：陈利

会计机构负责人：陈利





母公司股东权益变动表(续)

单位:元

		上年金额						与项 准备	未分配利润	股东权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	73,905,018.00				120,365,681.31	1,780,200.00		16,996,083.15	107,605,241.98	317,091,824.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	73,905,018.00				120,365,681.31	1,780,200.00		16,996,083.15	107,605,241.98	317,091,824.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,513,890.00	-712,080.00		525,506.52	-3,399,993.31	-618,516.82
（一）综合收益总额					1,513,890.00	-712,080.00		5,255,065.16		5,255,065.16
（二）所有者投入资本										2,255,970.00
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					1,513,890.00	-712,080.00				
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								525,506.52	-8,655,058.50	-8,129,551.98
2.对股东的分配								525,506.52	-525,506.52	
3.其他									-8,129,551.98	-8,129,551.98
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	73,905,018.00				121,909,571.31	1,068,120.00		17,521,589.67	104,205,248.64	316,473,307.62

单位负责人: 陈利 会计机构负责人: 王旭 财务总监: 王旭



陕西天润科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

陕西天润科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)是由陕西天润科技有限责任公司经整体变更改制成立的股份有限公司。陕西天润科技有限责任公司成立于 1999 年 4 月 9 日, 系由自然人股东共同出资组建, 2012 年 12 月 18 日经陕西天润科技有限责任公司股东会批准, 公司以 2012 年 11 月 30 日为基准日, 整体变更为陕西天润科技股份有限公司。2014 年公司在全国中小企业股权转让系统成功挂牌, 2022 年 3 月 30 日公司取得中国证券监督管理委员会证监许可[2022]656 号《关于同意陕西天润科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》, 于 2022 年 6 月 17 日在北京证券交易所上市交易, 证券代码: 430564。

营业执照登记情况为:

统一社会信用代码: 916100007135238721

住所: 陕西省西安市高新区纬二十六路 169 号中交科技城东区 M 栋 16 层

法定代表人: 陈利

注册资本: 人民币柒仟肆佰伍拾贰万玖仟零壹拾捌元

企业类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司主营业务为时空信息的获取、分析处理和综合应用, 属于时空信息产业。

行业分类: I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I654 数据处理和存储服务-I6540 数据处理和存储服务。

主要产品与服务项目: 遥感与测绘地理信息数据服务、空间信息系统开发应用与集成

经营范围: 测绘服务; 软件开发; 信息系统集成服务; 人工智能行业应用系统集成服务; 卫星遥感数据处理; 地理遥感信息服务; 卫星遥感应用系统集成; 卫星技术综合应用系统集成; 卫星导航服务; 规划设计管理; 互联网数据服务; 土地调查评估服务; 土地整治服务; 不动产登记代理服务; 房地产评估; 社会稳定风险评估; 信息技术咨询服务; 水资源管理; 生态资源监测; 环境保护监测; 社会调查(不含涉外调查); 物联网应用服务; 3D 打印服务; 数字内容制作服务(不含出版发行); 技术进出口; 导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售; 计算机硬



件及辅助设备零售。(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)许可项目:国土空间规划编制;互联网信息服务;检验检测服务;地质灾害治理工程监理;地质灾害治理工程设计;地质灾害治理工程勘察;文物保护工程勘察;通用航空服务;劳务派遣服务;第一类增值电信业务;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,具体经营项目以审批结果为准)

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经2025年4月25日公司第四届董事会第二十五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期



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

（三）记账本位币

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

（四）重要性标准确认方法及选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元
重要的在建工程	单项投资金额在 500 万元以上
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额超过合并总资产的 5%以上, 收入占合并收入的 5%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年以上的合同负债, 金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年以上的应付账款, 金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年以上的其他应付款, 金额大于 20 万元
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年以上的预付账款, 金额大于 20 万元

（五）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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。为企业合并而发行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。

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。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。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”的规定进行会计处理；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)。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权



时采用与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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十六）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”）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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十六）长期股权投资“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于



共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表



折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且



此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务



担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销



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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

8. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期



收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；



- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征主要为账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(十一) 应收票据

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

项 目	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备。
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期



信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

内 容	组合类别	计量预期信用损失的方法
应收客户款项	账龄组合	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，编制组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）其他应收款

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

内 容	组合类别	计量预期信用损失的方法
日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	账龄组合	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，编制组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司存货分为在生产或提供劳务过程中尚未完工的项目支出即劳务成本及周转材料。

2. 存货取得和发出的计价方法

（1）按照单个项目为核算对象归集成本，包括人工薪酬成本、外协采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。项目完工且成果交付验收合格时确认收入，同时结转该项目成本。

（2）周转材料在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本，领用时采用一次转销法结转。

3. 存货跌价准备确认标准和计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对



于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货盘存制度

公司对存货采用永续盘存制度，每年至少应全面盘点一次，盘点结果如果与账面记录不符，应于年末前查明原因，并根据公司存货盈亏处理办法的规定，在期末结账前处理完毕。

（十五）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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



非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四（十）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

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



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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位



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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（六）2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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



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

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

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

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

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



(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5%	4.75%-1.90%
仪器设备	3-10	5%	31.67%-9.50%
运输设备	5-8	5%	19.00%-11.88%
电子设备及其他	3-5	5%	31.67%-19.00%

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。



4. 其他说明

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

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

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

（十九）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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（二十三）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

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

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

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

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

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



(二十一)无形资产

1. 无形资产的确认识

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，通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。利率采用银行同期贷款利率。

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段，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的调查。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段，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。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性：判断无形资产的开发在技术上具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性，比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必须的活动，或经过专家鉴定等。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图：企业能够说明其持有开发无形资产的目的，比如，具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式：包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；无形资产能够为企业带来未来经济利益，应当对运用该无形资产生产的产品市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益的流入，或能够证明市场上存在对该类无形资产



的需求。

(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；企业能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。自有资金不足以提供支持的，是否存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构愿意为该无形资产的开发提供所需资金的声明等。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量：企业对于研究开发的支出应当能够单独核算。比如，直接发生的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等能够对象化；同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。研发支出无法明确分配的，应当计入当期损益，不计入开发活动的成本。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3. 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限实际受益年限摊销。

公司至少于每年年度终了，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，改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应估计其使用寿命，进行摊销。

无形资产的摊销金额一般计入当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

4. 无形资产减值准备

本公司无形资产的减值准备计提方法见“附注四(二十三)长期资产减值”。



5. 无形资产终止确认

企业出售无形资产，将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的，将该无形资产的账面价值予以转销。

（二十二）长期待摊费用

主要包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，有明确受益期限的，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于资产负债表日，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，应当计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

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

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

（二十五）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况



下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。



（二十七）收入

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；（5）客户已接受该商品或服务；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客



户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 收入确认的具体方法

本公司主营业务按照业务类型包括遥感与测绘地理信息数据服务、空间信息系统开发应用与集成等。主要为按照客户需求提供测绘地理信息数据服务及系统开发应用与集成，公司采取控制权转移作为收入确认时点的判断标准，以某一时点履行履约义务确认收入，即在服务成果交付客户并经客户或者第三方验收，取得验收单据后按合同约定金额确认收入。

服务合同中，约定按固定金额、固定期限收取服务费用的，按合同约定的服务费用在服务期内分期确认收入或在合同约定的服务期限内采用直线法确认。

（二十八）政府补助

1. 政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以所有者身份投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。

2. 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

本公司收到的货币型政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

公司收到的与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无



关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别按照以下规定进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预



见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（三十一）租赁

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

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款



额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人



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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十二）会计政策和会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及



企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整，“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
其他税项		按有关规定执行

存在不同企业所得税税率的纳税主体情况：



计税依据	税率
本公司	高新技术企业所得税优惠税率 15%
天润时空信息技术（浙江）有限公司	小微企业所得税优惠税率 20%

（二）税收优惠及批文

1. 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号文件附件 3：《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，为实现试点纳税人原享受的营业税优惠政策平稳过渡，对试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2. 企业所得税：公司取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，于 2024 年 12 月 3 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202461000979），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2024 年度-2026 年度）所得税税率为 15%。

3. 子公司天润时空信息技术（浙江）有限公司：根据财政部、国家税务总局 2023 年 8 月 2 日联合发文《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号），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，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末余额”系 2024 年 12 月 31 日余额，“上年年末余额”系 2023 年 12 月 31 日余额，“本期金额”系 2024 年度金额，“上期金额”系 2023 年度金额，货币单位：人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	31,052.37	4,079.76
银行存款	137,005,746.05	168,228,102.43
其他货币资金	1,163,005.27	1,230,718.80
存放财务公司款项		
合 计	138,199,803.69	169,462,900.99
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



保函保证金	1,162,893.80	1,230,718.80
合 计	1,162,893.80	1,230,718.80

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,319,520.74	
其中：理财产品	20,319,520.74	
合 计	20,319,520.74	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	220,000.00	
商业承兑票据		
合 计	220,000.00	

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	220,000.00	100.00			220,000.00
其中：银行承兑汇票	220,000.00	100.00			220,000.00
商业承兑汇票					
合 计	220,000.00	100.00			220,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					



3. 期末已质押的应收票据

公司期末无已质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

公司无期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 期末因出票人无力履约而转为应收账款的票据

公司期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	85,424,856.42	77,899,187.43
1—2 年	57,817,446.77	65,199,111.38
2—3 年	49,448,323.78	18,591,495.60
3—4 年	18,053,795.60	11,415,108.97
4—5 年	11,300,848.97	3,721,199.74
5 年以上	11,858,473.53	10,507,001.80
小 计	233,903,745.07	187,333,104.92
减：坏账准备	54,813,535.14	35,183,835.27
合 计	179,090,209.93	152,149,269.65

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	233,903,745.07	100.00	54,813,535.14	23.43	179,090,209.93
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	233,903,745.07	100.00	54,813,535.14	23.43	179,090,209.93
合 计	233,903,745.07	100.00	54,813,535.14	23.43	179,090,209.93

(续)

种类	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	187,333,104.92	100.00	35,183,835.27	18.78	152,149,269.65
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	187,333,104.92	100.00	35,183,835.27	18.78	152,149,269.65
合 计	187,333,104.92	100.00	35,183,835.27	18.78	152,149,269.65

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	85,424,856.42	4,271,242.82	5.00	77,899,187.43	3,894,959.37	5.00
1—2 年	57,817,446.77	5,781,744.68	10.00	65,199,111.38	6,519,911.14	10.00
2—3 年	49,448,323.78	14,834,497.14	30.00	18,591,495.60	5,577,448.68	30.00
3—4 年	18,053,795.60	9,026,897.80	50.00	11,415,108.97	5,707,554.49	50.00
4—5 年	11,300,848.97	9,040,679.17	80.00	3,721,199.74	2,976,959.79	80.00
5 年以上	11,858,473.53	11,858,473.53	100.00	10,507,001.80	10,507,001.80	100.00
合 计	233,903,745.07	54,813,535.14	23.43	187,333,104.92	35,183,835.27	18.78

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	35,183,835.27	19,629,699.87			54,813,535.14
合计	35,183,835.27	19,629,699.87			54,813,535.14

4. 本报告期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
单位二	15,163,136.40	891,949.20	16,055,085.60	6.74	802,754.28
单位一	11,866,723.00	1,078,793.00	12,945,516.00	5.44	647,275.80



汕头市自然资源局潮南分局	11,936,150.00		11,936,150.00	5.01	5,968,075.00
襄汾县自然资源局	9,089,600.00		9,089,600.00	3.82	1,584,535.85
汕头市自然资源局潮阳分局	7,513,250.00		7,513,250.00	3.16	2,253,975.00
合 计	55,568,859.40	1,970,742.20	57,539,601.60	24.17	11,256,615.93

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄分类

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	911,436.64	89.03	842,065.67	87.98
1-2 年	7,276.20	0.71	105,000.00	10.98
2-3 年	95,000.00	9.28	10,000.00	1.04
3 年以上	10,000.00	0.98		
合 计	1,023,712.84	100.00	957,065.67	100.00

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

无

3. 按欠款方归集的期末预付款项前五名明细情况

单位名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
北京中伦律师事务所	424,528.30	41.47
陕西宏瑞物业管理有限公司	111,405.66	10.88
济南市宏钰测绘有限公司	75,000.00	7.33
山东弘润勘察测绘有限公司	36,000.00	3.52
西安小木盒文化发展有限公司	30,000.00	2.93
合 计	676,933.96	66.13

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,938,055.42	7,329,527.61
合 计	7,938,055.42	7,329,527.61

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
存出保证金（押金）	8,005,066.73	7,746,409.67



备用金	1,245,454.43	1,234,603.42
其他各种应收、暂付款项	1,214,906.64	752,432.77
小 计	10,465,427.80	9,733,445.86
减：坏账准备	2,527,372.38	2,403,918.25
合 计	7,938,055.42	7,329,527.61

2. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,409,108.12	5,654,621.66
1-2 年	2,136,425.65	1,185,802.80
2-3 年	872,461.03	871,503.00
3-4 年	443,267.00	221,317.00
4-5 年	221,317.00	848,519.60
5 年以上	1,382,849.00	951,681.80
小 计	10,465,427.80	9,733,445.86
减：坏账准备	2,527,372.38	2,403,918.25
合 计	7,938,055.42	7,329,527.61

3. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,465,427.80	100.00	2,527,372.38	24.15	7,938,055.42
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,465,427.80	100.00	2,527,372.38	24.15	7,938,055.42
合 计	10,465,427.80	100.00	2,527,372.38	24.15	7,938,055.42

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,733,445.86	100.00	2,403,918.25	24.70	7,329,527.61
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,733,445.86	100.00	2,403,918.25	24.70	7,329,527.61



种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	9,733,445.86	100.00	2,403,918.25	24.70	7,329,527.61

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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	2,403,918.25			2,403,918.25
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	123,454.13			123,454.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,527,372.38			2,527,372.38

5. 本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	坏账准备期末余额
香港特别行政区地政总署	2,026,356.10	1 年以内、1-2 年	19.36	履约保证金	188,833.61
单位四	1,650,000.00	1 年以内	15.77	投标保证金	82,500.00
中国国际贸易促进委员会贸易推广交流中心	671,578.00	1 年以内	6.42	押金	33,578.90
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	500,000.00	2-3 年	4.78	履约保证金	150,000.00
诏安县自然资源局	487,909.00	5 年以上	4.66	履约保证金	487,909.00
合 计	5,335,843.10		50.99		942,821.51

8. 因资金集中管理而列报于其他应收款

公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(七) 存货



1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	30,062,977.55		30,062,977.55	37,464,959.62		37,464,959.62
其他						
合 计	30,062,977.55		30,062,977.55	37,464,959.62		37,464,959.62

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

本公司期末存货中可变现净值无低于账面价值的情形，本期未计提存货跌价准备。

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	4,167,167.20	208,358.36	3,958,808.84			
合 计	4,167,167.20	208,358.36	3,958,808.84			

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备		208,358.36			208,358.36
合 计		208,358.36			208,358.36

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	252,553.27	20,935.51
增值税留抵金额	9,266.47	15,520.11
合 计	261,819.74	36,455.62

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,935,194.95	12,842,572.92
固定资产清理		
合 计	12,935,194.95	12,842,572.92

固定资产情况



项目	房屋及建筑物	仪器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 上年年末余额	5,050,836.39	12,798,428.83	1,691,580.38	9,441,311.29	28,982,156.89
2. 本期增加金额		845,493.41		2,667,293.41	3,512,786.82
(1) 购置		845,493.41		2,667,293.41	3,512,786.82
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		2,756,132.06		1,950,032.84	4,706,164.90
(1) 处置或报废		2,756,132.06		1,950,032.84	4,706,164.90
4. 期末余额	5,050,836.39	10,887,790.18	1,691,580.38	10,158,571.86	27,788,778.81
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	1,442,261.77	7,113,470.75	886,364.47	6,697,486.98	16,139,583.97
2. 本期增加金额	235,939.39	1,202,443.21	267,833.56	1,476,512.38	3,182,728.54
(1) 计提	235,939.39	1,202,443.21	267,833.56	1,476,512.38	3,182,728.54
3. 本期减少金额		2,618,325.46		1,850,403.19	4,468,728.65
(1) 处置或报废		2,618,325.46		1,850,403.19	4,468,728.65
4. 期末余额	1,678,201.16	5,697,588.50	1,154,198.03	6,323,596.17	14,853,583.86
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,372,635.23	5,190,201.68	537,382.35	3,834,975.69	12,935,194.95
2. 上年年末账面价值	3,608,574.62	5,684,958.08	805,215.91	2,743,824.31	12,842,572.92

注：本公司期末对固定资产检查，未发现存在应计提固定资产减值准备的情形。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值:		
1. 上年年末余额	14,289,862.60	14,289,862.60
2. 本期增加金额		



项目	房屋及建筑物	合 计
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
(1) 其他		
4. 期末余额	14,289,862.60	14,289,862.60
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	5,449,275.91	5,449,275.91
2. 本期增加金额	3,019,666.32	3,019,666.32
(1) 计提	3,019,666.32	3,019,666.32
3. 本期减少金额		
(1) 其他		
4. 期末余额	8,468,942.23	8,468,942.23
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,820,920.37	5,820,920.37
2. 上年年末账面价值	8,840,586.69	8,840,586.69

注：期末未发现使用权资产存在可收回金额低于其账面价值的迹象，未计提减值准备。

(十二) 无形资产

项目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	6,749,463.65	6,749,463.65
2. 本期增加金额	1,997,422.27	1,997,422.27
(1) 购置	1,997,422.27	1,997,422.27
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额	202,564.11	202,564.11
(1) 处置	202,564.11	202,564.11
4. 期末余额	8,544,321.81	8,544,321.81



二、累计摊销		
1.上年年末余额	2,732,182.83	2,732,182.83
2.本期增加金额	1,393,957.59	1,393,957.59
(1) 摊销	1,393,957.59	1,393,957.59
3.本期减少金额	202,564.11	202,564.11
(1) 处置	202,564.11	202,564.11
4.期末余额	3,923,576.31	3,923,576.31
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,620,745.50	4,620,745.50
2.上年年末账面价值	4,017,280.82	4,017,280.82

注：期末未发现无形资产存在可收回金额低于其账面价值的迹象，未计提减值准备。

（十三）长期待摊费用

项 目	上年年末 余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少的 原因
信息服务费	52,410.89		31,446.56		20,964.33	
装修费	102,862.00		44,083.72		58,778.28	
合 计	155,272.89		75,530.28		79,742.61	

（十四）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	57,544,794.82	8,615,226.32	37,587,753.52	5,628,713.04
股份支付交易成本			1,822,145.00	273,321.75
租赁负债	5,639,417.58	845,912.64	8,587,776.54	1,288,166.48
收入会计政策变更影响			9,019,766.64	1,352,964.99
合 计	63,184,212.40	9,461,138.96	57,017,441.70	8,543,166.26

2. 未经抵销的递延所得税负债



项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,820,920.37	873,138.06	8,840,586.69	1,326,088.00
交易性金融资产	319,520.74	47,928.11		
合 计	6,140,441.11	921,066.17	8,840,586.69	1,326,088.00

3. 未确认递延所得税资产的项目明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,486.06	
可抵扣亏损	680,756.13	1,385,754.38
合 计	685,242.19	1,385,754.38

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	上年年末余额
2024 年		835,278.05
2025 年		
2026 年	250,275.68	250,275.68
2027 年	128,099.33	128,099.33
2028 年	158,130.42	172,101.32
2029 年	144,250.70	
合 计	680,756.13	1,385,754.38

（十五）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,162,893.80	1,162,893.80	保证金	保函保证金
合 计	1,162,893.80	1,162,893.80		

（续）

项 目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,230,718.80	1,230,718.80	保证金	保函保证金
合 计	1,230,718.80	1,230,718.80		

（十六）应付账款

1. 应付账款账龄分析

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



1 年以内	27,459,271.49	26,679,502.26
1-2 年	12,557,935.48	13,689,265.53
2-3 年	6,906,405.91	282,490.77
3 年以上	1,853,187.82	2,331,279.87
合 计	48,776,800.70	42,982,538.43

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州润深工程设计咨询有限公司	3,396,057.57	未到约定的付款期
陕西捷穹天地勘测技术有限公司	2,679,908.11	未到约定的付款期
宁夏坤博测绘地理信息技术有限公司	1,616,273.59	未到约定的付款期
内蒙古金地科技发展有限公司	1,538,015.40	未到约定的付款期
广东永冠测绘有限公司	1,242,901.63	未到约定的付款期
合 计	10,473,156.30	

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	13,654,989.76	8,745,017.00
合 计	13,654,989.76	8,745,017.00

账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国家管网集团广东省管网有限公司	1,149,154.56	尚未满足收入确认条件
合 计	1,149,154.56	

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,047,938.36	65,449,530.37	63,049,806.02	7,447,662.71
离职后福利-设定提存计划		5,104,480.55	5,104,480.55	
合 计	5,047,938.36	70,554,010.92	68,154,286.57	7,447,662.71

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,240,887.03	59,214,679.32	56,814,954.97	5,640,611.38
2. 职工福利费		2,643,228.22	2,643,228.22	
3. 社会保险费		2,796,904.78	2,796,904.78	



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中： 医疗保险费		2,738,880.56	2,738,880.56	
工伤保险费		58,024.22	58,024.22	
4. 住房公积金		744,683.00	744,683.00	
5. 工会经费和职工教育经费	1,807,051.33	50,035.05	50,035.05	1,807,051.33
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	5,047,938.36	65,449,530.37	63,049,806.02	7,447,662.71

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		4,909,114.29	4,909,114.29	
2. 失业保险费		195,366.26	195,366.26	
合 计		5,104,480.55	5,104,480.55	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,854,459.33	8,883,875.85
城市建设维护税	812,201.57	679,444.61
教育费附加	357,229.88	295,181.53
地方教育费附加	229,647.21	196,787.68
企业所得税	847,260.76	882,253.29
个人所得税	31,869.81	44,693.98
水利基金	146,863.49	129,248.96
其他税费	34,311.24	18,219.94
合 计	13,313,843.29	11,129,705.84

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,117,543.91	6,607,066.67
合 计	2,117,543.91	6,607,066.67

1. 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及暂收款	1,558,543.19	2,216,331.67



项 目	期末余额	上年年末余额
代扣款	24,940.72	9,175.00
限制性股票回购义务及股权激励计划暂收款	534,060.00	4,381,560.00
合 计	2,117,543.91	6,607,066.67

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
铜川道臻土地勘测规划咨询服务有限公司	353,500.00	保证金
合 计	353,500.00	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	3,056,194.80	2,948,358.97
合 计	3,056,194.80	2,948,358.97

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	34,281.16	14,094.34
合 计	34,281.16	14,094.34

(二十三) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债应付款	5,877,396.64	9,111,908.56
减：未确认融资费用	237,979.06	524,132.02
减：一年内到期部分	3,056,194.80	2,948,358.97
合 计	2,583,222.78	5,639,417.57

(二十四) 递延收益

1. 递延收益明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	390,000.00		195,000.00	195,000.00	政府部门相关项目补助拨款
合 计	390,000.00		195,000.00	195,000.00	

2. 涉及政府补助的项目明细



项 目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
陕西省 2023 年 科技计划项目补 助经费	390,000.00		195,000.00		195,000.00	与收益 相关
合 计	390,000.00		195,000.00		195,000.00	

（二十五）股本

股本明细情况：

项目	上年年末余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股 份 总 数	73,905,018.00				486,000.00	486,000.00	74,391,018.00

注：1. 公司股权激励计划第一个行权期行权条件成就，股票登记日：2024 年 1 月 9 日，股票期权实际行权数量：624,000.00 股，本期增加股本 624,000.00 元；

2. 本期公司股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就，回购注销限制性股票 138,000.00 股，减少股本 138,000.00 元。

（二十六）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	120,064,460.81	3,979,235.00	373,980.00	123,669,715.81
其他资本公积	1,845,110.50		1,822,145.00	22,965.50
合 计	121,909,571.31	3,979,235.00	2,196,125.00	123,692,681.31

注：本期资本公积变动的原因，公司股权激励计划第一个行权期行权条件成就，股票期权行权增加资本溢价（股本溢价）3,979,235.00 元；第二个解除限售期解除限售条件未成就，回购注销限制性股票减少资本溢价（股本溢价）373,980.00 元，减少其他资本公积 1,822,145.00 元。

（二十七）库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	1,068,120.00		534,060.00	534,060.00
合 计	1,068,120.00		534,060.00	534,060.00

注：本期公司股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就，回购注销限制性股票 138,000.00 股，减少库存股 534,060.00 元。



(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期 转入损益	减：所得税费用
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产 的变动				
不能重分类进损益的其他权益工具投资				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		13,635.38		
其中：外币财务报表折算差额		13,635.38		
合计		13,635.38		

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产 的变动			
不能重分类进损益的其他权益工具投资			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	13,635.38		13,635.38
其中：外币财务报表折算差额	13,635.38		13,635.38
合计	13,635.38		13,635.38

(二十九) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,521,589.67	609,938.15		18,131,527.82
合 计	17,521,589.67	609,938.15		18,131,527.82

(三十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	104,700,774.58	107,605,241.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	104,700,774.58	107,605,241.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,832,857.82	5,750,591.10
减：提取法定盈余公积	609,938.15	525,506.52
提取任意盈余公积		



提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,726,450.90	8,129,551.98
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	106,197,243.35	104,700,774.58

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,506,064.87	116,065,340.89	155,284,254.44	115,415,733.97
其他业务				
合 计	178,506,064.87	116,065,340.89	155,284,254.44	115,415,733.97

2. 主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
遥感与测绘地理 信息数据服务	104,559,421.17	62,808,286.81	103,036,720.72	78,957,879.54
空间信息系统开 发应用与集成	73,946,643.70	53,257,054.08	52,247,533.72	36,457,854.43
合 计	178,506,064.87	116,065,340.89	155,284,254.44	115,415,733.97

(三十二) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	392,468.27	280,223.94
教育费附加	168,467.22	119,416.93
地方教育费附加	112,311.48	79,611.28
房产税	35,581.44	33,116.50
土地使用税	1,869.98	1,369.85
印花税	106,687.68	51,398.95
合 计	817,386.07	565,137.45

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,423,302.97	3,055,860.13
办公费	361,266.74	164,873.19
差旅费	592,187.87	528,835.99



项目	本期金额	上期金额
招待费	617,807.03	821,173.44
交通费	18,150.80	29,924.56
综合费用	239,659.30	514,027.65
合 计	5,252,374.71	5,114,694.96

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,162,215.40	8,386,380.86
办公费	434,339.68	487,673.60
业务招待费	429,393.89	624,530.17
折旧费	5,435,462.83	4,163,327.17
低值易耗品摊销	423,367.73	697,064.52
差旅费	649,833.21	1,142,264.91
汽车费用	282,359.48	141,687.55
中介费	1,526,427.46	964,362.39
会议费	121,743.39	82,273.25
无形资产摊销	1,336,095.18	1,070,690.87
通讯费	139,123.43	79,254.71
税费	52,381.82	63,103.31
市内交通费	35,225.60	62,645.66
物业及水电费	1,417,252.60	967,776.37
证券服务费	266,105.44	112,578.63
其他	1,175,627.72	2,411,477.65
合 计	20,886,954.86	21,457,091.62

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,308,625.80	12,332,920.81
差旅费	64,571.66	90,941.05
折旧费用	766,932.03	581,245.29
实验检验费	15,694.37	7,600.00
办公费	13,306.83	95,035.34
技术服务费	1,212,851.71	1,686,373.03
综合费用	1,098,015.33	516,602.24



合 计	16,479,997.73	15,310,717.76
-----	---------------	---------------

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出		
租赁负债利息支出	286,152.96	373,149.88
利息支出合计	286,152.96	373,149.88
减：利息收入	1,062,764.02	1,706,050.51
汇兑损益	-381,551.58	220,402.75
手续费及其他	43,904.90	51,921.04
合 计	-1,114,257.74	-1,060,576.84

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,336,800.00	12,891,811.59
加计抵减进项税额	4,730.70	155,442.23
建档立卡贫困就业减免税额	325,000.00	603,850.00
个税手续费	12,417.67	10,903.46
合 计	3,678,948.37	13,662,007.28

政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额
2023 年重点研发计划拨款（省科技厅）	195,000.00	195,000.00
高新区 2021 年普惠政策一批上市奖励		10,000,000.00
宝鸡分公司房租奖补（渭滨大数据发展局）		6,846.59
2021 年普惠政策补助		894,865.00
市科技局规上企业研发奖补		90,000.00
市级产业发展引导专项资金（高新区信用中心）		500,000.00
硬科技专题签约合同补助（西安市科技局）		200,000.00
国防军工高分三期经费（碑林区经贸局）		1,005,100.00
2023 年度大数据云计算产业发展补助	354,800.00	
2023 年度陕西省科学技术奖	20,000.00	
课题九区域基础空间信息共享发布与变化监测应用示范	630,000.00	
2024 年陕西省创新能力支撑计划	1,000,000.00	
2023 年创新挑战赛	47,000.00	
2024 年规上企业研发投入奖补	90,000.00	



2024 年市级产业发展引导（培育壮大新兴产业专题）	1,000,000.00	
合 计	3,336,800.00	12,891,811.59

（三十八）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	957,855.99	1,610,120.18
合 计	957,855.99	1,610,120.18

（三十九）公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	319,520.74	
合 计	319,520.74	

（四十）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-19,753,154.00	-9,471,255.35
合 计	-19,753,154.00	-9,471,255.35

（四十一）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-208,358.36	
合 计	-208,358.36	

（四十二）营业外收入

营业外收入明细

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他		237.62	
合 计		237.62	

（四十三）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	237,436.25		237,436.25
对外捐赠	343,538.10	3,000.00	343,538.10
其他	20,987.73	26,704.49	20,987.73
合 计	601,962.08	29,704.49	601,962.08



（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,255.72	32,452.58
递延所得税费用	-1,322,994.53	-1,530,182.92
合 计	-1,321,738.81	-1,497,730.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	4,511,119.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	676,667.85
子公司适用不同税率的影响	16,018.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	361,887.63
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	22,310.51
研究开发费等加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,398,623.29
所得税费用	-1,321,738.81

（四十五）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	本期金额	上期金额
利息收入	1,062,764.02	1,706,050.51
政府补助收入	3,154,217.67	13,281,811.59
保证金及往来款等收回	17,400,182.62	10,024,959.05
合 计	21,617,164.31	25,012,821.15

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用、管理及研发费用付现	8,784,793.79	9,790,365.36
支付银行手续费及其他	43,904.90	51,921.04
支付保证金及往来单位款项	27,153,732.07	16,180,810.91
其他		29,704.49
合 计	35,982,430.76	26,052,801.80

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金。



项 目	本期金额	上期金额
借款担保费		
上市发行费用		
偿还租赁负债支付的金额	3,525,618.00	3,134,963.00
合 计	3,525,618.00	3,134,963.00

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	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	5,832,857.82	5,750,591.10
加: 信用减值损失	19,753,154.00	9,471,255.35
资产减值准备	208,358.36	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,202,394.86	4,744,572.46
无形资产摊销	1,393,957.59	1,070,690.87
长期待摊费用摊销	75,530.28	60,835.69
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	237,436.25	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-319,520.74	
财务费用(收益以“-”号填列)	286,152.96	373,149.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-957,855.99	-1,610,120.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-917,972.70	-2,517,231.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-405,021.83	987,048.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,401,982.07	12,271,354.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-52,824,957.85	-21,999,576.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,695,914.99	-21,612,285.80
其他	-92,060.71	
经营活动产生的现金流量净额	570,349.36	-13,009,715.76
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一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	137,036,909.89	168,232,182.19



补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的上年年末余额	168,232,182.19	195,299,898.15
现金及现金等价物净增加额	-31,195,272.30	-27,067,715.96

2. 现金和现金等价物

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	137,036,909.89	168,232,182.19
其中：库存现金	31,052.37	4,079.76
可随时用于支付的银行存款	137,005,746.05	168,228,102.43
可随时用于支付的其他货币资金	111.47	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	137,036,909.89	168,232,182.19

（四十七）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	787,756.62	0.92604	729,494.14
其中：港币	787,756.62	0.92604	729,494.14

（四十八）租赁

与租赁相关的总现金流出

项目	本期金额
与租赁相关的总现金流出	3,525,618.00
合 计	3,525,618.00

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,308,625.80	12,332,920.81
差旅费	64,571.66	90,941.05
折旧费用	766,932.03	581,245.29
实验检验费	15,694.37	7,600.00
办公费	13,306.83	95,035.34
技术服务费	1,212,851.71	1,686,373.03



综合费用	1,098,015.33	516,602.24
合 计	16,479,997.73	15,310,717.76
其中：费用化研发支出	16,479,997.73	15,310,717.76
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

公司本期未发生处置子公司。

（四）其他原因的合并范围变动

公司本期新设立子公司陕西天润科技股份有限公司老挝独资公司，出资额 10 亿基普（根据当时汇率换算，约等值于“人民币 32.18 万元”），公司持股比例 100%。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南天润空间信息科技有限公司	海南省三亚市天涯区海润路 33 号	海南省三亚市天涯区海润路 33 号	测绘地理信息	100.00		投资设立
天润时空信息技术（重庆）有限公司	重庆市两江新区大竹林街道华山南路 16 号 1 幢 4 层	重庆市两江新区大竹林街道华山南路 16 号 1 幢 4 层	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
天润时空信息技术（浙江）有限公司	浙江省湖州市德清县舞阳街道科源路 11 号 3 幢 601 室	浙江省湖州市德清县舞阳街道科源路 11 号 3 幢 601 室	专业技术服务业	100.00		投资设立
天润时空技术（香港）有限公司	香港湾仔骆克道 167 号祐德大厦 2 楼 F	香港湾仔骆克道 167 号祐德大厦 2 楼 F	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
陕西天润科技股份有限公司老挝独资公司	老挝人民民主共和国万象首都赛色塔县丰赛村 22 号	老挝人民民主共和国万象首都赛色塔县丰赛村 22 号	测绘地理信息	100.00		投资设立

（二）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

无



十、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
递延收益	390,000.00		195,000.00		195,000.00	与收益 相关
合 计	390,000.00		195,000.00		195,000.00	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,336,800.00	12,891,811.59
合 计	3,336,800.00	12,891,811.59

3. 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收款项分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

1. 汇率风险：本公司汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量业务以外币结算。

2. 利率风险：本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面



临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（三）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计 量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		20,319,520.74		20,319,520.74
1. 以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产		20,319,520.74		20,319,520.74
二、非持续的公允价值 计量	—	—	—	—

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

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

第二层次是指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。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次是指相关资产或负债的不可观察输入值。

十三、关联方及关联交易

（一）本期实际控制人情况



关联方名称	与本公司关系	持股比例(%)
陈利	公司第一大自然人股东	35.96
贾友	公司第二大自然人股东	33.25

注：陈利、贾友两人签订一致行动协议，为本公司存在控制关系的关联方。

（二）本企业的子公司情况

详见“附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。”

（三）关联方交易

1. 关联方交易原则及定价政策

本公司与关联方按照市场价格进行交易。

2. 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	343.09 万元	322.20 万元

（四）关联方往来

本期期末无关联方往来余额。

十四、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票							138,000.00	511,980.00
股票期权							468,000.00	2,485,080.00

注：根据公司 2024 年 10 月 25 日召开的第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第二十次会议决议，2024 年 11 月 19 日召开的 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于 2022 年股权激励计划第二个行权期行权条件未成就暨注销部分股票期权的议案》，鉴于公司未满足第二个解除限售期解除限售条件，公司拟对 26 名激励对象所对应的第二个解除限售期不满足解除限售条件的 138,000.00 股限制性股票进行回购注销；对 78 名激励对象所对应的第二个行权期不满足行权条件的 468,000.00 份股票期权进行注销。

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具



授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心员工	5.31 元/份	10 个月		

3. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照市场价值
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可行权人数的最佳估计数率及可行权条件确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,425,840.00

注：2024 年度公司实际业绩未达到考核标准，2022 年股权激励计划第三批股权激励预计限制性股票解除限售条件及股票期权行权条件无法成就，冲回已计提的股份支付费用 532,350.00 元。

4. 股份支付的修改、终止情况：

2024 年 10 月 25 日，公司召开第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于调整 2022 年股权激励计划相关事项的议案》《关于 2022 年股权激励计划第二个行权期行权条件未成就暨注销部分股票期权的议案》《关于 2022 年股权激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，董事会薪酬与考核委员会审议并同意了相关事项。根据公司 2022 年第四次临时股东大会的授权和公司《2022 年股权激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划》”或“本次激励计划”）的有关规定，对 2022 年股权激励计划的限制性股票回购价格进行调整。具体情况如下：

调整事由

2023 年 5 月 16 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2022 年年度权益分派预案的议案》。根据公司 2023 年 5 月 31 日公告的《2022 年年度权益分派实施公告》，以公司现有总股本 73,905,018 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.10 元人民币现金。上述权益分派已于 2023 年 6 月 8 日实施完毕。

2024 年 5 月 17 日，公司召开 2023 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2023 年年度权益分派预案的议案》。根据公司 2024 年 5 月 24 日公告的《2023 年年度权益分派实施公告》，以公司当时总股本 74,529,018 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金。上述权益分派已于 2024 年 5 月 31 日实施完毕。

根据公司《激励计划》的相关规定，激励对象获授的限制性股票完成股份登记后，若公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等影响公司股本总额或公司股票价格事项的，公司应对尚未解除限售的限制性股票的回购价格做相应的调整。



(2) 调整方法

根据公司本次激励计划的规定，行权价格的调整方法如下： $P=P_0-V$ 其中： P_0 为调整前的每股限制性股票回购价格； V 为每股的派息额； P 为调整后的每股限制性股票回购价格。

根据以上公式，本次调整后的回购价格= $3.87-0.11-0.05=3.71$ 元/股，公司董事会根据 2022 年第四次临时股东大会授权对 2022 年股权激励计划的限制性股票回购价格进行相应调整，经过本次调整后，限制性股票回购价格由 3.87 元/股调整为 3.71 元/股。

十五、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十六、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

截至本报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,039,848.42	76,019,187.43
1—2 年	56,877,446.77	65,199,111.38
2—3 年	49,448,323.78	18,591,495.60
3—4 年	18,053,795.60	11,415,108.97
4—5 年	11,300,848.97	3,721,199.74
5 年以上	11,858,473.53	10,507,001.80
小 计	231,578,737.07	185,453,104.92
减：坏账准备	54,650,284.74	35,089,835.27
合 计	176,928,452.33	150,363,269.65

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	231,578,737.07	100.00	54,650,284.74	23.60	176,928,452.33
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	231,578,737.07	100.00	54,650,284.74	23.60	176,928,452.33
合 计	231,578,737.07	100.00	54,650,284.74	23.60	176,928,452.33

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	185,453,104.92	100.00	35,089,835.27	18.92	150,363,269.65
其中：按账龄特征组合计提坏账准备的应收账款	185,453,104.92	100.00	35,089,835.27	18.92	150,363,269.65
合 计	185,453,104.92	100.00	35,089,835.27	18.92	150,363,269.65

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	84,039,848.42	5.00	4,201,992.42	76,019,187.43	5.00	3,800,959.37
1—2 年	56,877,446.77	10.00	5,687,744.68	65,199,111.38	10.00	6,519,911.14
2—3 年	49,448,323.78	30.00	14,834,497.14	18,591,495.60	30.00	5,577,448.68
3—4 年	18,053,795.60	50.00	9,026,897.80	11,415,108.97	50.00	5,707,554.49
4—5 年	11,300,848.97	80.00	9,040,679.17	3,721,199.74	80.00	2,976,959.79
5 年以上	11,858,473.53	100.00	11,858,473.53	10,507,001.80	100.00	10,507,001.80
合 计	231,578,737.07	23.60	54,650,284.74	185,453,104.92	18.92	35,089,835.27

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	35,089,835.27	19,560,449.47			54,650,284.74



合计	35,089,835.27	19,560,449.47			54,650,284.74
----	---------------	---------------	--	--	---------------

4. 本报告期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末前五名单位情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产坏账准备期 末余额
单位二	15,163,136.40	891,949.20	16,055,085.60	6.81	802,754.28
单位一	11,866,723.00	1,078,793.00	12,945,516.00	5.49	647,275.80
汕头市自然资源局湖南分局	11,936,150.00		11,936,150.00	5.06	5,968,075.00
襄汾县自然资源局	9,089,600.00		9,089,600.00	3.86	1,584,535.85
汕头市自然资源局潮阳分局	7,513,250.00		7,513,250.00	3.19	2,253,975.00
合 计	55,568,859.40	1,970,742.20	57,539,601.60	24.41	11,256,615.93

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,819,265.53	7,320,029.93
合 计	7,819,265.53	7,320,029.93

1. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,284,066.13	5,644,624.10
1-2 年	2,136,425.65	1,185,802.80
2-3 年	872,461.03	871,503.00
3-4 年	443,267.00	221,317.00
4-5 年	221,317.00	848,519.60
5 年以上	1,382,849.00	951,681.80
小 计	10,340,385.81	9,723,448.30
减：坏账准备	2,521,120.28	2,403,418.37
合 计	7,819,265.53	7,320,029.93

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------



存出保证金（押金）	7,912,197.57	7,746,409.67
备用金	1,217,738.34	1,234,603.42
其他各种应收、暂付款项	1,210,449.90	742,435.21
小 计	10,340,385.81	9,723,448.30
减：坏账准备	2,521,120.28	2,403,418.37
合 计	7,819,265.53	7,320,029.93

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)	
上年年末余额	2,403,418.37			2,403,418.37
本期计提	117,701.91			117,701.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,521,120.28			2,521,120.28

4. 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	坏账准备期末余额
香港特别行政区地政总署	2,026,356.10	1 年以内、1-2 年	19.60	履约保证金	188,833.61
单位四	1,650,000.00	1 年以内	15.96	投标保证金	82,500.00
中国国际贸易促进委员会贸易推广交流中心	671,578.00	1 年以内	6.49	押金	33,578.90
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	500,000.00	2-3 年	4.84	履约保证金	150,000.00
诏安县自然资源局	487,909.00	5 年以上	4.72	履约保证金	487,909.00
合 计	5,335,843.10		51.61		942,821.51

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



对子公司投资	3,910,910.00		3,910,910.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	3,910,910.00		3,910,910.00	2,000,000.00		2,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
天润时空信息技术(浙江)有限公司	2,000,000.00	1,000,000.00		3,000,000.00		
天润时空技术(香港)有限公司		910,910.00		910,910.00		
合 计	2,000,000.00	1,910,910.00		3,910,910.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,812,403.97	113,935,331.28	152,152,571.28	113,953,988.09
其他业务				
合 计	174,812,403.97	113,935,331.28	152,152,571.28	113,953,988.09

主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
遥感与测绘地理信息数据服务	101,723,186.01	61,107,260.38	100,855,532.61	78,005,019.54
空间信息系统开发应用与集成	73,089,217.96	52,828,070.90	51,297,038.67	35,948,968.55
合 计	174,812,403.97	113,935,331.28	152,152,571.28	113,953,988.09

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债务重组利得		



债权投资取得的投资收益		
理财产品收益	957,855.99	1,610,120.18
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	957,855.99	1,610,120.18

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-237,436.25
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,336,800.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	1,277,376.73
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-364,525.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	342,148.37
小 计	4,354,363.02
减：企业所得税影响数	47,928.11
合 计	4,306,434.91

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净	每股收益
-------	-------	------



	资产收益率 (%)	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	1.82	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.02	0.02



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

张小雨

女

1973-12-28

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

610104731228512



证书编号: 610103471384
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 09 月 07 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

希格玛会计师事务所 事务所
转所专用章 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 8 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所 事务所
安徽分所 CPA CPAs

协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 8 月 25 日



宋春娟

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



1988-07-16

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

622826198807163961

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

610100470134

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



宋春娟 610100470134

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(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)



登记机关

2025年04月07日



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0020998

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制