

证券代码：831330

证券简称：普适导航

主办券商：国泰海通

上海普适导航科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五（一）	88,084,491.95
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五（二）	
应收账款	五（三）	43,529,564.44
应收款项融资		
预付款项	五（四）	2,533,788.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五（五）	22,328,261.35
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（六）	29,123,296.70
合同资产	五（七）	379,444.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五（八）	476,625.22
流动资产合计		186,455,472.08

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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	五（九）	2,781,840.52
投资性房地产		
固定资产	五（十）	11,086,493.45
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十一）	7,298,897.80
无形资产	五（十二）	599,134.13
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五（十三）	2,592,929.64
递延所得税资产	五（十四）	4,925,901.00
其他非流动资产	五（十五）	1,057,985.12
非流动资产合计		30,343,181.66
资产总计		216,798,653.74
流动负债：		
短期借款	五（十七）	29,528,555.56
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五（十八）	11,204,248.07
预收款项		
合同负债	五（十九）	41,816,560.56
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五（二十）	12,040,063.21
应交税费	五（二十一）	1,666,913.85
其他应付款	五（二十二）	3,105,311.25
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	3,620,862.00
其他流动负债	五（二十四）	1,566,116.04
流动负债合计		104,548,630.54
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十五）	5,564,204.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五（二十六）	4,145,714.34
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		9,709,918.63
负债合计		114,258,549.17
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（二十七）	50,760,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十八）	21,544,525.09
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五（二十九）	7,631,258.04
一般风险准备		
未分配利润	五（三十）	16,325,563.93
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		96,261,347.06
少数股东权益		6,278,757.51
所有者权益（或股东权益）合 计		102,540,104.57
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		216,798,653.74

法定代表人：余磊

主管会计工作负责人：邱逸恺

会计机构负责人：邱逸恺

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		79,520,560.67
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十五（一）	41,623,718.34
应收款项融资		
预付款项		7,693,804.41
其他应收款	十五（二）	22,205,980.38
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		20,044,166.37
合同资产		379,444.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		389,749.69
流动资产合计		171,857,423.86
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	十五（三）	20,770,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		2,781,840.52
投资性房地产		
固定资产		9,192,386.58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		7,298,897.80
无形资产		472,806.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1,743,643.85
递延所得税资产		4,222,394.80
其他非流动资产		1,057,985.12
非流动资产合计		47,539,955.38
资产总计		219,397,379.24
流动负债：		
短期借款		29,528,555.56

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		19,061,792.97
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		10,567,993.65
应交税费		1,159,943.41
其他应付款		2,432,779.75
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		37,249,733.78
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		3,620,862.00
其他流动负债		1,456,357.93
流动负债合计		105,078,019.05
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		5,564,204.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		4,047,500.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		9,611,704.29
负债合计		114,689,723.34
所有者权益（或股东权益）：		
股本		50,760,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		21,527,092.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		7,631,258.04
一般风险准备		
未分配利润		24,789,305.20
所有者权益（或股东权益）合		104,707,655.90

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,397,379.24

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入	五（三十一）	156,611,603.14
其中：营业收入		156,611,603.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	五（三十一）	74,439,723.90
其中：营业成本		74,439,723.90
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五（三十二）	761,592.31
销售费用	五（三十三）	21,613,276.81
管理费用	五（三十四）	23,297,007.13
研发费用	五（三十五）	8,553,780.47
财务费用	五（三十六）	1,069,090.88
其中：利息费用		1,509,121.21
利息收入		511,159.09
加：其他收益	五（三十七）	17,845,280.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	287,877.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）	五（三十九）	2,718,725.11

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-1,734,472.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-1,107.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,993,435.06
加：营业外收入	五（四十二）	608.34
减：营业外支出	五（四十三）	9,847.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,984,196.10
减：所得税费用	五（四十四）	7,566,618.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,417,577.87
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）		38,417,577.87
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）		-259,988.72
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,677,566.59
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		
（一）归属于母公司所有者的综合收益		38,677,566.59

总额		
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-259,988.72
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.76
(二) 稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：余磊

主管会计工作负责人：邱逸恺

会计机构负责人：邱逸恺

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	十五（四）	149,107,490.55
减：营业成本	十五（四）	70,733,452.54
税金及附加		726,784.69
销售费用		18,882,163.78
管理费用		20,746,919.52
研发费用		8,553,780.47
财务费用		1,142,292.50
其中：利息费用		1,509,121.21
利息收入		433,561.17
加：其他收益		15,620,476.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	287,877.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		2,658,408.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-834,472.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,107.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,053,280.25
加：营业外收入		608.34
减：营业外支出		2,918.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号		46,050,970.27

填列)		
减：所得税费用		6,847,750.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,203,219.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,203,219.57
（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		39,203,219.57
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		143,448,683.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	11,588,889.71
经营活动现金流入小计		155,037,573.70
购买商品、接受劳务支付的现金		66,754,801.29
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		46,742,094.80
支付的各项税费		6,849,533.31
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	19,294,545.38
经营活动现金流出小计		139,640,974.78
经营活动产生的现金流量净额		15,396,598.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		62,500,000.00
取得投资收益收到的现金		287,877.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88.50
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		62,787,965.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,678,791.08
投资支付的现金		62,500,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		70,178,791.08
投资活动产生的现金流量净额		-7,390,825.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的		

现金		
取得借款收到的现金		30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,065,761.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	
筹资活动现金流出小计		23,665,761.26
筹资活动产生的现金流量净额		6,334,238.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		14,340,012.31
加：期初现金及现金等价物余额		68,079,103.64
六、期末现金及现金等价物余额		82,419,115.95

法定代表人：余磊 主管会计工作负责人：邱逸恺 会计机构负责人：邱逸恺

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		128,779,281.85
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		9,188,365.89
经营活动现金流入小计		137,967,647.74
购买商品、接受劳务支付的现金		62,936,253.93
支付给职工以及为职工支付的现金		35,542,296.75
支付的各项税费		6,309,785.80
支付其他与经营活动有关的现金		17,656,926.15
经营活动现金流出小计		122,445,262.63
经营活动产生的现金流量净额		15,522,385.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		62,500,000.00
取得投资收益收到的现金		287,877.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88.50
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		62,787,965.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,248,929.73
投资支付的现金		62,500,000.00
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		69,748,929.73
投资活动产生的现金流量净额		-6,960,964.00
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		30,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,065,761.26
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		23,665,761.26
筹资活动产生的现金流量净额		6,334,238.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		14,895,659.85
加：期初现金及现金等价物余额		59,080,974.82
六、期末现金及现金等价物余额		73,976,634.67

4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	50,760,000.00				21,544,525.09			7,631,258.04		16,325,563.93	6,278,757.51	102,540,104.57	

法定代表人：余磊

主管会计工作负责人：邱逸恺

会计机构负责人：邱逸恺

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,760,000.00				10,295,691.60				3,710,936.08		737,808.65	65,504,436.33
加：会计政策变更												
前期差错更正					11,231,401.06						-11,231,401.06	
其他												
二、本年期初余额	50,760,000.00				21,527,092.66				3,710,936.08		-10,493,592.41	65,504,436.33
三、本期增减变动金额(减少以									3,920,321.96		35,282,897.61	39,203,219.57

“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											39,203,219.57	39,203,219.57
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,920,321.96		-3,920,321.96	
1. 提取盈余公积									3,920,321.96		-3,920,321.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,760,000.00				21,527,092.66				7,631,258.04		24,789,305.20	104,707,655.90

（二）更正后的财务报表附注

上海普适导航科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

上海普适导航科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于2008年1月18日经上海市市场监督管理局批准设立，并取得统一社会信用代码为913100006711091037号的《营业执照》。

注册地址：上海市青浦区高光路215弄2号楼

法定代表人：余磊

注册资本：人民币50,760,000.00元

（二）企业的主要经营活动

主要经营活动：定位导航专用仪器、气象及海洋专用仪器、航空设备、船舶及船舶设备、计算机网络设备、移动通信终端设备、其他通信设备的研发、生产、销售，计算机系统集成，地理信息系统、遥感、全球定位系统（除专控）相关软、硬件的研发、生产、销售，公共软件服务，其他软件服务，从事技术及货物的进出口业务，计算机软、硬件领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经董事会于2026年4月20日批准报出。

（四）合并财务报表范围

1. 本期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	上海中凌锐信息技术有限公司	上海中凌	100.00	
2	浙江北斗数据科技股份有限公司	浙江北斗	55.66	
3	苏州市曜安空间技术有限公司	苏州曜安	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下简称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表

项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款余额 10%以上且金额超过 100 万元
重要的资产负债表日后事项	金额超过 100 万元

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司

相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风

险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内关联方组合

客户为合并范围内关联方的应收账款通常不确认预期信用损失。

应收账款组合 2：其他

客户不是合并范围内关联方的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

账龄	应收账款预期信用损失计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	60.00
4年以上	100.00

应收票据组合 1：银行承兑汇票

银行承兑票据通常不确认预期信用损失。

应收票据组合 2：商业承兑汇票

类比应收账款确认预期信用损失

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

对于某项其他应收款，如果在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下其他应收款，本公司根据债务人是否为合并范围内的关联方将其他应收款划分为关联方款项组合和非关联方款项组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方款项

债务人为合并范围内关联方的款项通常不确认预期信用损失。

其他应收款组合 2：其他

债务人不是合并范围内关联方的款项，预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售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，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
仪器设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75

(十七) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者

试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

(二十)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；本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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司主要向客户提供数据分析应用服务、北斗产品销售及运维服务、系统设计开发及运维服务，各类业务具体收入确认方法如下：

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在客户签收或验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权

上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2. 数据分析应用服务

公司数据分析应用服务主要为数据处理、监测分析、信息挖掘。

数据分析应用服务收入属于在某一时刻履行的履约义务，公司向客户提交数据产品，并通过客户验收或确认时，判断相应商品或服务的控制权已转移，按照合同金额确认项目收入。

其中，公司与客户签订的部分数据监测服务合同，约定在固定期间、以固定金额提供服务的，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，属于在某一时段内履行履约义务，本公司按照合同金额，在合同期间内分期确认收入。

3. 运营服务

公司在北斗导航产品运营期间内持续提供服务，按照运营服务期间分期确认收入。

4. 系统设计开发及运维服务

公司根据客户的需求，提供技术开发、安装、集成等服务，公司于项目经客户验收后确认收入。

其中，公司与客户签订的部分技术开发服务合同中约定了提供单项运维服务义务。合同中约定在固定期间、以固定金额提供服务的，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，属于在某一时段内履行履约义务，本公司按照合同金额，在合同期间内分期确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本

金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵销依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费

用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	5%

注：本公司及子公司执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海中凌	20%
浙江北斗	20%
苏州曜安	20%

(二)重要税收优惠及批文

公司于2021年10月9日通过高新技术企业复审，并收到了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为GR202131000820，自2021年开始执行，有效期3年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。故公司2022年所得税税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	299,527.27	362,128.27
银行存款	82,111,538.90	67,708,948.96
其他货币资金	5,673,425.78	4,077,387.41

项目	期末余额	期初余额
合计	88,084,491.95	72,148,464.64

期末其他货币资金中 5,665,376.00 元系公司开具履约保函支付的保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		30,000.00
商业承兑汇票		
合计		30,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,005,521.71	14,567,700.55
1 至 2 年	835,493.02	320,509.64
2 至 3 年	12,535.85	661,617.50
3 至 4 年	34,000.00	674,264.00
4 年以上	791,290.30	117,026.30
小计	46,678,840.88	16,341,117.99
减：坏账准备	3,149,276.44	1,480,505.94
合计	43,529,564.44	14,860,612.05

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,678,840.88	100.00	3,149,276.44	6.75	43,529,564.44
其中：组合 2：其他	46,678,840.88	100.00	3,149,276.44	6.75	43,529,564.44
合计	46,678,840.88	100.00	3,149,276.44	6.75	43,529,564.44

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,341,117.99	100.00	1,480,505.94	9.06	14,860,612.05
其中：组合 2：其他	16,341,117.99	100.00	1,480,505.94	9.06	14,860,612.05
合计	16,341,117.99	100.00	1,480,505.94	9.06	14,860,612.05

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2：其他

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,005,521.71	2,250,276.09	5.00	14,567,700.55	728,385.03	5.00
1 至 2 年	835,493.02	83,549.30	10.00	320,509.64	32,050.96	10.00
2 至 3 年	12,535.85	3,760.75	30.00	661,617.50	198,485.25	30.00
3 至 4 年	34,000.00	20,400.00	60.00	674,264.00	404,558.40	60.00
4 年以上	791,290.30	791,290.30	100.00	117,026.30	117,026.30	100.00
合计	46,678,840.88	3,149,276.44	6.75	16,341,117.99	1,480,505.94	9.06

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,480,505.94	1,668,770.50				3,149,276.44
合计	1,480,505.94	1,668,770.50				3,149,276.44

4. 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	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海市松江区生态环境局	9,308,085.00	19.94	498,555.00
上海市奉贤区生态环境局	8,266,936.46	17.71	454,497.94
上海市崇明区生态环境局	7,483,800.00	16.03	374,190.00
东台市农业农村局	2,639,000.00	5.65	141,070.44
凉山彝族自治州交通运输局航务海事发展中心	2,546,900.00	5.46	131,950.00
合计	30,244,721.46	64.79	1,600,263.38

(四) 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	1,353,161.26	53.40	1,407,859.66	48.61
1 至 2 年			1,488,500.00	51.39
2 至 3 年	1,180,627.16	46.60		
合计	2,533,788.42	100.00	2,896,359.66	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
新诺北斗航科信息技术（厦门）股份有限公司	1,725,000.00	68.08
北京电信发展有限公司	53,014.68	2.09
广州庚立广告有限公司	52,500.00	2.07
上海靓悦空间设计工程中心	51,600.00	2.04
深圳市壹网智联科技有限公司	40,000.00	1.58
合计	1,922,114.68	75.86

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		32,291.67
其他应收款	22,328,261.35	21,113,310.74
合计	22,328,261.35	21,145,602.41

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,390,956.00	5,877,081.74
1 至 2 年	2,030,480.74	909,531.54
2 至 3 年	888,531.54	1,354,121.00
3 至 4 年	1,268,621.00	19,723,225.00
4 年以上	143,125.00	30,300.00
小计	24,721,714.28	27,894,259.28
减：坏账准备	2,393,452.93	6,780,948.54
合计	22,328,261.35	21,113,310.74

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,626,710.54	6,866,259.28
股权转让款	19,581,100.00	19,581,100.00
往来款	476,000.00	1,446,900.00
其他	37,903.74	
小计	24,721,714.28	27,894,259.28
减：坏账准备	2,393,452.93	6,780,948.54
合计	22,328,261.35	21,113,310.74

(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）	
2022 年 1 月 1 日余	6,780,948.54			6,780,948.54

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）	
额				
本期计提	-4,387,495.61			4,387,495.61
2022 年 12 月 31 日余额	2,393,452.93			2,393,452.93

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,874,330.00	-5,874,330.00				
组合计提	906,618.54	1,486,834.39				2,393,452.93
合计	6,780,948.54	-4,387,495.61				2,393,452.93

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
余磊	股权转让款	19,581,100.0 0	1 年以内	79.21	979,055.00
上海市环境监测中心	保证金及押 金	1,177,920.00	1-2 年	4.76	117,792.00
凉山彝族自治州交通运输局航务 海事发展中心	保证金及押 金	1,149,800.00	3-4 年	4.65	689,880.00
上海西虹桥商务开发有限公司	保证金及押 金	592,054.00	2-3 年	2.39	177,616.20
上海西虹桥导航技术有限公司	保证金及押 金	295,000.00	1-2 年	1.19	29,500.00
合计		22,795,874.0 0		92.20	1,993,843.2 0

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	384,120.60	131,772.83	252,347.77	2,622,798.58	732,984.62	1,889,813.96
库存商品	6,016,223.09	1,659,053.13	4,357,169.96	4,781,121.86	1,533,546.11	3,247,575.75
发出商品	343,154.85		343,154.85	5,333,900.01		5,333,900.01
合同履约成本	24,170,624.12		24,170,624.12	13,982,517.73		13,982,517.73
合计	30,914,122.66	1,790,825.96	29,123,296.70	26,720,338.18	2,266,530.73	24,453,807.45

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	732,984.62	35,503.68		636,715.47		131,772.83

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,533,546.11	665,156.10		539,649.08		1,659,053.13
合计	2,266,530.73	700,659.78		1,176,364.55		1,790,825.96

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

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
未到期质保金	1,543,146.00	202,660.88	1,340,485.12	715,443.50	68,848.63	646,594.87
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,063,576.00	102,534.88	961,041.12	715,443.50	68,848.63	646,594.87
合计	479,570.00	100,126.00	379,444.00			

2. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
组合 2：其他		100,126.00				100,126.00
合计		100,126.00				100,126.00

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	476,625.22	974,891.77
预缴所得税		
合计	476,625.22	974,891.77

(九) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
股权投资	2,781,840.52	2,781,840.52
合计	2,781,840.52	2,781,840.52

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	11,086,493.45	5,561,448.97
固定资产清理		
合计	11,086,493.45	5,561,448.97

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器及专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				

项目	机器及专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1.期初余额	7,027,410.04	1,534,482.47	2,880,767.70	11,442,660.21
2.本期增加金额	5,650,052.90	847,235.08	1,137,210.44	7,634,498.42
(1) 购置	5,650,052.90	847,235.08	1,137,210.44	7,634,498.42
3.本期减少金额			23,913.67	23,913.67
(1) 处置或报废			23,913.67	23,913.67
4.期末余额	12,677,462.94	2,381,717.55	3,994,064.47	19,053,244.96
二、累计折旧				
1.期初余额	3,480,374.04	968,413.81	1,432,423.39	5,881,211.24
2.本期增加金额	1,375,555.28	209,663.54	523,039.43	2,108,258.25
(1) 计提	1,375,555.28	209,663.54	523,039.43	2,108,258.25
3.本期减少金额			22,717.98	22,717.98
(1) 处置或报废			22,717.98	22,717.98
4.期末余额	4,855,929.32	1,178,077.35	1,932,744.84	7,966,751.51
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,821,533.62	1,203,640.20	2,061,319.63	11,086,493.45
2.期初账面价值	3,547,036.00	566,068.66	1,448,344.31	5,561,448.97

(十一)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	11,678,236.61
2. 本期增加金额	
(1) 新增租赁	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 租赁变更	
4. 期末余额	11,678,236.61
二、累计折旧	
1. 期初余额	2,189,669.41
2. 本期增加金额	2,189,669.40
(1) 计提	2,189,669.40
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	4,379,338.81
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	7,298,897.80

项目	房屋及建筑物
2. 期初账面价值	9,488,567.20

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	7,983,088.40
2. 本期增加金额	615,933.20
(1) 购置	615,933.20
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	8,599,021.60
二、累计摊销	
1. 期初余额	6,435,816.67
2. 本期增加金额	664,070.80
(1) 计提	664,070.80
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	7,099,887.47
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	900,000.00
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	900,000.00
四、账面价值	
1. 期末账面价值	599,134.13
2. 期初账面价值	1,547,271.73

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,471,804.90		878,875.26		2,592,929.64
合计	3,471,804.90		878,875.26		2,592,929.64

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	2,657,684.94	26,185,287.60	8,733,712.62	54,808,449.15
资产减值准备	1,149,313.47	8,436,216.21	1,620,154.55	10,590,765.47
递延收益	612,035.72	4,145,714.34	1,894,539.30	12,493,357.18

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
租赁负债	1,377,759.94	9,185,066.29	233,040.79	1,553,605.25
其他流动负债	223,941.60	1,566,116.04		
小计	6,020,735.67	49,518,400.48	12,481,447.26	79,446,177.05
递延所得税负债：				
使用权资产	1,094,834.67	7,298,897.80		
小计	1,094,834.67	7,298,897.80		

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,094,834.67	4,925,901.00		12,481,447.26
递延所得税负债	1,094,834.67			

(十五)其他非流动资产

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
合同资产	1,063,576.00	102,534.88	961,041.12	715,443.50	68,848.63	646,594.87
预付长期资产购置款	96,944.00		96,944.00	215,481.00		215,481.00
合计	1,160,520.00	102,534.88	1,057,985.12	930,924.50	68,848.63	862,075.87

(十六)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,665,376.00	5,665,376.00	保证金	保函保证金				
合计	5,665,376.00	5,665,376.00						

(十七)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	29,500,000.00	22,100,000.00
应付利息	28,555.56	23,754.44
合计	29,528,555.56	22,123,754.44

期末保证借款系公司实际控制人余磊为公司向中国农业银行股份有限公司上海长三角一体化示范区支行、中国建设银行股份有限公司上海徐泾支行、中国工商银行股份有限公

司上海市徐泾支行借款提供保证担保。

(十八)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	9,366,744.67	14,455,896.10
1年以上	1,837,503.40	3,827,859.24
合计	11,204,248.07	18,283,755.34

(十九)合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	41,816,560.56	33,770,408.30
合计	41,816,560.56	33,770,408.30

(二十)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	7,038,314.17	46,770,607.27	42,085,588.17	11,723,333.27
离职后福利-设定提存计划	205,397.01	4,223,499.23	4,112,166.30	316,729.94
辞退福利		698,100.00	698,100.00	
合计	7,243,711.18	51,692,206.50	46,895,854.47	12,040,063.21

2. 短期职工薪酬情况

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	6,818,805.71	41,751,547.50	37,241,608.44	11,328,744.77
职工福利费		673,577.94	673,577.94	
社会保险费	133,691.96	2,447,783.74	2,318,536.20	262,939.50
其中：医疗保险费	128,802.96	2,350,275.26	2,221,015.42	258,062.80
工伤保险费	4,724.22	79,457.40	79,304.92	4,876.70
生育保险费	164.78	18,051.08	18,215.86	
住房公积金	85,816.50	1,774,470.30	1,728,637.80	131,649.00
工会经费和职工教育经费		123,227.79	123,227.79	
合计	7,038,314.17	46,770,607.27	42,085,588.17	11,723,333.27

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	199,146.88	4,094,612.62	3,986,554.36	307,205.14
失业保险费	6,250.13	128,886.61	125,611.94	9,524.80
合计	205,397.01	4,223,499.23	4,112,166.30	316,729.94

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,071.97	826,516.08
增值税	1,282,068.31	
个人所得税	252,846.62	99,086.95
城市维护建设税	56,876.57	40,619.78
教育费附加	53,881.13	32,947.02
印花税	10,169.25	39,315.80
合计	1,666,913.85	1,038,485.63

(二十二) 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	3,105,311.25	2,263,784.98
合计	3,105,311.25	2,263,784.98

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	534,278.64	1,590,588.75
押金及保证金	454,700.00	14,059.23
代扣代缴款项	399,584.01	394,500.00
借款	1,682,953.75	247,322.00
其他	33,794.85	17,315.00
合计	3,105,311.25	2,263,784.98

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,620,862.00	2,336,040.00
合计	3,620,862.00	2,336,040.00

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,566,116.04		公司预计后续将产生的售后维保支出
待转销项税额		322,238.22	
合计	1,566,116.04	322,238.22	

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,876,999.60	12,213,039.60

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	691,933.31	1,170,867.14
减：一年内到期的租赁负债	3,620,862.00	2,336,040.00
合计	5,564,204.29	8,706,132.46

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	12,493,357.18	1,047,500.00	9,395,142.84	4,145,714.34	政府补助款
合计	12,493,357.18	1,047,500.00	9,395,142.84	4,145,714.34	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于北斗水上应急救援关键技术研究及应用	1,920,000.00					1,920,000.00	与收益相关
基于国产雷达卫星的地面沉降监测数据处理及智能分析平台研究	1,360,000.00					1,360,000.00	与收益相关
上海市国库收付中心零余额专户科创新增资金		567,500.00				567,500.00	与收益相关
北斗高精度三维定位测姿关键技术研究及海洋应用示范		200,000.00				200,000.00	与收益相关
近海水环境监测关键技术	2,240,000.00	280,000.00		2,520,000.00			与收益相关
高分遥感海域动态与海洋环境监测系统研发	6,768,000.00			6,768,000.00			与收益相关
浙江(宁波)北斗数据中心项目装修补助资金	205,357.18			107,142.84		98,214.34	与资产相关
合计	12,493,357.18	1,047,500.00		9,395,142.84	-	4,145,714.34	

(二十七) 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	50,760,000.00						50,760,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	10,313,124.03			10,313,124.03
其他资本公积	11,231,401.06			11,231,401.06
合计	21,544,525.09			21,544,525.09

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,710,936.08	3,920,321.96		7,631,258.04
合计	3,710,936.08	3,920,321.96		7,631,258.04

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-7,200,279.64	-14,113,687.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,231,401.06	-11,231,401.06
调整后期初未分配利润	-18,431,680.70	-25,345,088.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,677,566.59	6,913,408.09
减：提取法定盈余公积	3,920,321.96	
期末未分配利润	16,325,563.93	-18,431,680.70

(三十一) 营业收入和营业成本

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	156,454,686.14	74,249,362.02	125,838,380.28	74,713,387.81
其他业务	156,917.00	190,361.88	172,889.16	120,913.61
合计	156,611,603.14	74,439,723.90	126,011,269.44	74,834,301.42

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	327,761.45	228,764.32
教育费附加	324,078.70	211,109.14
印花税	105,757.16	137,658.70
车船使用税	3,995.00	2,745.00
合计	761,592.31	580,277.16

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,227,695.59	11,481,825.19
业务招待费	4,036,974.08	1,861,965.31
售后维修费	1,176,793.71	1,101,594.19
咨询服务费	1,714,964.56	939,582.21
差旅费	821,066.97	1,051,058.33
办公费	794,353.02	512,624.52
市场推广费	445,153.65	120,008.93
折旧及摊销	352,435.47	389,475.63
其他	43,839.76	43,526.49

项目	本期发生额	上期发生额
合计	21,613,276.81	17,501,660.80

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,456,016.04	8,109,246.37
业务招待费	2,892,232.45	1,800,353.00
折旧及摊销	2,744,018.74	2,817,447.53
办公费	2,317,944.92	1,737,677.09
咨询服务费	1,592,879.93	2,453,136.56
差旅费	526,612.37	467,908.61
其他	767,302.68	163,570.16
合计	23,297,007.13	17,549,339.32

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,084,614.96	6,237,785.36
折旧及摊销	1,495,550.15	2,382,235.23
材料费	410,249.01	589,783.37
办公费	257,314.56	598,673.13
咨询服务费	230,183.88	171,297.93
委外研发费		2,609,340.53
产品设计费		1,179,245.28
其他	75,867.91	378,283.46
合计	8,553,780.47	14,146,644.29

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,509,121.21	1,352,739.08
减：利息收入	511,159.09	43,355.65
手续费支出	30,753.76	41,940.27
担保费支出	40,375.00	85,000.00
合计	1,069,090.88	1,436,323.70

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科研补助	15,210,200.00	9,696,000.00	与收益相关
租赁补贴	2,336,040.00	1,168,020.00	与收益相关
进项税额加计抵减	61,523.69	1,016,297.99	与收益相关
数据中心项目装修补助	107,142.84	107,142.84	与资产相关
个税扣缴税款手续费	16,999.88	11,512.50	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	61,826.99	2,159.94	与收益相关
增值税即征即退	35,153.74	67,453.74	与收益相关
其他	16,393.16	8,352.20	与收益相关
合计	17,845,280.30	12,076,939.21	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	287,877.23	198,474.02
合计	287,877.23	198,474.02

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,668,770.50	-312,185.54
其他应收款信用减值损失	4,387,495.61	-52,354.82
合计	2,718,725.11	-364,540.36

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-700,659.78	-1,309,992.11
合同资产减值损失	-133,812.25	-44,695.65
无形资产减值损失	-900,000.00	
合计	-1,734,472.03	-1,354,687.76

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、无形资产及使用权资产的处置利得或损失	-1,107.19	30,293.56
合计	-1,107.19	30,293.56

(四十二) 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
与日常活动无关的政府补助	600.00		600.00
其他	8.34	7,436.70	8.34
合计	608.34	7,436.70	608.34

(四十三) 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
对外捐赠	6,928.98		6,928.98
非流动资产损坏报废损失		496,124.33	
罚款		6,024.43	
其他	2,918.32	2,600.00	2,918.32

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
合计	9,847.30	504,748.76	9,847.30

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,071.97	
递延所得税费用	7,555,546.26	1,442,597.89
合计	7,566,618.23	1,442,597.89

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	45,984,196.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,897,629.41
子公司适用不同税率的影响	-3,059.03
调整以前期间所得税的影响	1,129,041.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	817,487.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-451,008.53
研发费用加计扣除	-823,472.51
所得税费用	7,566,618.23

(四十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项补贴、补助款	7,162,197.46	8,405,478.38
押金及保证金	2,299,748.74	
往来款	1,583,484.41	7,419,143.33
利息收入	543,450.76	43,355.65
营业外收入	8.34	7,436.70
合计	11,588,889.71	15,875,414.06

(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
付现的期间费用	17,657,929.32	15,942,070.86
保函保证金支出	1,596,015.00	3,436,219.00
往来款		3,373,513.71
其他	40,601.06	47,964.70
合计	19,294,545.38	22,799,768.27

2. 筹资活动有关的现金

(1) 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
支付租赁负债		40,375.00
合计		40,375.00

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,417,577.87	8,609,291.47
加：资产减值准备	1,734,472.03	1,354,687.76
信用减值损失	-2,718,725.11	364,540.36
固定资产折旧	2,108,258.25	1,779,969.77
使用权资产折旧	2,189,669.40	2,189,669.40
无形资产摊销	664,070.80	665,900.34
长期待摊费用摊销	878,875.26	764,266.31
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）	1,107.19	-30,293.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,549,496.21	1,437,739.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-287,877.23	-198,474.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,555,546.26	1,442,597.89
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）	-5,370,149.03	-8,217,862.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-27,069,750.93	-4,045,354.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,659,957.05	22,452,963.53
其他	-1,596,015.00	-4,069,361.00
经营活动产生的现金流量净额	15,396,598.92	24,996,404.69
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		
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	82,419,115.95	68,079,103.64
减：现金的期初余额	68,079,103.64	28,132,683.96

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	14,340,012.31	39,946,419.68

说明：其他系期初期末货币资金中保函保证金变动额。

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,419,115.95	68,079,103.64
其中：库存现金	299,527.27	362,128.27
可随时用于支付的银行存款	82,111,538.90	67,708,948.96
可随时用于支付的其他货币资金	8,049.78	8,026.41
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	82,419,115.95	68,079,103.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,084,614.96	6,237,785.36
折旧及摊销	1,495,550.15	2,382,235.23
其他	973,615.36	5,526,623.70
合计	8,553,780.47	14,146,644.29
其中：费用化研发支出	8,553,780.47	14,146,644.29

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海中凌锐通信息技术有限公司	上海市	1000万元	上海市	导航通信技术开发与销售	100.00		设立
浙江北斗数据科技股份有限公司	宁波市	5300万元	宁波市	软件和信息技术服务业	55.66		设立

递延收益	12,493,357.18	1,047,500.00		9,395,142.84		4,145,714.34	与收益相关
------	---------------	--------------	--	--------------	--	--------------	-------

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,766,756.73	11,049,128.72

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他应收款、应付账款、其他应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司财务及经营管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维

持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。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。

十、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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				
（二）其他非流动金融资产			2,781,840.52	2,781,840.52
1. 股权投资			2,781,840.52	2,781,840.52

其他非流动金融资产为公司对麦腾股份的股权投资，报告期末公允价值根据投资成本确认。

十一、关联方关系及其交易

（一）实际控制人

余磊先生直接持有本公司 57.29% 股份，通过上海星楠投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 11.74% 股份，合计控制本公司 69.03% 股份，为本公司实际控制人。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京星天恒达投资管理合伙企业（普通合伙）	持有本公司 12.05% 的股份
上海麦茶网络信息科技有限公司（曾用名：上海麦腾人力资源管理有限公司）	董事孟庆海控制的其他公司
应璐	实际控制人余磊的配偶
宁波中渔在线电子商务有限公司	实际控制人配偶应璐控制的公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海麦茶网络信息科技有限公司	服务费	810,013.10	1,036,112.55

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宁波中渔在线电子商务有限公司	房屋	179,511.10	179,511.10	104,715.00	179,511.10

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
余磊	9,500,000.00	2022.6.29	2025.6.29	否
余磊	10,000,000.00	2022.3.25	2025.3.25	否
余磊	10,000,000.00	2022.6.28	2025.3.25	否

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,621,716.23	296.50

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	余磊	19,581,100.00	979,055.00		
其他应收款	北京星天恒达投资管理合伙企业(普通合伙)			19,581,100.00	5,874,330.00
合计		19,581,100.00	979,055.00	19,581,100.00	5,874,330.00

十二、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	期初余额
1年以内	42,999,541.71	9,999,920.26
1至2年	835,493.02	320,273.79
2至3年	12,300.00	661,617.50
3至4年	34,000.00	674,264.00
4年以上	791,290.30	117,026.30
小计	44,672,625.03	11,773,101.85
减：坏账准备	3,048,906.69	1,252,093.34
合计	41,623,718.34	10,521,008.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	44,672,625.03	100.00	3,048,906.69	6.83
其中：组合2：其他	44,672,625.03	100.00	3,048,906.69	6.83
合计	44,672,625.03	100.00	3,048,906.69	6.83

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	11,773,101.85	100.00	1,252,093.34	10.64
其中：组合2：其他	11,773,101.85	100.00	1,252,093.34	10.64

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合计	11,773,101.85	100.00	1,252,093.34	10.64

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 2：其他

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,999,541.71	2,149,977.09	5.00	9,999,920.26	499,996.01	5.00
1 至 2 年	835,493.02	83,549.30	10.00	320,273.79	32,027.38	10.00
2 至 3 年	12,300.00	3,690.00	30.00	661,617.50	198,485.25	30.00
3 至 4 年	34,000.00	20,400.00	60.00	674,264.00	404,558.40	60.00
4 年以上	791,290.30	791,290.30	100.00	117,026.30	117,026.30	100.00
合计	44,672,625.03	3,048,906.69	6.83	11,773,101.85	1,252,093.34	10.64

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,252,093.34	1,796,813.35				3,048,906.69
合计	1,252,093.34	1,796,813.35				3,048,906.69

4. 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	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海市松江区生态环境局	9,308,085.00	20.84	498,555.00
上海市奉贤区生态环境局	8,266,936.46	18.51	454,497.94
上海市崇明区生态环境局	7,483,800.00	16.75	374,190.00
东台市农业农村局	2,639,000.00	5.91	141,070.44
凉山彝族自治州交通运输局航务海事发展中心	2,546,900.00	5.70	131,950.00
合计	30,244,721.46	67.71	1,600,263.38

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		32,291.67
应收股利		
其他应收款	22,205,980.38	20,903,953.04

项目	期末余额	期初余额
合计	22,205,980.38	20,936,244.71

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,335,330.00	5,763,521.00
1 至 2 年	1,991,896.00	905,631.54
2 至 3 年	884,631.54	1,274,171.00
3 至 4 年	1,188,671.00	19,618,225.00
4 年以上	38,125.00	30,300.00
小计	24,438,653.54	27,591,848.54
减：坏账准备	2,232,673.16	6,687,895.50
合计	22,205,980.38	20,903,953.04

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	19,581,100.00	19,581,100.00
保证金及押金	4,379,953.54	6,563,848.54
往来款	476,000.00	1,446,900.00
其他	1,600.00	
小计	24,438,653.54	27,591,848.54
减：坏账准备	2,232,673.16	6,687,895.50
合计	22,205,980.38	20,903,953.04

(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）	
2022 年 1 月 1 日余额	6,687,895.50			6,687,895.50
本期计提	-4,455,222.34			4,455,222.34
2022 年 12 月 31 日余额	2,232,673.16			2,232,673.16

(4) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
余磊	股权转让款	19,581,100.00	1 年以内	80.12	979,055.00
上海市环境监测中心	保证金及押金	1,177,920.00	1-2 年	4.82	117,792.00
凉山彝族自治州交通运输局航务海事发展中心	保证金及押金	1,149,800.00	3-4 年	4.70	689,880.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
上海西虹桥商务开发有限公司	保证金及押金	592,054.00	2-3 年	2.42	177,616.20
上海西虹桥导航技术有限公司	保证金及押金	295,000.00	1-2 年	1.21	29,500.00
合计		22,795,874.00		93.27	1,993,843.20

(三) 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	20,770,000.00		20,770,000.00	20,770,000.00		20,770,000.00
合计	20,770,000.00		20,770,000.00	20,770,000.00		20,770,000.00

1. 长期股权投资的情况

(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
上海中凌锐通信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
浙江北斗数据科技股份有限公司	14,750,000.00			14,750,000.00		
苏州市曜安空间技术有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
合计	20,770,000.00			20,770,000.00		

(四) 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	148,950,573.55	70,543,090.66	108,727,021.90	64,952,544.46
其他业务	156,917.00	190,361.88	172,889.16	120,913.61
合计	149,107,490.55	70,733,452.54	108,899,911.06	65,073,458.07

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	287,877.23	198,474.02
合计	287,877.23	198,474.02

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,107.19
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	15,431,316.73
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	287,877.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,895,275.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-61,523.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,838.96
减：所得税影响额	2,871,982.78
少数股东权益影响额（税后）	846,413.99
合计	16,823,602.35

(二)净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	50.28	12.77	0.76	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.41	-4.04	0.43	-0.04

上海普适导航科技股份有限公司

董事会

2026-04-20