

北京合众思壮科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 3534 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2024)第 3534 号

北京合众思壮科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京合众思壮科技股份有限公司(以下简称“合众思壮”或“公司”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了合众思壮 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于合众思壮，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、营业收入的确认

(1) 事项描述

合众思壮的营业收入主要包括产品销售收入、技术服务收入、软件实施及技术开发收入等。2023 年度，如公司合并财务报表附注六、40 所述，公司营业收入为 180,228.12 万元，较去年减少 6.31%。鉴于营业收入是公司的关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 结合产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；

③ 选取销售合同样本，识别销售合同中各项履约义务以及控制权转移的相关条款，评价收入确认与计量是否符合企业会计准则及公司收入会计政策的规定；

④ 向本年度主要客户函证本期交易额及应收账款余额，对未回函的样本进行替代测试；

⑤ 实施收入细节测试。对于产品销售收入，从销售收入明细账中选取样本，核对销售合同、出库单、发票、发运单、客户签收单、银行收款回单等；对于软件实施、技术开发与服务收入，检查了项目合同或立项报告、已投入成本、预计总成本、客户或监理确认的验收报告、发票、回款记录等；

⑥ 对本年度重要大客户进行背景了解，查询相关工商信息，关注是否存在关联交易或异常交易；

⑦ 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，确认销售收入的截止性，评估收入是否计入恰当的期间；

⑧ 对认定为重要组成部分的境外子公司 Stonex S.r.l.，访谈其管理层以及当地法定审计会计师，了解其收入核算方法，对其报告期确认收入执行细节测试，抽查前五大客户相关合同、发运单、客户签收单、银行收款回单等；



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑨ 访谈 Stonex S.r.l.的组成部分会计师,评价其胜任能力、专业素质和客观性。与境外会计师进行沟通 Stonex S.r.l.收入确认的相关会计政策,了解境外会计师执行的与收入确认相关的审计程序;

⑩ 了解 Stonex S.r.l.关键的内部控制,并对内部控制执行设计及运行有效性测试。

2、股权处置收益的确认

(1) 事项描述

如附注六、47 所述,2023 年 3 月 30 日,公司及公司全资子公司 Hemisphere Co. Limited(简称“香港半球”)和 Hemisphere GNSS Inc.(简称“加拿大半球”)与 CNH Industrial Alberta Inc. (简称“凯斯纽阿尔伯塔”)及其关联公司 CNH Industrial America LLC(与凯斯纽阿尔伯塔合称“凯斯纽荷兰”)签署《股份购买协议》,向凯斯纽阿尔伯塔转让 Hemisphere Co., Ltd.所持有的 Hemisphere GNSS Inc.的 100%股权,转让价格以 1.75 亿美元为基准,最终股权转让价格根据协议约定的价格调整机制扣减负债、交易费用等金额,并进行现金、净营运资本等事项调整。上述股权处置交易经公司第五届董事会第二十一次会议及 2023 年第四次临时股东大会审议通过。作为交易交割的前置条件之一,本交易需取得美国财政部和美国国防部代表的美国政府(统称“CFIUS Monitoring Agencies”,以下简称“CMA”)及加拿大创新、科技和经济发展部的批准或无异议。2023 年 10 月 7 日,公司召开第五届董事会第二十八次会议,审议通过了《关于签署重大补充协议的议案》。2023 年 10 月 13 日,国家安全协议各方、凯斯纽荷兰与 CMA 正式签署一份《国家安全协议的修订和重述协议》(以下简称“补充协议”或“本协议”)。补充协议生效后,本交易已获得其所需的 CMA 批准(如股份购买协议所定义);根据各方此前与 CMA、CFIUS 的沟通,交易各方已同意豁免将 CFIUS 批准作为本交易的交割条件。2023 年 10 月 13 日(北京时间),交易各方已签署和交付本交易交割所需各项文件。交易各方以 2023 年 9 月 30 日目标公司报表计算交易价格 13,894.89 万美元,暂扣 300.00 万美元托管将根据截止交割日的财务数据对交割日支付的股权价款进行调整,并对调整后的最终股权价款进行确认。交割日公司已收到股权转让款 13,594.89 万美元,确认投资收益 86,385.93 万元。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

由于上述股权转让协议涉及股权转让价款的结算调整、往来款清算等，且股权处置确认的投资收益对合众思壮 2023 年度利润影响重大，我们将股权处置收益的确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对股权处置收益的确认，我们实施的审计程序主要包括：

- ① 了解并评价公司与股权处置相关的内部控制的设计与运行有效性；
- ② 检查相关股权转让协议、董事会决议、股东大会决议和公司相关公告；
- ③ 从公开渠道获取凯斯纽荷兰的背景资料，了解其股东情况、经营范围和财务状况，以识别是否存在与该交易相关的异常情况，并评价交易的商业合理性；
- ④ 结合股权转让协议，检查股权处置款的银行收款单据、交易各方已签署和交付本交易交割所需各项文件等，评价公司对加拿大半球、美国半球控制权的转移时点；
- ⑤ 了解并评价股权转让交易的定价机制；
- ⑥ 重新计算股权处置形成的投资收益，并与账面记录进行核对；
- ⑦ 检查合并财务报表的编制过程，评价交割日前的经营业绩是否准确、完整地纳入合并财务报表。

四、其他信息

合众思壮管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，管理层负责评估合众思壮的持续经营能力，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合众思壮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合众思壮的财务报告过程。

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：

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对合众思壮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合众思壮不能持续经营。

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

6、就合众思壮中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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)。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

刘青荣



中国注册会计师

李燕



二〇二四年四月十一日

合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日	项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	974,951,123.09	465,203,234.52	短期借款	20	687,852,831.17
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	21,285,133.89	8,587,729.05	应付票据		
应收账款	654,962,032.20	752,550,012.25	应付账款	21	437,171,772.10
应收款项融资			预收款项	22	181,491.58
应收股利			合同负债	23	90,283,644.51
预付款项	20,493,905.63	100,954,887.28	应付职工薪酬	24	79,498,300.07
其他应收款	66,788,228.11	190,022,745.23	应交税费	25	48,237,738.38
其中：应收利息			其他应付款	26	98,662,031.36
存货	397,800,535.76	610,894,404.02	其中：应付利息		
合同资产	103,252,705.46	33,249,584.26	应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	27	63,485,997.82
其他流动资产	41,778,858.97	571,581,403.41	其他流动负债	28	41,086,172.44
流动资产合计	2,281,312,523.11	2,774,167,605.30	流动负债合计		1,546,459,979.43
非流动资产：			非流动资产：		
债权投资			长期借款	29	203,785,920.00
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	162,959,460.64	171,621,771.08	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	30	20,361,980.85
其他非流动金融资产			长期应付款	31	
投资性房地产	186,492,384.87	193,538,259.65	长期应付职工薪酬	32	4,648,254.99
固定资产	155,878,742.74	152,441,753.33	预计负债	33	9,425,584.39
在建工程	1,129,135.15	11,182,090.24	递延收益	34	45,576,250.04
生产性生物资产			递延所得税负债	18	3,437,354.85
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	39,524,450.12	42,648,998.73	非流动负债合计		287,235,345.12
无形资产	120,107,733.95	120,302,653.07	负债合计		1,833,695,324.55
开发支出	8,950,398.66	8,722,043.77	所有者权益（或股东权益）：		
商誉	230,596,963.16	281,558,771.92	实收资本（或：股本）	35	740,360,305.00
长期待摊费用	19,534,188.90	13,467,550.09	其他权益工具		
递延所得税资产	97,694,659.81	243,271,209.19	其中：优先股		
其他非流动资产	409,593,157.96	472,315,493.86	永续债		
非流动资产合计	1,499,839,075.96	1,770,749,994.93	资本公积	36	2,961,065,931.51
			减：库存股		
			其他综合收益	37	26,049,969.51
			专项储备		
			盈余公积	38	59,301,191.37
			未分配利润	39	-1,894,514,755.07
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,892,262,642.32
			少数股东权益		55,193,632.20
			所有者权益（或股东权益）合计		1,947,456,274.52
资产总计	3,781,151,599.07	4,544,917,600.23	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,781,151,599.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注六	2023年度	2022年度	项目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业总收入	40	1,802,281,152.45	1,923,636,137.49	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入		1,802,281,152.45	1,923,636,137.49	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		477,973,151.05	-240,461,181.44
二、营业总成本		1,957,375,142.36	1,947,918,626.85	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-19,563,829.16	-12,862,134.00
其中：营业成本	40	1,179,098,110.49	1,091,683,054.62	六、其他综合收益的税后净额		47,194,649.87	13,144,434.70
税金及附加	41	10,525,796.97	12,821,262.32	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		46,866,124.09	12,404,810.30
销售费用	42	173,958,499.18	189,549,242.03	1、不能重分类进损益的其他综合收益		14,452,087.65	-839,351.15
管理费用	43	323,493,085.40	359,985,185.56	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	44	145,940,608.27	169,753,046.56	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	45	124,359,042.05	124,126,835.76	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		14,452,087.65	-839,351.15
其中：利息费用		149,458,095.82	209,144,907.68	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		30,283,139.60	92,865,544.88	(5) 其他			
加：其他收益	46	33,136,634.48	40,540,396.52	2、将重分类进损益的其他综合收益		32,414,036.44	13,244,161.45
投资收益（损失以“-”号填列）	47	861,447,329.72	-9,580,603.08	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,185,505.22	-35,375,200.88	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-33.12	18,091,796.16	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	48	-7,992,703.45	-27,775,771.47	(6) 外币财务报表折算差额		32,414,036.44	13,244,161.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	49	-125,980,834.46	-114,659,295.71	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50	744,134.20	288,914.07	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		328,525.78	739,624.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		606,260,570.58	-135,468,849.03	七、综合收益总额		505,603,971.76	-240,178,880.74
加：营业外收入	51	13,711,680.77	5,676,401.99	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		524,839,275.14	-228,056,371.14
减：营业外支出	52	6,817,947.00	27,774,347.49	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-19,235,303.38	-12,122,509.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		613,154,304.35	-157,566,794.53	八、每股收益：			
减：所得税费用	53	154,744,982.46	95,756,520.91	(一) 基本每股收益（元/股）		0.6456	-0.3248
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		458,409,321.89	-253,323,315.44	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.6456	-0.3248
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		458,409,321.89	-246,851,057.44				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-6,472,258.00				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	附注六	2023年度	2022年度
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	2,028,669,390.19	2,164,843,876.05			13,578,888.89
收到的税费返还	29,592,141.60	79,599,699.95			13,578,888.89
收到其他与经营活动有关的现金	428,686,153.87	219,162,090.87	55 (1)		1,403,268,477.23
经营活动现金流入小计	2,486,947,685.66	2,463,605,666.87			1,061,456.63
购买商品、接受劳务支付的现金	1,136,975,307.58	1,442,060,627.41			
支付给职工以及为职工支付的现金	520,401,137.68	627,011,172.86			
支付的各项税费	93,961,995.98	127,751,816.31			
支付其他与经营活动有关的现金	283,668,029.88	280,029,432.71	55 (1)		
经营活动现金流出小计	2,035,006,471.12	2,476,853,049.29			1,562,162,384.03
经营活动产生的现金流量净额	451,941,214.54	-13,247,382.42			166,657,469.92
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	97,260,406.46	15,560,259.72			
取得投资收益收到的现金	2,905,196.59	2,267,462.91			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	69,198.88	1,777,954.02			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,189,565,556.74	110,263,071.59			
收到其他与投资活动有关的现金	10,901,157.07	86,727,609.39	55 (2)		
投资活动现金流入小计	1,300,701,515.74	216,596,357.63			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,171,497.61	31,713,338.92			
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	41,171,497.61	31,713,338.92			
投资活动产生的现金流量净额	1,259,530,018.13	184,883,018.71			
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					
收到其他与筹资活动有关的现金			55 (3)		
筹资活动现金流入小计					
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					
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					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
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					
加：期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年度金额												所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	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	其他			小计
一、上年年末余额	740,360,305.00			2,960,787,423.42		-20,816,154.58		59,301,191.37		-2,370,717,285.45		1,368,915,479.76	79,004,901.57	1,447,920,381.33
加：会计政策变更												36,416.07		36,416.07
前期差错更正														
二、本年初余额	740,360,305.00			2,960,787,423.42		-20,816,154.58		59,301,191.37		-2,370,680,869.38		1,368,951,895.83	79,004,901.57	1,447,956,797.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				278,508.09		46,866,124.09				476,166,114.31		523,310,746.49	-23,811,269.37	499,499,477.12
（一）综合收益总额						45,059,087.35				477,973,151.05		523,032,238.40	-19,235,303.38	503,796,935.02
（二）所有者投入和减少资本				278,508.09								278,508.09	-350,000.00	-71,491.91
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、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他				278,508.09								278,508.09	-350,000.00	-350,000.00
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对所有者（或股东）的分配														
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）						1,807,036.74				-1,807,036.74				
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						1,807,036.74				-1,807,036.74				
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	740,360,305.00			2,961,065,931.51		26,049,969.51		59,301,191.37		-1,894,514,755.07		1,892,262,642.32	55,193,632.20	1,947,456,274.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表
货币单位:人民币元

项目	2022年度金额														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	小计
一、上年年末余额	740,360,305.00				2,439,237,721.98		-33,220,964.88		59,301,191.37		-1,609,286,060.65		1,596,392,192.82	77,548,522.28	1,673,940,715.10
加:会计政策变更											-520,970,043.36				
前期差错更正					520,970,043.36										
其他															
二、本年年初余额	740,360,305.00				2,960,207,765.34		-33,220,964.88		59,301,191.37		-2,130,256,104.01		1,596,392,192.82	77,548,522.28	1,673,940,715.10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					579,658.08		12,404,810.30				-240,461,181.44		-227,476,713.06	1,456,379.29	-236,020,333.77
(一)综合收益总额					579,658.08		12,404,810.30				-240,461,181.44		-228,086,371.14	-12,122,509.60	-240,178,880.74
(二)所有者投入和减少资本													579,658.08	13,578,888.89	14,158,546.97
1、所有者投入的普通股														13,578,888.89	13,578,888.89
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															
1、提取盈余公积					243,694.58								243,694.58		243,694.58
2、对所有者(或股东)的分配					335,963.50								335,963.50		335,963.50
3、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、本年年末余额	740,360,305.00				2,960,787,423.42		-20,816,154.58		59,301,191.37		-2,370,717,285.45		1,368,915,479.76	79,084,901.57	1,447,920,381.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元



编制单位：北京众思壮科技股份有限公司

项目	附注十八	2023年12月31日	2023年1月1日	项目	附注十八	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		439,166,876.10	132,812,066.15	短期借款		501,627,397.24	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		322,525.00	5,561,016.49	应付票据			
应收账款	1	73,019,525.11	123,202,068.33	应付账款		218,926,140.57	258,689,122.58
应收款项融资				预收款项		181,491.58	957,857.78
预付款项		2,273,554.64	51,720,689.70	合同负债		4,526,971.44	4,542,240.91
其他应收款	2	892,352,348.34	750,730,009.53	应付职工薪酬		3,059,522.20	2,168,414.64
其中：应收利息				应交税费		712,475.49	3,348,084.05
应收股利		150,607,688.98	150,607,688.98	其他应付款		1,053,808,512.12	754,328,934.12
存货		484,903.05	2,251,291.21	其中：应付利息			
合同资产			1,336,573.91	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		1,247,976.77		一年内到期的非流动负债		4,097,004.23	1,609,289,458.20
其他流动资产		1,408,867,709.01	544,546,321.38	其他流动负债		377,518.86	379,503.89
流动资产合计		4,436,198,935.10	1,612,160,036.70	流动负债合计		1,787,317,033.73	2,633,703,616.17
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	2,693,659,336.26	2,811,145,284.75	永续债		3,484,121.90	8,740,262.64
其他权益工具投资		67,377,800.00	59,679,400.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		160,106,237.56	171,156,763.93	长期应付职工薪酬			
固定资产		4,145,842.67	4,625,877.03	预计负债		2,165,291.19	6,000,000.00
在建工程			10,182,545.47	递延收益			12,290,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		6,647,600.62	12,063,324.05	非流动负债合计		5,649,413.09	27,030,262.64
无形资产		94,853,686.62	89,603,677.27	负债合计		1,792,966,446.82	2,660,733,878.81
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		740,360,305.00	740,360,305.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		540,722.36	119,081,457.80	其中：优先股			
其他非流动资产		3,027,331,226.09	3,277,538,330.30	永续债			
非流动资产合计		4,436,198,935.10	4,889,698,367.00	资本公积		2,899,908,967.52	2,899,630,459.43
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		45,021,282.26	45,021,282.26
				未分配利润		-1,039,759,475.77	-1,441,586,533.88
				所有者权益（或股东权益）合计		2,643,232,488.28	2,228,964,488.19
资产总计		4,436,198,935.10	4,889,698,367.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,436,198,935.10	4,889,698,367.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（手印）

母公司利润表

2023年度

编制单位：北京合众智壮科技股份有限公司
 附注十八
 2023年度
 2022年度
 项目
 附注十八
 2023年度
 2022年度
 项目
 附注十八
 2023年度
 2022年度
 货币单位：人民币元



项目	附注十八	2023年度	2022年度	项目	附注十八	2023年度	2022年度
一、营业收入		36,464,666.81	72,421,481.17	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		401,930,946.28	-189,988,835.72
减：营业成本	4	9,772,880.05	38,102,786.49	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		401,930,946.28	-189,988,835.72
税金及附加	4	3,288,736.10	3,980,958.25	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		899,642.83	1,794,310.24	五、其他综合收益的税后净额		12,162,433.89	-839,351.15
管理费用		61,279,474.72	57,443,002.26	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		12,162,433.89	-839,351.15
研发费用		52,723.14	3,207,038.67	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		119,574,916.37	104,245,940.53	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		118,495,048.45	178,496,409.01	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		9,933,801.86	74,158,343.01	4、企业自身信用风险公允价值变动		12,162,433.89	-839,351.15
加：其他收益		12,717,398.47	383,086.39	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）		718,427,503.70	-2,894,921.32	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	-3,102,668.29	-34,686,963.86	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16,620,546.66	-2,508,962.72	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-72,022,976.64	-30,806,271.12	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,382.18	195.82	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		517,370,147.97	-172,179,428.22	六、综合收益总额		414,093,380.17	-190,828,186.87
加：营业外收入		1,209,808.87	16,128,854.74	七、每股收益：			
减：营业外支出			6,034,743.57	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		518,579,956.84	-162,085,317.05	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		116,649,010.56	27,903,518.67				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元



编制单位：北京合众思壮科技股份有限公司

项目	2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度	附注
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	67,566,671.25	67,805,978.87		吸收投资收到的现金			
收到的税费返还	352,761.65			取得借款收到的现金	1,002,569,081.82		
收到其他与经营活动有关的现金	3,048,171,495.01	2,826,762,740.90		收到其他与筹资活动有关的现金	643,140,264.85	1,121,000,000.00	
经营活动现金流入小计	3,116,090,927.91	2,894,568,719.77		筹资活动现金流入小计	1,645,709,346.67	1,122,061,456.63	
购买商品、接受劳务支付的现金	25,556,975.14	21,836,289.68		偿还债务支付的现金	2,063,388,855.56	1,316,326,036.31	
支付给职工以及为职工支付的现金	34,555,147.72	32,985,039.95		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128,899,693.79	148,058,232.11	
支付的各项税费	7,206,268.02	6,567,208.15		支付其他与筹资活动有关的现金	659,811,080.45	22,540,304.47	
支付其他与经营活动有关的现金	2,672,600,124.18	2,639,804,591.39		筹资活动现金流出小计	2,852,099,629.80	1,486,924,572.89	
经营活动现金流出小计	2,739,918,515.06	2,701,193,129.17		筹资活动产生的现金流量净额	-1,206,390,283.13	-364,863,116.26	
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,528,457.11	42.54	
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额	298,105,931.39	-162,168,925.18	
取得投资收益收到的现金	6,350,222.57	13,111,387.06		加：期初现金及现金等价物余额	132,811,017.38	294,979,942.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	430,916,948.77	132,811,017.38	
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	839,105,269.77	44,854,320.44					
投资活动现金流入小计	1,622,644,006.32	226,050.44					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,514,741.60	5,824,348.06					
投资支付的现金	44,912,005.94	166,401,978.67					
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	443,365,000.00	720,123,400.00					
投资活动现金流出小计	491,791,747.54	892,349,726.73					
投资活动产生的现金流量净额	1,130,852,258.78	9,318,557.94					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：北京合众思壮科技股份有限公司

项目	2023年度金额										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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	其他	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	740,360,305.00			2,899,630,459.43		-14,461,024.62		45,021,282.26	-1,441,586,533.88		2,228,964,488.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	740,360,305.00			2,899,630,459.43		-14,461,024.62		45,021,282.26	-1,441,586,533.88		2,228,964,488.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				278,508.09		12,162,433.89			401,827,058.11		414,268,000.09
（一）综合收益总额						12,058,545.72			401,930,946.28		413,989,492.00
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、股份支付计入所有者权益的金额				278,508.09							278,508.09
4、其他											
（二）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（三）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）						103,888.17			-103,888.17		
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						103,888.17			-103,888.17		
6、其他											
（四）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	740,360,305.00			2,899,908,967.52		-2,298,590.73		45,021,282.26	-1,039,759,475.77		2,643,232,488.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：北京合众思壮科技股份有限公司

项目	2022年度金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	其他	所有者权益 合计
一、上年年末余额	740,360,305.00				2,463,449,475.70		-13,621,673.47		45,021,282.26	-957,122,137.84		2,278,087,251.65
加：会计政策变更												
前期差错更正					426,799,993.37					-294,475,560.32		132,324,433.05
其他												
二、本年年初余额	740,360,305.00				2,890,249,469.07		-13,621,673.47		45,021,282.26	-1,251,597,698.16		2,410,411,684.70
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,380,990.36		-839,351.15			-189,988,835.72		-181,447,196.51
(一) 综合收益总额							-839,351.15			-189,988,835.72		-190,828,186.87
(二) 所有者投入和减少资本					9,380,990.36							9,380,990.36
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、股份支付计入所有者权益的金额					243,694.58							243,694.58
4、其他					9,137,295.78							9,137,295.78
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、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、本年年末余额	740,360,305.00				2,899,630,459.43		-14,461,024.62		45,021,282.26	-1,441,586,533.88		2,228,964,488.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司基本情况

1、历史沿革及改制情况

北京合众思壮科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 其前身为北京合众思壮科技有限责任公司, 成立于 1998 年 9 月 30 日。2007 年 12 月, 根据北京合众思壮科技有限责任公司的整体改制方案, 各发起人签署的《发起人协议》及股份有限公司章程的规定, 由六名发起人郭信平、李亚楠、孟力、李兵、姚明、应旻子以原北京合众思壮科技有限责任公司截至 2007 年 9 月 30 日的净资产出资, 并按各自持有的原北京合众思壮科技有限责任公司出资比例认购, 原北京合众思壮科技有限责任公司整体改制设立为北京合众思壮科技股份有限公司。

2010 年 3 月, 根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2010] 283 号”《关于核准北京合众思壮科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准, 公司于 2010 年 3 月 29 日向境内投资者首次公开发行人民币普通股[A 股]30,000,000.00 股(每股面值 1.00 元, 发行价格为 37.00 元/股), 并于 2010 年 4 月 2 日在深圳证券交易所中小板上市交易, 股票代码: 002383。

2019 年 6 月, 公司控股股东、实际控制人郭信平先生与郑州航空港区兴慧电子科技有限公司(以下简称“兴慧电子”)签署了《股份转让协议》、《不可撤销的表决权委托协议》及《股份转让意向协议》, 于 2019 年 10 月, 双方办理完毕相关批复与过户手续。至此, 兴慧电子成为公司单一拥有表决权比例最大的股东, 为公司的控股股东。2022 年 9 月, 河南省财政厅成为公司的实际控制人。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司总股本 740,360,305.00 股, 每股面值 1.00 元。

2、注册资本、注册地址、企业类型和法定代表人

注册资本: 人民币 740,360,305.00 元

注册地址: 北京市海淀区知春路 118 号知春大厦 1501 室

企业类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

法定代表人: 王刚

3、行业性质、经营范围、主要产品、主业变更

(1) 行业性质: 信息产业之卫星导航系统技术开发与设备制造业。

(2) 经营范围: 技术开发; 技术推广; 技术转让; 技术咨询; 技术服务; 卫星导航技术培训; 销售机械设备、五金交电、计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、卫星导航产品及辅助设备; 工程和技术研究与试验发展; 维修仪器仪表; 出租办公用房; 会议服务; 承办展览展示活动; 计算机系统服务; 货物进出口、技术进出口; 软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(3) 主要产品或服务: 北斗移动互联服务类、时空信息服务类、北斗高精度产品类。

(4) 主业变更: 报告期内本公司主业未发生变更。

4、公司是由法人控股的股份有限公司, 实际控制人为河南省财政厅。

5、本公司财务报表业经公司第五届董事会第三十五次会议于 2024 年 4 月 11 日批准报出。根据本公司章程, 本公司财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

扣除非经常性损益的影响, 公司合并报表扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 2023 年度、2022 年度、2021 年度分别为-20,828.47 万元、-32,690.82 万元、-68,350.93 万元。虽然公司已连续三年持续亏损, 但公司资产负债率 2023 年、2022 年分别为 48.50%和 68.13%, 同比下降 19.63%, 营运资本从 2022 年的-0.48 亿元增长到了 7.35 亿元, 公司出售 Hemisphere GNSS Inc. 100.00%股权, 几乎所有现金已经回流, 本公司流动性大幅改善, 根据目前实际情况, 管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力, 财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于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。

3、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币, Stonex S.r.l、合众思壮科技(新加坡)有限公司等境外子公司从事境外经营, 选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3(2)①	超过资产总额 0.15%的应收账款
重要的核销应收账款	附注六、3(4)	超过资产总额 0.15%的应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、5(1)③	超过资产总额 0.15%的其他应收款
重要的资本化研发项目	附注七、3	超过资产总额 0.30%的资本化研发项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注六、21(2)	超过资产总额 0.15%的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注六、26(1)②	超过资产总额 0.15%的其他应付款
重要的投资活动现金流量	附注六、55(2)	超过资产总额 1.50%的投资活动流量
重要的子公司、非全资子公司	附注九、1(2)(3)	子公司资产占公司资产 2.00%以上、外部销售收入占公司收入 2.00%以上、利润总额占公司利润总额 2.00%以上, 三个指标同时两个以上指标满足要求的认定为重要的子公司、非全资子公司

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，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，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “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、14“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定办法:

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日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, 计入当期损益。

② 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②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下单独列示。

(4) 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

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

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

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有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。

② 金融资产减值

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(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

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

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

本公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,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。

3) 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, 在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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
应收票据组合 2-应收商业承兑汇票(账龄组合)	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收票据账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款组合 1-合并范围内关联方组合		
应收账款组合 2-应收政府机构款项	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款组合 3-外部客户(账龄组合)	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
其他应收款组合 1-合并范围内关联方组合		
其他应收款组合 2-合同期内的押金保证金、员工备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款组合 3-其他组合(账龄组合)	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产组合 1-应收政府机构款项	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
合同资产组合 2-其他组合(账龄组合)	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款	其他应收款	应收商业承兑汇票	合同资产
	预期信用损失率	预期信用损失率	预期信用损失率	预期信用损失率
1 年以内(含, 下同)	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
1-2 年	19.00%	19.00%	19.00%	19.00%
2-3 年	46.00%	46.00%	46.00%	46.00%
3-4 年	61.00%	61.00%	61.00%	61.00%
4-5 年	90.00%	90.00%	90.00%	90.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

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

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

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

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等, 自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资, 也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资, 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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

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

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 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中，“合同履约成本”详见附注四、28“合同取得成本和合同履约成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照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; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含)30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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:

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

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

(3) 终止经营

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

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

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

14、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、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照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，本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、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

15、投资性房地产

本公司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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	50 年	5.00%	1.90%
土地使用权	土地使用权有效期	-	-

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。并在年度终了，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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	50 年	5.00%	1.90%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

18、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

19、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	土地使用权有效期	-
软件使用费、非专利技术	5 年	-
专利技术、商标权	10 年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

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

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

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 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。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

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

类别	摊销年限
装修费	受益期内平均摊销
房租	受益期内平均摊销
其他	受益期内平均摊销

22、合同负债

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

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

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

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

短期薪酬在职工为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, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(4) 亏损合同

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

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，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完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，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，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。

用以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，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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 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确认取得服务的增加。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，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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业中其一在本公司内, 另一在本公司外的, 在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 除此之外, 作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的, 按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资, 同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易, 接受服务企业和结算企业不是同一企业的, 在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量, 比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外, 本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的, 按照负债成分的公允价值确认为一项负债, 按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额, 确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用, 在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具, 其相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、18“借款费用”)以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理, 相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 本公司的具体政策:

公司根据合同约定, 在以下时点或时段确认收入。按业务类型说明如下:

- ① 销售商品: 公司根据与客户签订的合同(订单)发货, 合同约定不需要经客户运行验收的商品, 以客户确认收货为收入确认时点; 合同约定所售商品需要安装的, 以发货、安装并通过验收为收入确认时点。
- ② 技术开发与服务: 属于在某一时点履行履约义务的合同, 在项目开发完成并经对方验收合格后确认收入; 属于在某一时段内履行履约义务的合同, 在该时段内按照公司与客户共同确认的履约进度确认收入。
- ③ 综合项目: 公司将系统集成与运维服务分别识别为单项履约义务。系统集成在发出设备、交付软件、系统测试, 并且收到客户的验收报告后确认销售收入; 另行提供运维服务在后续服务的期限内平均确认服务收入。

28、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

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

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

29、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

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

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

31、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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、16“固定资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	50 年	5.00%	1.90%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产或处置组”相关描述。

(2) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积(股本溢价)，股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在

首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目:			
递延所得税资产	241,788,609.22	243,271,209.19	1,482,599.97
非流动资产合计	1,769,267,394.96	1,770,749,994.93	1,482,599.97
资产合计	4,543,435,000.26	4,544,917,600.23	1,482,599.97
递延所得税负债	5,732,459.61	7,178,643.51	1,446,183.90
非流动负债合计	273,425,115.32	274,871,299.22	1,446,183.90
负债合计	3,095,514,618.93	3,096,960,802.83	1,446,183.90
未分配利润	-2,370,717,285.45	-2,370,680,869.38	36,416.07
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	1,368,915,479.76	1,368,951,895.83	36,416.07
所有者权益(或股东权益)合计	1,447,920,381.33	1,447,956,797.40	36,416.07
负债和所有者权益(或股东权益)总计	4,543,435,000.26	4,544,917,600.23	1,482,599.97

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

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、27“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确认可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易金额，不超过在相关不确定因素消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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，来判断从事交易时对本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务，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确定。

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

(2) 金融工具减值

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

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需对包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额进行估计, 该金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者孰高确定。在计算未来现金流量现值时, 需要对资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前折现率。

(6) 开发支出资本化

确定开发支出资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层判断该业务的前景和目前的发展是否良好, 市场对以该无形资产生产的产品的反应是否能够证实管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也会使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后, 本公司管理层判断即使在产品回报率出现下调的情况下, 是否仍可以全额收回该无形资产的账面价值。本公司持续密切检视有关情况, 一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设, 本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(7) 预计负债

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

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

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二“公允价值的披露”中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	0.00%-22.00%
城市维护建设税	实缴缴纳的流转税税额	0.50%-7.00%
教育费附加	实缴缴纳的流转税税额	1.50%-3.00%
地方教育附加	实缴缴纳的流转税税额	1.00%-2.00%
企业所得税	应纳税所得额	0.00%-25.00%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京合众思壮时空物联科技有限公司、北京博阳世通信息技术有限公司、广州吉欧电子科技有限公司、广州中科雅图信息技术有限公司、河南芯港半导体有限公司(曾用名: 合众思壮(河南)科技研究院有限公司)、合众智造(河南)科技有限公司、上海泰坦通信工程有限公司、西安合众思壮导航技术有限公司、西安合众思壮防务科技有限责任公司、长春天成科技发展有限公司、北京招通致晟软件技术有限公司、郑州航空港智慧互联科技有限公司、无锡京梁智慧城市科技有限公司、江苏省金威遥感数据工程有限公司、上海易罗信息科技有限公司	15.00%
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司、武汉合众微程科技有限公司、北京合众鼎新信息技术有限公司	12.50%
北京国测信息科技有限公司、北京合众思壮时空信息科技有限公司、新疆合众思壮北斗农业科技有限公司、河南海浦思森高精度科技有限公司、上海时频软件科技有限公司、北京禾壮慧农科技发展有限公司、北京合众思壮信息技术有限公司、北京合众思壮智能控制科技有限公司、黑龙江农垦通信息通信有限公司、黑龙江农垦通电子商务	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
有限公司、江西合众思壮信息技术有限公司、深圳海棠通信技术有限公司、苏州一光信息科技有限公司、武汉合众思壮电子商务有限公司、西安合众思壮电信通讯有限责任公司、BDS Technology Co., Ltd	
智诚时空科技(浙江)有限公司	0.00%
Unistrong Co., Limited、GLOBALSTAR HONG KONG INT'L CO., LIMITED、Hemisphere Co., Limited、Stonex Positioning HK Ltd(思拓力定位香港有限公司)、UniStrong Topsci HongKong Limited	8.25%、16.50%
合众思壮科技(新加坡)有限公司	17.00%
Stonex S.r.l	24.00%
除上述公司外的其余公司	25.00%

2、税收优惠

(1) 增值税

① 上海易罗信息科技有限公司、深圳合众思壮科技有限公司、合众智造(河南)科技有限公司、广州吉欧电子科技有限公司、西安合众思壮导航技术有限公司的出口应税收入采用“免、抵、退”办法, 按照国家规定的退税率退税。

② 依据财政部、国家税务总局下发的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务局总局公告 2023 年第 1 号), 2023 年度江苏省金威遥感数据工程有限公司、广州中科雅图信息技术有限公司、西安合众思壮电信通讯有限责任公司、北京博阳世通信息技术有限公司、北京国测信息科技有限责任公司、北京招通致晟软件技术有限公司增值税按照当期可抵扣进项税额加计 5.00%, 抵减应纳税额; 依据财政部、国家税务总局下发的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务局总局公告 2023 年第 43 号), 2023 年度合众智造(河南)科技有限公司增值税按照当期可抵扣进项税额加计 5.00%, 抵减应纳税额。

③ 依据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4 号)的规定, 以及财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)的规定, 公司及北京合众思壮时空物联科技有限公司、上海泰坦通信工程有限公司、长春天成科技发展有限公司、西安合众思壮导航技术有限公司、上海合众思壮科技有限公司、北京博阳世通信息技术有限公司、广州思拓力测绘科技有限公司、广州吉欧电子科技有限公司、江西合众思壮信息技术有限公司、北京合众鼎新信息技术有限公司、黑龙江农垦垦通信息通信有限公司和北京招通致晟软件技术有限公司、上海时频软件科技有限公司销售其自行开发生产的软件产品, 按 13.00%的法定税率征收增值税后, 享受增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退的优惠政策。

(2) 企业所得税

① 北京合众思壮时空物联科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202211004577; 长春天成科技发展有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202322000737; 北京博阳世通信息技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202211005110; 北京合众鼎新信息技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202111008070; 上海泰坦通信工程有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202331001111; 广州吉欧电子科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202344009805; 广州中科雅图信息技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202344005094; 黑龙江农垦垦通信息通信有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202123000211; 北京招通致晟软件技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202211004777; 西安合众思壮导航技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202361000914; 西安合众思壮防务科技有限责任公司, 高新技术企业证书编号: GR202261001011; 郑州航空港智慧互联科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202141002986; 合众智造(河南)科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202241003481; 上海易罗信息科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202331004133; 江苏省金威遥感数据工程有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202332005356; 江西合众思壮信息技术有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202336000752; 无锡京梁智慧城市科技有限公司, 高新技术企业证书编号: GR202132004395。以上公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策, 公司 2023 年度按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

② 北京国测信息科技有限责任公司、北京禾壮惠农科技发展有限公司、北京合众思壮信息技术有限公司、北京合众思壮智能控制科技有限公司、黑龙江农垦垦通信息通信有限公司、黑龙江农垦垦通电子商务有限公司、江西合众思壮信息技术有限公司、北京合众思壮时空信息科技有限公司、新疆合众思壮北斗农业科技有限公司、河南海浦思森高精度科技有限公司、上海时频软件科技有限公司、深圳海棠通信技术有限公司、苏州一光信息科技有限公司、武汉合众思壮电子商务有限公司、武汉合众微程科技有限公司、西安合众思壮电信通讯有限责任公司符合《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号) 的规定, 2023 年适用小型微利企业所得税税收政策, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分, 减按 25.00% 计入应纳税所得额, 按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。同时, 依据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(2023 年第 19 号) 的规定, 对月销售额 10.00 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。

③ 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号) 第一条规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00% 的税率征收企业所得税, 西安合众思壮导航技术有限公司、西安合众思壮防务科技有限责任公司、新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司减按 15.00% 的税率征收企业所得税。

④ 根据财政部国家税务总局下发的《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕46 号)，新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司 2023 年度减按 12.50%的税率缴纳企业所得税。

⑤ 北京合众鼎新信息技术有限公司取得北京市软件行业协会颁发的编号为双软京 RC-2021-0375 的软件企业认定证书，享受新办软件生产企业两年免税三年减半征收企业所得税的税收优惠，即 2021 年度至 2022 年度免征企业所得税，2023 年度至 2025 年度减半征收企业所得税，公司 2023 年度减按 12.50%的税率缴纳企业所得税。

⑥ 智诚时空科技(浙江)有限公司取得浙江省软件行业协会颁发的编号为浙 RQ-2023-0235 的软件企业认定证书，享受新办软件生产企业两年免税三年减半征收企业所得税的税收优惠，即 2023 年度至 2024 年度免征企业所得税，2025 年度至 2027 年度减半征收企业所得税，公司 2023 年度减按 0.00%的税率缴纳企业所得税。

⑦ 武汉合众微程科技有限公司取得湖北省软件行业协会颁发的编号为鄂 RQ-2019-0104 的软件企业认定证书，享受新办软件生产企业两年免税三年减半征收企业所得税的税收优惠，即自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。公司 2023 年度减按 12.50%的税率缴纳企业所得税。

⑧ Unistrong Co., Limited、GLOBALSTAR HONG KONG INT'L CO., LIMITED、Hemisphere Co., Limited、Stonex Positioning HK Ltd(思拓力定位香港有限公司)、UniStrong Topsci HongKong Limited 系在中国香港特别行政区注册成立，根据中国香港特别行政区的相关规定按会计利润在 200.00 万港币及以内适用税率 8.25%，超过 200.00 万港币部分适用税率 16.50%计缴利得税。

六、合并财务报表主要项目附注

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

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	308,039.87	79,190.68
银行存款	620,095,134.33	414,728,967.16
其他货币资金(注)	354,547,948.89	50,397,076.68
合计	<u>974,951,123.09</u>	<u>465,205,234.52</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	322,304,490.81	115,863,788.19
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	54,309,737.30	51,666,188.63

注：其他货币资金中包含定期存单 300,000,000.00 元、受限资金 54,240,568.77 元、存放在第三方支付平台(微信、支付宝、京东)中的金额 305,010.47 元、保证金账户利息 2,369.65 元。

2、应收票据

(1) 应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,183,747.00	2,246,072.23
商业承兑汇票	759,690.00	6,607,256.69
小计	21,943,437.00	8,853,328.92
减：坏账准备	658,303.11	265,599.87
合计	<u>21,285,133.89</u>	<u>8,587,729.05</u>

(2) 期末本公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末本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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,633,394.00	-
商业承兑票据	<u>1,101,105.00</u>	=
合计数	<u>3,734,499.00</u>	=

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>21,943,437.00</u>	100.00%	<u>658,303.11</u>	3.00%	<u>21,285,133.89</u>
其中：组合 1—银行承兑汇票	21,183,747.00	96.54%	635,512.41	3.00%	20,548,234.59
组合 2—商业承兑汇票	759,690.00	3.46%	22,790.70	3.00%	736,899.30
合计	<u>21,943,437.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>658,303.11</u>	3.00%	<u>21,285,133.89</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>8,853,328.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>265,599.87</u>	3.00%	<u>8,587,729.05</u>
其中: 组合 1—银行承兑汇票	2,246,072.23	25.37%	67,382.17	3.00%	2,178,690.06
组合 2—商业承兑汇票	6,607,256.69	74.63%	198,217.70	3.00%	6,409,038.99
合计	<u>8,853,328.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>265,599.87</u>	3.00%	<u>8,587,729.05</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
组合 1—银行承兑汇票	21,183,747.00	635,512.41	3.00%
组合 2—商业承兑汇票	<u>759,690.00</u>	<u>22,790.70</u>	3.00%
合计	<u>21,943,437.00</u>	<u>658,303.11</u>	3.00%

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	265,599.87	392,703.24	-	-	-	658,303.11

其中, 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(7) 本期实际核销的应收票据情况

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	472,971,403.58	657,465,042.72
1-2 年	154,448,029.52	103,949,092.20
2-3 年	65,822,739.57	32,673,059.90
3 年以上	<u>156,952,040.59</u>	<u>227,100,749.37</u>
其中: 3-4 年	29,667,281.31	19,126,368.34
4-5 年	16,850,612.28	97,607,010.41
5 年以上	110,434,147.00	110,367,370.62
合计	<u>850,194,213.26</u>	<u>1,021,187,944.19</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	122,214,792.85	14.37%	121,797,961.13	99.66%	416,831.72
按组合计提坏账准备	<u>727,979,420.41</u>	<u>85.63%</u>	<u>73,434,219.93</u>	10.09%	<u>654,545,200.48</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	218,381,092.28	30.00%	6,551,432.77	3.00%	211,829,659.51
组合 3	509,598,328.13	70.00%	66,882,787.16	13.12%	442,715,540.97
合计	<u>850,194,213.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>195,232,181.06</u>	22.96%	<u>654,962,032.20</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	211,192,049.93	20.68%	210,408,046.55	99.63%	784,003.38
按组合计提坏账准备	<u>809,995,894.26</u>	<u>79.32%</u>	<u>58,229,885.39</u>	7.19%	<u>751,766,008.87</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	154,308,747.81	19.05%	4,629,262.43	3.00%	149,679,485.38
组合 3	655,687,146.45	80.95%	53,600,622.96	8.17%	602,086,523.49
合计	<u>1,021,187,944.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>268,637,931.94</u>	26.31%	<u>752,550,012.25</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
农户欠款(共计 1277 户农户)	38,520,062.26	38,520,062.26	100.00%	预计追偿成本大于欠款金额
成都汉康信息产业有限公司	25,270,000.00	25,270,000.00	100.00%	存在纠纷
凭祥市公安局	6,797,600.00	6,797,600.00	100.00%	账龄较长，回收困难
华通信安(北京)科技发展有限公司	6,370,016.50	6,370,016.50	100.00%	公司财务状况恶化，预计回收难度较大
上海碧勤电子科技有限公司	6,073,836.29	6,073,836.29	100.00%	存在纠纷
其他单位	<u>39,183,277.80</u>	<u>38,766,446.08</u>	98.94%	账龄较长，回收困难
合计	<u>122,214,792.85</u>	<u>121,797,961.13</u>	99.66%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
南京第五十五所技术开发有限公司	82,494,900.00	82,494,900.00
农户欠款(共计 1277 户农户)	38,553,650.75	38,553,650.75
成都汉康信息产业有限公司	25,270,000.00	25,270,000.00

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
华通信安(北京)科技发展有限公司	6,370,016.50	6,370,016.50
上海碧勤电子科技有限公司	6,205,178.00	6,205,178.00
其他单位	<u>52,298,304.68</u>	<u>51,514,301.30</u>
合计	<u>211,192,049.93</u>	<u>210,408,046.55</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 3—外部客户(账龄组合)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	370,100,289.83	11,103,008.70	3.00%
1-2 年	73,820,840.14	14,025,959.63	19.00%
2-3 年	34,695,040.48	15,959,718.62	46.00%
3-4 年	11,436,775.41	6,976,433.00	61.00%
4-5 年	7,277,150.56	6,549,435.50	90.00%
5 年以上	<u>12,268,231.71</u>	<u>12,268,231.71</u>	100.00%
合计	<u>509,598,328.13</u>	<u>66,882,787.16</u>	13.12%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回	转回	核销	其他变动(注)	
坏账准备	268,637,931.94	19,628,909.61	141,000.00	-	10,575,580.00	-82,600,080.49	195,232,181.06

注: 本期应收账款坏账准备其他变动金额主要系前期会计差错更正调整, 参见上会师报字(2023)第 10949 号北京合众思壮科技股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告。

其中, 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
深圳合众通联科技有限公司	5,750,000.00
北京天泰正合数码科技有限公司	4,748,130.00
某城区委农村工作办公室	58,500.00
长沙市南电通信器材有限公司	18,770.00
滨州纬度测绘仪器有限公司	180.00
合计	<u>10,575,580.00</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳合众通联科技有限公司	货款	5,750,000.00	公司注销	总经办会议审议通过	否

(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

公司名称	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	占总金额比例	坏账准备 期末余额
天派电子(深圳)有限公司	90,309,661.36	-	90,309,661.36	9.26%	2,709,289.84
和田地区公安局	34,475.00	75,252,495.46	75,286,970.46	7.72%	5,835,265.93
河南数字航空港发展有限公司	937,207.49	28,058,227.17	28,995,434.66	2.97%	9,988,886.12
成都汉康信息产业有限公司	25,270,000.00	-	25,270,000.00	2.59%	25,270,000.00
廉江市自然资源局	19,660,619.28	-	19,660,619.28	2.02%	589,818.58
合计	136,211,963.13	103,310,722.63	239,522,685.76	24.56%	44,393,260.47

4、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	17,573,893.90	85.76%	92,876,868.75	92.00%
1-2 年	1,881,583.16	9.18%	4,570,247.83	4.53%
2-3 年	158,466.45	0.77%	1,134,110.63	1.12%
3 年以上	879,962.12	4.29%	2,373,660.07	2.35%
合计	20,493,905.63	100.00%	100,954,887.28	100.00%

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占总金额比例
深圳市蓝芯特科技有限公司	1,626,657.50	1 年以内	7.94%
BNLLEASINGS.P.A.	1,323,326.20	1 年以内	6.46%
Howden Insurance Brokers (S) Pte Ltd	1,214,798.85	1 年以内	5.93%
深圳市点滴显示技术有限公司	899,952.23	1 年以内	4.39%
江西小海通信技术有限公司	693,205.00	1 年以内	3.38%
合计	5,757,939.78		28.10%

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>66,788,228.11</u>	<u>190,022,745.23</u>
合计	<u>66,788,228.11</u>	<u>190,022,745.23</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	38,349,709.13	143,753,659.34
1-2 年	7,740,033.24	29,892,770.35
2-3 年	22,869,730.95	12,082,257.75
3 年以上	<u>46,681,856.30</u>	<u>53,722,024.48</u>
其中：3-4 年	8,145,378.65	20,829,896.72
4-5 年	7,587,673.61	19,515,403.31
5 年以上	30,948,804.04	13,376,724.45
合计	<u>115,641,329.62</u>	<u>239,450,711.92</u>

② 其他应收款分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
项目备用金及员工借款	3,955,188.08	9,506,249.08
保证金及押金	40,762,386.28	57,445,620.68
代垫及暂付款项	<u>70,923,755.26</u>	<u>172,498,842.16</u>
合计	<u>115,641,329.62</u>	<u>239,450,711.92</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	26,997,115.98	23.35%	26,384,093.08	97.73%	613,022.90
按组合计提坏账准备	<u>88,644,213.64</u>	<u>76.65%</u>	<u>22,469,008.43</u>	25.35%	<u>66,175,205.21</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	33,618,966.89	37.93%	1,008,567.49	3.00%	32,610,399.40
组合 3	55,025,246.75	62.07%	21,460,440.94	39.00%	33,564,805.81
合计	<u>115,641,329.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,853,101.51</u>	42.25%	<u>66,788,228.11</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	29,058,378.66	12.14%	28,734,144.62	98.88%	324,234.04
按组合计提坏账准备	<u>210,392,333.26</u>	<u>87.86%</u>	<u>20,693,822.07</u>	9.84%	<u>189,698,511.19</u>
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	59,497,938.24	28.28%	1,784,938.12	3.00%	57,713,000.12
组合 3	150,894,395.02	71.72%	18,908,883.95	12.53%	131,985,511.07
合计	<u>239,450,711.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,427,966.69</u>	20.64%	<u>190,022,745.23</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京三新微电子光源有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00%	账龄较长，回收困难
黄晓微	5,683,879.00	5,683,879.00	100.00%	账龄较长，回收困难
Multiple Surveyors and Consultants Limited	5,234,271.44	4,710,844.30	90.00%	账龄较长，回收困难
其他单位	<u>8,078,965.54</u>	<u>7,989,369.78</u>	98.89%	账龄较长，回收困难
合计	<u>26,997,115.98</u>	<u>26,384,093.08</u>	97.73%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
北京三新微电子光源有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
黄晓微	5,683,879.00	5,683,879.00
南京衡尔辉网络科技有限公司	5,553,094.15	5,553,094.15
其他单位	<u>9,821,405.51</u>	<u>9,497,171.47</u>
合计	<u>29,058,378.66</u>	<u>28,734,144.62</u>

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他应收款组合 3—外部客户(账龄组合)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	21,702,381.24	651,071.43	3.00%
1-2 年	3,051,252.84	579,738.04	19.00%
2-3 年	17,979,162.92	8,270,414.95	46.00%
3 年以上	<u>12,292,449.75</u>	<u>11,959,216.52</u>	97.29%

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其中：3-4 年	600,146.39	366,089.30	61.00%
4-5 年	991,761.36	892,585.22	90.00%
5 年以上	10,700,542.00	10,700,542.00	100.00%
合计	<u>55,025,246.75</u>	<u>21,460,440.94</u>	39.00%

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	1,784,938.12	18,908,883.95	28,734,144.62	49,427,966.69
期初余额在本期	1,784,938.12	18,908,883.95	28,734,144.62	49,427,966.69
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-196,345.47	-	196,345.47	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-580,025.16	2,477,080.98	3,154,421.03	5,051,476.85
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	147,723.89	147,723.89
其他变动	-	74,476.01	-5,553,094.15	-5,478,618.14
期末余额	1,008,567.49	21,460,440.94	26,384,093.08	48,853,101.51

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(注)	
坏账准备	49,427,966.69	5,051,476.85	-	147,723.89	-5,478,618.14	48,853,101.51

注：本期其他应收款坏账准备其他变动金额主要系前期会计差错更正调整，参见上会师报字(2023)第 10949 号北京合众思壮科技股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告。

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的：
无。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑥ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
上海达泽电子有限公司	98,480.76
上海骏祺电器附件有限公司	26,229.99
上海合祖机电有限公司	7,087.69
佰力电子上海有限公司	3,150.00
北京凯普丽标科技发展有限公司上海分公司	2,333.34
深圳泓顺龙电子科技有限公司	2,011.97
张利军	1,830.00
慈溪市浒山镇析宇拉杆天线厂	1,321.16
上海乐今电子科技有限公司	1,280.00
惠州市诚义信商务咨询有限公司	1,154.47
研科(香港)有限公司	1,020.00
深圳市威利姆电子有限公司	700.00
POLY GREAT INTERNATIONAL LIMITED	506.13
上海鑫福电子科技有限公司	277.66
昆山帆航塑胶五金有限公司(童氏集团)	129.66
昆山云峰电子有限公司	96.64
王红	60.00
深圳市艾普锐科技有限公司	54.42
合计	<u>147,723.89</u>

其中，重要的其他应收款核销情况：

无。

⑦ 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	占总金额比例
		期末余额	坏账准备 期末余额		
郑州航空港区北斗产业园有限公司	装修暂估款项	17,721,800.00	8,152,028.00	2-3 年	15.32%
邵降有	代垫及暂付款项	9,700,000.00	9,700,000.00	5 年以上	8.39%
北京三新微电子光源有限公司	代垫及暂付款项	8,000,000.00	8,000,000.00	5 年以上	6.92%
GUARDONE ITALIA SRL	代垫及暂付款项	7,980,628.00	611,295.88	2 年以内	6.90%
河南兴港融创创业投资发展基金（有限合伙）	代垫及暂付款项	<u>7,177,860.00</u>	<u>215,335.80</u>	1 年以内	<u>6.21%</u>
合计		<u>50,580,288.00</u>	<u>26,678,659.68</u>		<u>43.74%</u>

⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款
无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在途物资	792,002.85	-	792,002.85	2,434,232.20	-	2,434,232.20
原材料	121,622,442.11	9,900,322.07	111,722,120.04	168,021,734.73	22,423,308.14	145,598,426.59
委托加工物资	388,625.16	240,844.44	147,780.72	595,836.98	261,548.72	334,288.26
库存商品	196,698,917.55	62,951,808.25	133,747,109.30	220,480,423.52	97,126,921.04	123,353,502.48
合同履约成本	126,091,918.45	20,243,023.46	105,848,894.99	316,326,630.63	14,783,486.10	301,543,144.53
周转材料	-	-	-	3,583.00	-	3,583.00
在产品	15,096,874.04	55,692.01	15,041,182.03	29,224,959.06	55,692.01	29,169,267.05
发出商品	<u>30,501,445.83</u>	=	<u>30,501,445.83</u>	<u>9,617,751.67</u>	<u>1,159,791.76</u>	<u>8,457,959.91</u>
合计	<u>491,192,225.99</u>	<u>93,391,690.23</u>	<u>397,800,535.76</u>	<u>746,705,151.79</u>	<u>135,810,747.77</u>	<u>610,894,404.02</u>

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	22,423,308.14	-1,003,793.16	-	11,519,192.91	-	9,900,322.07
库存商品	97,126,921.04	12,193,888.34	-	46,369,001.13	-	62,951,808.25
委托加工物资	261,548.72	-20,704.28	-	-	-	240,844.44
在产品	55,692.01	-	-	-	-	55,692.01
合同履约成本	14,783,486.10	11,353,682.40	-	5,894,145.04	-	20,243,023.46
发出商品	<u>1,159,791.76</u>	=	=	<u>1,159,791.76</u>	=	=
合计	<u>135,810,747.77</u>	<u>22,523,073.30</u>	=	<u>64,942,130.84</u>	=	<u>93,391,690.23</u>

7、合同资产

(1) 合同资产情况

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	125,230,039.71	21,977,334.25	103,252,705.46	43,342,511.99	10,092,927.73	33,249,584.26

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
和田地区公安局	75,252,495.46	其中 46,405,137.22 元系和田地区“雪亮工程”建设 PPP 项目建设期收益第一期收款权； 28,847,358.24 元系确认建设期和第一期运维收入

(3) 按减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	减值准备	计提比例	账面价值
按单项计提减值准备	46,405,137.22	37.06%	4,935,370.18	10.64%	41,469,767.04
按组合计提减值准备	<u>78,824,902.49</u>	<u>62.94%</u>	<u>17,041,964.07</u>	21.62%	<u>61,782,938.42</u>
其中：性质组合	38,135,571.21	48.38%	1,144,067.14	3.00%	36,991,504.07
风险组合	40,689,331.28	51.62%	15,897,896.93	39.07%	24,791,434.35
合计	<u>125,230,039.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,977,334.25</u>	17.55%	<u>103,252,705.46</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	减值准备	计提比例	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	<u>43,342,511.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,092,927.73</u>	23.29%	<u>33,249,584.26</u>
其中：性质组合	-	-	-	-	-
风险组合	43,342,511.99	100.00%	10,092,927.73	23.29%	33,249,584.26
合计	<u>43,342,511.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,092,927.73</u>	23.29%	<u>33,249,584.26</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合同资产-性质组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
性质组合	38,135,571.21	1,144,067.14	3.00%

组合计提项目：合同资产组合—风险组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,683,054.70	290,491.65	3.00%
1-2 年	5,154,474.59	979,350.17	19.00%
2-3 年	20,640,193.98	9,494,489.23	46.00%
3 年以上	<u>5,211,608.01</u>	<u>5,133,565.88</u>	98.50%
合计	<u>40,689,331.28</u>	<u>15,897,896.93</u>	39.07%

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	其他变动(注)	原因
合同资产减值准备	46,295,389.77	-	-	-34,410,983.25	根据合同资产坏账政策计提

注：其他变动系合同资产坏账准备重分类到其他非流动资产。

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	10,511,390.33	11,407,344.34
一年内到期的长期应收款	-	543,133,842.04
待认证增值税进项税	11,184,897.75	14,318,306.27
超额企业所得税	13,709,468.91	1,258,327.32
应收退货成本	1,468,532.53	-
其他	4,904,569.45	1,463,583.44
合计	<u>41,778,858.97</u>	<u>571,581,403.41</u>

9、长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
北斗导航位置 服务(北京)有限 公司	10,885,790.46	-	-	-4,747,184.34	-	-
中关村兴业(北 京)投资管理有 限公司	50,347,000.00	-	-	2,036,812.06	-	-
深圳合众鹏派 信息科技有限 公司	-	-	1,496,261.81	-	-	-
无锡合壮智慧 交通有限公司	4,296,705.16	-	-	-1,300,679.52	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
苏州一光仪器 有限公司	85,495,341.99	-	-	1,332,448.94	-	278,508.09
武汉同鑫力诚 创业投资中心 (有限合伙)	20,594,077.08	-	-	-321,506.26	-	-
云南合众星璀 科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广东省帆尚物 联科技有限公 司	2,856.39	-	2,856.39	-	-	-
华通信安(北京) 科技发展有限 公司	=	=	=	=	=	=
合计	<u>171,621,771.08</u>	=	<u>1,499,118.20</u>	<u>-3,000,109.12</u>	=	<u>278,508.09</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
北斗导航位置 服务(北京)有限 公司	-	-	-	6,138,606.12	22,836,798.57	22,836,798.57
中关村兴业(北 京)投资管理有 限公司	2,595,354.00	-	-	49,788,458.06	61,900,503.77	61,900,503.77
深圳合众鹏派 信息科技有限 公司	-	-1,496,261.81	-	-	1,496,261.81	-
无锡合壮智慧 交通有限公司	-	-	-	2,996,025.64	-	-
苏州一光仪器 有限公司	-	3,342,499.02	-	83,763,800.00	-	3,342,499.02
武汉同鑫力诚 创业投资中心 (有限合伙)	-	-	-	20,272,570.82	106,000.00	106,000.00
云南合众星璀 科技有限公司	-	-	-	-	2,427,450.82	2,427,450.82

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动		期末账面价值		减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
广东省帆尚物联科技有限公司	-	-	-	-	-	-
华通信安(北京)科技发展有限公司	=	=	=	=	53,815,287.31	53,815,287.31
合计	2,595,354.00	1,846,237.21	=	162,959,460.64	142,582,302.28	144,428,539.49

注: 公司聘请北京亚太联华资产评估有限公司对本公司持有的上述股权的可收回金额进行评估并出具了亚评报字(2024)第 105 号的《资产评估报告》。

(1) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
苏州一光仪器有限公司	87,106,299.02	83,763,800.00	3,342,499.02	公允价值采用市场法-可比上市公司比较法、资产处置费用根据中介机构收费情况及印花税费标准确定	价值比率、流动性折扣率	(1)采用 EV/EBIT 作为价值比率是根据企业所处的行业分析得出(2)流动性折扣率是通过对上一年行业股权交易统计得到电子制造业流动性折扣率为 28.74%

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
北京薪火科创投资中心(有限合伙)	2,407,000.00	-	2,086,000.00	850,600.00	-	1,171,600.00
北京星球时空科技有限公司	641,100.00	-	-	424,400.00	-	1,065,500.00

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	
天津立石润合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,280,900.00	-	-	-	1,602,900.00	2,678,000.00
上海寰泰电子有限公司	422,900.00	-	3,000,000.00	2,577,100.00	-	-
武汉纵横天地空间信息技术有限公司	11,815,500.00	-	-	8,711,500.00	-	20,527,000.00
北京丝路云和投资中心(有限合伙)	12,313,200.00	-	1,116,000.00	-	2,599,800.00	8,597,400.00
北京华易智美城镇规划研究院(有限合伙)	1,461,800.00	-	-	610,000.00	-	2,071,800.00
欧迈科测控科技(北京)有限公司	33,600.00	-	-	-	33,600.00	-
北京美科华仪科技有限公司	5,700,800.00	-	-	1,345,600.00	-	7,046,400.00
上海仁渊科技有限公司	1,679,200.00	-	1,857,036.74	177,836.74	-	-
西安欣创电子科技有限公司	10,658,200.00	-	-	-	3,790,800.00	6,867,400.00
上海桔棒智能科技有限公司	-	-	-	-	-	-
殷创科技(上海)有限公司	2,545,100.00	-	-	-	100,100.00	2,445,000.00
深圳市创智成科技股份有限公司	5,720,100.00	=	=	9,187,600.00	=	14,907,700.00
合计	59,679,400.00	=	8,059,036.74	23,884,636.74	8,127,200.00	67,377,800.00

(续上表)

项目	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
北京薪火科创投资中心(有限合伙)	-	-	2,300,400.00	-	不以出售为目的
北京星球时空科技有限公司	-	-	1,434,500.00	-	不以出售为目的

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
天津立石润合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	-	-	17,321,874.84	-	不以出售为目的
上海寰泰电子有限公司	-	-	-	-1,950,000.00	不以出售为目的
武汉纵横天地空间信息技术有限公司	-	14,027,000.00	-	-	不以出售为目的
北京丝路云和投资中心(有限合伙)	-	4,619,120.12	-	-	不以出售为目的
北京华易智美城镇规划研究院(有限合伙)	-	71,800.00	-	-	不以出售为目的
欧迈科测控科技(北京)有限公司	-	-	1,500,000.00	-	不以出售为目的
北京美科华仪科技有限公司	-	354,289.66	-	-	不以出售为目的
上海仁渊科技有限公司	-	-	-	142,963.26	不以出售为目的
西安欣创电子技术有限公司	-	4,165,200.00	-	-	不以出售为目的
上海桔棒智能科技有限公司	-	-	1,423,804.41	-	不以出售为目的
殷创科技(上海)有限公司	-	857,247.68	-	-	不以出售为目的
深圳市创智成科技股份有限公司	294,710.50	=	4,622,988.39	=	不以出售为目的
合计	294,710.50	24,094,657.46	28,603,567.64	-1,807,036.74	

注：公司聘请北京亚太联华资产评估有限公司对本公司其他权益工具投资公允价值进行评估并出具了亚评报字(2024)第 104 号的评估报告。

(2) 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转 入留存收益的 累计利得	因终止确认转 入留存收益的 累计损失	终止确认 的原因
上海寰泰电子有限公司	-	1,950,000.00	股权转让
上海仁渊科技有限公司	142,963.26	=	股权转让
合计	142,963.26	1,950,000.00	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	207,969,552.27	207,969,552.27
本期增加金额	5,951,246.96	5,951,246.96
其中：固定资产\在建工程转入	5,951,246.96	5,951,246.96

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
本期减少金额	7,057,303.05	7,057,303.05
其中：工程结算核减	7,057,303.05	7,057,303.05
期末余额	206,863,496.18	206,863,496.18
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	14,431,292.62	14,431,292.62
本期增加金额	5,939,818.69	5,939,818.69
其中：计提或摊销	5,275,689.91	5,275,689.91
固定资产\在建工程转入	664,128.78	664,128.78
本期减少金额	-	-
期末余额	20,371,111.31	20,371,111.31
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	186,492,384.87	186,492,384.87
期初账面价值	193,538,259.65	193,538,259.65

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,878,742.74	152,441,753.33
固定资产清理	=	=
合计	<u>155,878,742.74</u>	<u>152,441,753.33</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计
① 账面原值					
期初余额	90,474,397.27	91,358,489.69	30,018,134.14	143,404,456.31	355,255,477.41
本期增加金额	-	4,117,365.07	1,613,379.14	26,154,536.45	31,885,280.66
其中：购置	-	3,986,561.74	1,147,068.53	24,659,673.61	29,793,303.88
在建工程转入	-	-	-	1,094,069.99	1,094,069.99
汇率变动	-	127,300.18	466,310.61	404,296.00	997,906.79
重分类	-	3,503.15	-	-3,503.15	-
本期减少金额	5,951,246.96	336,771.64	918,903.88	8,102,605.13	15,309,527.61
其中：处置或报废	-	336,771.64	650,426.00	8,039,228.32	9,026,425.96
转入投资性房地产	5,951,246.96	-	-	-	5,951,246.96
处置子公司	-	-	268,477.88	63,376.81	331,854.69

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计
期末余额	84,523,150.31	95,139,083.12	30,712,609.40	161,456,387.63	371,831,230.46
② 累计折旧					
期初余额	18,195,984.16	28,039,591.11	22,965,134.50	115,279,442.36	184,480,152.13
本期增加金额	2,230,091.19	5,889,659.72	2,278,673.54	10,426,441.92	20,824,866.37
其中：计提	2,230,091.19	5,754,276.87	1,757,685.46	10,176,163.50	19,918,217.02
汇率变动	-	69,040.87	520,988.08	316,620.40	906,649.35
重分类	-	66,341.98	-	-66,341.98	-
本期减少金额	664,128.78	38,258.11	639,241.15	6,685,120.95	8,026,748.99
其中：处置或报废	-	38,258.11	518,857.20	6,654,564.33	7,211,679.64
转入投资性房地产	664,128.78	-	-	-	664,128.78
处置子公司	-	-	120,383.95	30,556.62	150,940.57
期末余额	19,761,946.57	33,890,992.72	24,604,566.89	119,020,763.33	197,278,269.51
③ 减值准备					
期初余额	-	18,333,571.95	-	-	18,333,571.95
本期增加金额	-	330,779.92	9,866.34	-	340,646.26
其中：计提	-	330,779.92	9,866.34	-	340,646.26
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	18,664,351.87	9,866.34	-	18,674,218.21
④ 账面价值					
期末账面价值	64,761,203.74	42,583,738.53	6,098,176.17	42,435,624.30	155,878,742.74
期初账面价值	72,278,413.11	44,985,326.63	7,052,999.64	28,125,013.95	152,441,753.33

(2) 无未办妥产权证书的固定资产情况。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
业财一体化信 息化平台	-	-	-	9,698,131.23	-	9,698,131.23
慧农新疆 CORS 基站项目	36,497.27	-	36,497.27	300,667.30	-	300,667.30
慧农第二次基 站优化项目	52,226.45	-	52,226.45	-	-	-
装修消防改造	173,254.37	-	173,254.37	173,254.37	-	173,254.37
强夯和桩基系 统测试工装	13,777.93	-	13,777.93	13,777.93	-	13,777.93

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
防灾减灾数字化创新实验场	-	-	-	129,049.35	-	129,049.35
等保三级机房建设项目	853,379.13	=	853,379.13	867,210.06	=	867,210.06
合计	1,129,135.15	=	1,129,135.15	11,182,090.24	=	11,182,090.24

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	工程累计投入
				资产金额	减少金额(注)	占预算比例
业财一体化信息化平台	15,378,600.00	9,698,131.23	4,676,624.17	-	14,374,755.40	93.47%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
业财一体化信息化平台	100.00%	-	-	-	自筹	-

注：其他减少为本期转入无形资产金额。

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
(1) 账面原值			
期初余额	67,115,700.41	-	67,115,700.41
本年增加金额	24,059,450.44	334,331.25	24,393,781.69
其中：新增租赁	24,044,375.46	334,331.25	24,378,706.71
汇率变动	15,074.98	-	15,074.98
本年减少金额	23,151,746.14	-	23,151,746.14
其中：减少租赁	21,490,320.15	-	21,490,320.15
处置子公司	1,661,425.99	-	1,661,425.99
期末余额	68,023,404.71	334,331.25	68,357,735.96
(2) 累计折旧			
期初余额	24,466,701.68	-	24,466,701.68
本年增加金额	16,966,746.82	91,181.25	17,057,928.07
其中：计提	16,966,432.76	91,181.25	17,057,614.01
汇率变动	314.06	-	314.06

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	车辆	合计
本年减少金额	12,691,343.91	-	12,691,343.91
其中：减少租赁	12,471,481.85	-	12,471,481.85
处置子公司	219,862.06	-	219,862.06
期末余额	28,742,104.59	91,181.25	28,833,285.84
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本年增加金额	-	-	-
本年减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	39,281,300.12	243,150.00	39,524,450.12
期初账面价值	42,648,998.73	-	42,648,998.73

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及著作权	商标	合计
① 账面原值						
期初余额	73,562,856.64	8,633,925.23	188,677,915.68	252,652,795.38	470,033.19	523,997,526.12
本期增加金额	-	970,873.79	3,563,965.18	18,749,255.56	7,502.23	23,291,596.76
其中：购置	-	970,873.79	603,057.17	642,502.32	-	2,216,433.28
内部研发	-	-	1,658,398.43	3,095,154.79	-	4,753,553.22
在建工程转入	-	-	-	14,808,177.53	-	14,808,177.53
汇率变动	-	-	1,302,509.58	203,420.92	7,502.23	1,513,432.73
重分类	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	19,142,215.32	9,433,902.60	60,000.00	28,636,117.92
其中：处置	-	-	19,142,215.32	9,433,902.60	60,000.00	28,636,117.92
期末余额	73,562,856.64	9,604,799.02	173,099,665.54	261,968,148.34	417,535.42	518,653,004.96
② 累计摊销						
期初余额	13,455,269.05	4,372,739.07	120,465,331.93	178,241,751.23	343,491.71	316,878,582.99
本期增加金额	1,556,926.81	1,709,204.18	11,201,155.16	8,980,890.62	34,549.64	23,482,726.41
其中：计提	1,556,926.81	1,709,204.18	9,990,061.02	8,806,627.75	30,851.83	22,093,671.59
汇率变动	-	-	1,211,094.14	174,262.87	3,697.81	1,389,054.82
重分类	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	12,781,389.63	9,325,410.24	56,210.53	22,163,010.40
其中：处置	-	-	12,781,389.63	9,325,410.24	56,210.53	22,163,010.40
期末余额	15,012,195.86	6,081,943.25	118,885,097.46	177,897,231.61	321,830.82	318,198,299.00
③ 减值准备						
期初余额	-	138,733.78	26,441,560.43	60,235,995.85	-	86,816,290.06
本期增加金额	-	-	-	-	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及著作权	商标	合计
本期减少金额	-	-	6,360,825.69	108,492.36	-	6,469,318.05
其中：处置	-	-	6,360,825.69	108,492.36	-	6,469,318.05
期末余额	-	138,733.78	20,080,734.74	60,127,503.49	-	80,346,972.01
④ 账面价值						
期末账面价值	58,550,660.78	3,384,121.99	34,133,833.34	23,943,413.24	95,704.60	120,107,733.95
期初账面价值	60,107,587.59	4,122,452.38	41,771,023.32	14,175,048.30	126,541.48	120,302,653.07

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16、商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		其他增加		处置		
广州中科雅图信息技术有限公司	536,721,472.64	-		-		536,721,472.64
广州吉欧电子科技有限公司	144,463,439.72	-		-		144,463,439.72
长春天成科技发展有限公司	105,377,771.52	-		-		105,377,771.52
北京合众思壮时空物联科技有限公司	97,445,652.02	-		-		97,445,652.02
上海泰坦通信工程有限公司	75,093,288.50	-		-		75,093,288.50
Stonex S.r.l.(注 1)	42,829,560.50	2,517,417.35		-		45,346,977.85
广州思拓力测绘科技有限公司	57,038,137.87	-		-		57,038,137.87
深圳海棠通信技术有限公司(注 2)	17,317,121.12	-		17,317,121.12		-
江苏省金威遥感数据工程有限公司	15,471,938.31	-		-		15,471,938.31
GLOBALSTAR HONG KONG INT'L CO., LIMITED	10,350,900.00	-		-		10,350,900.00
北京博阳世通信息技术有限公司	10,495,472.66	-		-		10,495,472.66
北京国测信息科技有限责任公司	2,404,409.37	-		-		2,404,409.37
北京合众思壮信息技术有限公司	2,152,390.06	-		-		2,152,390.06
黑龙江农垦通信息通信有限公司	6,365,442.62	-		-		6,365,442.62
西安合众思壮防务科技有限责任公司	19,652,711.35	-		-		19,652,711.35
武汉合众思壮电子商务有限公司	534,185.71	-		-		534,185.71
西安合众思壮电信通讯有限责任公司	5,733,404.85	-		-		5,733,404.85
苏州一光信息科技有限公司(注 2)	352,368.80	-		352,368.80		-
广州默朴投资管理有限公司	273,885.64	-		-		273,885.64
无锡京梁智慧城市科技有限公司	<u>4,343,383.37</u>	=		=		<u>4,343,383.37</u>
合计	<u>1,154,416,936.63</u>	<u>2,517,417.35</u>		<u>17,669,489.92</u>		<u>1,139,264,864.06</u>

注 1：Stonex S.r.l.本年增加为汇率变动影响。

注 2：深圳海棠通信技术有限公司、苏州一光信息科技有限公司商誉本年减少为本年注销子公司所致。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广州中科雅图信息技术有限公司(注 1)	507,838,718.51	28,882,754.13	-	536,721,472.64
长春天成科技发展有限公司	92,495,339.16	-	-	92,495,339.16
北京合众思壮时空物联科技有限公司(注 3)	64,597,778.16	9,996,009.46	-	74,593,787.62
上海泰坦通信工程有限公司	75,093,288.50	-	-	75,093,288.50
广州思拓力测绘科技有限公司	57,038,137.87	-	-	57,038,137.87
深圳海棠通信技术有限公司	17,317,121.12	-	17,317,121.12	-
江苏省金威遥感数据工程有限公司	15,471,938.31	-	-	15,471,938.31
GLOBALSTAR HONG KONG INT'L CO., LIMITED	10,350,900.00	-	-	10,350,900.00
北京博阳世通信息技术有限公司	10,495,472.66	-	-	10,495,472.66
北京国测信息科技有限公司	2,404,409.37	-	-	2,404,409.37
北京合众思壮信息技术有限公司	2,152,390.06	-	-	2,152,390.06
黑龙江农垦垦通信息通信有限公司	6,365,442.62	-	-	6,365,442.62
西安合众思壮防务科技有限责任公司(注 2)	-	14,600,462.52	-	14,600,462.52
武汉合众思壮电子商务有限公司	534,185.71	-	-	534,185.71
西安合众思壮电信通讯有限责任公司	5,733,404.85	-	-	5,733,404.85
苏州一光信息科技有限公司	352,368.80	-	352,368.80	-
广州默朴投资管理有限公司	273,885.64	-	-	273,885.64
无锡京梁智慧城市科技有限公司	4,343,383.37	-	-	4,343,383.37
合计	872,858,164.71	53,479,226.11	17,669,489.92	908,667,900.90

本公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日对上述商誉执行了减值测试。经测试, 除广州中科雅图信息技术有限公司、北京合众思壮时空物联科技有限公司、西安合众思壮防务科技有限责任公司本年发生减值外, 公司本年无需计提其他商誉的减值准备。

注 1: 公司于 2016 年 9 月收购广州中科雅图信息技术有限公司 100.00% 股权, 形成的商誉人民币 536,721,472.64 元, 公司将该商誉分配在广州中科雅图信息技术有限公司资产组, 公司对该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。计算现值所用的折现率是 10.21% (2022 年: 14.83%), 公司聘请的北京亚太联华资产评估有限公司进行了以财务报告为目的评估并出具了亚评报字(2024)第 139 号报告, 根据商誉的测试结果, 公司本期对广州中科雅图信息技术有限公司计提减值准备, 金额为 28,882,754.13 元。

注 2: 公司于 2020 年 6 月收购西安合众思壮防务科技有限责任公司 100.00% 股权, 形成的商誉人民币 19,652,711.35 元, 公司将该商誉分配在西安合众思壮防务科技有限责任公司资产组, 公司对该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。计算现值所用的折现率是

11.20%(2022 年：11.92%)，公司聘请的北京亚太联华资产评估有限公司进行了以财务报告为目的的评估并出具了亚评报字(2024)第 162 号报告，根据商誉的测试结果，公司本期对西安合众思壮防务科技有限责任公司计提减值准备，金额为 14,600,462.52 元。

注 3：公司于 2015 年 5 月收购北京合众思壮时空物联科技有限公司 100.00%股权，形成的商誉人民币 97,445,652.02 元，公司将该商誉分配在北京合众思壮时空物联科技有限公司资产组，公司对该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。计算现值所有的折现率是 8.24%(2022 年：10.99%)，公司聘请的北京亚太联华资产评估有限公司进行了以财务报告为目的的评估并出具了亚评报字(2024)第 163 号报告，根据商誉的测试结果，公司本期对北京合众思壮时空物联科技有限公司计提减值准备，金额为 9,996,009.46 元。

公司商誉测试时，对商誉相关资产组的可收回金额采用预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是 8.24%~14.81%。计算相关资产组于 2023 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了以下关键假设：

收入增长—确定基础是在预算年度前一年及历史上实现的收入增长率基础上，根据预计的市场需求及自身的业务发展及营销战略而保持相应的增长率。

预算毛利—确定基础是在预算年度前公司产品的历史年度毛利率确定预测的毛利。

折现率—采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与公司历史经验及外部信息一致。

根据商誉减值测试结果，本期需对广州中科雅图信息技术有限公司、北京合众思壮时空物联科技有限公司、西安合众思壮防务科技有限责任公司共计提 53,479,226.11 元商誉减值准备，其他公司本期无需计提商誉减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
广州中科雅图信息技术有限公司	本公司 2016 年 9 月收购广州中科雅图信息技术有限公司，投资成本超过享有被收购方账面可辨认净资产公允价值的部分，合并时形成商誉	是
北京合众思壮时空物联科技有限公司	本公司 2015 年 5 月收购北京合众思壮时空物联科技有限公司，投资成本超过享有被收购方账面可辨认净资产公允价值的部分，合并时形成商誉	是

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
西安合众思壮防务科技有限责任公司	本公司 2020 年 6 月收购西安合众思壮防务科技有限责任公司，投资成本超过享有被收购方账面可辨认净资产公允价值的部分，合并时形成商誉	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
广州中科雅图信息技术有限公司	199,656,619.87	156,240,000.00	28,882,754.13
北京合众思壮时空物联科技有限公司	126,396,009.46	116,400,000.00	9,996,009.46
西安合众思壮防务科技有限责任公司	15,850,462.52	1,250,000.00	14,600,462.52

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州中科雅图信息技术有限公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: -65.00%-21.00% 利润率: 4.94%-20.28% 折现率: 10.21%	收入增长率: 0.00% 利润率: 14.30% 折现率: 10.21%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致
北京合众思壮时空物联科技有限公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: 9.00%-17.00% 利润率: -8.51%-4.90% 折现率: 8.24%	收入增长率: 0.00% 利润率: 4.90% 折现率: 8.24%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致
西安合众思壮防务科技有限责任公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: -34.00%-5.00% 利润率: -5.54%-3.00% 折现率: 11.20%	收入增长率: 0.00% 利润率: 3.00% 折现率: 11.20%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	13,275,909.35	12,880,136.83	6,712,015.20	-5,698.17	19,449,729.15
其他费用	191,640.74	78,522.07	185,703.06	=	84,459.75
合计	13,467,550.09	12,958,658.90	6,897,718.26	-5,698.17	19,534,188.90

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得	可抵扣暂时性	递延所得
	差异	税资产	差异	税资产
坏账准备	99,377,544.73	17,955,642.29	197,346,275.71	32,366,580.94
存货跌价准备	53,533,617.38	8,601,357.82	75,576,276.46	13,760,369.33
合同资产减值	13,523,458.90	2,028,518.84	23,998,263.61	3,241,358.95
无形资产减值	36,805,466.34	7,923,553.08	70,261,443.91	13,567,936.47
开发支出减值	3,570,889.28	535,633.39	3,570,889.28	535,633.39
固定资产减值	14,296,201.30	3,574,050.34	16,049,389.22	4,012,347.30
无形资产摊销	13,159,156.16	2,785,404.72	22,695,913.11	4,412,431.09
其他权益工具投资公允价值变动	4,508,910.20	1,127,227.55	16,217,177.60	2,432,576.64
可抵扣亏损	202,006,799.07	33,732,350.71	926,455,788.50	148,512,863.34
政府补助	12,101,250.04	1,815,187.51	13,220,000.00	1,983,000.00
抵销未实现内部销售导致合并报表资产、负债与其所属纳税主体的计税基础产生的差异	53,901,456.44	13,549,594.60	108,218,641.60	16,232,796.24
销售返利	500,920.35	125,230.09	501,767.95	75,265.19
租赁负债	<u>20,237,266.87</u>	<u>3,940,908.87</u>	<u>13,830,753.66</u>	<u>2,138,050.31</u>
合计	<u>527,522,937.06</u>	<u>97,694,659.81</u>	<u>1,487,942,580.61</u>	<u>243,271,209.19</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
资产折旧及摊销	243,840.18	41,452.83	265,374.71	45,113.70
收购少数股东股权产生的资本公积	371,926.33	55,788.95	371,926.33	55,788.95
非同一控制企业合并资产评估增值	639,135.93	95,870.39	736,219.87	110,432.98
PPP 项目合同毛利	-	-	44,168,991.84	5,521,123.98
使用权资产	<u>15,592,825.70</u>	<u>3,244,242.68</u>	<u>9,271,137.55</u>	<u>1,446,183.90</u>
合计	<u>16,847,728.14</u>	<u>3,437,354.85</u>	<u>54,813,650.30</u>	<u>7,178,643.51</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	61,872,433.77	34,235,163.26
可抵扣亏损	<u>134,736,958.80</u>	<u>52,366,443.55</u>
合计	<u>196,609,392.57</u>	<u>86,601,606.81</u>

(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	期初金额
2023 年	-	391,933.47
2024 年	14,920,732.62	8,863,552.13
2025 年	94,129,736.75	18,376,425.62
2026 年	93,713,328.16	19,904,463.42
2027 年	292,344,680.96	226,830,390.35
2028 年	148,147,050.94	=
合计	<u>643,255,529.43</u>	<u>274,366,764.99</u>

19、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(注)	458,339,365.17	48,746,207.21	409,593,157.96	477,840,798.73	14,335,223.96	463,505,574.77
预付工程款	=	=	=	<u>8,809,919.09</u>	=	<u>8,809,919.09</u>
合计	<u>458,339,365.17</u>	<u>48,746,207.21</u>	<u>409,593,157.96</u>	<u>486,650,717.82</u>	<u>14,335,223.96</u>	<u>472,315,493.86</u>

注：合同资产为和田地区“雪亮工程”建设 PPP 项目，已竣工验收，公司之子公司新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司对新疆维吾尔自治区和田地区公安局享有的收款权利。因该收款权利待和田地区“雪亮工程”建设 PPP 项目全部验收后进入运维期(合同约定十年运维期)，政府开始付费，因此将收款期在 1 年以上的收款权划分至其他非流动资产。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款(注 1)	676,152,831.17	85,493,328.77
信用借款(注 2)	11,500,000.00	3,000,000.00
质押借款(注 3)	200,000.00	76,179,180.70
保证及质押借款	=	<u>150,000.00</u>
合计	<u>687,852,831.17</u>	<u>164,822,509.47</u>

短期借款分类的说明：

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司在该合同项下短期借款余额为人民币 501,627,397.24 元。本公司与五矿国际信托有限公司(以下简称“五矿信托”)于 2023 年 5 月 25 日签订《信托贷款合同》(合同编号：P2022M14A-ZJ22-002)，该合同约定：五矿信托向本公司提供总额不超过 500,000,000.00 元的贷款，同日，河南航空港投资集团有限公司(以下简称“兴港投资”)与五矿信托签订《保证合同》(合同编号：P2022M14A-ZJ22-003)，约定兴港投资自愿为本公司在主合同《信托贷款合同》(合同编号：P2022M14A-ZJ22-002)项下债务提供无条件不可撤销的连带责任保证。

2023 年 11 月 3 日, 本公司与兴港投资签订编号为 HKGTZ-CW-202308-93 的协议书, 协议约定本公司需为兴港投资的担保提供反担保, 反担保方式为质押部分子公司股权及抵押部分房产。截至 2023 年 12 月 31 日, 抵押房产账面净值为人民币 256,862,894.37 元; 截至 2023 年 12 月 31 日, 质押子公司股权明细如下: 质押标的一为北京合众思壮科技股份有限公司在北京合众思壮时空物联科技有限公司投资的股权及其派生的权益, 质押股权金额为 10,000.00 万元(万股)整, 对应出质股权所在公司 100.00%股权; 质押标的二为北京合众思壮科技股份有限公司在西安合众思壮导航技术有限公司投资的股权及其派生的权益, 质押股权金额为 16,200.00 万元(万股)整, 对应出质股权所在公司 100.00%股权; 质押标的三为北京合众思壮科技股份有限公司在广州吉欧电子科技有限公司投资的股权及其派生的权益; 质押股权金额为 45,761.36 万元(万股)整, 对应出质股权所在公司 100.00%股权。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司之子公司广州吉欧电子科技有限公司在珠海华润银行股份有限公司广州分行借款余额 60,128,333.33 元。由本公司、郑州航空港区航程置业有限公司提供最高额连带责任保证, 本公司以其持有的广州思拓力测绘科技有限公司 70.00%股权及派生权益 17,053.715 万元人民币为郑州航空港区航程置业有限公司提供反担保。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司之子公司广州中科雅图信息技术有限公司在珠海华润银行股份有限公司广州分行借款余额 30,000,000.00 元。由本公司、郑州航空港区航程置业有限公司提供最高额连带责任保证, 本公司以其持有的广州思拓力测绘科技有限公司 70.00%股权及派生权益 17,053.715 万元人民币为郑州航空港区航程置业有限公司提供反担保。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司之子公司北京合众思壮时空物联科技有限公司在江苏银行股份有限公司北京分行借款余额 9,311,707.67 元, 由郑州航空港区兴晟信资本管理有限公司提供最高额连带责任保证。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在平安银行股份有限公司郑州分行借款余额 50,068,750.00 元, 由郑州航空港区兴晟信资本管理有限公司提供最高额的连带责任保证。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在交通银行股份有限公司河南省分行的借款余额 20,016,642.93 元, 由河南航空港投资集团有限公司提供连带责任保证。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司上海易罗信息科技有限公司在中国工商银行股份有限公司上海市闵行支行的借款余额 5,000,000.00 元, 由本公司提供连带责任保证。

注 2: 截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司北京博阳世通信息技术有限公司在北京农村商业银行股份有限公司海淀支行的信用借款余额 1,000,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司江西合众思壮信息技术有限公司在中国工商银行股份有限公司南昌红谷滩支行的信用借款余额 3,000,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司江西合众思壮信息技术有限公司在中国农业银行股份有限公司南昌西湖支行的信用借款余额 5,000,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司北京合众鼎新信息技术有限公司在中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行的信用借款余额 1,500,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司北京国测信息科技有限责任公司在中国工商银行股份有限公司北京宣武支行的信用借款余额 1,000,000.00 元。

注 3: 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司广州中科雅图信息技术有限公司在中国建设银行股份有限公司北京望京支行的质押借款余额为人民币 200,000.00 元，质押的应收账款的账面净值为人民币 1,253,024.84 元。

(2) 本期已逾期未偿还的短期借款
无。

21、应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
采购款	437,171,772.10	495,363,939.65

(2) 账龄超过 1 年的或逾期的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广东晟腾地信科技有限公司	14,221,091.24	项目进行中，尚未结算
无锡市梁溪区财政支付中心	7,574,500.00	项目进行中，尚未结算
合计	<u>21,795,591.24</u>	

22、预收款项

(1) 预收款项明细

项目	期末余额	期初余额
预收租金	181,491.58	957,857.78
其他预收款	=	=
合计	<u>181,491.58</u>	<u>957,857.78</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项
无。

23、合同负债

(1) 合同负债明细

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	90,283,644.51	207,636,484.52

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债
无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因
无。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	64,211,434.34	497,920,591.37	486,849,225.49	75,282,800.22
离职后福利-设定提存计划	721,986.78	31,638,784.58	31,691,740.97	669,030.39
辞退福利	<u>247,845.50</u>	<u>3,656,575.84</u>	<u>357,951.88</u>	<u>3,546,469.46</u>
合计	<u>65,181,266.62</u>	<u>533,215,951.79</u>	<u>518,898,918.34</u>	<u>79,498,300.07</u>

(2) 短期薪酬

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	58,484,236.65	442,541,261.2	431,352,893.18	69,672,604.67
职工福利费	181,190.00	7,044,723.17	7,214,843.75	11,069.42
社会保险费	2,496,083.61	28,063,100.76	27,901,153.71	2,658,030.66
其中：医疗保险费	377,013.70	17,360,598.71	17,457,038.33	280,574.08
工伤保险费	6,749.49	441,007.36	437,986.28	9,770.57
生育保险费	12,712.14	563,600.07	574,706.25	1,605.96
综合保险	2,099,608.28	9,697,894.62	9,431,422.85	2,366,080.05

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	306,310.37	17,817,173.99	17,829,368.07	294,116.29
工会经费和职工教育经费	2,743,613.71	2,454,332.25	2,550,966.78	2,646,979.18
短期带薪缺勤	=	=	=	=
合计	<u>64,211,434.34</u>	<u>497,920,591.37</u>	<u>486,849,225.49</u>	<u>75,282,800.22</u>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	662,352.94	30,649,922.74	30,681,154.35	631,121.33
失业保险费	<u>59,633.84</u>	<u>988,861.84</u>	<u>1,010,586.62</u>	<u>37,909.06</u>
合计	<u>721,986.78</u>	<u>31,638,784.58</u>	<u>31,691,740.97</u>	<u>669,030.39</u>

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工离职补偿金	247,845.50	3,656,575.84	357,951.88	3,546,469.46

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,834,578.21	32,782,046.38
企业所得税	16,843,373.35	20,522,432.78
个人所得税	1,997,522.30	1,570,678.44
城市建设维护税	685,894.52	979,052.12
教育费附加	371,218.46	496,853.99
地方教育附加	196,150.34	280,552.44
房产税	73,094.47	68,407.85
土地使用费	873.61	873.61
印花税	134,826.63	152,152.22
水利建设基金	1,409.59	4,839.96
其他	<u>98,796.90</u>	<u>2,637,849.25</u>
合计	<u>48,237,738.38</u>	<u>59,495,739.04</u>

26、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	<u>98,662,031.36</u>	<u>124,170,484.54</u>
合计	<u>98,662,031.36</u>	<u>124,170,484.54</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	505,795.20	3,161,515.92
预提费用	34,392,235.48	27,303,069.25
项目合作款	20,411,822.11	19,889,000.43
保证金及押金	7,958,927.46	7,480,743.42
关联方借款及利息(注)	1,000,000.00	22,377,158.50
股权转让款	3,420,000.00	3,420,000.00
外部及员工借款	8,099,613.03	16,155,491.43
往来款	11,049,016.13	13,710,346.40
其他	11,824,621.95	10,673,159.19
合计	<u>98,662,031.36</u>	<u>124,170,484.54</u>

注：关联方借款及利息详见附注十三、5、(4)、注 1。

② 账龄超过 1 年的或逾期的重要的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
Cosem Safety & Security Services Pte Ltd	14,346,369.60	尚未结算
云南合众星耀科技有限公司	6,644,384.69	尚未结算
合计	<u>20,990,754.29</u>	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款(附注六、29)	42,872,862.22	1,640,670,412.17
一年内到期的长期应付款(附注六、31)	-	6,250,000.00
一年内到期的租赁负债(附注六、30)	<u>20,613,135.60</u>	<u>16,381,707.12</u>
合计	<u>63,485,997.82</u>	<u>1,663,302,119.29</u>

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	39,704,281.38	41,159,102.70
应付退货款	1,381,891.06	-
合计	<u>41,086,172.44</u>	<u>41,159,102.70</u>

29、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款(注 1)	196,251,533.33	229,767,750.00
保证借款(注 2)	48,049,488.89	1,605,418,082.17
信用借款(注 3)	2,357,760.00	3,711,450.00
小计	<u>246,658,782.22</u>	<u>1,838,897,282.17</u>
减：一年内到期的长期借款(附注六、27)	42,872,862.22	1,640,670,412.17
合计	<u>203,785,920.00</u>	<u>198,226,870.00</u>

长期借款说明：

注 1：2020 年 9 月 10 日，根据公司之子公司新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司与国家开发银行喀什分行签订的《6532202001100000098 号借款合同的质押合同》规定，公司之子公司新疆玖瓦吉信息技术有限公司以其依法可以出质的合法享有的应收账款，即《和田地区“雪亮工程”建设 PPP 项目合作合同》及补充协议项下享有的全部权益和收益为其与该行签订的编号为 6532202001100000098 的《国家开发银行人民币资金借款合同》提供质押担保，并由郑州航空港区航程置业有限公司与国家开发银行喀什分行签订的《6532202001100000098 号借款合同的保证合同》(编号：无)为其提供连带责任保证，保证期限为主合同项下债务履行期届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司在该合同项下借款余额为人民币 196,251,533.33 元；其中重分类至一年内到期的非流动负债的余额为人民币 26,251,533.33 元；长期借款余额为人民币 170,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，该借款的利率区间为 4.10%至 4.55%。

注 2：2023 年 4 月 18 日，郑州航空港兴晟信资本管理有限公司与中国银行股份有限公司郑州航空港分行签订的《保证合同》(编号 2023 年 HKG7131 保字 037 号)，为公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司与该行签订的编号为 2023 年 HKG7131 字 037 号的《流动资金借款合同》项下主债权提供连带责任保证，保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年，本公司以其持有的广州思拓力测绘科技有限公司 30.00%股权及派生权益 7,308.735 万元人民币为郑州航空港兴晟信资本管理有限公司提供反担保。截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在中国银行股份有限公司郑州航空港分行的借款余额为人民币 48,049,488.89 元；其中重分类至一年内到期的非流动负债为人民币 15,049,488.89 元；长期借款余额为人民币 33,000,000.00 元。

注 3：截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司 Stonex S.r.l.在 Banca Nazionale del lavoro S.P.A.的借款余额为人民币 2,357,760.00 元；其中重分类至一年内到期的非流动负债为人民币 1,571,840.00 元；长期借款余额为人民币 785,920.00 元。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	45,393,103.22	49,321,048.35
减：未确认融资费用	4,417,986.77	6,135,724.86
小计	<u>40,975,116.45</u>	<u>43,185,323.49</u>
一年内到期的租赁负债(附注六、27)	20,613,135.60	16,381,707.12
合计	<u>20,361,980.85</u>	<u>26,803,616.37</u>

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	20,244,734.34	26,803,616.37
车辆租赁	117,246.51	=
合计	<u>20,361,980.85</u>	<u>26,803,616.37</u>

31、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	8,439,453.15
减：未确认融资费用	-	314,453.15
小计	=	<u>8,125,000.00</u>
一年内到期的长期应付款	-	6,250,000.00
合计	=	<u>1,875,000.00</u>

按款项性质列示长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
售后回租	-	1,875,000.00

32、长期应付职工薪酬

款项性质	期末余额	期初余额
其他长期福利	4,648,254.99	4,149,423.44

注：其他长期福利为公司之子公司 Stonex S.r.l 按意大利法律规定为员工计提的离职遣散补偿金。

33、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	6,060,274.54	878,059.14	未决诉讼 551.01 万元(注)
产品质量保证	1,185,288.00	-	
其他	<u>2,180,021.85</u>	<u>6,519,603.00</u>	
合计	<u>9,425,584.39</u>	<u>7,397,662.14</u>	

注：2024 年 1 月 25 日，广东省黄浦区人民法院出具的(2023)粤 0112 民初 12688 号民事判决书，原告(反诉被告)广州中科雅图信息技术有限公司(以下简称“中科公司”)与被告(反诉原告)广东国图勘测地理信息有限公司(以下简称“国图公司”)承揽合同纠纷一案，于 2023 年 7 月 29 日立案后，依法适用普通程序，公开开庭进行了审理。判决显示国图公司于本判决发生法律效力之日起十日内向中科公司支付 3,145,310.69 元及违约金(以 3,012,310.69 元为基数，自 2023 年 2 月 11 日起计算；以 133,000.00 元为基数，自 2023 年 10 月 12 日起计算；均按照每日万分之三的标准计算至清偿之日止)；中科公司于本判决发生法律效力之日起十日内向国图公司支付逾期交付成果违约金(以 22,325,626.00 元为基数，自 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 10 月 25 日；以 11,162,813.00 元为基数，自 2023 年 1 月 1 日起至实际完成验收之日止；均按照每日万分之三计算)；同时中科公司承担 143,264.00 元一审案件受理费和保全费。中科公司本年根据一审判决结果计提预计负债共计 5,510,130.54 元。

34、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	29,240,083.76	30,400,000.00	14,063,833.72	45,576,250.04	收到财政拨款

(2) 政府补助项目

负债项目	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
富宁县立体化智 慧边境管控关键 技术研究及示范 应用项目	11,990,000.00	-	-	11,990,000.00	-	-	与收益相关
中国人民解放军 总医院国家科技 部医疗项目课题 款	202,922.10	-	-	202,922.10	-	-	与资产相关
基于 5G+北斗全 息时空融合技术 的地面灾害监控 研究及应用示范 项目(广州市城市 规划勘测设计研 究院项目经费)	400,000.00	400,000.00	-	-	-	800,000.00	与收益相关
基于北斗导航的 智能农机控制与 远程管理平台应 用推广	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	与收益相关

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

负债项目	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
河南省重大公益 专项	405,000.00	-	-	-	-	405,000.00	与收益相关
基于高精度 GIS 采集器应用技 术的多用途智能 终端产品研发项 目	52,161.66	-	-	52,161.66	-	-	与资产相关
基于亚纳秒级时 间同步技术的器 件(广州市开发区 发展和改革局)第 一笔财政资金	12,820,000.00	-	-	1,518,749.96	-	11,301,250.04	与资产相关
反诈平台(反诈数 据协同系统、基 于隐私计算的 新型犯罪情报数 据融合关键技术 研究与示范应用)	420,000.00	-	-	-	-	420,000.00	与收益相关
北京市科学技术 委员会助盲项目	2,650,000.00	-	-	-	-	2,650,000.00	与收益相关
2022 年度高精度 北斗车规级定位 芯片及终端项目	= 30,000,000.00	=	=	=	=	30,000,000.00	与资产相关
合计	<u>29,240,083.76</u>	<u>30,400,000.00</u>	=	<u>14,063,833.72</u>	=	<u>45,576,250.04</u>	

35、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	740,360,305.00	-	-	-	-	-	740,360,305.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,442,280,581.88	-	2,706,896.40	2,439,573,685.48
其他资本公积	<u>518,506,841.54</u>	<u>278,508.09</u>	<u>-2,706,896.40</u>	<u>521,492,246.03</u>
合计	<u>2,960,787,423.42</u>	<u>278,508.09</u>	=	<u>2,961,065,931.51</u>

注:其他资本公积期初余额增加 520,970,043.36 元为前期会计差错更正调入,参见上会师报字(2023)第 10949 号北京合众思壮科技股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告。

其他资本公积本期增加系联营企业所有者权益变动所致。

股本溢价及其他资本公积本期减少系重分类。

37、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-18,510,193.93</u>	<u>13,792,631.78</u>	=	<u>-1,807,036.74</u>
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-323,871.14	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-18,186,322.79	13,792,631.78	-	-1,807,036.74
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>-2,305,960.65</u>	<u>32,414,036.44</u>	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-2,305,960.65	32,414,036.44	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-20,816,154.58</u>	<u>46,206,668.22</u>	=	<u>-1,807,036.74</u>

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>1,147,580.87</u>	<u>14,452,087.65</u>	=	<u>-4,058,106.28</u>
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-323,871.14
其他权益工具投资公允价值变动	1,147,580.87	14,452,087.65	-	-3,734,235.14
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>32,414,036.44</u>	<u>328,525.78</u>	<u>30,108,075.79</u>
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	32,414,036.44	328,525.78	30,108,075.79
(3) 其他综合收益合计	<u>1,147,580.87</u>	<u>46,866,124.09</u>	<u>328,525.78</u>	<u>26,049,969.51</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,301,191.37	-	-	59,301,191.37

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,370,717,285.45	-1,609,286,060.65
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	36,416.07	-520,970,043.36
调整后期初未分配利润	-2,370,680,869.38	-2,130,256,104.01
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	477,973,151.05	-240,461,181.44
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他综合收益结转留存收益	-1,807,036.74	-
期末未分配利润	-1,894,514,755.07	-2,370,717,285.45

调整期初未分配利润明细:

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 0.00 元。
- (2) 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 36,416.07 元。
- (3) 由于重大会计差错更正, 影响上期期初未分配利润-520,970,043.36 元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

40、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	1,641,634,636.54	1,121,948,843.38	1,795,642,983.63	1,049,229,142.32
其他业务	160,646,515.91	57,149,267.11	127,993,153.86	42,453,912.30
合计	1,802,281,152.45	1,179,098,110.49	1,923,636,137.49	1,091,683,054.62

(2) 经审计扣除非经常损益前后净利润是否为负值

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	180,228.12	-	192,363.61	-
营业收入扣除项目合计金额	16,064.66	-	12,799.32	-
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	8.91%	-	6.65%	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
① 与主营业务无关的业务收入	-	-	-	-
1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	16,064.66	主要包括：救护车业务 9,786.40 万元、房租收入 2,392.77 万元、材料销售收入 1,860.93 万元、呼叫业务 1,153.02 万元及其他收入 871.54 万元。	12,799.32	主要包括：救护车业务 8,728.24 万元、房租收入 2,396.73 万元、材料销售收入 780.33 万元、加工费收入 3.40 万元、物业费收入 14.33 万元及其他收入 876.29 万元。
2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	-	-	-	-
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	16,064.66	-	12,799.32	-
② 不具备商业实质的收入	-	-	-	-
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	-	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	-	-	-
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-	-	-	-
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	164,163.46	-	179,564.29	-

(3) 收入分解信息

① 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北斗高精度业务	701,156,274.66	357,214,873.78	877,695,855.57	447,984,613.66
北斗移动互联业务	692,992,547.11	580,988,930.49	647,529,402.16	426,165,702.64
时空信息服务	247,485,814.77	181,627,962.64	256,185,161.74	168,966,010.49
其他业务	<u>160,646,515.91</u>	<u>59,266,343.58</u>	<u>142,225,718.02</u>	<u>48,566,727.83</u>
合计	<u>1,802,281,152.45</u>	<u>1,179,098,110.49</u>	<u>1,923,636,137.49</u>	<u>1,091,683,054.62</u>

② 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	517,149,183.92	245,594,656.96	733,936,972.18	361,658,790.80
境内	<u>1,285,131,968.53</u>	<u>933,503,453.53</u>	<u>1,189,699,165.31</u>	<u>730,024,263.82</u>
合计	<u>1,802,281,152.45</u>	<u>1,179,098,110.49</u>	<u>1,923,636,137.49</u>	<u>1,091,683,054.62</u>

③ 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付且客户接受时	预收/到货收款/到货一段时间后收款/分期收款	主要销售测量产品、精细农业等高精度产品及相关产品, 时空应用基础硬件产品等移动互联业务	是	无	保证类质保
技术开发与服务	服务期间/交付时	服务进度收款/服务完成收款/服务完成一段时间内收款/分期收款	主要提供测绘、平台、加工、维修及技术服务等	是	无	保证类质保/无

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
综合项目	服务期间/交付时	服务进度收款/服务完成收款/服务完成一段时期内收款/分期收款	主要提供系统集成与运维服务	是	无	服务类质保/保 证类质保/无

④ 分摊至剩余履约义务的说明

于 2023 年 12 月 31 日，主要的已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务预计于 1 年以内确认为收入。

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	2,343,621.76	3,696,472.51
房产税	4,594,385.62	3,961,677.80
教育费附加	1,006,940.29	1,615,207.32
印花税	782,775.16	1,448,002.17
地方教育附加	670,332.79	1,016,918.81
残疾人就业保障金	712,851.39	680,465.64
土地使用税	303,048.83	301,149.42
水利建设基金	80,949.65	62,599.76
车船使用税	29,807.48	24,816.71
其他	<u>1,084.00</u>	<u>13,952.18</u>
合计	<u>10,525,796.97</u>	<u>12,821,262.32</u>

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力费用	118,358,378.57	136,956,082.41
市场费用	27,412,853.70	22,720,440.90
差旅交通费用	15,244,414.91	9,854,785.49
物料消耗	2,490,434.41	3,564,291.23
运输包装费用	455,513.11	4,969,386.04
房屋使用费	3,511,887.27	1,925,948.91
折旧及摊销	3,560,016.08	3,855,410.00
其他费用	<u>2,925,001.13</u>	<u>5,702,897.05</u>
合计	<u>173,958,499.18</u>	<u>189,549,242.03</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力费用	218,716,621.84	229,219,368.17
折旧摊销费用	27,546,967.03	36,467,285.52
咨询及其他中介费用	19,029,775.37	32,028,965.64
房屋使用费用	22,039,902.76	21,749,315.19
差旅交通费用	11,138,191.60	9,923,143.98
办公行政费用	13,706,212.42	20,713,012.09
其他费用	<u>11,315,414.38</u>	<u>9,884,094.97</u>
合计	<u>323,493,085.40</u>	<u>359,985,185.56</u>

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力费用	98,776,043.38	115,977,009.60
委外研发及技术服务费	24,576,130.07	14,213,557.58
折旧摊销费用	12,244,877.67	16,626,886.12
材料及调试费	6,801,480.58	11,484,648.58
差旅交通费	2,281,997.25	1,936,295.85
其他费用	<u>1,260,079.32</u>	<u>9,514,648.83</u>
合计	<u>145,940,608.27</u>	<u>169,753,046.56</u>

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	149,458,095.82	209,144,907.68
减：利息收入	30,283,139.60	92,865,544.88
汇兑损失	19,985,933.21	38,210,825.08
减：汇兑收益	16,212,308.57	31,005,229.64
金融机构手续费	<u>1,410,461.19</u>	<u>641,877.52</u>
合计	<u>124,359,042.05</u>	<u>124,126,835.76</u>

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,282,715.73	25,628,100.27
增值税退税收入	5,704,363.55	11,916,696.32
增值税加计扣除抵减	2,903,357.34	599,324.20
个税手续费返还	266,047.18	200,138.47
其他	<u>2,980,150.68</u>	<u>2,196,137.26</u>
合计	<u>33,136,634.48</u>	<u>40,540,396.52</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,185,505.22	-35,375,200.88
处置长期股权投资产生的投资收益	864,338,157.56	6,818,670.14
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	294,710.50	884,131.50
丧失控制权后剩余股权按照公允价值重新计量的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-33.12	18,091,796.16
债务重组收益	-	-
合计	<u>861,447,329.72</u>	<u>-9,580,603.08</u>

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-392,703.24	472,690.79
应收账款坏账损失	-19,628,909.61	-27,427,087.35
其他应收款坏账损失	-5,051,476.85	-9,933,281.93
长期应收款坏账损失	<u>17,080,386.25</u>	<u>9,111,907.02</u>
合计	<u>-7,992,703.45</u>	<u>-27,775,771.47</u>

49、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	-22,523,073.30	-14,590,402.44
长期股权投资减值损失	-3,342,499.02	-3,211,026.05
商誉减值损失	-53,479,226.11	-93,417,745.81
合同资产减值准备	-46,295,389.77	-3,440,121.41
固定资产减值准备	<u>-340,646.26</u>	-
合计	<u>-125,980,834.46</u>	<u>-114,659,295.71</u>

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	613,518.12	-533,058.64
其中: 划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	613,518.12	-533,058.64
其中: 固定资产处置收益	-137,842.04	-533,058.64
使用权资产变动收益	751,360.16	-
其他	<u>130,616.08</u>	<u>821,972.71</u>
合计	<u>744,134.20</u>	<u>288,914.07</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

51、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款、赔偿金、违约金	873,164.00	-	873,164.00
非流动资产毁损报废利得	-	293,115.91	-
无需支付的款项	11,440,948.97	4,657,789.67	11,440,948.24
其他	<u>1,397,567.80</u>	<u>725,496.41</u>	<u>1,397,568.53</u>
合计	<u>13,711,680.77</u>	<u>5,676,401.99</u>	<u>13,711,680.77</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

无。

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚息	-	17,652,074.93	-
罚款及滞纳金支出	9,035.20	6,123,622.40	9,035.20
赔偿金	525.00	276,890.68	525.00
非流动资产毁损报废损失	269,534.81	213,345.49	269,534.81
其中：固定资产	269,534.81	213,345.49	269,534.81
对外捐赠支出	75,241.00	10,086.54	75,241.00
违约金	6,015,721.66	-	6,015,721.66
其他	<u>447,889.33</u>	<u>3,498,327.45</u>	<u>447,889.33</u>
合计	<u>6,817,947.00</u>	<u>27,774,347.49</u>	<u>6,817,947.00</u>

53、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	16,683,995.51	28,354,170.64
递延所得税费用	<u>138,060,986.95</u>	<u>67,402,350.27</u>
合计	<u>154,744,982.46</u>	<u>95,756,520.91</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	613,154,304.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	153,288,576.09
子公司适用不同税率的影响	-24,311,635.54

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	693,332.08
非应税收入的影响	-12,477.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,928,506.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,270,190.01
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	131,583,960.75
税率调整导致期初递延所得税资产 / 负债余额的变化	-75,914,035.38
研究开发费加计扣除数的影响	-19,241,054.71
所得税费用	154,744,982.46

54、其他综合收益

详见附注六、37。

55、现金流量表项目

(1) 与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
收回的履约保证金	22,080,723.27	12,168,163.79
其他应收和其他应付	364,219,661.70	156,531,476.15
收到的专项拨款	37,418,882.01	44,162,208.64
活期存款利息收入	3,948,528.67	1,768,046.26
其他	<u>1,018,358.22</u>	<u>4,532,196.03</u>
合计	<u>428,686,153.87</u>	<u>219,162,090.87</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收和其他应付	138,037,911.25	132,482,452.31
支付的履约保证金	12,315,900.23	8,904,747.58
管理费用	46,408,514.67	85,518,842.93
销售费用	26,942,466.35	27,606,640.52
研发费用	16,222,036.62	14,327,639.17
财务费用	2,208,202.45	1,423,644.04
资金冻结	20,469,455.31	-
其他	<u>21,063,543.00</u>	<u>9,765,466.16</u>
合计	<u>283,668,029.88</u>	<u>280,029,432.71</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回关联方借款及利息	91,423,406.46	-
处置子公司净额	<u>1,200,303,903.38</u>	<u>110,263,071.59</u>
其中：上海合亿信息科技有限公司	-	14,990,630.32
郑州航空港区兴派科技有限公司	295,323,015.15	108,531,897.85
Hemisphere GNSS (USA) Inc	904,980,888.23	-13,259,456.58
合计	<u>1,291,727,309.84</u>	<u>110,263,071.59</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金
无。

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权处置	10,901,157.07	79,661,440.76
保险基金-离职福利	=	<u>7,066,168.63</u>
合计	<u>10,901,157.07</u>	<u>86,727,609.39</u>

④ 支付的其他与投资活动有关的现金
无。

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到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
资金拆借	-	1,061,456.63
借款保证金退还	<u>23,504,260.61</u>	=
合计数	<u>23,504,260.61</u>	<u>1,061,456.63</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
借款保证金	5,000,000.00	-
租赁负债付款	13,859,287.61	16,066,999.29
贷款融资费用	2,131,526.05	-
归还资金拆借	20,000,000.00	21,237,631.78
归还实收资本	<u>350,000.00</u>	=
合计	<u>41,340,813.66</u>	<u>37,304,631.07</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	164,822,509.47	734,969,999.00	5,359,293.55	205,848,970.85	11,450,000.00	687,852,831.17
其他应付款	38,532,649.93	405,125,000.00	364,221,027.10	798,779,064.00	-	9,099,613.03
一年内到期长期借款	1,640,670,412.17	-	152,697,035.44	1,400,494,585.39	350,000,000.00	42,872,862.22
一年内到期长期应付款	6,250,000.00	-	-	6,250,000.00	-	-
一年内到期租赁负债	16,381,707.12	-	20,613,135.60	13,859,287.61	2,522,419.51	20,613,135.60
长期借款	198,226,870.00	50,000,000.00	431,912.22	2,000,000.00	42,872,862.22	203,785,920.00
租赁负债	26,803,616.37	-	14,171,500.08	-	20,613,135.60	20,361,980.85
长期应付款	1,875,000.00	-	314,453.15	2,189,453.15	-	-
合计	<u>2,093,562,765.06</u>	<u>1,190,094,999.00</u>	<u>557,808,357.14</u>	<u>2,429,421,361.00</u>	<u>427,458,417.33</u>	<u>984,586,342.87</u>

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	458,409,321.89	-253,323,315.44
加: 资产减值准备	125,980,834.46	114,659,295.71
信用减值损失	7,992,703.45	27,775,771.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,193,906.93	27,444,351.22
使用权资产折旧	15,739,917.47	19,423,270.47
无形资产摊销	22,093,671.59	27,442,062.00
长期待摊费用摊销	6,897,718.26	5,236,516.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-744,134.20	-288,914.07
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	269,534.81	-79,770.42
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”填列)	126,887,433.14	124,471,237.98
投资损失(收益以“-”填列)	-861,447,329.72	9,580,603.08
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	144,271,200.29	86,602,985.14
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-3,741,288.66	-21,559,606.09
存货的减少(增加以“-”填列)	190,570,794.96	-5,490,143.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	418,302,909.03	-239,577,185.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-235,072,145.44	64,435,458.11
其他	10,336,166.28	-
经营活动产生的现金流量净额	451,941,214.54	-13,247,382.42
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	920,641,385.79	413,539,045.89
减: 现金的期初余额	413,539,045.89	582,780,419.40
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	507,102,339.90	-169,241,373.51

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额
无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	956,331,602.47
其中: 合众思壮(河南)科技研究院有限公司	-
Hemisphere GNSS (USA) Inc	956,331,602.47
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,738,346.64
其中: 合众思壮(河南)科技研究院有限公司	10,738,346.64
减: 处置子公司支付的相关费用	51,350,714.24
其中: Hemisphere GNSS (USA) Inc	51,350,714.24
加: 以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	295,323,015.15
其中: 郑州航空港区兴派科技有限公司	295,323,015.15
处置子公司收到的现金净额	1,189,565,556.74

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	920,641,385.79	413,539,045.89
其中：库存现金	308,039.87	79,190.68
可随时用于支付的银行存款	620,025,965.80	413,382,668.16
可随时用于支付的其他货币资金	300,307,380.12	77,187.05
② 年末现金和现金等价物余额	920,641,385.79	413,539,045.89
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况
无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	1,339,928.27	-	
履约保证金	28,453,481.24	44,434,023.65	存在质押、冻结等无法随时支取
司法冻结(注 1)	21,834,848.70	1,346,299.00	情形
共管账户资金(注 2)	2,641,056.60	5,884,816.00	
其他冻结(注 3)	40,422.49	1,049.98	
合计	<u>54,309,737.30</u>	<u>51,666,188.63</u>	

注 1：司法冻结资金中 7,649,927.33 元系北京合众思壮科技股份有限公司与北京房建建筑股份有限公司合同纠纷导致的资金冻结；4,912,035.54 元系广州中科雅图信息技术有限公司与广东国图勘测地理信息有限公司合同纠纷导致的资金冻结；4,500,000.00 元系江苏省金威遥感数据工程有限公司与北京鹏泰博观信息技术有限公司合同纠纷导致的资金冻结；3,250,000.00 元系无锡京梁智慧城市科技有限公司与无锡市梁溪城市投资发展有限公司合同纠纷导致的资金冻结；762,524.90 元系郑州航空港智慧互联科技有限公司与河南八六三软件股份有限公司合同纠纷导致的资金冻结；600,000.00 元系北京合众思壮科技股份有限公司因黑龙江农垦垦通电子商务有限公司与胡峰合同纠纷导致的资金冻结；160,360.93 元系北京傲科瑞富科技有限公司因北京合众思壮科技股份有限公司与北京房建建筑股份有限公司合同纠纷导致的资金冻结。

注 2：共管账户资金系广州中科雅图信息技术有限公司和木里藏族自治县自然资源局的共管资金。

注 3：其他冻结系深圳合众思壮科技有限公司办理公司注销银行销户前冻结资金。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	54,309,737.30	54,309,737.30	质押、其他	(注 1)
应收账款	1,291,778.19	1,253,024.84	质押	借款质押
合同资产	75,252,495.46	69,451,704.53	质押	借款质押
投资性房地产	206,863,496.18	186,492,384.87	抵押	借款抵押(注 2)
固定资产	39,935,591.74	34,288,069.45	抵押	借款抵押(注 2)
无形资产	68,697,470.76	55,337,448.31	抵押	借款抵押
其他非流动资产	458,339,365.17	409,593,157.96	质押	借款质押
所有者权益	<u>1,067,347,991.58</u>	<u>1,067,347,991.58</u>	质押	借款质押
合计	<u>1,972,037,926.38</u>	<u>1,878,073,518.84</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,666,188.63	51,666,188.63	质押、其他	(注 1)
应收账款	311,527,596.43	127,677,054.51	质押	借款质押
投资性房地产	207,969,552.27	193,538,259.65	抵押	借款抵押
固定资产	119,763,379.71	98,947,848.42	抵押	借款抵押、未办妥 产权证书(注 3)
无形资产	68,697,470.76	56,795,509.52	抵押	借款抵押
其他非流动资产	<u>477,840,798.73</u>	<u>463,505,574.77</u>	质押	借款质押
合计	<u>1,237,464,986.53</u>	<u>992,130,435.50</u>		

注 1：货币资金受限情况为银行承兑汇票保证金、履约保证金、司法冻结、共管账户资金等。

注 2：借款质押存在尚未解押的情况，投资性房地产尚未解押资产账面余额 4,631,141.94 元，账面价值 2,950,554.92 元，固定资产尚未解押资产账面余额 19,959,345.03 元，账面价值 16,304,453.34 元。

注 3：期初未办妥产权证书固定资产账面余额 34,437,919.02 元，账面价值 25,787,715.42 元，本期已办妥。

58、外币货币性项目

(1) 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			
其中：港币	272,660.90	0.90622	247,090.76
新加坡币	5,552,820.86	5.3772	29,858,628.33

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	30,145,449.27	7.0827	213,511,173.54
欧元	11,976,786.52	7.8592	94,127,960.62
雷亚尔	167,969.25	1.4655	246,158.94
泰铢	124,694.21	0.20736	25,856.59
韩元	112,525,463.00	0.005514	620,465.40
应收账款			
其中：港币	13,432,741.05	0.90622	12,173,018.59
新加坡币	4,396,788.35	5.3772	23,642,410.32
美元	2,310,928.79	7.0827	16,367,615.34
欧元	4,843,224.55	7.8592	38,063,870.38
雷亚尔	-	1.4655	-
泰铢	786,020.00	0.20736	162,989.11
韩元	-	0.005514	-
其他应收款			
其中：港币	8,811,301.08	0.90622	7,984,977.26
新加坡币	927,770.00	5.3772	4,988,804.84
美元	-	7.0827	-
欧元	2,219,607.46	7.8592	17,444,338.95
雷亚尔	-	1.4655	-
泰铢	3,575,740.00	0.20736	741,465.45
韩元	-	0.005514	-
应付账款			
其中：港币	1,617,917.39	0.90622	1,466,189.10
新加坡币	2,426,937.29	5.3772	13,050,127.20
美元	232,425.08	7.0827	1,646,197.11
欧元	1,230,035.22	7.8592	9,667,092.80
雷亚尔	-	1.4655	-
泰铢	-	0.20736	-
韩元	-	0.005514	-
其他应付款			
其中：港币	1,203,748.34	0.90622	1,090,860.82
新加坡币	4,220,168.18	5.3772	22,692,688.34
美元	-	7.0827	-
欧元	627,262.57	7.8592	4,929,781.99
雷亚尔	-	1.4655	-
泰铢	30,495,615.45	0.20736	6,323,570.82
韩元	-	0.005514	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：港币	-	0.90622	-
新加坡币	-	5.3772	-
美元	-	7.0827	-
欧元	300,000.00	7.8592	2,357,760.00
雷亚尔	-	1.4655	-
泰铢	-	0.20736	-
韩元	-	0.005514	-

(2) 境外经营实体

子(孙)公司名称	经营地	记账本位币
Stonex S.r.l	意大利	欧元
合众思壮科技(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡元
GLOBALSTAR HONGKONG INT'LCO., LIMITED	香港	港币
Hemisphere Co., Limited	香港	港币
Unistrong Co., Limited	香港	港币
UniStrong Topsci HongKong Limited	香港	港币
Stonex Positioning HK Limited	香港	港币
BDS Technology Co., Ltd.	泰国	泰铢
ESURVEY GNSS BRASIL LTDA	巴西	雷亚尔
ESURVEY GNSS KOREA LTD.	韩国	韩元
Stonex USA Inc	美国	美元

59、租赁

(1) 本公司作为承租人

- ① 无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。
- ② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 16,257,200.53 元。
- ③ 无售后租回交易及判断依据。
- ④ 与租赁相关的现金流出总额 33,955,255.89 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可
		变租赁付款额相关的收入
北京市永丰产业基地	16,130,831.63	16,130,831.63
北京市知春路房产	384,354.55	384,354.55
西安市合众思壮导航产业园	5,747,220.51	5,747,220.51

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
	南京市总部基地	27,732.37
乌鲁木齐市上海大厦	1,147,000.01	1,147,000.01
武汉市武大科技园	490,581.05	490,581.05
机器设备等	<u>3,573,232.50</u>	<u>3,573,232.50</u>
合计	<u>27,500,952.62</u>	<u>27,500,952.62</u>

② 无融资租赁。

③ 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	181,491.58	957,857.78
第二年	-	-
第三年	-	-
第四年	-	-
第五年	-	-
五年后未折现租赁收款额总额	-	-

(3) 无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益。

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人力费用	103,630,528.75	122,533,092.44
委外研发及技术服务费	35,585,213.20	27,427,189.79
折旧摊销费用	12,246,681.69	16,840,478.12
材料及调试费	6,878,350.90	11,548,358.46
差旅交通费	2,330,392.64	1,984,556.20
其他费用	<u>1,264,682.12</u>	<u>10,345,329.23</u>
合计	<u>161,935,849.30</u>	<u>190,679,004.24</u>
其中：费用化研发支出	145,940,608.27	169,753,046.56
资本化研发支出	15,995,241.03	20,925,957.68

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他 (注 1)	确认为 无形资产	转入当期损益	其他 (注 2)	
实景视频地图超融基础平台	-	2,785,611.67	-	2,785,611.67	-	-	-
数字化施工平台	-	1,329,952.57	-	-	-	-	1,329,952.57
微服务治理平台	-	1,109,645.17	-	1,109,645.17	-	-	-
Immobilizzazioni in corso CUBE	533,599.77	-	15,153.49	548,753.26	-	-	-
卫星导航高精度芯片开发设计	8,185,425.68	2,840,375.29	-	-	-	11,025,800.97	-
新款高精度车规级定位芯片	-	7,620,113.21	-	-	-	-	7,620,113.21
北斗新时空云服务平台开发项目	-	309,543.12	-	309,543.12	-	-	-
其他项目	<u>3,018.32</u>	=	=	=	<u>2,685.44</u>	=	<u>332.88</u>
合计	<u>8,722,043.77</u>	<u>15,995,241.03</u>	<u>15,153.49</u>	<u>4,753,553.22</u>	<u>2,685.44</u>	<u>11,025,800.97</u>	<u>8,950,398.66</u>

注 1：其他增加为汇率变动导致。

注 2：其他减少为处置子公司合众思壮(河南)科技研究院有限公司导致。

3、无重要的资本化研发项目。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并
无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
合众思壮(河南) 科技研究院有 限公司	7,975,400.00	100.00%	转让	2023 年 3 月	签订协议、收到 50.00%以上股 权转让款并办 理移交手续	296,731.07

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
合众思壮(河南) 科技研究院有 限公司	-	-	-	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新成立子(孙)公司

Stonex USA Inc 系 2023 年 3 月 4 日注册成立，注册资本 1,000.00 美元，其中本公司认缴出资 1,000.00 美元，占注册资本的 100.00%。

河南海浦思森高精度科技有限公司系 2023 年 3 月 23 日注册成立，注册资本 10,000.00 万人民币，其中本公司认缴出资 10,000.00 万人民币，占注册资本的 100.00%。

(2) 本期不再纳入合并范围的子(孙)公司

武汉合众微程科技有限公司于 2023 年 2 月 8 日注销，从注销之日起不再纳入合并范围。

深圳合众创融投资中心(有限合伙)于 2023 年 2 月 21 日注销，从注销之日起不再纳入合并范围。

北京禾壮慧农科技发展有限公司于 2023 年 2 月 22 日注销，从注销之日起不再纳入合并范围。

深圳海棠通信技术有限公司于 2023 年 5 月 31 日注销，从注销之日起不再纳入合并范围。

苏州一光信息科技有限公司于 2023 年 10 月 9 日注销，从注销之日起不再纳入合并范围。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

合众思壮北斗智能信息科技(海南)有限公司于 2023 年 12 月 6 日注销, 从注销之日起不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	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	
1	西安合众思壮导航技术有限公司	西安市	16,200.00 万	西安市	导航定位产品制造和销售	100.00%	-	设立
2	上海易罗信息科技有限公司	上海市	3,000.00 万	上海市	导航定位产品制造和销售	100.00%	-	设立
3	深圳合众思壮科技有限公司	深圳市	19,000.00 万	深圳市	导航定位产品制造和销售	100.00%	-	设立
4	Unistrong Co., Limited	香港	1.00 万港币	香港	导航定位产品销售及服务	100.00%	-	设立
5	新疆合众思壮北斗农业科技 有限公司	石河子市	1,000.00 万	石河子市	导航定位产品销售及服务	100.00%	-	设立
6	北京合众思壮信息技术有限公司	北京市	500.00 万	北京市	导航定位产品销售及服务	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
7	江苏省金威遥感数据工程有限公司	南京市	5,000.00 万	南京市	摄影测量与遥感服务	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
8	北京博阳世通信息技术有限公司	北京市	2,300.00 万	北京市	软件和信息技术服务业	51.00%	-	非同一控制 下企业合并
9	北京合众思壮时空物联科技有限公司	北京市	10,000.00 万	北京市	软件和信息技术服务业	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
10	时空物联(河南)科技有限公司	郑州市	10,000.00 万	郑州市	软件和信息技术服务业	100.00%	-	设立
11	北京傲科瑞富科技有限公司	北京市	20,000.00 万	北京市	软件和信息技术服务业	100.00%	-	设立
12	合众思壮空间科技有限公司	喀什市	5,000.00 万	喀什市	空间信息技术、技术开发和计算机等电子设备制造业	100.00%	-	设立
13	广州中科雅图信息技术有限公司	广州市	10,000.00 万	广州市	软件和信息技术服务业	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
14	广州吉欧电子科技有限公司	广州市	45,761.36 万	广州市	导航定位产品技术开发、销售及售后服务	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
15	广州思拓力测绘科技有限公司	广州市	24,362.45 万	广州市	导航定位产品技术开发、销售及售后服务	100.00%	-	非同一控制 下企业合并

北京合众思壮科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

序号	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	
16	上海泰坦通信工程有限公司	上海市	3,000.00 万	上海市	计算机、通信和其 他电子设备制造 业	65.00%	-	非同一控制 下企业合并
17	上海合众思壮科技有限公司	上海市	2,000.00 万	上海市	导航定位产品技 术开发、销售及服 务	100.00%	-	设立
18	江西合众思壮信息技术有限 公司	南昌市	1,000.00 万	南昌市	软件和信息技术 服务业	70.00%	-	设立
19	北京国测信息科技有限责任 公司	北京市	500.00 万	北京市	软件和信息技术 服务业	81.00%	-	非同一控制 下企业合并
20	北京合众鼎新信息技术有限 公司	北京市	1,000.00 万	北京市	科技推广和应用 服务业	65.00%	-	设立
21	北京合众思壮智能控制科技 有限公司	北京市	5,000.00 万	北京市	科技推广和应用 服务业	100.00%	-	设立
22	合众智造(河南)科技有限公司	郑州市	10,000.00 万	郑州市	导航定位产品制 造和销售	80.00%	-	设立
23	北京合众思壮时空信息科技 有限公司	北京市	1,000.00 万	北京市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	设立
24	北京合众思壮北斗科技有限 公司	北京市	10,000.00 万	北京市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	设立
25	西安合众思壮防务科技有限 责任公司	西安市	3,000.00 万	西安市	导航定位产品制 造和销售	60.00%	-	非同一控制 下企业合并
26	西安合众思壮电信通讯有限 责任公司	西安市	3,358.38 万	西安市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
27	武汉合众思壮电子商务有限 公司	武汉市	1,000.00 万	武汉市	导航定位产品技 术销售及服 务	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
28	广州默朴股权投资管理有限 公司	广州市	1,000.00 万	广州市	投资管理	52.00%	-	非同一控制 下企业合并
29	深圳合众共创投资中心(有限 合伙)	深圳市	100,000.00 万	深圳市	投资管理	40.00%	0.80%	非同一控制 下企业合并
30	深圳合众锐锋投资中心(有限 合伙)	深圳市	30,100.00 万	深圳市	投资管理	66.45%	33.55%	非同一控制 下企业合并
31	深圳合众同源投资中心(有限 合伙)	深圳市	3,000.00 万	深圳市	投资管理	99.97%	0.03%	非同一控制 下企业合并
32	黑龙江农垦垦通信息通信有 限公司	哈尔滨市	900.00 万	哈尔滨市	软件和信息技术 服务业	70.00%	-	非同一控制 下企业合并
33	深圳合众汇盈投资中心(有限 合伙)	深圳市	15,900.00 万	深圳市	投资管理	99.37%	0.63%	非同一控制 下企业合并
34	河南海浦思森高精度科技有 限公司	郑州市	10,000.00 万	郑州市	软件和信息技术 服务业	100.00%	-	设立

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

序号	孙公司名称	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	
1	Hemisphere Co., Limited	香港	17,941.00 万港币	香港	导航定位产品销售及服务	-	100.00%	设立
2	GLOBALSTAR HONG KONG INT'L CO., LIMITED	香港	1.00 万港币	香港	导航定位产品销售及服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
3	北京招通致晟软件技术有限公司	北京市	500.00 万	北京市	软件和信息技术服务业	-	100.00%	设立
4	UniStrong Topsci HongKong Limited	香港	3,000.00 万港币	香港	软件和信息技术服务业	-	100.00%	设立
5	武汉合众思壮空间信息有限公司	武汉市	21,706.24 万	武汉市	软件和信息技术服务业	30.00%	70.00%	设立
6	上海时频软件科技有限公司	上海市	500.00 万	上海市	其他科技推广和应用服务	-	65.00%	设立
7	Stonex Positioning HK Limited	香港	3,354.00 万港币	香港	软件和信息技术服务业	-	100.00%	设立
8	新疆合众思壮信息科技有限公司	和田市	2,000.00 万	和田市	空间信息技术、技术开发和计算机等电子设备制造	-	70.00%	设立
9	Stonex S.r.l.	意大利	117.24 万欧元	意大利	导航定位产品销售及服务	100.00%		非同一控制下企业合并
10	合众思壮科技(新加坡)有限公司	新加坡	365.00 万新币	新加坡	导航定位产品销售及服务	-	49.00%	设立
11	BDS Technology Co., Ltd.	泰国	4,950.00 万泰铢	泰国	导航定位产品销售及服务	-	49.00%	非同一控制下企业合并
12	郑州航空港智慧互联科技有限公司	郑州市	20,000.00 万	郑州市	软件和信息技术服务业	-	60.00%	设立
13	黑龙江农垦垦通电子商务有限公司	哈尔滨	109.00 万	哈尔滨	软件和信息技术服务业	-	70.00%	非同一控制下企业合并
14	宁波默朴梓丰投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	5,000.00 万	宁波市	投资管理	-	100.00%	非同一控制下企业合并
15	宁波默朴霖景投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	3,900.00 万	宁波市	投资管理	-	23.08%	非同一控制下企业合并
16	无锡京梁智慧城市科技有限公司	无锡市	10,000.00 万	无锡市	软件和信息技术服务业	21.00%	39.00%	非同一控制下企业合并
17	新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	和田市	20,000.00 万	和田市	软件和信息技术服务业	15.00%	83.00%	非同一控制下企业合并
18	智诚时空科技(浙江)有限公司	温州市	1,000.00 万	温州市	软件和信息技术服务业	-	100.00%	非同一控制下企业合并
19	ESURVEY GNSS BRASIL LTDA	巴西	15.00 万美元	巴西	导航定位产品销售及服务	-	99.00%	设立

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序号	孙公司名称	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	
20	ESURVEY GNSS KOREA LTD.	韩国	10,000.00 万韩元	韩国	导航定位产品销售及服务	-	100.00%	设立
21	Stonex USA Inc	美国	0.10 万美元	美国	导航定位产品销售及服务	-	100.00%	设立
22	长春天成科技发展有限公司	长春市	5,000.00 万	长春市	软件和信息技术服务	100.00%	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海泰坦通信工程有限公司	35.00%	1,208,299.24	4,200,000.00	21,939,947.73
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	2.00%	-1,256,916.37	-	2,827,262.19
郑州航空港智慧互联科技有限公司	40.00%	-3,511,704.26	-	19,833,920.98

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海泰坦通信工程有限公司	50,602,698.92	4,889,183.17	55,491,882.09	4,834,817.19	-	4,834,817.19
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	99,661,956.91	410,331,032.32	509,992,989.23	184,090,747.83	170,431,174.85	354,521,922.68
郑州航空港智慧互联科技有限公司	111,306,178.86	6,671,072.04	117,977,250.90	68,394,882.52	-	68,394,882.52

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海泰坦通信工程有限公司	59,055,860.02	4,915,292.36	63,971,152.38	4,766,371.01	-	4,766,371.01
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	89,798,496.18	470,063,381.94	559,861,878.12	153,868,949.61	201,784,000.04	355,652,949.65
郑州航空港智慧互联科技有限公司	139,625,864.44	4,504,325.10	144,130,189.54	84,870,017.77	898,542.73	85,768,560.50

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海泰坦通信工程有限公司	38,204,899.95	3,452,283.53	3,452,283.53	5,799,841.13
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	48,181,275.83	-48,737,861.92	-48,737,861.92	-4,868,259.47
郑州航空港智慧互联科技有限公司	23,486,786.22	-8,779,260.66	-8,779,260.66	-20,068,380.09

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海泰坦通信工程有限公司	37,080,308.48	4,218,285.82	4,218,285.82	6,103,937.27
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	45,721,715.92	16,641,949.66	16,641,949.66	57,102,323.75
郑州航空港智慧互联科技有限公司	102,608,676.02	1,894,249.81	1,894,249.81	-1,210,540.42

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接		
北斗导航位置服务(北京)有限公司	北京市	北京市	建设、运营北京市北斗导航与位置服务公共平台	47.67%	1.66%	-	权益法
中关村兴业(北京)投资管理有限公司	北京市	北京市	资产管理、项目投资	37.08%	-	-	权益法
苏州一光仪器有限公司	苏州市	苏州市	计算机、通信和其他电子设备制造业	49.57%	-	-	权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

无。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本年发生额		
	北斗导航位置 服务(北京)有 限公司	中关村兴业 (北京)投资管 理有限公司	苏州一光仪器 有限公司
流动资产	75,605,336.88	91,642,172.03	190,017,885.93
其中：现金和现金等价物	39,053,616.71	90,666,313.63	65,692,604.28
非流动资产	2,925,921.13	67,600,217.97	45,260,496.82
资产合计	78,531,258.01	159,242,390.00	235,278,382.75
流动负债	23,656,594.37	12,156,964.87	61,206,559.45
非流动负债	-	-	9,564,526.50
负债合计	23,656,594.37	12,156,964.87	70,771,085.95
少数股东权益	-	-	198,827.20
归属于母公司股东权益	54,874,663.64	147,085,425.13	164,308,469.60
按持股比例计算的净资产份额	26,158,752.16	54,539,275.64	81,447,708.38
调整事项	2,816,652.53	57,149,686.19	5,658,590.64
--商誉	-	57,149,440.19	7,196,035.00
--内部交易未实现利润	3,025,440.02	-	-1,537,444.38
--其他	-208,787.49	246.00	0.02
对联营企业权益投资的账面价值	6,138,606.12	49,788,458.06	83,763,800.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	2,264.15	3,568,070.33	167,885,846.17
财务费用	-390,428.61	-111,543.28	-1,162,602.68
所得税费用	-	-43,019.55	-1,072,303.88
净利润	-10,077,718.33	5,493,020.68	2,313,698.38
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-10,077,718.33	5,493,020.68	2,313,698.38
本年度收到的来自联营企业的股利	-	2,595,354.00	-

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额		
	北斗导航位置 服务(北京)有 限公司	中关村兴业 (北京)投资管 理有限公司	苏州一光仪器 有限公司
流动资产	89,086,935.00	37,913,660.46	214,710,641.58
其中：现金和现金等价物	50,025,135.06	4,348,036.11	80,145,273.99
非流动资产	4,705,010.76	123,757,447.97	46,980,640.21
资产合计	93,791,945.76	161,671,108.43	261,691,281.79

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额/上期发生额		
	北斗导航位置 服务(北京)有 限公司	中关村兴业 (北京)投资管 理有限公司	苏州一光仪器 有限公司
流动负债	29,132,622.14	13,078,703.98	90,171,936.20
非流动负债	-	-	9,887,933.29
负债合计	29,132,622.14	13,078,703.98	100,059,869.49
少数股东权益	-	-	198,489.16
归属于母公司股东权益	64,659,323.62	148,592,404.45	161,432,923.14
按持股比例计算的净资产份额	30,823,099.57	55,098,063.57	80,022,300.00
调整事项	2,899,489.46	57,149,440.20	5,473,041.99
其中：商誉	-	57,149,440.19	7,196,035.00
内部交易未实现利润	3,108,276.95	-	-1,722,993.02
其他	-208,787.49	0.01	0.01
对联营企业权益投资的账面价值	10,885,790.46	50,347,000.00	85,495,341.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	406,194.03	4,914,511.95	215,653,113.50
财务费用	-446,616.78	-67,450.34	-1,097,415.12
所得税费用	-	3,495,115.88	900,212.13
净利润	-81,089,378.78	-3,166,690.80	12,109,725.50
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-81,089,378.78	-3,166,690.80	12,109,725.50
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	23,268,596.46	24,893,638.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-1,622,033.24	-861,973.30
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,622,033.24	-861,973.30

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其 他变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	13,075,083.76	30,000,000.00	-	1,773,833.72	-	41,301,250.04	与资产相关
递延收益	16,165,000.00	400,000.00	-	12,290,000.00	-	4,275,000.00	与收益相关
合计	29,240,083.76	30,400,000.00	-	14,063,833.72	-	45,576,250.04	

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	21,282,715.73	25,628,100.27
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额	=	=
合计	21,282,715.73	25,628,100.27

十一、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

(1) 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

(2) 本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5 和附注六、7 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

2、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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 30,000,000.00 元。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	单位：万元				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	68,785.28	-	-	-	68,785.28
应付账款	43,717.18	-	-	-	43,717.18
其他应付款	9,866.20	-	-	-	9,866.20
一年内到期的非流动负债	6,348.60	-	-	-	6,348.60
长期借款	-	5,278.59	7,100.00	8,000.00	20,378.59
租赁负债	-	1,305.13	981.10	-	2,286.23
合计	128,717.26	6,583.72	8,081.10	8,000.00	151,382.08

3、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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元有关,除本公司的几个下属子公司以欧元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日,本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、58“外币货币性项目”。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

于 2023 年 12 月 31 日,对于记账本位币为人民币的本公司各类欧元金融资产和欧元金融负债,如果人民币对欧元升值或贬值 1.00%,其他因素保持不变,则本公司将减少或增加利润总额约 1,326,815.35 元(2022 年 12 月 31 日:约 916,306.58 元)。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。于 2023 年 12 月 31 日,本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为 253,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日:237,000,000.00 元),及以人民币计价的固定利率借款合同,金额合计为 676,999,999.00 元(2022 年 12 月 31 日:1,756,595,516.97 元)。

于 2023 年 12 月 31 日,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点,而其他因素保持不变,不会对本公司的利润总额产生重大的影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司持有的其他权益工具投资系不构成控制、无活跃市场报价的股权投资,期末公允价值按会计准则规定的合理方法估值确定。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的,而估值技术本身基于一定的估值假设,因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。于 2023 年 12 月 31 日,如果其他权益工具投资公允价值增加或减少 5%,而其他因素保持不变,则本公司将增加或减少股东权益约 2,526,667.50 元(2022 年 12 月 31 日:约 2,237,977.50 元)。

十二、公允价值的披露

1、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
持续的公允价值计量	=	=	<u>67,377,800.00</u>	<u>67,377,800.00</u>
其中：其他权益工具投资	-	-	67,377,800.00	67,377,800.00
交易性金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	=	=	<u>67,377,800.00</u>	<u>67,377,800.00</u>

2、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：第三层次的金融资产主要包括本公司对非上市公司的权益工具投资，本公司参考对被投资公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段等因素，聘请北京亚太联华资产评估有限公司对本公司其他权益工具投资公允价值进行评估并出具了亚评报字(2024)第 104 号的评估报告。

十三、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
郑州航空港区兴慧电子科技有限公司	郑州市航空港	科技推广和应 用服务业	200,000.00	20.13%	27.20%

注：河南省财政厅为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1、(1)企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营或联营企业详见附注九、3、(1)重要的合营企业或联营企业。

(2) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北斗导航位置服务(北京)有限公司	联营公司
苏州一光仪器有限公司	联营公司
北京星球时空科技有限公司	联营公司

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉纵横天地空间信息技术有限公司	联营公司
武汉纵横思壮科技有限公司	联营企业的全资子公司
云南合众星瑞科技有限公司	联营公司
华通信安(北京)科技发展有限公司	联营公司
Unistrong Japan	原联营公司, 2022 年 7 月 31 日处置

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Hemisphere GNSS (USA) Inc.	原全资子公司, 2022 年 8 月 31 日转持有待售, 2023 年 10 月 13 日处置
上海合亿信息科技有限公司	控股股东控制的公司
兴港(天津)商业保理有限公司	控股股东控制的公司
河南数字航空港发展有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港置地有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区航程置业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区兴安实业有限公司	控股股东控制的公司
河南航空港公用事业投资集团有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区兴港人力资源服务有限公司	控股股东控制的公司
河南航空港投资集团有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港租赁有限公司	控股股东控制的公司
郑州市航空港区卓正时代文化传媒有限公司	控股股东控制的公司
河南宏港物业服务有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区建港实业有限公司	控股股东控制的公司
河南豫信精密科技有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴晟信资本管理有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港市政养护管理有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区北斗产业园有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港供应链管理有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港电力有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港燃气有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区航程天地置业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区兴维实业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港安澜建设有限公司	控股股东控制的公司
郑州豫港生物医药科技园有限公司	控股股东控制的公司
河南省华锐光电产业有限公司	控股股东控制的公司
郑州创泰生物技术服务有限公司	控股股东控制的公司

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南港田产业园开发有限公司	控股股东控制的公司
河南省临空产业园发展有限公司	控股股东控制的公司
郑州启悦物业管理有限公司	控股股东控制的公司
河南极港智慧物流有限公司	控股股东控制的公司
河南数字航空港发展有限公司	控股股东控制的公司
河南芯港半导体有限公司	控股股东控制的公司
河南兴港融创创业投资发展基金(有限合伙)	控股股东控制的公司
河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	控股股东控制的公司
郑州保亿兴亿置业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港城市运营有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港广睿实业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港恒港置业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港经济综合实验区政法委	控股股东控制的公司
郑州航空港区晟鑫实业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区航程正商置业有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区兴泰电子科技有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港石化有限公司	控股股东控制的公司
郑州天之创供应链管理有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港兴港能源有限公司	控股股东控制的公司
郑州航空港区泰信实业有限公司	控股股东控制的公司
深圳市创智成科技股份有限公司	参股公司
北京星地恒通信息科技有限公司	同受原第一大自然人股东控制
天派电子(深圳)有限公司	同受原第一大自然人股东控制
北京和协航电科技有限公司	同受原第一大自然人股东控制
北京和协导航科技有限公司	同受原第一大自然人股东控制
靳荣伟	公司股东
黄晓微	公司股东
欧迈科测控科技(北京)有限公司	参股公司
西安欣创电子技术有限公司	参股公司
北斗智诚交通应用技术研究(北京)有限公司	参股公司
深圳市儒科电子有限公司	参股公司的子公司
侯红梅	公司董事
陈荣国	子公司股东
陈应东	子公司法定代表人
彭伟	子公司法定代表人

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、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/接受劳务情况表：

关联方	关联交易 内容	本期发生额	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	上期发生额
上海合亿信息科技有限公司	购买商品	73,577,196.84	30,500,000.00	是	29,369,326.27
	接受劳务	44,681.64			-
天派电子(深圳)有限公司	购买商品	58,843,980.94	180,000,000.00	否	118,395,446.11
郑州航空港区兴维实业有限公司	购买商品	15,252,508.24	25,000,000.00	否	21,497,036.28
苏州一光仪器有限公司	购买商品	5,229,884.59	5,000,000.00	是	6,754,393.36
欧迈科测控科技(北京)有限公司	购买商品	2,892,345.85	4,000,000.00	否	3,637,267.28
西安欣创电子技术有限公司	购买商品	1,248,258.76	-	-	1,883,797.61
郑州航空港区兴港供应链管理有限公司	购买商品	-	50,000,000.00	否	3,470,575.22
郑州航空港区建港实业有限公司	接受劳务	32,092.19	9,150,000.00	否	-
河南宏港物业服务有限公司	接受劳务	-	-	-	2,342,596.02
河南省临空产业园发展有限公司	接受劳务	-	-	-	1,761,178.08
兴港(天津)商业保理有限公司	接受劳务	-	-	-	1,429,822.96
郑州航空港区北斗产业园有限公司	接受劳务	-	-	-	1,312,248.33
郑州航空港区兴港租赁有限公司	接受劳务	-	-	-	691,614.60
河南航空港投资集团有限公司	接受劳务	-	-	-	677,158.50
郑州航空港区兴港人力资源服务有限公司	接受劳务	-	-	-	649,850.21
郑州航空港区兴港置地有限公司	接受劳务	-	-	-	551,896.55
郑州航空港区兴安实业有限公司	接受劳务	-	-	-	541,919.40
郑州启悦物业管理有限公司	接受劳务	-	-	-	99,310.75
郑州航空港区安澜建设有限公司	接受劳务	-	-	-	17,853.77
郑州航空港区兴晟信资本管理有限公司	接受劳务	-	-	-	12,500.00
北斗智诚交通应用技术研究(北京)有限公司	接受劳务	-	-	-	1,037,830.15
Hemisphere GNSS (USA) Inc.	购买商品	-827,380.00	-	-	-

② 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天派电子(深圳)有限公司	销售商品	255,238,685.99	242,280,017.01
Hemisphere GNSS (USA) Inc.	销售商品	86,864,121.74	30,567,219.64
上海合亿信息科技有限公司	销售商品	118,916,172.26	55,454,329.95
	提供劳务	440,015.87	148,152.79

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南数字航空港发展有限公司	销售商品	23,504,636.59	81,162,394.22
	提供劳务	11,309,579.75	-
苏州一光仪器有限公司	销售商品	27,910,200.03	38,864,472.61
	提供劳务	1,326,382.36	1,017,120.32
郑州航空港区晟鑫实业有限公司	销售商品	15,256,859.42	-
河南芯港半导体有限公司	销售商品	8,987,566.18	-
	提供劳务	2,595,660.38	-
郑州航空港兴港燃气有限公司	销售商品	704,601.77	-
	提供劳务	118,584.91	-
郑州航空港安澜建设有限公司	提供劳务	801,506.42	8,750,307.75
	销售商品	-	337,253.65
郑州航空港兴港市政养护管理有限公司	销售商品	526,502.03	-
	提供劳务	259,163.77	10,442.48
北京星地恒通信息科技有限公司	销售商品	583,216.80	717,805.28
郑州航空港区航程置业有限公司	销售商品	282,209.87	547,784.04
	提供劳务	196,431.91	1,210,300.94
郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	销售商品	435,212.39	-
河南航空港投资集团有限公司	销售商品	146,769.92	3,251,170.47
	提供劳务	275,975.74	-
欧迈科测控科技(北京)有限公司	销售商品	393,733.63	27,252.22
郑州创泰生物技术服务有限公司	销售商品	283,336.28	-
	提供劳务	73,394.50	36,391.51
河南省华锐光电产业有限公司	销售商品	137,610.62	633,732.42
郑州航空港区兴安实业有限公司	提供劳务	125,785.85	-
郑州航空港区建港实业有限公司	销售商品	98,938.05	99,883.40
郑州航空港城市运营有限公司	销售商品	98,938.05	-
郑州航空港兴港能源有限公司	销售商品	86,902.65	-
郑州天之创供应链管理有限公司	销售商品	86,902.65	-
郑州航空港区兴维实业有限公司	销售商品	77,168.14	3,253,451.33
河南极港智慧物流有限公司	销售商品	77,168.14	-
郑州航空港广睿实业有限公司	销售商品	77,168.14	-
郑州航空港恒港置业有限公司	销售商品	39,646.02	-
河南航空港公用事业投资集团有限公司	销售商品	11,442.66	-
	提供劳务	21,264.00	-
郑州航空港经济综合实验区政法委	提供劳务	18,792.45	-
郑州航空港区航程正商置业有限公司	销售商品	13,451.33	-
郑州航空港兴港置地有限公司	销售商品	13,252.13	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉纵横天地空间信息技术有限公司	销售商品	8,849.56	777,953.22
郑州航空港兴港电力有限公司	提供劳务	8,188.68	734,713.79
郑州保亿兴亿置业有限公司	销售商品	6,725.66	-
郑州航空港兴港石化有限公司	销售商品	6,725.66	-
北斗导航位置服务(北京)有限公司	销售商品	-	5,446.01
	提供劳务	4,860.44	-
Unistrong Japan	销售商品	-	18,156,974.17
郑州航空港区泰信实业有限公司	销售商品	-	2,301,548.67
郑州豫港生物医药科技园有限公司	销售商品	-	1,577,869.47
河南豫信精密科技有限公司	销售商品	-	535,311.65
深圳市创智成科技股份有限公司	销售商品	-	352,035.39
武汉纵横思壮科技有限公司	销售商品	-	16,752.21
郑州市航空港区卓正时代文化传媒有限公司	提供劳务	-	13,018.87

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
河南省临空产业园发展有限公司	房屋建筑物	2,720,443.84	1,539,827.84	-	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
河南省临空产业园发展有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-	9,053,188.27	-
新荣伟	房屋建筑物	559,033.56	520,503.75	219,480.46	91,543.41	1,481,836.01	1,000,498.96
郑州航空港区航程置业有限公司	房屋建筑物	-	47,839.50	-	-	-	-
郑州航空港区航程天地置业有限公司	房屋建筑物	1,601,939.77	754,903.65	428,512.98	279,906.05	1,403,874.39	8,659,077.23
郑州航空港兴港置地有限公司	房屋建筑物	-	936,445.33	-	128,544.88	-	-

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑州航空港兴晟信资本管理有限公司(注 1)	50,000,000.00	2023-4-25	2028-4-20	否
郑州航空港区航程置业有限公司(注 2)	90,000,000.00	2023-4-25	2027-5-12	否
郑州航空港区航程置业有限公司(注 2)	30,000,000.00	2023-4-25	2027-4-25	否
河南航空港投资集团有限公司(注 3)	500,000,000.00	2023-5-25	2026-5-25	否

注 1：2023 年 4 月 25 日，本公司与郑州航空港兴晟信资本管理有限公司、河南航空港投资集团有限公司签订股权出质合同(合同编号为 HKGTZ-CW-202304-14)，合同约定郑州航空港兴晟信资本管理有限公司为本公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在中国银行的贷款提供保证担保，本公司自愿以其持有的广州思拓力测绘科技有限公司 30.00% 股权及派生权益 7,308.735 万元人民币为郑州航空港兴晟信资本管理有限公司提供反担保，并按郑州航空港兴晟信资本管理有限公司的要求将股权质押登记在其股东河南航空港投资集团有限公司名下。截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在中国银行股份有限公司郑州航空港分行的借款余额为人民币 48,049,488.89 元；其中重分类至一年内到期的非流动负债为人民币 15,049,488.89 元；长期借款余额为人民币 33,000,000.00 元。

注 2：2023 年 4 月 25 日，本公司与郑州航空港区航程置业有限公司、河南航空港投资集团有限公司签订股权出质合同(合同编号为 HKGTZ-CW-202304-13)，合同约定郑州航空港区航程置业有限公司为本公司之子公司广州吉欧电子科技有限公司、广州中科雅图信息技术有限公司在珠海华润银行的贷款提供最高额保证担保，本公司自愿以其持有的广州思拓力测绘科技有限公司 70.00% 股权及派生权益 17,053.715 万元人民币为郑州航空港区航程置业有限公司提供反担保，并按郑州航空港区航程置业有限公司的要求将股权质押登记在其股东河南航空港投资集团有限公司名下。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司广州吉欧电子科技有限公司在珠海华润银行股份有限公司广州分行借款余额 60,128,333.33 元；本公司之子公司广州中科雅图信息技术有限公司在珠海华润银行股份有限公司广州分行借款余额 30,000,000.00 元。

注 3：2023 年 11 月 3 日，本公司与兴港投资签订编号为 HKGTZ-CW-202308-93 的协议书，协议约定本公司需为兴港投资的担保提供反担保，反担保方式为质押部分子公司股权及抵押部分房产。截至 2023 年 12 月 31 日，抵押房产账面净值为人民币 256,862,894.37 元；截至 2023 年 12 月 31 日，质押子公司股权明细如下：质押标的一为北京合众思壮科技股份有限公司在北京合众思壮时空物联科技有限公司投资的股权及其派生的权益，质押股权金额为 10,000.00 万元(万股)整，

对应出质股权所在公司 100.00% 股权; 质押标的二为北京合众思壮科技股份有限公司在西安合众思壮导航技术有限公司投资的股权及其派生的权益, 质押股权金额为 16,200.00 万元(万股)整, 对应出质股权所在公司 100.00% 股权; 质押标的三为北京合众思壮科技股份有限公司在广州吉欧电子科技有限公司投资的股权及其派生的权益; 质押股权金额为 45,761.36 万元(万股)整, 对应出质股权所在公司 100.00% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司在该合同项下短期借款余额为 501,627,397.24 元。

② 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
郑州航空港区航程置业有限公司(注 1)	450,000,000.00	2020-9-17	2034-9-21	否
郑州航空港兴晟信资本管理有限公司(注 2)	100,000,000.00	2022-12-21	2027-2-27	否
郑州航空港兴晟信资本管理有限公司(注 3)	50,000,000.00	2023-4-18	2028-4-20	否
郑州航空港区航程置业有限公司(注 4)	90,000,000.00	2023-4-23	2027-5-12	否
郑州航空港区航程置业有限公司(注 5)	30,000,000.00	2023-4-23	2027-4-25	否
河南航空港投资集团有限公司(注 6)	500,000,000.00	2023-5-25	2027-8-4	否
河南航空港投资集团有限公司(注 7)	50,000,000.00	2023-6-5	2024-11-9	否
郑州航空港兴晟信资本管理有限公司(注 8)	10,000,000.00	2023-10-10	2027-10-12	否

注 1: 2020 年 9 月 17 日, 郑州航空港区航程置业有限公司与国家开发银行喀什支行签订的《保证合同》(编号 6532202001100000098 号借款合同的保证合同), 为本公司、公司之子公司新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司与该行签订的编号为 6532202001100000098 的借款合同提供连带责任保证, 保证期间为主合同项下债务履行期届满之日起三年, 被担保借款本金为人民币 450,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司及公司之子公司新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司在该合同项下长期借款余额为 170,000,000.00 元, 重分类至一年内到期的非流动负债余额 26,251,533.33 元。

注 2: 2022 年 12 月 21 日, 郑州航空港兴晟信资本管理有限公司与平安银行股份有限公司郑州分行签订的《最高额保证担保合同》(编号平银郑州额保字 20220927 第 001 号), 为公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司与该行签订的编号为平银郑州综字 20220927 第 001 号的《综合授信额度合同》项下债权人与债务人签订的全部具体授信业务合同而连续发生的全部债权提供最高额连带责任保证, 保证期间为从本合同生效日起至主合同项下具体授信项下的债务履行期限届满之日后三年, 最高限额为人民币 100,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在该合同项下短期借款余额为人民币 50,068,750.00 元。

注 3：2023 年 4 月 18 日，郑州航空港兴晟信资本管理有限公司与中国银行股份有限公司郑州航空港分行签订的《保证合同》(编号 2023 年 HKG7131 保字 037 号)，为公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司与该行签订的编号为 2023 年 HKG7131 字 037 号的《流动资金借款合同》项下主债权提供连带责任保证，保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年，最高限额为人民币 50,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在该合同项下长期借款余额为人民币 33,000,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债余额 15,049,488.89 元。

注 4：2023 年 4 月 23 日，郑州航空港区航程置业有限公司与珠海华润银行股份有限公司广州分行签订了《最高额保证合同》(合同编号：华银(2023)广额保字(七部)第 HCJO0414 号)，为公司之子公司广州吉欧电子科技有限公司与该行签订的编号为《华银(2023)广综字(部)第 JO0414 号》项下债务的履行提供连带责任保证，保证期间为自主合同项下的借款期限届满之次日起三年，最高限额为人民币 90,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司广州吉欧电子科技有限公司在该合同项下短期借款余额为人民币 60,128,333.33 元。

注 5：2023 年 4 月 23 日，郑州航空港区航程置业有限公司与珠海华润银行股份有限公司广州分行签订的《最高额保证合同》(编号华银(2023)广额保字(七部)第 HCZK0414 号)，为公司之子公司广州中科雅图信息技术有限公司与该行签订的编号为华银(2023)广综字(七部)第 ZK0414 的《综合授信合同》项下债权人与债务人签订的全部具体授信业务合同而连续发生的全部债权提供连带责任保证，保证期间为自主合同项下的借款期限届满之次日起三年，最高限额为人民币 30,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司之子公司广州中科雅图信息技术有限公司在该合同项下短期借款余额为人民币 30,000,000.00 元。

注 6：2023 年 5 月 25 日，河南航空港投资集团有限公司与五矿国际信托有限公司签订《保证合同》(合同编号：P2022M14A-ZJ22-003)，合同约定河南航空港投资集团有限公司自愿为本公司与五矿国际信托有限公司签订的主合同《信托贷款合同》(合同编号：P2022M14A-ZJ22-002)项下债务提供无条件不可撤销的连带责任保证。保证期间为自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该合同项下短期借款余额为 501,627,397.24 元。

注 7：2023 年 6 月 5 日，河南航空港投资集团有限公司与交通银行股份有限公司河南省分行签订了快易付业务合作协议(编号 Z2306TD15640319)，协议约定本公司之子公司郑州航空港智慧互联科技有限公司和合众智造(河南)科技有限公司作为买方可以在共同买方即河南航空港投资集团有限公司的授信额度内向保理银行融资支付卖方的应付款项，协议约定的授信额度为人民币

50,000,000.00 元, 授信额度有效期为自 2023 年 6 月 5 日至 2024 年 11 月 9 日。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司合众智造(河南)科技有限公司在该保理银行该项融资业务的余额为人民币 20,016,642.93 元。

注 8: 2023 年 10 月 10 日, 郑州航空港兴晟信资本管理有限公司与江苏银行股份有限公司北京分行签订了《最高额保证合同》(合同编号: BZ172523000154), 为公司之子公司北京合众思壮时空物联科技有限公司与该行签订的编号为 SX172523001999 的《最高额综合授信合同》项下债务的履行提供最高额连带责任保证, 保证期间为从本合同生效日起至主合同项下债务履行期届满之日后满三年之日止, 最高限额为人民币 10,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司北京合众思壮时空物联科技有限公司在该合同项下短期借款余额为人民币 9,311,707.67 元。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
陈荣国(注 1)	1,000,000.00	2017 年 9 月 7 日	-	关联方借款

注 1: 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司之子公司北京博阳世通信息技术有限公司为了维持公司正常经营, 向陈荣国借款人民币 1,000,000.00 元, 借款年利率为 0.00%。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	846.34	967.42

(6) 关联方应收应付款项

① 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
应收账款	天派电子(深圳)有限公司	90,309,661.36	2,709,289.84	44,045,075.04	1,321,352.25
应收账款	河南芯港半导体有限公司	18,028,200.00	1,558,446.00	-	-
应收账款	上海合亿信息科技有限公司	15,129,055.93	453,871.68	34,496,804.81	1,505,722.28
应收账款	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	10,067,516.46	302,025.50	84,585,411.28	2,537,562.34
应收账款	苏州一光仪器有限公司	9,012,047.00	270,361.41	10,487,707.48	314,631.22
应收账款	华通信安(北京)科技发展有限公司	6,370,016.50	6,370,016.50	6,370,016.50	6,370,016.50
应收账款	郑州航空港安澜建设有限公司	1,354,509.18	246,194.73	1,187,909.44	35,637.28
应收账款	河南数字航空港发展有限公司	937,207.49	28,206.11	-	-
应收账款	北京星地恒通信息科技有限公司	498,553.16	14,956.59	608,340.00	18,250.20

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
应收账款	郑州航空港兴港市政养护管理有限公司	438,294.73	117,926.82	99,700.00	18,943.00
应收账款	郑州豫港生物医药科技园有限公司	411,631.09	78,209.91	491,916.09	14,757.48
应收账款	郑州航空港区航程置业有限公司	339,210.21	61,891.50	465,647.20	13,969.42
应收账款	河南航空港投资集团有限公司	265,357.24	7,960.72	-	-
应收账款	郑州航空港兴晟信资本管理有限公司	242,500.00	111,550.00	485,000.00	92,150.00
应收账款	河南省华锐光电产业有限公司	176,223.05	8,602.38	20,723.05	621.69
应收账款	郑州航空港兴港电力有限公司	151,920.00	28,864.80	151,920.00	4,557.60
应收账款	郑州航空港兴港置地有限公司	44,518.20	20,013.22	44,518.21	8,458.46
应收账款	郑州市航空港区卓正时代文化传媒有限公司	27,600.00	5,244.00	27,600.00	5,244.00
应收账款	郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	24,589.50	737.69	-	-
应收账款	郑州航空港兴港燃气有限公司	16,362.00	490.86	-	-
应收账款	郑州创泰生物技术服务有限公司	12,005.10	360.15	1,500.00	45.00
应收账款	郑州航空港区建港实业有限公司	5,590.00	167.70	3,386.05	101.58
应收账款	郑州航空港城市运营有限公司	5,590.00	167.70	-	-
应收账款	郑州天之创供应链管理有限公司	4,910.00	147.30	-	-
应收账款	郑州航空港广睿实业有限公司	4,360.00	130.80	-	-
应收账款	河南极港智慧物流有限公司	4,360.00	130.80	-	-
应收账款	河南兴港怡亚通供应链服务有限公司	2,180.00	65.40	-	-
应收账款	郑州航空港区兴维实业有限公司	2,180.00	65.40	-	-
应收账款	北京和协航电科技有限公司	895.00	805.50	895.00	545.95
应收账款	郑州航空港区航程正商置业有限公司	760.00	22.80	-	-
应收账款	郑州保亿兴亿置业有限公司	380.00	11.40	-	-
应收账款	郑州航空港兴港石化有限公司	380.00	11.40	-	-
应收账款	UniStrong Japan	-	-	2,651,704.43	79,551.13
应收账款	河南豫信精密科技有限公司	-	-	2,219,548.96	419,634.30
应收账款	北斗导航位置服务(北京)有限公司	39,430.00	22,967.56	329,430.00	72,283.82
应收账款	武汉纵横天地空间信息技术有限公司	-	-	226,500.00	33,195.00
应收账款	欧迈科测控科技(北京)有限公司	-	-	30,795.00	923.85
合同资产	河南数字航空港发展有限公司	28,058,227.17	9,960,680.01	25,697,332.90	4,369,825.05

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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
合同资产	郑州航空港兴港市政养护管理有限公司	484,866.37	14,545.99	-	-
合同资产	郑州航空港区航程置业有限公司	302,043.47	56,849.24	298,674.59	8,960.24
合同资产	郑州航空港兴港电力有限公司	-	-	13,374.00	401.22
合同资产	河南航空港公用事业投资集团有限公司	-	-	6,445.40	1,224.63
预付账款	欧迈科测控科技(北京)有限公司	237,168.14	-	457,569.92	-
预付账款	苏州一光仪器有限公司	27,446.78	-	12,171.78	-
预付账款	西安欣创电子技术有限公司	35.89	-	387,202.83	-
预付账款	天派电子(深圳)有限公司	-	-	44,694,418.24	-
预付账款	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	-	-	10,912,393.14	-
预付账款	北京星地恒通信息科技有限公司	-	-	122,844.83	-
其他应收款	郑州航空港区北斗产业园有限公司	17,721,800.00	8,152,028.00	17,721,800.00	3,367,142.00
其他应收款	河南兴港融创创业投资发展基金 (有限合伙)	7,177,860.00	215,335.80	-	-
其他应收款	黄晓微	5,683,879.00	5,683,879.00	5,683,879.00	5,683,879.00
其他应收款	郑州航空港区兴泰电子科技有限公司	797,540.00	23,926.20	-	-
其他应收款	郑州航空港区航程天地置业有限公司	502,000.00	15,060.00	500,000.00	15,000.00
其他应收款	云南合众星瑞科技有限公司	400,000.00	244,000.00	400,000.00	184,000.00
其他应收款	河南芯港半导体有限公司	230,923.16	6,927.69	-	-
其他应收款	河南数字航空港发展有限公司	124,747.00	3,742.41	182,089.02	5,462.67
其他应收款	河南宏港物业服务有限公司	120,000.00	3,600.00	120,000.00	3,600.00
其他应收款	郑州航空港兴港置地有限公司	114,264.96	3,427.95	101,722.78	3,051.68
其他应收款	郑州航空港区兴安实业有限公司	121,335.39	5,824.47	47,378.59	1,421.36
其他应收款	郑州航空港兴晟信资本管理有限公司	66,166.68	1,985.00	-	-
其他应收款	郑州航空港区兴维实业有限公司	65,151.64	1,954.55	-	-
其他应收款	河南航空港公用事业投资集团有限公司	38,000.00	1,140.00	59,000.00	1,770.00
其他应收款	郑州航空港兴港电力有限公司	18,990.00	569.70	18,990.00	569.70
其他应收款	郑州航空港区航程置业有限公司	10,000.00	1,900.00	10,000.00	300.00
其他应收款	河南港田产业园开发有限公司	6,200.00	186.00	6,200.00	186.00
其他应收款	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	-	-	88,227,978.83	2,646,839.36
其他应收款	河南航空港投资集团有限公司	-	-	143,399.38	4,301.98
其他应收款	郑州航空港安澜建设有限公司	-	-	63,552.68	1,906.58

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	郑州豫港生物医药科技园有限公司	-	-	49,901.36	1,497.04
其他应收款	郑州航空港兴港燃气有限公司	-	-	33,239.50	997.19
其他应收款	河南豫信精密科技有限公司	-	-	37,405.71	1,122.17
其他应收款	郑州航空港兴港市政养护管理有限公司	-	-	7,981.13	239.43

② 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	上海合亿信息科技有限公司	9,188,988.10	22,167,802.66
应付账款	郑州航空港区北斗产业园有限公司	1,957,200.00	1,957,200.00
应付账款	北京星球时空科技有限公司	1,381,450.00	1,792,128.77
应付账款	苏州一光仪器有限公司	1,231,756.68	1,212,417.61
应付账款	天派电子(深圳)有限公司	537,762.54	-
应付账款	郑州航空港区兴港人力资源服务有限公司	398,972.45	434,972.45
应付账款	郑州市航空港区卓正时代文化传媒有限公司	254,944.43	392,854.77
应付账款	北京星地恒通信息科技有限公司	142,500.00	989,246.59
应付账款	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	50,788.88	17,854,079.94
应付账款	北京和协导航科技有限公司	25,884.96	25,884.96
应付账款	北斗导航位置服务(北京)有限公司	16,910.00	134,858.71
应付账款	郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	7,191.80	7,191.80
应付账款	河南省临空产业园发展有限公司	-	1,732,306.32
应付账款	深圳市儒科电子有限公司	-	625,585.00
应付账款	郑州航空港区兴维实业有限公司	-	247,040.00
应付账款	河南港田产业园开发有限公司	-	184,227.00
应付账款	河南航空港投资集团有限公司	-	74,845.78
应付账款	欧迈科测控科技(北京)有限公司	-	1,433.64
应付账款	西安欣创电子技术有限公司	-	504.00
其他应付款	河南航空港投资集团有限公司	8,322,352.36	20,677,158.50
其他应付款	云南合众星瑞科技有限公司	6,644,384.69	6,644,384.69
其他应付款	彭伟	537,920.53	537,920.53
其他应付款	河南数字航空港发展有限公司	51,350.68	51,350.68
其他应付款	河南宏港物业服务有限公司	13,392.92	13,392.92
其他应付款	苏州一光仪器有限公司	4,320.00	4,320.00
其他应付款	郑州航空港区兴港人力资源服务有限公司	1,750.00	108,163.96
其他应付款	郑州航空港区兴慧电子科技有限公司	0.03	0.03
其他应付款	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	-	7,065,961.71
其他应付款	陈荣国	1,000,000.00	1,000,000.00

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈应东	300,000.00	-
其他应付款	靳荣伟	-	890,100.30
其他应付款	郑州航空港区航程置业有限公司	-	608,333.34
其他应付款	郑州启悦物业管理有限公司	-	48,000.00
其他应付款	郑州航空港兴港置地有限公司	-	23,666.40
其他应付款	郑州航空港兴晟信资本管理有限公司	-	12,500.00
其他应付款	侯红梅	-	5,091.64
其他应付款	郑州航空港区兴安实业有限公司	-	2,816.46
短期借款	兴港(天津)商业保理有限公司	-	66,520,167.50
合同负债	河南数字航空港发展有限公司	3,942,166.01	15,025,184.34
合同负债	河南航空港投资集团有限公司	3,083,286.98	402,306.98
合同负债	Hemisphere GNSS (USA) Inc.	-	662,888.66
合同负债	郑州航空港兴港燃气有限公司	-	327,240.00
合同负债	郑州航空港区兴安实业有限公司	-	80,000.00
合同负债	UniStrong Japan	-	14,046.84
一年内到期的非流动负债	郑州航空港兴港租赁有限公司	-	6,250,000.00
长期应付款	郑州航空港兴港租赁有限公司	-	1,875,000.00

(7) 关联方承诺

无。

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	情况
公司本期授予的各项权益工具总额	0.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用 Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象包括公司高级管理人员、核心业务(技术)骨干人员以及董事会认为需要以此方式进行激励的子公司管理层和骨干员工。公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小。

项目	情况
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,132,500.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

3、以现金结算的股份支付情况
无。

4、股份支付的修改、终止情况
无。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺事项

资产负债表日不存在重要承诺事项。

2、或有事项

无锡市梁溪城市投资发展有限公司(以下简称“梁溪城投”)以公司之子公司无锡京梁智慧城市科技有限公司(以下简称“京梁公司”)公司治理陷入僵局、业务停滞为由起诉京梁公司，公司和公司控制的产业基金宁波默朴霖景投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“默朴霖景”)为第三人，要求解散京梁公司和申请财产保全，标的金额 2,800.00 万元。目前案件因管辖权异议成立，由无锡市梁溪区人民法院移送至无锡市中级人民法院处理。

公司、京梁公司和默朴霖景以梁溪城投出现违约行为，触发京梁公司《投资框架协议》项下的回购条款为由起诉梁溪城投，要求梁溪城投向公司、默朴霖景支付股权回购款并赔偿逾期付款的利息损失等，标的金额 3,600.00 万元。目前案件一审审理中。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2024 年 2 月 20 日，公司及全资子公司西安合众思壮电信通讯有限责任公司(以下简称“西安电信”)与自然人康华签署《股份转让协议》，拟转让公司持有的西安电信 100.00%的股权，股权转让价格为 298.33 万元。

2、其他资产负债表日后事项说明

无。

十七、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以地区分部为基础确定报告分部, 公司目前的经营分部分为 4 个: 中国境内、欧美地区、新加坡、香港地区。由于每个地区分部的经营特点不同, 公司按照地区分部确定报告分部。

(2) 本年度报告分部的财务信息:

项目	中国境内	欧美地区	新加坡	香港地区	分部间抵销	合计
营业收入	1,887,424,577.02	243,491,972.03	97,863,981.03	22,138,762.13	-448,638,139.76	1,802,281,152.45
营业成本	1,438,525,358.19	122,679,567.79	15,138,699.09	21,914,605.39	-419,160,119.97	1,179,098,110.49
营业利润	357,886,114.80	49,035,127.53	1,645,598.95	879,954,202.57	-682,260,473.27	606,260,570.58
利润总额	412,498,447.06	49,207,910.99	1,079,992.02	879,894,745.47	-729,526,791.19	613,154,304.35
净利润	266,318,032.30	36,149,604.53	898,826.12	877,610,370.56	-722,567,511.62	458,409,321.89
资产总额	8,801,913,644.53	211,128,664.79	59,791,991.73	275,014,793.14	-5,566,697,495.12	3,781,151,599.07
负债总额	4,254,398,246.77	73,317,989.45	41,608,779.19	74,774,596.03	-2,610,404,286.89	1,833,695,324.55

2、PPP 项目

2017 年 10 月, 公司作为牵头单位组成联合体中标“雪亮工程”PPP 项目。公司组建新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司作为项目管理公司, 负责项目的具体建设运营。2017 年 11 月, 包括公司在内的 4 家单位组成联合体签订 PPP 项目合作合同。2019 年 11 月, 各方签署补充协议, 最终确定合同金额为 45,381.42 万元, 项目运维期为 10 年。项目主要建设内容: 前端感知系统(新建和更换)、智能交通综合管理平台、共享平台扩容、“雪亮工程”综治视频联网平台、高精度时空融合系统、时间同步系统、配套机房、运维系统等软硬件方面的建设及联网应用。项目实施主体: 新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司。

2018 年, 受 PPP 项目政策性缩减、工程建设方案审批程序变更等影响, 该项目工程建设期有所延长。2019 年完成一期工程(14 个子系统)的验收工作, 2021 年完成 12 个子系统的验收工作, 2022 年完成 13 个子系统的验收工作, 2023 年完成工程终验工作。截至 2023 年末, 该项目所有工程已建设完成, 目前处于竣工决算审计阶段。

该 PPP 项目合同符合企业会计准则解释第 14 号“双特征”和“双控制”条件, 相关信息如下:

项目业务类别	运营模式	回报机制	是否有价格调整约定	移交方式	会计核算模式
雪亮工程	BOT	政府付费	是	期满后无偿移交	金融资产

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,830,025.72
1-2 年	2,441,781.69
2-3 年	22,048,575.63
3-4 年	36,248,853.24
4-5 年	22,966,156.37
5 年以上	57,981,468.72
合计	<u>144,516,861.37</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	64,076,139.44	44.34%	63,972,340.85	99.84%	103,798.59
按组合计提坏账准备	<u>80,440,721.93</u>	55.66%	<u>7,524,995.41</u>	9.35%	<u>72,915,726.52</u>
其中：组合 1	60,002,205.96	74.59%	-	0.00%	60,002,205.96
组合 2	7,150,266.90	8.89%	214,508.01	3.00%	6,935,758.89
组合 3	13,288,249.07	16.52%	7,310,487.40	55.01%	5,977,761.67
合计	<u>144,516,861.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>71,497,336.26</u>	49.47%	<u>73,019,525.11</u>

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	72,754,363.64	35.57%	72,698,170.05	99.92%	56,193.59
按组合计提坏账准备	<u>131,810,519.52</u>	64.43%	<u>8,664,644.78</u>	6.57%	<u>123,145,874.74</u>
其中：组合 1	92,703,247.94	70.33%	-	-	92,703,247.94
组合 2	9,317,692.15	7.07%	279,530.76	3.00%	9,038,161.39
组合 3	29,789,579.43	22.60%	8,385,114.02	28.15%	21,404,465.41
合计	<u>204,564,883.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>81,362,814.83</u>	39.77%	<u>123,202,068.33</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
农户欠款(共计 1089 户农户)	34,260,464.26	34,260,464.26	100.00%	预计追偿成本大于欠款金额
凭祥市公安局	6,797,600.00	6,797,600.00	100.00%	账龄较长，回收困难

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
上海碧勤电子科技有限公司	6,205,178.00	6,205,178.00	100.00%	存在纠纷
其他客户	<u>16,812,897.18</u>	<u>16,709,098.59</u>	99.38%	账龄偏长，回收困难
合计	<u>64,076,139.44</u>	<u>63,972,340.85</u>	99.84%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
农户欠款(共计 1089 户农户)	34,294,052.75	34,294,052.75
上海碧勤电子科技有限公司	6,205,178.00	6,205,178.00
其他单位	<u>32,255,132.89</u>	<u>32,198,939.3</u>
合计	<u>72,754,363.64</u>	<u>72,698,170.05</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 3—外部客户(账龄组合)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款组合 3—外部客户(账龄组合)	13,288,249.07	7,310,487.40	55.01%

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,449,991.08	73,499.73	3.00%
1-2 年	1,658,995.15	315,209.08	19.00%
2-3 年	2,142,768.38	985,673.45	46.00%
3-4 年	2,808,510.32	1,713,191.30	61.00%
4-5 年	50,703.00	45,632.70	90.00%
5 年以上	<u>4,177,281.14</u>	<u>4,177,281.14</u>	100.00%
合计	<u>13,288,249.07</u>	<u>7,310,487.40</u>	55.01%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回	转回	核销	其他变动	
坏账准备	81,362,814.83	487,401.43	-	-	10,352,880.00	-	71,497,336.26

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
深圳合众通联科技有限公司	5,750,000.00
北京天泰正合数码科技有限公司	4,602,880.00
合计	<u>10,352,880.00</u>

(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

公司名称	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	占总金额比例	坏账准备 期末余额
凭祥市公安局	11,623,500.00	-	11,623,500.00	8.04%	6,942,377.00
武汉合众思壮空间信息有限公司	15,018,250.00	-	15,018,250.00	10.39%	-
北京合众思壮北斗科技有限公司	13,112,742.36	-	13,112,742.36	9.07%	-
西安合众思壮导航技术有限公司	9,706,239.32	-	9,706,239.32	6.72%	-
北京合众鼎新信息技术有限公司	<u>9,327,031.11</u>	=	<u>9,327,031.11</u>	<u>6.45%</u>	=
合计	<u>58,787,762.79</u>	=	<u>58,787,762.79</u>	<u>40.68%</u>	<u>6,942,377.00</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	150,607,688.98	150,607,688.98
其他应收款	<u>741,744,659.36</u>	<u>600,122,320.55</u>
合计	<u>892,352,348.34</u>	<u>750,730,009.53</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

被投资公司	期末余额	期初余额
上海易罗信息科技有限公司	16,677,733.48	16,677,733.48
广州中科雅图信息技术有限公司	105,576,956.67	105,576,956.67
西安合众思壮导航技术有限公司	26,320,032.10	26,320,032.10
北京合众思壮时空物联科技有限公司	<u>2,032,966.73</u>	<u>2,032,966.73</u>
合计	<u>150,607,688.98</u>	<u>150,607,688.98</u>

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>150,607,688.98</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>150,607,688.98</u>
其中：组合 1	150,607,688.98	100.00%	-	-	150,607,688.98
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-
合计	<u>150,607,688.98</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>150,607,688.98</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>150,607,688.98</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>150,607,688.98</u>
其中：组合 1	150,607,688.98	100.00%	-	-	150,607,688.98
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	-	-	-	-	-
合计	<u>150,607,688.98</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>150,607,688.98</u>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	425,164,181.70	80,490,541.48
1-2 年	50,176,612.89	263,777,843.53
2-3 年	209,452,039.85	31,482,338.87
3-4 年	30,308,004.89	566,706.87
4-5 年	554,752.87	79,057,495.91
5 年以上	<u>34,684,948.78</u>	<u>153,208,822.15</u>
合计	<u>750,340,540.98</u>	<u>608,583,748.81</u>

② 其他应收款分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
项目备用金及员工借款	846,489.31	1,011,971.27
保证金及押金	5,319,114.25	1,506,814.55
代垫及暂付款项	<u>744,174,937.42</u>	<u>606,064,962.99</u>
合计	<u>750,340,540.98</u>	<u>608,583,748.81</u>

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,431,305.05	0.99%	7,420,046.55	99.85%	11,258.50
按组合计提坏账准备	<u>742,909,235.93</u>	<u>99.01%</u>	<u>1,175,835.07</u>	0.16%	<u>741,733,400.86</u>
其中: 组合 1	727,606,973.30	97.94%	-	-	727,606,973.30
组合 2	5,321,649.11	0.72%	159,649.47	3.00%	5,161,999.64
组合 3	9,980,613.52	1.34%	1,016,185.60	10.18%	8,964,427.92
合计	<u>750,340,540.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,595,881.62</u>	1.15%	<u>741,744,659.36</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	8,198,270.35	1.35%	8,069,856.27	98.43%	128,414.08
按组合计提坏账准备	<u>600,385,478.46</u>	<u>98.65%</u>	<u>391,571.99</u>	0.07%	<u>599,993,906.47</u>
其中: 组合 1	591,724,226.18	98.56%	-	-	591,724,226.18
组合 2	907,866.07	0.15%	27,235.98	3.00%	880,630.09
组合 3	7,753,386.21	1.29%	364,336.01	4.70%	7,389,050.20
合计	<u>608,583,748.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,461,428.26</u>	1.39%	<u>600,122,320.55</u>

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黄晓微	5,683,879.00	5,683,879.00	100.00%	账龄较长, 回收困难
其他单位	<u>1,747,426.05</u>	<u>1,736,167.55</u>	99.36%	账龄较长, 回收困难
合计	<u>7,431,305.05</u>	<u>7,420,046.55</u>	99.85%	

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黄晓微	5,683,879.00	5,683,879.00	100.00%	账龄较长, 回收困难
其他单位	<u>2,514,391.35</u>	<u>2,385,977.27</u>	94.89%	账龄较长, 回收困难
合计	<u>8,198,270.35</u>	<u>8,069,856.27</u>	98.43%	

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 其他应收款组合 3-外部客户(账龄组合)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,043,539.39	271,306.18	3.00%
1-2 年	171,739.43	32,630.49	19.00%
2-3 年	28,343.25	13,037.90	46.00%
3-4 年	83,135.64	50,712.74	61.00%
4-5 年	53,575.20	48,217.68	90.00%
5 年以上	600,280.61	600,280.61	100.00%
合计	9,980,613.52	1,016,185.60	10.18%

④ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	27,235.98	364,336.01	8,069,856.27	8,461,428.26
2023 年 1 月 1 日余额在本期	27,235.98	364,336.01	8,069,856.27	8,461,428.26
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-3,377.55	-	3,377.55	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	135,791.04	651,849.59	-653,187.27	134,453.36
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	159,649.47	1,016,185.60	7,420,046.55	8,595,881.62

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	8,461,428.26	134,453.36	-	-	-	8,595,881.62

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑥ 本报告期实际核销的其他应收款情况
无。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
北京合众思壮时空物联科技有限公司	内部往来款	173,846,624.00	1 年内、2-4 年	23.17%	-
新疆玖瓦吉信息技术工程有限公司	内部往来款	78,819,176.68	3 年以内	10.50%	-
西安合众思壮导航技术有限公司	内部往来款	73,993,855.01	3 年以内	9.86%	-
上海合众思壮科技有限公司	内部往来款	84,348,961.50	4 年以内	11.24%	-
合众智造(河南)科技有限公司	内部往来款	<u>62,728,541.89</u>	1 年内	<u>8.36%</u>	=
合计		<u>473,737,159.08</u>		<u>63.14%</u>	=

⑧ 因资金集中管理而列报于其他应收款
无。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,365,798,066.52	833,719,546.22	2,532,078,520.30	3,420,864,237.13	780,061,781.56	2,640,802,455.57
对联营、合营企业投资	<u>306,009,355.45</u>	<u>144,428,539.49</u>	<u>161,580,815.96</u>	<u>312,925,131.46</u>	<u>142,582,302.28</u>	<u>170,342,829.18</u>
合计	<u>3,671,807,421.97</u>	<u>978,148,085.71</u>	<u>2,693,659,336.26</u>	<u>3,733,789,368.59</u>	<u>922,644,083.84</u>	<u>2,811,145,284.75</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
北京合众思壮信息技术有限公司	4,981,023.93	-	-	4,981,023.93	-	613,559.73	613,559.73
西安合众思壮导航技术有限公司	165,109,900.00	-	-	165,109,900.00	-	-	-
上海易罗信息科技有限公司	31,438,382.85	-	-	31,438,382.85	-	8,740,054.39	8,740,054.39
深圳合众思壮科技有限公司	192,965,100.00	-	-	192,965,100.00	-	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
						期初余额	期末余额
江苏省金威遥 感数据工程有 限公司	67,311,398.50	-	-	67,311,398.50	-	24,568,930.29	24,568,930.29
北京博阳世通 信息技术有限 公司	22,583,400.00	-	-	22,583,400.00	-	22,583,400.00	22,583,400.00
Unistrong Co., Limited	166,973,327.76	-	-	166,973,327.76	-	6,872,737.08	6,872,737.08
新疆合众思壮 北斗农业科技 有限公司	10,000,000.00	-	8,375,383.96	1,624,616.04	-	-	-
北京合众思壮 时空物联科技 有限公司	211,666,400.00	-	-	211,666,400.00	-	50,250,579.40	50,250,579.40
长春天成科技 发展有限公司	183,127,000.00	-	-	183,127,000.00	-	11,401,494.06	11,401,494.06
深圳海棠通信 技术有限公司	49,476,400.00	-	49,476,400.00	-	-15,064,050.30	15,064,050.30	-
广州吉欧电子 科技有限公司	474,064,831.24	-	-	474,064,831.24	-	-	-
广州思拓力测 绘科技有限公 司	277,526,700.00	-	-	277,526,700.00	-	71,990,193.06	71,990,193.06
广州中科雅图 信息技术有限 公司	611,381,700.00	-	-	611,381,700.00	42,735,912.61	477,412,623.25	520,148,535.86
上海泰坦通信 工程有限公司	140,406,200.00	-	-	140,406,200.00	-	53,225,612.93	53,225,612.93
北京傲科瑞富 科技有限公司	20,932,700.00	-	-	20,932,700.00	-	-	-
合众思壮空间 科技有限公司	27,430,134.28	389,804.94	-	27,819,939.22	-	-	-
上海合众思壮 科技有限公司	24,192,108.93	-	-	24,192,108.93	-	-	-
北京禾壮慧农 科技发展有限 公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-
江西合众思壮 信息技术有限 公司	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	-	-	-
北京国测信息 科技有限责任 公司	7,365,591.31	-	-	7,365,591.31	-	7,365,591.31	7,365,591.31

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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	
						期初余额	期末余额
北京合众思壮 智能控制科技 有限公司	10,000.00	29,000,000.00	-	29,010,000.00	-	-	-
武汉合众思壮 空间信息有限 公司	23,484,716.76	-	-	23,484,716.76	-	-	-
上海时频软件 科技有限公司	182,800.00	-	-	182,800.00	-	-	-
北京合众鼎新 信息技术有限 公司	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-	-	-
合众思壮(河南) 科技研究院有 限公司	25,035,085.10	-	25,035,085.10	-	-	-	-
时空物联(河南) 科技有限公司	61,123,333.33	8,000,000.00	-	69,123,333.33	-	-	-
合众智造(河南) 科技有限公司	77,450,000.00	2,550,000.00	-	80,000,000.00	-	-	-
北京合众思壮 时空信息科技 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-
深圳合众共创 投资中心(有限 合伙)	204,971,092.97	12,201.00	-	204,983,293.97	-	-	-
深圳合众锐锋 投资中心(有限 合伙)	35,232,447.43	-	-	35,232,447.43	-	-	-
黑龙江农垦垦 通信息通信有 限公司	12,045,898.80	-	-	12,045,898.80	2,645,270.52	9,400,628.28	12,045,898.80
西安合众思壮 防务科技有限 责任公司	29,607,392.64	-	-	29,607,392.64	23,340,631.83	-	23,340,631.83
武汉合众思壮 电子商务有限 公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-
深圳合众汇盈 投资中心(有限 合伙)	167,137,295.78	-	-	167,137,295.78	-	-	-
新疆玖瓦吉信 息技术工程有 限公司	31,557,788.86	-	-	31,557,788.86	-	-	-

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
						期初余额	期末余额
西安合众思壮 电信通讯有限 责任公司	17,985,483.85	-	5,456,500.00	12,528,983.85	-	8,098,533.16	8,098,533.16
苏州一光信息 科技有限公司	528,863.73	-	528,863.73	-	-	-	-
武汉合众微程 科技有限公司	1,105,943.76	-	1,105,943.76	-	-	-	-
广州默朴股权 投资管理有限 公司	1,973,794.32	-	-	1,973,794.32	-	1,973,794.32	1,973,794.32
无锡京梁智慧 城市科技有限 公司	10,500,000.00	-	-	10,500,000.00	-	10,500,000.00	10,500,000.00
深圳合众同源 投资中心(有限 合伙)	1.00	-	-	1.00	-	-	-
河南海浦思森 高精度科技有 限公司	=	<u>4,960,000.00</u>	=	<u>4,960,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>3,420,864,237.13</u>	<u>44,912,005.94</u>	<u>99,978,176.55</u>	<u>3,365,798,066.52</u>	<u>53,657,764.66</u>	<u>780,061,781.56</u>	<u>833,719,546.22</u>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业:						
北斗导航位置 服务(北京)有限 公司	7,878,184.62	-	-	-4,664,347.41	-	-
中关村兴业(北 京)投资管理有 限公司	50,347,000.00	-	-	2,036,812.06	-	-
深圳合众鹏派 信息科技有限 公司	-	-	1,496,261.81	-	-	-
无锡合壮智慧 交通有限公司	4,305,232.47	-	-	-1,300,526.98	-	-
苏州一光仪器 有限公司	87,218,335.01	-	-	1,146,900.30	-	278,508.09

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
武汉同鑫力诚 创业投资中心 (有限合伙)	20,594,077.08	-	-	-321,506.26	-	-
云南合众星瑾 科技有限公司	-	-	-	-	-	-
华通信安(北京) 科技发展有限 公司	=	=	=	=	=	=
合计	<u>170,342,829.18</u>	=	<u>1,496,261.81</u>	<u>-3,102,668.29</u>	=	<u>278,508.09</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末账面价值	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业：						
北斗导航位置 服务(北京)有限 公司	-	-	-	3,213,837.21	22,836,798.57	22,836,798.57
中关村兴业(北 京)投资管理有 限公司	2,595,354.00	-	-	49,788,458.06	61,900,503.77	61,900,503.77
深圳合众鹏派 信息科技有限 公司	-	-1,496,261.81	-	-	1,496,261.81	-
无锡合壮智慧 交通有限公司	-	-	-	3,004,705.49	-	-
苏州一光仪器 有限公司	-	3,342,499.02	-	85,301,244.38	-	3,342,499.02
武汉同鑫力诚 创业投资中心 (有限合伙)	-	-	-	20,272,570.82	106,000.00	106,000.00
云南合众星瑾 科技有限公司	-	-	-	-	2,427,450.82	2,427,450.82
华通信安(北京) 科技发展有限 公司	=	=	=	=	<u>53,815,287.31</u>	<u>53,815,287.31</u>
合计	<u>2,595,354.00</u>	<u>1,846,237.21</u>	=	<u>161,580,815.96</u>	<u>142,582,302.28</u>	<u>144,428,539.49</u>

(3) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
苏州一光仪器有限公司	87,106,299.02	83,763,800.00	3,342,499.02	公允价值采用市场法-可比上市公司比较法、资产处置费用根据中介机构收费情况及印花税费标准确定	价值比率、流动性折扣率	1)采用 EV/EBIT 作为价值比率是根据企业所处的行业分析得出 2) 流通性折扣率是通过上一年行业股权交易统计得到电子制造业流通性折扣率为 28.74%

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
广州中科雅图信息技术有限公司	133,969,076.75	91,233,164.14	42,735,912.61
西安合众思壮防务科技有限责任公司	29,607,392.64	6,266,760.81	23,340,631.83

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州中科雅图信息技术有限公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: -65.00%-21.00% 利润率: 4.94%-20.28% 折现率: 10.21%	收入增长率: 0.00% 利润率: 14.30% 折现率: 10.21%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致
北京合众思壮时空物联科技有限公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: 9.00%-17.00% 利润率: -8.51%-4.90% 折现率: 8.24%	收入增长率: 0.00% 利润率: 4.90% 折现率: 8.24%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致
西安合众思壮防务科技有限责任公司	5 年(即 2024 年-2028 年), 后续为稳定期	收入增长率: -34.00%-5.00% 利润率: -5.54%-3.00% 折现率: 11.20%	收入增长率: 0.00% 利润率: 3.00% 折现率: 11.20%	稳定期收入增长率为 0.00%; 利润率、折旧率与预测期最后一年一致

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	37,577,670.50	31,594,960.04
其他业务	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>34,843,810.67</u>	<u>6,507,826.45</u>
合计	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>72,421,481.17</u>	<u>38,102,786.49</u>

(2) 合同产生的收入情况

① 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北斗高精度业务	-	-	1,744,417.35	9,557,749.84
北斗移动互联业务	-	-	35,516,068.30	21,784,823.74
时空信息服务	-	-	-	-
其他业务	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>35,160,995.52</u>	<u>6,760,212.91</u>
合计	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>72,421,481.17</u>	<u>38,102,786.49</u>

② 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	-	-	-	-
境内	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>72,421,481.17</u>	<u>38,102,786.49</u>
合计	<u>36,464,666.81</u>	<u>9,772,880.05</u>	<u>72,421,481.17</u>	<u>38,102,786.49</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	836,212,200.00	9,950,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,102,668.29	-34,686,963.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-114,976,738.51	20,957,911.04
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	<u>294,710.50</u>	<u>884,131.50</u>
合计	<u>718,427,503.70</u>	<u>-2,894,921.32</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	864,812,756.95	-
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	21,282,715.73	-
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	294,710.50	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	16,427,227.98	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	2,980,150.68	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
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	7,163,268.58	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	225,440,805.08	-
少数股东权益影响额	1,262,167.58	-
合计	<u>686,257,857.76</u>	

北京合众思壮科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润

	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	29.31%	0.6456	0.6456
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.77%	-0.2813	-0.2813

北京合众思壮科技股份有限公司

二〇二四年四月十一日





刘青荣

姓 名 Full name 刘青荣
 性 别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1984-01-23
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity card No. 410104198401230047



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.



410100600003

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 09 月 25 日

年 月 日



本复印件已审核与原件一致



姓名	李大燕
Sex	女
Date of birth	1971-02-03
Working unit	上会会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Identity card No.	422121197102035220



<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=323169089945535492073464307821>

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.



证书编号: 410100230008
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 05月 日
Date of Issuance

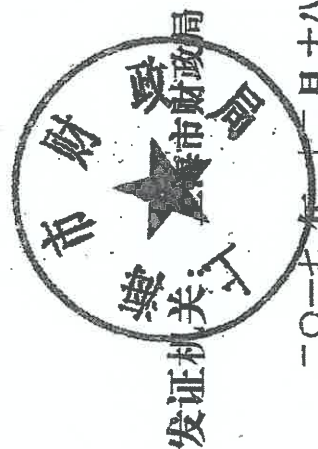


<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=323169089945535492073464307821> 本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



负责人: 张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

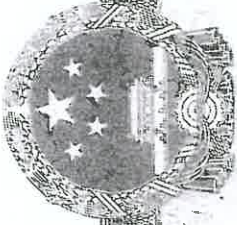
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048



市场主体
扫描了
份码,记
录了更
多信
息,能
更便
捷地
查
找
到
您
的
对
象
。

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

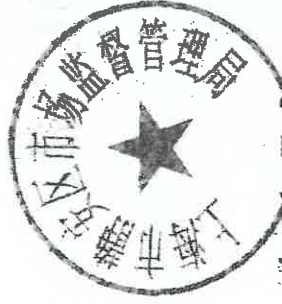
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致