

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司
2023 年 1-8 月、2022 年度模拟财务报表

审计报告

深旭泰财审字[2023]321 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：粤23081FFMQT



英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送模拟财务报表	
1. 模拟合并资产负债表	4
2. 模拟合并利润表	6
3. 模拟合并现金流量表	7
4. 模拟合并所有者权益变动表	8
5. 模拟母公司资产负债表	10
6. 模拟母公司利润表	12
7. 模拟母公司现金流量表	13
8. 模拟母公司所有者权益变动表	14
9. 模拟财务报表附注	16
三、会计师事务所及会计师营业执照和证书	





审计报告

深旭泰财审字[2023]321号

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司(以下简称“英飞拓系统”或“公司”)按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括2023年8月31日、2022年12月31日的模拟合并及公司资产负债表，2023年1-8月、2022年度的模拟合并及公司利润表、模拟合并及公司现金流量表、模拟合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了该编制基础下公司2023年8月31日、2022年12月31日的模拟合并及公司财务状况以及2023年1-8月、2022年度的模拟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“注册会计师对模拟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，我们独立于英飞拓系统，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、强调事项—编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。公司



编制模拟财务报表仅供深圳英飞拓科技股份有限公司拟股权转让交易各方参照使用。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对英飞拓系统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模拟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英飞拓系统不能持续经营。

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

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。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



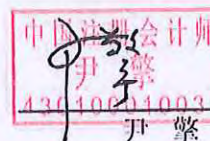
中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师：



尹擎

二〇二三年十一月二日

主题词：英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司 审计报告



模拟合并资产负债表

编制单位：英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

金额单位：元

项 目	附 注	本期余额	上期余额
流动资产			
货币资金	五、 1	31,773,869.72	66,787,667.60
交易性金融资产	五、 2	10,000,000.00	15,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、 3	1,059,656.40	
应收账款	五、 4	175,476,251.16	261,823,420.86
应收款项融资			
预付款项	五、 5	45,744,104.71	46,528,248.90
其他应收款	五、 6	56,761,363.72	49,955,142.63
存货	五、 7	78,802,801.15	79,862,230.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、 8	375,635,264.24	542,214,535.63
其他流动资产	五、 9	16,718,424.38	11,601,676.28
流动资产合计		791,971,735.48	1,074,672,922.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、 10	95,853,723.88	197,877,607.40
长期股权投资	五、 11	100,000.00	100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、 12	5,655,800.77	8,630,948.62
在建工程	五、 13	208,361,878.84	141,277,885.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、 14	1,064,773.56	1,376,789.16
无形资产	五、 15	20,861,337.15	22,363,717.92
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用	五、 16	109,887.73	199,343.38
递延所得税资产	五、 17	43,994,952.92	48,411,390.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		376,002,354.85	420,237,682.48
资产总计		1,167,974,090.33	1,494,910,604.98

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

模拟合并资产负债表(续)

编制单位：英飞拓（杭州）信息技术有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期余额	上期余额
流动负债：			
短期借款	五、 18	78,449,420.13	113,271,833.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、 19	24,997,409.77	64,874,763.80
应付账款	五、 20	447,951,352.23	494,313,821.75
预收款项			
合同负债	五、 21	50,071,351.95	19,588,315.00
应付职工薪酬	五、 22	2,876,595.63	6,465,439.35
应交税费	五、 23	932,749.17	2,967,956.79
其他应付款	五、 24	63,066,610.82	851,734,532.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 25	95,307,125.55	238,286,527.05
其他流动负债	五、 26	91,547,638.31	82,103,600.22
流动负债合计		855,200,253.56	1,873,606,790.66
非流动负债：			
长期借款	五、 27	54,688,977.86	21,600,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、 28		145,187.56
长期应付款	五、 29		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、 17	43,826,626.66	49,218,992.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,515,604.52	70,964,780.06
负债合计		953,715,858.08	1,944,571,570.72
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	五、 30	1,044,258,066.85	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		-232,041.75	340,190.84
专项储备			
盈余公积	五、 31	24,895,196.69	24,895,196.69
未分配利润	五、 32	-836,218,473.83	-578,550,853.50
归属公司所有者权益(或股东权益)合计		232,702,747.96	-433,315,465.97
少数股东权益		-18,444,515.71	-16,345,499.77
所有者权益(或股东权益)合计		214,258,232.25	-449,660,965.74
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,167,974,090.33	1,494,910,604.98

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	三、33	16,264,928.57	176,266,701.74
其中：营业收入		16,264,928.57	176,266,701.74
二、营业总成本		39,460,665.67	251,315,917.04
其中：营业成本	五、33	10,867,306.11	152,054,272.68
税金及附加	五、34	433,819.94	999,635.83
销售费用	五、35	12,623,694.07	30,266,957.44
管理费用	五、36	7,734,051.98	17,992,957.65
研发费用	五、37	6,828,331.23	20,332,886.23
财务费用	五、38	973,462.34	29,669,207.21
其中：利息费用		8,666,215.22	47,867,175.68
利息收入		7,905,400.82	18,275,462.15
加：其他收益	五、39	55,045.03	473,884.31
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40		-20,233,120.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-227,655,511.05	-406,490,030.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-9,879,203.39	-50,524,995.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	-3,902.17	71,285.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-260,679,308.68	-551,752,193.15
加：营业外收入	五、44	613,495.46	21.32
减：营业外支出	五、45	81,162.60	27,928.46
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-260,146,975.82	-551,780,100.29
减：所得税费用	五、46	-975,928.58	-12,645,252.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-259,171,047.24	-539,134,848.21
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-259,171,047.24	-539,134,848.21
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-257,667,620.33	-531,341,480.80
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,503,426.91	-7,793,367.41
六、其他综合收益的税后净额		-1,167,821.62	-1,815,604.85
(一) 归属公司所有者的其他综合收益的税后净额		-572,232.59	-889,646.38
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-572,232.59	-889,646.38
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-572,232.59	-889,646.38
7. 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-595,589.03	-925,958.47
七、综合收益总额		-260,338,868.86	-540,950,453.06
(一) 归属公司股东的综合收益		-258,239,852.92	-532,231,127.18
(二) 归属于少数股东的综合收益		-2,099,015.94	-8,719,325.88
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：英飞拓（杭州）信息技术有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		344,404,433.83	449,146,633.14
收到的税费返还		146,219.80	4,021.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	6,980,266.67	209,186,945.10
经营活动现金流入小计		351,530,920.30	658,337,599.54
购买商品、接受劳务支付的现金		277,804,439.41	356,252,979.38
支付给职工以及为职工支付的现金		19,821,788.93	41,598,075.12
支付的各项税费		5,025,039.75	3,933,462.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	12,969,881.29	234,240,832.61
经营活动现金流出小计		315,621,149.38	636,025,350.01
经营活动产生的现金流量净额		35,909,770.92	22,312,249.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		199,219.56	317,928.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		199,219.56	317,928.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,998,620.00	76,237,062.03
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		64,998,620.00	76,237,062.03
投资活动产生的现金流量净额		-64,799,400.44	-75,919,133.85
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		103,305,244.48	130,833,937.98
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	148,586,184.92	40,020,000.00
筹资活动现金流入小计		251,891,429.40	170,853,937.98
偿还债务支付的现金		235,970,312.08	118,231,567.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,013,003.30	15,872,669.46
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	15,996,707.20	2,543,156.00
筹资活动现金流出小计		254,980,022.58	136,647,393.06
筹资活动产生的现金流量净额		-3,088,593.18	34,206,544.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		56,405.78	90,376.85
五、现金及现金等价物净增加额		-31,921,816.92	-19,309,962.55
加：期初现金及现金等价物余额		57,934,953.52	77,244,916.07
六、期末现金及现金等价物余额		26,013,136.60	57,934,953.52

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张传雷

会计机构负责人：

张传雷

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：英飞拓（杭州）信息技术有限公司 金额单位：元

	本期金额									
	归属公司股东权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	120,000,000.00				340,190.84		24,895,196.69	-578,550,853.50	-16,345,499.77	-449,660,965.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	120,000,000.00				340,190.84		24,895,196.69	-578,550,853.50	-16,345,499.77	-449,660,965.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	924,258,066.85				-572,232.59			-257,667,620.33	-2,099,015.94	663,919,197.99
(一) 综合收益总额					-572,232.59			-257,667,620.33	-2,099,015.94	-260,338,868.86
(二) 所有者投入和减少资本	924,258,066.85									924,258,066.85
1、所有者投入的普通股	924,258,066.85									924,258,066.85
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										
2、对所有者(或股东)的分配										
4、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	1,044,258,066.85				-232,041.75		24,895,196.69	-836,218,473.83	-18,444,515.71	214,258,232.25

所附财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:英飞拓(苏州)信息装备有限公司



上期金额	上期金额							
	归属公司股东权益							
	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
一、上年期末余额	120,000,000.00				1,229,837.22		24,895,196.69	-47,209,372.70
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年期初余额	120,000,000.00				1,229,837.22		24,895,196.69	-47,209,372.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-889,646.38			-531,341,480.80
(一) 综合收益总额					-889,646.38			-531,341,480.80
(二) 所有者投入和减少资本								
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								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对所有者(或股东)的分配								
4、其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	120,000,000.00				340,190.84		24,895,196.69	-578,550,853.50

所附财务报表组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟公司资产负债表

编制单位：英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

金额单位：元

项 目	附 注	本期余额	上期余额
流动资产：			
货币资金		26,756,311.22	64,808,883.64
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产		10,000,000.00	15,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据		1,059,656.40	
应收账款	十、 1	175,476,251.16	261,823,420.86
应收款项融资			
预付款项		45,294,104.71	46,528,248.90
其他应收款	十、 2	225,546,756.58	162,551,679.10
存货		78,602,089.98	79,812,230.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		375,635,264.24	542,214,535.63
其他流动资产		1,638,968.51	1,681,171.49
应收内部往来			
流动资产合计		940,009,402.80	1,175,320,170.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		95,853,723.88	197,877,607.40
长期股权投资	十、 3	22,264,520.33	22,264,520.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,655,815.00	8,630,960.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,064,773.56	1,376,789.16
无形资产		3,311,838.82	4,453,557.54
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用		109,887.73	199,343.38
递延所得税资产		43,994,952.92	48,411,390.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		172,255,512.24	283,214,168.83
资产总计		1,112,264,915.04	1,458,534,339.05

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

襄传雷

会计机构负责人：

襄传雷

模拟公司资产负债表(续)

编制单位: 英飞拓(杭州)信息统投有限公司

金额单位: 元

项 目	附 注	本期余额	上期余额
流动负债:			
短期借款		78,449,420.13	113,271,833.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,997,409.77	64,874,763.80
应付账款		403,693,565.37	456,515,749.90
预收款项			
应付职工薪酬		2,876,595.63	6,465,439.35
应交税费		85,576.88	2,048,553.18
其他应付款		65,315,658.05	818,074,398.35
合同负债		50,438,542.78	19,588,315.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		95,307,125.55	238,286,527.05
其他流动负债		91,547,638.31	82,103,600.22
流动负债合计		812,711,532.47	1,801,229,180.78
非流动负债:			
长期借款		1,333,733.38	21,600,600.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			145,187.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		43,826,626.66	49,218,992.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,160,360.04	70,964,780.06
负债合计		857,871,892.51	1,872,193,960.84
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		1,044,258,066.85	120,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,895,196.69	24,895,196.69
未分配利润		-814,760,241.01	-558,554,818.48
归属公司所有者权益(或股东权益)合计		254,393,022.53	-413,659,621.79
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		254,393,022.53	-413,659,621.79
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,112,264,915.04	1,458,534,339.05

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

英传雷

会计机构负责人:

英传雷

模拟公司利润表

编制单位：英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

金额单位：元

项 目	附 注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		16,264,928.57	176,266,701.74
其中：营业收入	4	16,264,928.57	176,266,701.74
二、营业总成本		38,285,565.50	249,530,441.43
其中：营业成本	4	10,867,306.11	152,054,272.68
税金及附加		421,317.49	861,391.26
销售费用		12,623,694.07	30,266,957.44
管理费用		7,588,274.64	17,786,350.65
研发费用		6,828,331.23	20,332,886.23
财务费用		-43,358.04	28,228,583.17
其中：利息费用		7,702,055.95	46,479,548.96
利息收入		7,955,683.01	18,325,901.93
加：其他收益		55,045.03	473,884.31
投资收益(损失以“-”号填列)			-20,233,120.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-225,864,513.04	-392,180,008.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-9,879,203.39	-50,524,995.77
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-3,902.17	71,285.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-257,713,210.50	-535,656,695.69
加：营业外收入		613,021.99	21.32
减：营业外支出		81,162.60	27,928.46
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-257,181,351.11	-535,684,602.83
减：所得税费用		-975,928.58	-12,645,252.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-256,205,422.53	-523,039,350.75
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-256,205,422.53	-523,039,350.75
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		-256,205,422.53	-523,039,350.75
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

莫传雷

会计机构负责人：

莫传雷

模拟公司现金流量表

编制单位：英飞拓（杭州）信息技术有限公司

项 目	附 注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		344,804,671.83	449,146,633.14
收到的税费返还		36,206.05	
收到其他与经营活动有关的现金		6,978,229.52	207,292,062.25
经营活动现金流入小计		351,819,107.40	656,438,695.39
购买商品、接受劳务支付的现金		277,804,439.41	356,252,979.38
支付给职工以及为职工支付的现金		19,717,316.48	41,455,357.31
支付的各项税费		4,915,010.66	3,787,601.87
支付其他与经营活动有关的现金		12,924,114.75	234,175,706.49
经营活动现金流出小计		315,360,881.30	635,671,645.05
经营活动产生的现金流量净额		36,458,226.10	20,767,050.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		199,219.56	317,928.18
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		79.07	
投资活动现金流入小计		199,298.63	317,928.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,852.22	403,608.13
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		15,141,500.00	70,190,781.64
投资活动现金流出小计		15,193,352.22	75,594,389.77
投资活动产生的现金流量净额		-14,994,053.59	-75,276,461.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,950,000.00	130,833,937.98
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		148,586,184.92	40,020,000.00
筹资活动现金流入小计		198,536,184.92	170,853,937.98
偿还债务支付的现金		235,970,312.08	118,231,567.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,993,929.61	15,872,669.46
支付其他与筹资活动有关的现金		15,996,707.20	2,543,156.00
筹资活动现金流出小计		254,960,948.89	136,647,393.06
筹资活动产生的现金流量净额		-56,424,763.97	34,206,544.92
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		-34,960,591.46	-20,302,866.33
加：期初现金及现金等价物余额		55,956,169.56	76,259,035.89
六、期末现金及现金等价物余额		20,995,578.10	55,956,169.56

所附附注系财务报表组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张传雷

会计机构负责人：

张传雷

模拟公司所有者权益变动表

英飞拓(杭州)信息技术股份有限公司										
编制单位: 英飞拓(杭州)信息技术股份有限公司										
项目		本期金额					金额单位: 元			
		实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积				减: 库存股
			优先股	永续债	其他					
一、	上年期末余额	120,000,000.00					24,895,196.69	-558,554,818.48	-413,659,621.79	所有者权益合计
加:	会计政策变更									
	前期差错更正									
	同一控制下企业合并									
	其他									
二、	本年期初余额	120,000,000.00					24,895,196.69	-558,554,818.48	-413,659,621.79	
三、	本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	924,258,066.85						-256,205,422.53	668,052,644.32	
(一)	综合收益总额							-256,205,422.53	-256,205,422.53	
(二)	所有者投入和减少资本	924,258,066.85							924,258,066.85	
1、	所有者投入的普通股	924,258,066.85							924,258,066.85	
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									
2、	对所有者(或股东)的分配									
4、	其他									
(四)	所有者权益内部结转									
1、	资本公积转增资本(或股本)									
2、	盈余公积转增资本(或股本)									
3、	盈余公积弥补亏损									
4、	设定受益计划变动额结转留存收益									
5、	其他综合收益结转留存收益									
6、	其他									
四、	本期期末余额	1,044,258,066.85					24,895,196.69	-814,760,241.01	254,393,022.53	

编制单位：英飞拓(杭州)信息技术有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature of the legal representative.

家传雷

家传雷

模拟公司所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

编制单位: 英飞拓信息科技股份有限公司

	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	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	120,000,000.00							24,895,196.69	-35,515,467.73	109,379,728.96
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	120,000,000.00							24,895,196.69	-35,515,467.73	109,379,728.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-523,039,350.75	-523,039,350.75
(二) 所有者投入和减少资本									-523,039,350.75	-523,039,350.75
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										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
4、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本期期末余额	120,000,000.00							24,895,196.69	-558,554,818.48	-413,659,821.79

所附注系财务报表组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司 模拟财务报表附注

2023 年 1-8 月、2022 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、基本情况

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2010 年 4 月 28 日，公司注册资本为人民币 12,000.00 万元。公司法定代表人为：叶剑。统一社会信用代码：91330106552694469A，企业类型：有限责任公司。

注册地址：浙江省杭州市西湖区莲花街 333 号莲花商务中心北楼 5 楼

2、公司经营范围

一般项目：生活垃圾处理装备制造；消防器材销售；资源循环利用服务技术咨询；消防技术服务；再生资源回收（除生产性废旧金属）；互联网数据服务；计算机及通讯设备租赁；污水处理及其再生利用；金属结构销售；金属材料销售；金属材料制造；通信工程设计；环保工程的设计；公路安全设施、设备安装；交通安全设施、设备安装；装饰装修工程；信息系统技术、计算机软件的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，电子产品、通讯产品的技术开发、技术服务，计算机系统集成，承接水处理工程、电子自动化工程、空气净化工程、建筑工程、室内外装饰工程、电子与智能化工程、机场场道工程、民航空管工程、机场弱电系统工程、安全防范系统工程、智能交通工程、通信系统工程、机电工程、工业自动化工程、市政工程、市政道路工程、城市道路照明工程、园林绿化工程（涉及资质证凭证经营），音响设备的安装（限现场），舞台艺术造型设计，灯光设备、智能设备、计算机软硬件的技术开发，室内外装饰设计；批发、零售：电子产品、通讯产品、广播电视设备（除专控），音视频设备，计算机软硬件，教学设备，医疗器械（限一类、二类、三类），仪器仪表；组装、加工、生产：电子产品、通讯产品；货物进出口、技术进出口（国家法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：城市生活垃圾经营性服务；城市建筑垃圾处置（清运）；建设工程施工；建筑劳务分包；出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本模拟财务报表业经公司董事会于 2023 年 11 月 2 日批准对外报出。

(二) 公司历史沿革

1、公司设立

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“英飞拓系统”）成立于 2010 年 4 月 28 日，由王雅雯、范玲共同出资设立，设立时的名称为杭州藏愚科技有限公司（以下简称“藏愚科技”），注册资本人民币 600 万元，实收资本人民币 600 万元，其中王雅雯以货币出资 300 万元，持股比例为 50%；范玲以货币出资 300 万元，持股比例为 50%。本次出资后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
王雅雯	300.00	300.00	50.00%
范玲	300.00	300.00	50.00%
合计	600.00	600.00	100.00%

此次股东出资由浙江敬业会计师事务所浙敬会验字（2010）第 216 号验资报告验证。

2、王雅雯、范玲转让股权

2010 年 6 月 25 日，公司召开股东会，同意王雅雯将持有公司 30%的股权转让给董绍彤，将持有公司 20%的股权转让给陈春英；同意范玲将持有公司 10%的股权转让给陈春英。本次转让股权后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
范玲	240.00	240.00	40.00%
董绍彤	180.00	180.00	30.00%
陈春英	180.00	180.00	30.00%
合计	600.00	600.00	100.00%

3、陈春英转让股权

2010 年 10 月 22 日，公司召开股东会，同意陈春英将持有公司 15%的股权转让给范玲，将持有另 15%的股权转让给董绍彤。本次转让股权后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
范玲	330.00	330.00	55.00%
董绍彤	270.00	270.00	45.00%
合计	600.00	600.00	100.00%

4、范玲、董绍彤转让股权

2011 年 4 月 28 日，公司召开股东会，同意范玲将持有公司 44%、11%的股权分别转让给李文德、刘玲梅；同意董绍彤将持有公司 6%、15%、11.50%、5%、3.75%、3.75%的股权分别转让给刘玲梅、边薇红、叶剑、寿惠根、唐胜兰、苗玉荣。本次转让股权后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	264.00	264.00	44.00%
刘玲梅	102.00	102.00	17.00%
边薇红	90.00	90.00	15.00%
叶剑	69.00	69.00	11.50%
寿惠根	30.00	30.00	5%
唐胜兰	22.50	22.50	3.75%
苗玉荣	22.50	22.50	3.75%
合计	600.00	600.00	100.00%

5、增加注册资本

2011 年 11 月 4 日，根据股东会决议，同意公司注册资本由 600 万元增加至 900 万元，新增资本分别由原股东李文德、刘玲梅、边薇红、叶剑、寿惠根、唐胜兰、苗玉荣分别追加投资 42 万元、51 万元、45 万元、34.5 万元、15 万元、11.25 万元、11.25 万元，以及新股东卜秀琴出资 90 万元。本次增资后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	306.00	306.00	34.00%
刘玲梅	153.00	153.00	17.00%
边薇红	135.00	135.00	15.00%
叶剑	103.50	103.50	11.50%
卜秀琴	90.00	90.00	10.00%
寿惠根	45.00	45.00	5.00%
唐胜兰	33.75	33.75	3.75%
苗玉荣	33.75	33.75	3.75%
合计	900.00	900.00	100.00%

此次股东出资由浙江敬业会计师事务所浙敬会验字（2011）第 597 号验资报告验证。

6、李文德、边薇红股权转让

2012 年 4 月 28 日，公司召开股东会，同意李文德将所持有公司 2%的股权转让给阮如丹；同意边薇红将所持有公司 15%的股权转让给李文德。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	423.00	423.00	47.00%
刘玲梅	153.00	153.00	17.00%
叶剑	103.50	103.50	11.50%
卜秀琴	90.00	90.00	10.00%
寿惠根	45.00	45.00	5.00%
唐胜兰	33.75	33.75	3.75%
苗玉荣	33.75	33.75	3.75%
阮如丹	18.00	18.00	2.00%
合计	900.00	900.00	100.00%

7、刘玲梅股权转让

2012 年 11 月 27 日，公司召开股东会，同意刘玲梅将所持有公司 15%的股权转让给李文德。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	558.00	558.00	62.00%
刘玲梅	18.00	18.00	2.00%
叶剑	103.50	103.50	11.50%
卜秀琴	90.00	90.00	10.00%
寿惠根	45.00	45.00	5.00%
唐胜兰	33.75	33.75	3.75%
苗玉荣	33.75	33.75	3.75%
阮如丹	18.00	18.00	2.00%
合计	900.00	900.00	100.00%

8、卜秀琴股权转让

2012 年 12 月 31 日，公司召开股东会，同意卜秀琴将所持有公司 10%的股权转让李文德。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	648.00	648.00	72.00%
叶剑	103.50	103.50	11.50%
寿惠根	45.00	45.00	5.00%

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
唐胜兰	33.75	33.75	3.75%
苗玉荣	33.75	33.75	3.75%
阮如丹	18.00	18.00	2.00%
刘玲梅	18.00	18.00	2.00%
合计	900.00	900.00	100.00%

9、增加注册资本

2013 年 10 月 18 日，根据股东会决议，同意公司注册资本由 900 万元增加至 1,200 万元，新增资本分别由原股东李文德追加投资 60 万元，以及新股东潘闻君出资 240 万元。本次增资后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	708.00	708.00	59.00%
潘闻君	240.00	240.00	20.00%
叶剑	103.50	103.50	8.63%
寿惠根	45.00	45.00	3.75%
唐胜兰	33.75	33.75	2.81%
苗玉荣	33.75	33.75	2.81%
阮如丹	18.00	18.00	1.50%
刘玲梅	18.00	18.00	1.50%
合计	1,200.00	1,200.00	100.00%

此次股东出资由中汇会计师事务所有限公司中汇会验（2013）2925 号验资报告验证。

10、寿惠根股权赠予

2015 年 1 月 19 日，根据股东会决议，同意寿惠根将持有公司 3.75%的股权赠予赵滨，股东赠予股权后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
李文德	708.00	708.00	59.00%
潘闻君	240.00	240.00	20.00%
叶剑	103.50	103.50	8.63%
赵滨	45.00	45.00	3.75%
唐胜兰	33.75	33.75	2.81%
苗玉荣	33.75	33.75	2.81%
阮如丹	18.00	18.00	1.50%
刘玲梅	18.00	18.00	1.50%

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
合计	1,200.00	1,200.00	100.00%

11、股份转让

2015 年 7 月，深圳英飞拓科技股份有限公司（以下简称“深圳英飞拓”）通过发行股份及支付现金相结合的方式，向李文德等 8 名股东购买公司 100% 股权，并于 2015 年 7 月 31 日完成工商变更。本次股权转让后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
深圳英飞拓科技股份有限公司	1,200.00	1,200.00	100.00%
合计	1,200.00	1,200.00	100.00%

12、增加注册资本

2015 年 12 月 2 日，根据股东会决议，同意公司注册资本由 1,200 万元增加至 5,600 万元，股东深圳英飞拓使用未分配利润追加认缴出资 4,400 万元股权，追加投资方式为货币，本次增资后，公司的出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
深圳英飞拓科技股份有限公司	5,600.00	5,600.00	100.00%
合计	5,600.00	5,600.00	100.00%

13、公司更名

2018 年 1 月 2 日，公司召开股东会，同意将公司名由“杭州藏愚科技有限公司”变更为“英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司”。

14、增加注册资本

2018 年 12 月 12 日，经过公司股东会决议，公司决议增资 6,400 万元，由深圳英飞拓出资，出资期限至 2028 年 12 月 31 日。公司于 2018 年 12 月 21 日变更工商信息，变更后，公司注册资本为 12,000.00 万元。

（三）模拟合并财务报表范围

截止 2023 年 8 月 31 日纳入合并范围子公司 4 家，列示如下：

级次	子公司名称	简称	持股比例	表决权比例	是否纳入合并范围
一级	新疆藏愚科技有限公司	新疆藏愚	100%	100%	是

级次	子公司名称	简称	持股比例	表决权比例	是否纳入合并范围
一级	Infinova (Thailand) Col, Ltd.	泰国英飞拓	49%	98%	是
一级	英飞拓（杭州）科技有限公司	英飞拓杭州科技	100%	100%	是
一级	安庆英飞拓信息技术有限公司	安庆英飞拓	100%	100%	是

注：纳入合并范围子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、模拟财务报表基本假设和编制基础

（一）模拟财务报表编制基础

1) 模拟假设

母公司深圳英飞拓及其控股公司 Infinova International Limited（以下简称“英飞拓国际”），对本公司及本公司的子公司债权，假设于 2023 年 8 月 31 日转为股权，深圳英飞拓拟按债转股后的模拟财务报表数据将本公司的控股权对外转让。

鉴于以上模拟假设，相关科目主要模拟原则如下：

- （1）公司对深圳英飞拓的其他应付款、应付利息转至实收资本；
- （2）公司子公司泰国英飞拓对英飞拓国际的其他应付款、应付利息转给公司，公司将其转为深圳英飞拓对公司的实收资本。
- 2) 本公司基于模拟财务报表附注三所披露的重要会计政策和会计估计。
- 3) 本模拟财务报表以未来继续执行目前业务交易模式为前提编制。

在上述假设条件成立情况下，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则以及应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合本附注二的编制基础及企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2023 年 1-8 月、2022 年度的模拟经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括本公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、

负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

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，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：

- a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- d. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将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。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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(债务工具)：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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(权益工具)。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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1)该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3)该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1)所转移金融资产的账面价值；
- (2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1)终止确认部分的账面价值；
- (2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产信用损失的确定方法：

按组合评估预期信用风险：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收项目押金、保证金、纳入母公司合并范围内的关联往来款
其他应收款组合2	应收政府单位税费补助款
其他应收款组合3	应收其他款项

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按组合计量预期信用损失

项 目	确定组合的依据
应收账款组合1	应收纳入母公司合并范围内的关联款项
应收账款组合2	应收其他客户款项

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

对于包含重大融资成分的长期应收款，本公司选择采用始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于其他长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的“三、(十)金融资产”一般方式计量其损失准备，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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本，加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售资产

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位

实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	10.00	1.80-4.50
机器设备	年限平均法	3-10	0.00-10.00	9.00-33.33
电子设备	年限平均法	3-8	0.00-10.00	11.25-33.33
运输设备	年限平均法	3-8	0.00-10.00	11.25-33.33
其他设备	年限平均法	3-8	0.00-10.00	11.25-33.33

3、固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(十九)“长期资产减值”。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

当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。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(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，能够证明其有用性；

(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。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(十九)“长期资产减值”。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在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，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，并与相关账面价值相比较，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者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

（二十一）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（二十四）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

（二十五）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十六) 政府补助

1、政府补助类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政补贴政策规定的相关条件且预计能够收到财政补贴的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

3、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十八) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

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资产所有权有关的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、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (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计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1、报告期内公司重要会计政策变更

（3）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本扣的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

本公司执行该规定对公司财务报表无影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定对公司财务报表无影响。

（4）执行《关于适合<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适合<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会[2022]13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

四、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率%
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税

根据《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：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对于增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。英飞拓系统已于 2011 年获得软件企业认定证书并开始享受此税收优惠政策。

2、企业所得税

(1) 英飞拓系统于 2021 年 12 月 16 日通过了高新技术企业认定，取得编号为 GR202133001876 的高新技术企业证书，有效期为三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，企业自获得高新技术企业认定当年起三年内，减按 15% 的所得税税率征收企业所得税。英飞拓系统于 2021 年度至 2023 年度享受此优惠政策。

(2) 根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号、2022 年第 13 号的规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号的规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 泰国英飞拓按 20% 执行企业所得税率。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类明细

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	8,816.59	8,732.95
银行存款	26,004,320.01	57,926,220.57
其他货币资金	5,760,733.12	8,852,714.08
合 计	31,773,869.72	66,787,667.60
其中：存放在境外的款项总额	1,830,994.76	1,917,517.84

其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他货币资金	5,760,733.12	8,852,714.08
合 计	5,760,733.12	8,852,714.08

2、交易性金融资产

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	15,900,000.00
其中：债务工具投资	10,000,000.00	15,900,000.00
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合 计	10,000,000.00	15,900,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,059,656.40	
商业承兑汇票		
合 计	1,059,656.40	

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(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：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	11,525,792.63	131,251,893.09
1-2 年	121,014,755.65	73,858,564.45
2-3 年	68,647,146.52	83,041,126.89
3-4 年	33,851,746.41	159,275,788.10
4-5 年	151,138,141.84	16,132,496.34
5 年以上	59,004,730.26	48,176,723.60
小 计	445,182,313.31	511,736,592.47
减：坏账准备	269,706,062.15	249,913,171.61
合 计	175,476,251.16	261,823,420.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	195,168,479.24	43.84	180,233,322.69	92.35	14,935,156.55
按组合计提坏账准备	250,013,834.07	56.16	89,472,739.46	35.79	160,541,094.61
其中：组合 2：应收其他客户款项	249,175,677.09	55.97	89,472,739.46	35.91	159,702,937.63
集团合并范围内关联方组合	838,156.98	0.19			838,156.98
合 计	445,182,313.31	100.00	269,706,062.15	60.58	175,476,251.16

(续上表)：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	187,572,460.04	36.65	162,884,902.73	86.84	24,687,557.31
按组合计提坏账准备	324,164,132.43	63.35	87,028,268.88	26.85	237,135,863.55
其中：组合 2：应收其他客户款项	323,327,672.43	63.18	87,028,268.88	26.92	236,299,403.55
集团合并范围内关联方组合	836,460.00	0.16			836,460.00

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
合 计	511,736,592.47	100.00	249,913,171.61	48.84	261,823,420.86

1) 单项计提坏账准备:

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国海建设有限公司	73,431,885.64	73,431,885.64	100.00	预计不可收回
上海智高装潢工程有限公司	55,116,592.56	55,116,592.56	100.00	预计不可收回
六盘水大河经济开发区开发建设有限公司	20,000,000.00	18,000,000.00	90.00	按照预计无法收回金额计提坏账
聊城市旅游发展集团股份有限公司	9,505,542.58	3,802,217.03	40.00	按照预计无法收回金额计提坏账
四川中移通信技术工程有限公司	8,383,755.00	6,707,004.00	80.00	按照预计无法收回金额计提坏账
山西日报新媒体发展有限责任公司	7,683,600.00	5,378,520.00	70.00	按照预计无法收回金额计提坏账
新疆宏建能源科技有限公司	7,011,375.00	7,011,375.00	100.00	预计不可收回
杭州梦梦电子有限公司	6,500,000.00	3,250,000.00	50.00	按照预计无法收回金额计提坏账
浙江浙大中控信息技术有限公司	3,386,765.29	3,386,765.29	100.00	预计不可收回
四川全安慧达科技有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	预计不可收回
阿克苏光火电子有限责任公司	680,799.00	680,799.00	100.00	预计不可收回
徐州集思交通科技有限公司	220,810.00	220,810.00	100.00	预计不可收回
新疆特立电信实业有限责任公司	1,347,354.17	1,347,354.17	100.00	预计不可收回
合 计	195,168,479.24	180,233,322.69	92.35	—

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 2: 应收其他客户款项

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,524,095.65	576,204.78	5.00
1-2 年	93,899,795.65	9,389,979.57	10.00
2-3 年	51,458,003.94	10,291,600.79	20.00
3-4 年	16,028,621.17	8,014,310.59	50.00
4-5 年	30,129,033.88	15,064,516.94	50.00
5 年以上	46,136,126.80	46,136,126.80	100.00
合 计	249,175,677.09	89,472,739.46	

(续上表):

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	110,636,933.09	5,531,846.70	5.00
1-2 年	56,669,421.87	5,666,942.19	10.00
2-3 年	67,118,001.65	13,423,600.33	20.00
3-4 年	38,266,680.14	19,133,340.07	50.00
4-5 年	14,728,192.17	7,364,096.08	50.00
5 年以上	35,908,443.51	35,908,443.51	100.00
合 计	323,327,672.43	87,028,268.88	

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	162,884,902.73	17,348,419.96				180,233,322.69
组合计提	87,028,268.88	1,689,093.52			755,377.06	89,472,739.46
合 计	249,913,171.61	19,037,513.48			755,377.06	269,706,062.15

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	49,098,660.79	113,786,241.94				162,884,902.73
组合计提	66,114,193.01	20,914,075.87				87,028,268.88
合 计	115,212,853.80	134,700,317.81				249,913,171.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2023 年 8 月 31 日	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日
国海建设有限公司	73,528,103.64	16.52	73,441,507.44
上海智高装潢工程有限公司	55,116,592.56	12.38	55,116,592.56
中国联合网络通信有限公司忻州市分公司	28,091,492.33	6.31	5,618,298.47
安徽超清科技股份有限公司	22,965,302.80	5.16	4,254,964.04
SMART TRAFFIC CO., LTD.	22,725,173.86	5.10	22,725,173.86
合 计	202,426,665.19	45.57	161,156,536.37

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	36,014,124.05	78.73	26,123,751.28	56.15
1-2 年	8,380,595.08	18.32	20,404,497.62	43.85
2-3 年	1,349,385.58	2.95		
合 计	45,744,104.71	100.00	46,528,248.90	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	单位名称	2023 年 8 月 31 日	未及时结算的原因
1	安徽熠耀新能源科技有限公司	5,995,236.68	未到结算期
	合 计	5,995,236.68	—

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	2023 年 8 月 31 日	占预付款 项期末余 额合计数的 比例(%)	账龄	未结算原因
安徽熠耀新能源科技有限公司	非关联方	12,383,461.10	27.07	1 年以 内、1-2 年	未到结算 期
杭州震威科技有限公司	非关联方	5,724,516.25	12.51	1 年以内	未到结算 期
河南鑫禾建设工程有限公司	非关联方	3,141,663.24	6.87	1 年以内	未到结算 期

单位名称	与本公司关系	2023 年 8 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
西安德智臻观智能科技有限公司	非关联方	2,831,440.98	6.19	1 年以内	未到结算期
南京千舞科技发展有限公司	非关联方	1,999,535.83	4.37	1 年以内	未到结算期
合 计	—	26,080,617.40	57.01	—	—

(续上表):

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
南昌市恩洋贸易有限公司	非关联方	26,548,672.64	57.06	1 年以内、1-2 年	未到结算期
安徽熠耀新能源科技有限公司	非关联方	5,995,236.68	12.89	1 年以内	未到结算期
杭州震威科技有限公司	非关联方	4,997,101.15	10.74	1 年以内	未到结算期
宏科（杭州）科技服务有限公司	非关联方	1,202,175.95	2.58	1 年以内	未到结算期
安徽南炬建设工程有限公司	非关联方	933,083.18	2.01	1 年以内	未到结算期
合 计	—	39,676,269.60	85.27	—	—

6、其他应收款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,761,363.72	49,955,142.63
合 计	56,761,363.72	49,955,142.63

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	21,158,387.05	33,765,181.80
1-2 年	31,720,553.08	13,945,109.58
2-3 年	13,845,109.58	21,332,827.96
3-4 年	20,740,028.25	693,397.25

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
4-5 年	693,397.25	3,474,421.42
5 年以上	8,690,469.99	6,380,018.09
小 计	96,847,945.20	79,590,956.10
减：坏账准备	40,086,581.48	29,635,813.47
合 计	56,761,363.72	49,955,142.63

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工借款	764,120.54	642,616.54
押金、保证金	57,395,622.88	61,031,921.51
关联方往来款	25,795,290.31	5,136,262.01
第三方往来款	12,632,728.68	12,553,662.50
其他	260,182.79	226,493.54
小 计	96,847,945.20	79,590,956.10
减：坏账准备	40,086,581.48	29,635,813.47
合 计	56,761,363.72	49,955,142.63

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	5,186,548.90		24,449,264.57	29,635,813.47
2022 年 12 月 31 日余 额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-1,737,210.71		1,737,210.71	-
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,339,274.66		7,111,493.35	10,450,768.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 8 月 31 日 余额	6,788,612.85		33,297,968.63	40,086,581.48

(续上表):

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)	
2021 年 12 月 31 日	7,290,724.97		2,419,013.00	9,709,737.97
2021 年 12 月 31 日余 额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-3,789,206.84		3,789,206.84	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,687,263.27		18,241,044.73	19,928,308.00
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,232.50			2,232.50
其他变动				
2022 年 12 月 31 日 余额	5,186,548.90		24,449,264.57	29,635,813.47

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	11,566,566.99	3,912,515.85				15,479,082.84
按单项计提 坏账准备	18,069,246.48	6,538,252.16				24,607,498.64
合 计	29,635,813.47	10,450,768.01				40,086,581.48

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备	7,290,724.97	8,067,281.36	3,789,206.84	2,232.50		11,566,566.99
按单项计提 坏账准备	2,419,013.00	15,650,233.48				18,069,246.48
合 计	9,709,737.97	23,717,514.84	3,789,206.84	2,232.50		29,635,813.47

5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款项	0.00	2,232.50
合 计	0.00	2,232.50

6) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽超视野智能科技有限公司	往来款	12,585,750.00	1 至 2 年	13.00	10,313,977.16
深圳英飞拓科技股份有限公司	关联方往来	20,500,000.00	1 年以内	21.17	
贵州绿呦呦信息科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1 至 2 年	10.33	1,000,000.00
北京歌华移动电视有限公司	履约保证金	8,833,333.00	2 至 3 年、3 至 4 年	9.12	6,966,666.60
博白县博大教育投资有限公司	履约保证金	7,587,042.96	3 至 4 年	7.83	3,793,521.48
合 计	—	59,506,125.96	—	61.45	36,161,797.11

(续上表):

债务人名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽超视野智能科技有限公司	往来款	12,585,750.00	1 年以内	15.81	3,775,725.00
贵州绿呦呦信息科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	12.56	500,000.00
北京歌华移动电视有限公司	履约保证金	8,833,333.00	1-2 年、2-3 年	11.10	6,733,333.30
博白县博大教育投资有限公司	履约保证金	7,587,042.96	2-3 年	9.53	3,793,521.48
中盛汇大科技有限公司	履约保证金	5,000,000.00	1-2 年	6.28	2,500,000.00
合 计	—	44,006,125.96	—	55.28	17,302,579.78

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

7、存货

(1) 存货的分类

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	33,361,445.63	33,185,759.20	175,686.43
发出商品	55,320,455.40	17,998,688.22	37,321,767.18
合同履约成本	74,515,267.94	33,209,920.40	41,305,347.54
合 计	163,197,168.97	84,394,367.82	78,802,801.15

(续上表):

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	35,687,460.99	34,738,133.40	949,327.59
发出商品	25,657,118.38	18,187,905.03	7,469,213.35
合同履约成本	94,470,279.31	23,026,589.65	71,443,689.66
合 计	155,814,858.68	75,952,628.08	79,862,230.60

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回或转销	2023 年 8 月 31 日
原材料	34,738,133.40		1,552,374.20	33,185,759.20
发出商品	18,187,905.03		189,216.81	17,998,688.22
合同履约成本	23,026,589.65	10,183,330.75		33,209,920.40
合 计	75,952,628.08	19,183,083.03	10,741,343.29	84,394,367.82

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回或转销	2022 年 12 月 31 日
原材料	16,641,116.07	18,097,017.33		34,738,133.40
发出商品	9,033,334.55	9,401,388.79	246,818.31	18,187,905.03
合同履约成本		23,026,589.65		23,026,589.65
合 计	25,674,450.62	50,524,995.77	246,818.31	75,952,628.08

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	375,635,264.24	542,214,535.63
一年内到期的债权投资		

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的其他债权投资		
合 计	375,635,264.24	542,214,535.63

9、其他流动资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税/预缴税金	14,622,476.10	9,518,675.24
其他	2,095,948.28	2,083,001.04
合 计	16,718,424.38	11,601,676.28

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,029,826,933.14	531,694,672.34	498,132,260.80
减：未实现融资收益	26,643,272.68		26,643,272.68
减：一年内到期的长期应收款	375,635,264.24		375,635,264.24
合 计	627,548,396.22	531,694,672.34	95,853,723.88

(续上表):

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,106,756,316.38	333,343,905.11	773,412,411.27
减：未实现融资收益	33,320,268.24		33,320,268.24
减：一年内到期的长期应收款	542,214,535.63		542,214,535.63
合 计	531,221,512.51	333,343,905.11	197,877,607.40

(2) 长期应收款坏账准备

名 称	2022 年 12 月 31 日余额	本期发生额			2023 年 8 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	314,299,894.98	203,599,264.86	364,140.74		517,535,019.10
按组合计提坏账准备	19,044,010.13	1,061,909.28	5,946,266.17		14,159,653.24
合 计	333,343,905.11	204,661,174.14	6,310,406.91		531,694,672.34

11、长期股权投资

名 称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动			2023 年 8 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	其他变动	
1、联营企业					
河南数字滑州科技 发展有限公司	100,000.00				100,000.00
合 计	100,000.00				100,000.00

12、固定资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	5,655,800.77	8,630,948.62
固定资产清理		
合 计	5,655,800.77	8,630,948.62

(1) 固定资产

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及 其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日余 额	18,744,584.60	1,969,485.96	15,266,095.68	633,941.64	36,614,107.88
2. 本期增加金额			54,786.36		54,786.36
(1) 外购			54,786.36		54,786.36
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		12,387.75	662,408.74	118,107.85	792,904.34
(1) 处置或报废		12,387.75	662,408.74	118,107.85	792,904.34
4. 汇率影响				1,014.51	1,014.51
5. 2023 年 8 月 31 日余 额	18,744,584.60	1,957,098.21	14,658,473.30	516,848.30	35,877,004.41
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日余 额	11,824,661.36	1,808,035.46	13,951,181.56	399,280.88	27,983,159.26
2. 本期增加金额	2,408,885.48	31,512.52	409,332.54	41,597.86	2,891,328.40
(1) 计提或摊销	2,408,885.48	31,512.52	409,332.54	41,597.86	2,891,328.40
3. 本期减少金额			551,903.35	101,380.67	653,284.02
(1) 处置或报废			551,903.35	101,380.67	653,284.02
4. 汇率影响				1,014.45	1,014.45
5. 2023 年 8 月 31 日余 额	14,233,546.84	1,839,547.98	13,808,610.75	339,498.07	30,221,203.64

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合 计
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023 年 8 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2023 年 8 月 31 日账面价值	4,511,037.76	117,550.23	849,862.55	177,350.23	5,655,800.77
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	6,919,923.24	161,450.50	1,314,914.12	234,660.76	8,630,948.62

(续上表):

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	18,764,844.33	1,978,401.21	16,287,114.25	510,121.86	37,540,481.65
2. 本期增加金额			135,873.85	175,067.47	310,941.32
(1) 外购			135,873.85	175,067.47	310,941.32
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	20,259.73	8,915.25	1,157,957.12	51,849.87	1,238,981.97
(1) 处置或报废	20,259.73	8,915.25	1,157,957.12	51,849.87	1,238,981.97
4. 汇率影响			1,064.70	602.18	1,666.88
5. 2022 年 12 月 31 日余额	18,744,584.60	1,969,485.96	15,266,095.68	633,941.64	36,614,107.88
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	8,260,959.60	1,765,069.96	10,178,413.23	336,360.11	20,540,802.90
2. 本期增加金额	3,613,328.18	47,268.78	4,736,549.67	52,540.31	8,449,686.94
(1) 计提或摊销	3,613,328.18	47,268.78	4,736,549.67	52,540.31	8,449,686.94
3. 本期减少金额	49,626.42	4,303.28	964,638.42	-9,835.73	1,008,732.39
(1) 处置或报废	49,626.42	4,303.28	964,638.42	-9,835.73	1,008,732.39
4. 汇率影响			857.08	544.73	1,401.81
5. 2022 年 12 月 31 日余额	11,824,661.36	1,808,035.46	13,951,181.56	399,280.88	27,983,159.26
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合 计
3.本期减少金额					
4.2022 年 8 月 31 日余额					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,919,923.24	161,450.50	1,314,914.12	234,660.76	8,630,948.62
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	10,503,884.73	213,331.25	6,108,701.02	173,761.75	16,999,678.75

13、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	208,361,878.84	141,277,885.82
工程物资		
合 计	208,361,878.84	141,277,885.82

(2) 在建工程情况

项 目	2023 年 8 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拓英大厦	208,361,878.84		208,361,878.84	141,277,885.82		141,277,885.82
合 计	208,361,878.84		208,361,878.84	141,277,885.82		141,277,885.82

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值合计		
1、2022 年 12 月 31 日余额	5,527,182.22	5,527,182.22
2、本期增加金额	913,640.56	913,640.56
(1)购置	913,640.56	913,640.56
(2)其他		
3、本期减少金额	3,947,934.44	3,947,934.44
(1)处置或报废	3,947,934.44	3,947,934.44
(2)其他		

项 目	房屋建筑物	合 计
4、2023 年 8 月 31 日余额	2,492,888.34	2,492,888.34
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日余额	4,150,393.06	4,150,393.06
2、本期增加金额	1,225,656.16	1,225,656.16
(1)计提	1,225,656.16	1,225,656.16
3、本期减少金额	3,947,934.44	3,947,934.44
(1)处置或报废	3,947,934.44	3,947,934.44
(2)其他		
4、2023 年 8 月 31 日余额	1,428,114.78	1,428,114.78
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023 年 8 月 31 日余额		
四、账面价值合计		
1、2023 年 8 月 31 日账面价值	1,064,773.56	1,064,773.56
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,376,789.16	1,376,789.16

(续上表):

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值合计	5,867,335.66	5,867,335.66
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额	88,995.77	88,995.77
(1)购置	177,935.75	177,935.75
(2)重估调整	-88,939.98	-88,939.98
3、本期减少金额	429,149.21	429,149.21
(1)处置或报废	429,149.21	429,149.21
(2)其他		
4、2022 年 12 月 31 日余额	5,527,182.22	5,527,182.22

项 目	房屋建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日余额	2,196,363.64	2,196,363.64
2、本期增加金额	2,072,870.73	2,072,870.73
(1)计提	2,072,870.73	2,072,870.73
3、本期减少金额	118,841.31	118,841.31
(1)处置或报废	118,841.31	118,841.31
(2)其他		
4、2022 年 12 月 31 日余额	4,150,393.06	4,150,393.06
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值合计		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	1,376,789.16	1,376,789.16
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	3,670,972.02	3,670,972.02

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日余额	18,760,027.50	10,873,605.32	29,633,632.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	110,013.75		110,013.75
4.2023 年 8 月 31 日余额	18,650,013.75	10,873,605.32	29,523,619.07
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日余额	849,867.12	6,420,047.78	7,269,914.90
2.本期增加金额	250,648.30	1,141,718.72	1,392,367.02
3.本期减少金额			
4.2023 年 8 月 31 日余额	1,100,515.42	7,561,766.50	8,662,281.92
三、减值准备			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
1.2022 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 8 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2023 年 8 月 31 日账面价值	17,549,498.33	3,311,838.82	20,861,337.15
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	17,910,160.38	4,453,557.54	22,363,717.92

(续上表):

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日余额	18,760,027.50	10,690,230.79	29,450,258.29
2.本期增加金额		183,374.53	183,374.53
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额	18,760,027.50	10,873,605.32	29,633,632.82
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日余额	472,148.40	4,730,093.47	5,202,241.87
2.本期增加金额	377,718.72	1,689,954.31	2,067,673.03
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额	849,867.12	6,420,047.78	7,269,914.90
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	17,910,160.38	4,453,557.54	22,363,717.92
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	18,287,879.10	5,960,137.32	24,248,016.42

16、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2023 年 8 月 31 日
装修费	135,664.08		68,229.27		67,434.81
其他	63,679.30		21,226.38		42,452.92
合 计	199,343.38		89,455.65		109,887.73

17、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	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,268,621.10	12,790,293.17	85,306,609.80	12,795,991.47
分期收款-发生商品	208,031,065.00	31,204,659.75	237,435,991.40	35,615,398.71
可抵扣亏损				
合 计	306,894,797.10	43,994,952.92	322,742,601.20	48,411,390.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款-长期应收款	292,177,510.07	43,826,626.66	328,126,616.67	49,218,992.50
合 计	292,177,510.07	43,826,626.66	328,126,616.67	49,218,992.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		43,994,952.92		48,411,390.18
递延所得税负债		43,826,626.66		49,218,992.50

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备 注
可抵扣暂时性差异	840,613,062.69	603,538,908.47	
可抵扣亏损	17,538,990.37	115,942,312.66	
其他	121,514,696.92	121,514,696.92	
合 计	979,666,749.98	840,995,918.05	

(5) 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	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备 注
2023 年		97,423.25	
2024 年	6,115,674.34	6,115,674.34	
2025 年	2,832,012.51	2,832,012.51	
2026 年	2,082,393.63	2,082,393.63	

年 份	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备 注
2027 年	104,814,808.83	104,814,808.83	
2028 年及以后	17,538,990.37		
合 计	133,383,879.68	115,942,312.66	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	77,950,000.00	108,833,937.98
贸易融资（保理、区域链）	0.00	4,280,000.00
未到期应付利息	499,420.13	157,895.95
合 计	78,449,420.13	113,271,833.93

19、应付票据

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	20,729,250.00	16,233,404.80
商业承兑汇票	4,268,159.77	48,641,359.00
合 计	24,997,409.77	64,874,763.80

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	92,402,142.52	252,864,309.38
1-2 年	153,307,257.08	22,682,791.86
2-3 年	15,182,521.71	143,939,173.48
3 年以上	187,059,430.92	74,827,547.03
合 计	447,951,352.23	494,313,821.75

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2023 年 8 月 31 日	未偿还原因
HIWAY M&S CO.,LTD.	1,923,122.89	未至结算期
浙江海滨建设集团有限公司	4,840,754.89	未至结算期
安阳市昌泰建设安装有限责任公司	67,346,117.35	未至结算期
内蒙古迅嘉信息系统技术有限公司	36,439,253.22	未至结算期
浙江永通科技发展有限公司	40,000,000.00	未至结算期

债权单位名称	2023 年 8 月 31 日	未偿还原因
北京澎思科技有限公司	20,535,194.74	未至结算期
浙江大华科技有限公司	12,674,259.86	未至结算期
杭州越信科技有限公司	5,333,070.38	未至结算期
金华煌坤精品桂花苗木专业合作社	20,000,000.00	未至结算期
广州天源信息科技股份有限公司	15,500,000.00	未至结算期
贵州绿呦呦信息科技有限公司	1,762,379.74	未至结算期
四川美森信息技术有限公司	10,000,000.00	未至结算期
广西贤才科技有限公司	6,097,384.95	未至结算期
浙江华畅信息科技有限公司	5,269,220.63	未至结算期
广州天源互联网科技有限公司	4,500,000.00	未至结算期
河南兴硕实业有限公司	3,992,261.32	未至结算期
乌鲁木齐绿维科技信息技术有限公司	3,571,886.79	未至结算期
中联创展信息技术股份有限公司	3,100,494.04	未至结算期
贵州智诚科技有限公司	3,539,823.01	未至结算期
淄博圣翔交通器材有限公司	2,375,788.59	未至结算期
贵州航杰科技有限公司	2,338,136.71	未至结算期
郑州仕佳信息技术有限公司	2,918,212.64	未至结算期
浙江盘云交通设备有限公司	2,854,485.23	未至结算期
江苏亚特拉斯建设工程有限公司	2,759,246.07	未至结算期
浙江中安电子工程有限公司	2,500,149.04	未至结算期
温州君周科技有限公司	1,611,715.28	未至结算期
广德奔达交通设施有限公司	1,237,736.46	未至结算期
安徽鼎集信息科技有限公司	1,268,322.68	未至结算期
陕西昌茂通信工程有限公司	1,981,286.50	未至结算期
浙江省通信产业服务有限公司湖州市分公司	1,889,591.90	未至结算期
上海宝康电子控制工程有限公司	2,156,744.66	未至结算期
郑州捷维智能科技有限公司	2,128,440.36	未至结算期
浙江易云物联科技有限公司	2,089,309.54	未至结算期
山西卓越宇川水处理技术有限公司	2,026,397.78	未至结算期
云南硕进科技有限公司	1,834,862.48	未至结算期
湖南有线中方网络有限公司	1,585,410.73	未至结算期
杭州海康威视科技有限公司	1,415,592.65	未至结算期
山东万隆光电设备有限公司	1,377,183.49	未至结算期

债权单位名称	2023 年 8 月 31 日	未偿还原因
德宏州华信数码有限责任公司	1,279,939.41	未至结算期
江西科瑞智能工程有限公司	1,249,974.06	未至结算期
天津安锐捷技术有限公司	1,238,938.05	未至结算期
安徽精科信息技术有限公司	1,167,186.29	未至结算期
北京区响商贸有限公司	1,106,504.25	未至结算期
聊城荣拓建筑工程有限公司	1,097,666.58	未至结算期
河南云立方科技股份有限公司	1,075,228.16	未至结算期
合 计	312,989,273.40	

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收款	50,071,351.95	19,588,315.00
合 计	50,071,351.95	19,588,315.00

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
短期薪酬	3,856,871.90	14,199,031.75	15,228,074.37	2,827,829.28
离职后福利-设定提存计划	86,317.45	488,083.93	525,635.03	48,766.35
辞退福利	2,522,250.00	1,037,819.00	3,560,069.00	
合 计	6,465,439.35	15,724,934.68	19,313,778.40	2,876,595.63

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,549,452.04	35,862,954.84	38,555,534.98	3,856,871.90
离职后福利-设定提存计划	117,084.10	1,105,625.97	1,136,392.62	86,317.45
辞退福利	384,250.00	3,927,773.91	1,789,773.91	2,522,250.00
合 计	7,050,786.14	40,896,354.72	41,481,701.51	6,465,439.35

(2) 短期薪酬情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,508,426.55	12,833,361.04	13,818,964.66	2,522,822.93

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
2、职工福利费	-			
3、社会保险费	60,124.70	327,241.98	354,311.45	33,055.23
其中：医疗保险费	58,933.80	320,510.33	347,061.44	32,382.69
工伤保险费	1,190.90	6,731.65	7,250.01	672.54
生育保险费	-			
4、住房公积金	164,301.00	969,972.75	1,040,298.00	93,975.75
5、工会经费和职工教育教育经费	124,019.65	68,455.98	14,500.26	177,975.37
合 计	3,856,871.90	14,199,031.75	15,228,074.37	2,827,829.28

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,087,248.42	32,118,695.51	34,697,517.38	3,508,426.55
2、职工福利费	-	658,916.94	658,916.94	-
3、社会保险费	81,449.23	769,862.79	791,187.32	60,124.70
其中：医疗保险费	79,833.94	754,587.28	775,487.42	58,933.80
工伤保险费	1,615.29	15,275.51	15,699.90	1,190.90
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	216,027.00	2,107,909.00	2,159,635.00	164,301.00
5、工会经费和职工教育教育经费	164,727.39	207,570.60	248,278.34	124,019.65
合 计	6,549,452.04	35,862,954.84	38,555,534.98	3,856,871.90

(3) 设定提存计划情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 8 月 31 日
基本养老保险	83,340.60	471,253.52	507,509.52	47,084.60
失业保险费	2,976.85	16,830.41	18,125.51	1,681.75
合 计	86,317.45	488,083.93	525,635.03	48,766.35

(续上表):

项 目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	113,045.48	1,067,467.36	1,097,172.24	83,340.60
失业保险费	4,038.62	38,158.61	39,220.38	2,976.85
合 计	117,084.10	1,105,625.97	1,136,392.62	86,317.45

23、应交税费

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	849,129.35	1,735,226.55
个人所得税	55,817.31	147,162.33
城市维护建设税	479.58	97,080.55
教育费附加	342.56	69,343.25
土地使用税		100,012.50
印花税	26,980.37	2,148.76
其他		816,982.85
合 计	932,749.17	2,967,956.79

24、其他应付款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	332,622.40	91,404,360.02
应付股利		
其他应付款项	62,733,988.42	760,330,172.75
合 计	63,066,610.82	851,734,532.77

(1) 应付利息

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方借款利息		91,404,360.02
银行借款利息	332,622.40	
合 计	332,622.40	91,404,360.02

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款	2,331,227.07	679,170,252.97
第三方往来款	15,882,598.24	10,000,000.00
押金及保证金	9,223,701.01	8,392,186.92
其他	35,296,462.10	62,767,732.86
合 计	62,733,988.42	760,330,172.75

注：深圳英飞拓将其及子公司对公司的借款于模拟报表上转增公司实收资本。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	69,610,492.52	200,200,000.

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应付款	24,725,993.12	37,440,335.18
一年内到期的租赁负债	970,639.91	646,191.87
合 计	95,307,125.55	238,286,527.05

26、其他流动负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
待转销项税额	83,784,451.11	78,178,133.12
长期借款应付利息	7,163,187.20	2,583,085.61
其他	600,000.00	1,342,381.49
合 计	91,547,638.31	82,103,600.22

27、长期借款

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
保证借款	20,933,733.38	221,800,600.00
抵押借款	103,365,737.00	
减：一年内到期的长期借款	69,610,492.52	200,200,000.00
合 计	54,688,977.86	21,600,600.00

28、租赁负债

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
租赁负债	970,639.91	791,379.43
减：一年内到期的租赁负债	970,639.91	646,191.87
合 计	0.00	145,187.56

29、长期应付款

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
长期应付款		
专项应付款		
合 计		

(1) 长期应付款

项 目	2023年8月31日	2022年12月31日
长期应付款供应商款	24,725,993.12	37,440,335.18
减：一年内到期的长期应付款	24,725,993.12	37,440,335.18
合 计	0.00	0.00

30、实收资本

股东名册	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 8 月 31 日
深圳英飞拓科技股份有限公司	120,000,000.00	924,258,066.85		1,044,258,066.85
合 计	120,000,000.00	924,258,066.85		1,044,258,066.85

注：深圳英飞拓将其及子公司对公司的借款于模拟报表上转增公司实收资本。

(续上表)：

股东名册	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
深圳英飞拓科技股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
合 计	120,000,000.00			120,000,000.00

31、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 8 月 31 日
法定盈余公积	24,895,196.69			24,895,196.69
合 计	24,895,196.69			24,895,196.69

(续上表)：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,895,196.69			24,895,196.69
合 计	24,895,196.69			24,895,196.69

32、未分配利润

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-578,550,853.50	-47,209,372.70
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-578,550,853.50	-47,209,372.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-257,667,620.33	-531,341,480.83
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		
期末未分配利润	-836,218,473.83	-578,550,853.50

33、营业收入、营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,156,341.75	10,460,651.81	176,183,459.45	152,034,230.23
其他业务	108,586.82	406,654.30	83,242.29	20,042.45
合 计	16,264,928.57	10,867,306.11	176,266,701.74	152,054,272.68

34、税金及附加

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
城市维护建设税	204,029.72	317,529.26
教育费附加	87,515.04	136,183.34
地方教育附加	58,343.35	90,788.91
印花税	80,234.39	326,430.85
土地使用税		125,015.63
车船税	3,697.44	3,687.84
合 计	433,819.94	999,635.83

35、销售费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	6,269,693.95	15,118,781.32
办公费	9,543.64	352,158.48
差旅及交通运输费	903,985.75	2,103,405.33
折旧费	1,081,269.32	3,067,163.09
租赁费	794,397.69	985,250.59
业务招待费	935,265.29	1,669,592.64
服务费	1,368,764.23	4,208,937.57
其他	1,260,774.20	2,761,668.42
合 计	12,623,694.07	30,266,957.44

36、管理费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	4,659,401.10	11,987,543.17
办公费	500,658.80	464,975.79

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
业务招待费	747,631.89	1,076,512.23
折旧及摊销	207,694.25	373,858.55
租赁费	595,112.11	1,106,754.07
专业服务费	645,571.07	2,380,731.37
其他	377,982.76	602,582.47
合 计	7,734,051.98	17,992,957.65

37、研发费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	5,231,372.94	13,757,291.56
折旧及摊销	346,592.02	3,343,965.89
材料费	406,274.33	1,456,073.12
其他	844,091.94	1,775,555.66
合 计	6,828,331.23	20,332,886.23

38、财务费用

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利息费用	8,666,215.22	47,867,175.68
减：利息收入	7,905,400.82	18,275,462.15
其中：未实现融资收益	6,697,089.80	17,329,527.76
汇兑损益		
其他	212,647.94	77,493.68
合 计	973,462.34	29,669,207.21

39、其他收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
政府专项补助	18,337.50	434,521.89
代扣个人所得税手续费	36,707.53	39,304.17
直接减免的增值税		58.25
合 计	55,045.03	473,884.31

40、投资收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
债务重组产生的投资收益	0.00	-20,233,120.84
合 计	0.00	-20,233,120.84

41、信用减值损失

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
应收账款信用减值损失	-19,038,282.98	-133,508,546.42
其他应收款信用减值损失	-10,266,460.84	-19,655,547.07
长期应收款坏账损失	-198,350,767.23	-253,325,937.24
合 计	-227,655,511.05	-406,490,030.73

42、资产减值损失

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,879,203.39	-50,524,995.77
无形资产减值损失		
合 计	-9,879,203.39	-50,524,995.77

43、资产处置收益

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
固定资产处置利得	5,165.28	86,545.30	5,165.28
固定资产处置损失	-9,067.45	-15,260.12	-9,067.45
合 计	-3,902.17	71,285.18	-3,902.17

44、营业外收入

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
政府补助			
罚款违约金收入			
无需支付的应付账款			
其他	613,495.46	21.32	613,495.46
合 计	613,495.46	21.32	613,495.46

45、营业外支出

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	计入 2023 年 1-8 月非经常性损益的金额
对外捐赠	1,000.00	1,800.00	1,000.00
非流动资产毁损报废损失	67,224.80	6,133.02	67,224.80
其他	12,937.80	19,995.44	12,937.80
合 计	81,162.60	27,928.46	81,162.60

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-975,928.58	-12,645,252.08
合 计	-975,928.58	-12,645,252.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利润总额	-260,146,975.82	-551,780,100.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-39,171,214.05	-82,767,015.04
子公司适用不同税率的影响	-149,167.68	-845,500.03
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	240,234.38	630,450.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,104,218.77	70,278,744.40
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		58,068.49
所得税费用	-975,928.58	-12,645,252.08

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
政府补助	55,045.03	423,921.89
收到其他单位往来款	5,242,275.51	202,361,313.14
其他	1,682,946.13	6,401,710.07
合 计	6,980,266.67	209,186,945.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
付现销售费用	5,382,330.23	12,994,461.08
付现管理费用和研发费用	3,226,430.86	9,293,011.08

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
其他单位往来款	4,128,275.86	210,862,494.33
其他	232,844.34	1,090,866.12
合 计	12,969,881.29	234,240,832.61

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
关联方借款	148,586,184.92	40,020,900.00
合 计	148,586,184.92	40,020,900.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
关联方借款	15,300,000.00	
长期租赁合同租赁费	696,707.20	2,543,156.00
合 计	15,996,707.20	2,543,156.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-259,171,047.24	-539,134,848.21
加：资产减值准备	9,879,203.39	50,524,995.77
信用减值损失	227,655,511.05	406,490,030.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,890,313.95	7,440,710.65
使用权资产折旧	1,225,656.16	1,954,029.42
无形资产摊销	1,392,367.02	1,689,954.31
长期待摊费用摊销	89,455.65	288,224.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	3,902.17	-71,285.18
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		17,069.61
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,552,990.22	18,538,780.15
投资损失(收益以“—”号填列)		20,233,120.84
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	4,416,437.26	48,503,941.20
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-5,392,365.84	-61,149,193.28
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,059,429.45	72,706,907.02

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	115,082,264.85	595,416,996.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-64,774,347.17	-601,137,184.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,909,770.92	22,312,249.53
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,013,136.60	57,934,953.52
减：现金的期初余额	57,934,953.52	77,244,916.07
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	-31,921,816.92	-19,309,962.55

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	26,013,136.60	57,934,953.52
其中：库存现金	8,816.59	8,732.95
可随时用于支付的银行存款	26,004,320.01	57,926,220.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,013,136.60	57,934,953.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	5,760,733.12	8,852,714.08	银行承兑汇票保证金、保函保证金
交易性金融资产	0.00	5,900,000.00	票据保证金
合 计	5,760,733.12	14,752,714.08	

50、政府补助

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
杭州就业服务中心稳岗补贴			90,921.89	其他收益
个税手续费返还	36,707.53	36,707.53	39,304.17	其他收益
西湖区先进基层党组织奖励			3,000.00	其他收益
党支部党费返还	3,037.50	3,037.50	2,600.00	其他收益
非公企业党建经费			3,000.00	其他收益
西湖区先进基层党组织奖励			100,000.00	其他收益
国高企奖励			200,000.00	其他收益
非公企业补助经费			2,000.00	其他收益
一次性扩岗补贴			3,000.00	其他收益
杭州市西湖区人力资源和社会保障局人才补贴			30,000.00	其他收益
党建工作经费	3,000.00	3,000.00		其他收益
党组织活动补助经费	2,300.00	2,300.00		其他收益
古荡街道补贴费用	10,000.00	10,000.00		其他收益
合 计	55,045.03	55,045.03	473,826.06	其他收益

六、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
新疆藏愚	一级	新疆双河	新疆双河	软件技术开发、计算机系统集成	100%		设立
泰国英飞拓	一级	泰国	泰国	安防设备销售、系统集成	49%		非同一控制下企业合并

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
英飞拓杭州科技	一级	杭州	杭州	科技推广和应用服务	100%		设立
安庆英飞拓	一级	安徽安庆	安徽安庆	软件和信息技术服务	100%		设立

注：安庆英飞拓 2023 年 8 月 1 日已完成注销。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	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 公司的表决 权比例(%)
深圳英飞拓科技股份有限公司	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造	119,867.5082	100.00	100.00

本公司最终控制方是：深圳市投资控股有限公司。

（二）本公司子公司的情况

本公司子公司情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
河南数字滑州科技发展有限公司	联营企业

（四）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
李文德	关键管理人员
叶剑	关键管理人员
张明	关键管理人员
赵滨	关键管理人员
徐俐玲	关键管理人员
刘毅	关键管理人员
窦传雷	关键管理人员
Infinova International Limited（以下简称“英飞拓国际”）	母公司附属公司
深圳英飞拓智能技术有限公司（以下简称“英飞拓智能”）	母公司附属公司
深圳英飞拓仁用信息有限公司（以下简称“英飞拓仁用”）	母公司附属公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-8 月	2022 年度
英飞拓仁用	销售商品	0.00	4,389.38
深圳英飞拓	销售商品	0.00	544,212.39

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳英飞拓	52,500,000.00	2021-03-18	2024-03-18	否
深圳英飞拓	40,000,000.00	2021-06-22	2022-06-21	是
深圳英飞拓	66,000,000.00	2021-08-19	2024-12-31	否
深圳英飞拓	20,000,000.00	2021-12-15	2022-12-14	是

3、关联方资金拆借

关联方资金拆借情况如下：

关联方	2022 年 12 月 31 日余额	本年拆入金额	本年归还金额	汇率变动	2023 年 8 月 31 日余额
拆入：					
英飞拓国际	30,213,305.94			935,460.57	31,148,766.51
深圳英飞拓	646,693,137.12	169,086,184.92	15,300,000.00	0.00	800,479,322.04
合 计	676,906,443.06	169,086,184.92	15,300,000.00	935,460.57	831,628,088.55

注：公司与深圳英飞拓本年拆入金额是基于模拟报表为基础，增加拆入金额 2,050 万元。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2023年8月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳英飞拓	838,156.98		836,460.00	
合 计		838,156.98		836,460.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	2023年8月31日 账面余额	2022年12月31日 账面余额
应付票据	深圳英飞拓	20,500,000.00	
应付账款	深圳英飞拓	770,959.90	4,959,749.90
应付账款	英飞拓智能	1,327,683.20	152,742.30
其他应付款	深圳英飞拓	885,787,527.33	732,001,342.41
其他应付款	英飞拓国际	38,470,539.52	36,309,460.67
其他应付款	叶剑	2,331,227.07	2,363,809.91
合 计		949,187,937.02	775,787,105.19

注：公司其他应付（含应付利息）深圳英飞拓 885,787,527.33 元、其他应付（含应付利息）英飞拓国际 38,470,539.52 元的债务于模拟财务报表上转至实收资本。

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司无重要承诺及或有事项。

十、其他重要事项

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	11,525,792.63	131,251,893.09
1-2 年	121,014,755.65	73,858,564.45
2-3 年	68,647,146.52	83,041,126.89
3-4 年	33,851,746.41	159,275,788.10
4-5 年	151,138,141.84	14,785,142.17
5 年以上	59,004,730.26	23,779,716.21
小 计	445,182,313.31	485,992,230.91
减：坏账准备	269,706,062.15	224,168,810.05
合 计	175,476,251.16	261,823,420.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	195,168,479.24	43.84	180,233,322.69	92.35	14,935,156.55
按组合计提坏账准备	250,013,834.07	56.16	89,472,739.46	35.79	160,541,094.61
其中：组合 2：应收其他客户款项	249,175,677.09	55.97	89,472,739.46	35.91	159,702,937.63
集团合并范围内关联方组合	838,156.98	0.19			838,156.98
合 计	445,182,313.31	100.00	269,706,062.15	60.58	175,476,251.16

(续上表):

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	186,225,105.87	38.32	161,537,548.56	86.74	24,687,557.31
按组合计提坏账准备	299,767,125.04	61.68	62,631,261.49	20.89	237,135,863.55
其中：组合 2：应收其他客户款项	298,930,665.04	61.51	62,631,261.49	20.95	236,299,403.55
集团合并范围内关联方组合	836,460.00	0.17			836,460.00
合 计	485,992,230.91	100.00	224,168,810.05		261,823,420.86

(3) 单项计提坏账准备:

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国海建设有限公司	73,431,885.64	73,431,885.64	100.00	预计不可收回
上海智高装潢工程有限公司	55,116,592.56	55,116,592.56	100.00	预计不可收回
六盘水大河经济开发区开发建设有限公司	20,000,000.00	18,000,000.00	90.00	按照预计无法收回金额计提坏账
聊城市旅游发展集团股份有限公司	9,505,542.58	3,802,217.03	40.00	按照预计无法收回金额计提坏账
四川中移通信技术工程有限公司	8,383,755.00	6,707,004.00	80.00	按照预计无法收回金额计提坏账
山西日报新媒体发展有限责任公司	7,683,600.00	5,378,520.00	70.00	按照预计无法收回金额计提坏账

单位名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆宏建能源科技有限公司	7,011,375.00	7,011,375.00	100.00	预计不可收回
杭州琴琴电子有限公司	6,500,000.00	3,250,000.00	50.00	按照预计无法收回金额计提坏账
浙江浙大中控信息技术有限公司	3,386,765.29	3,386,765.29	100.00	预计不可收回
四川全安慧达科技有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	预计不可收回
阿克苏光火电子有限责任公司	680,799.00	680,799.00	100.00	预计不可收回
徐州集思交通科技有限公司	220,810.00	220,810.00	100.00	预计不可收回
合 计	193,821,125.07	178,885,968.52	92.29	—

(4) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 2: 应收其他客户款项

名 称	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,524,095.65	576,204.78	5.00
1-2 年	93,803,577.65	9,389,979.57	10.00
2-3 年	51,554,221.94	10,291,600.79	20.00
3-4 年	16,028,621.17	8,014,310.59	50.00
4-5 年	30,129,033.88	15,064,516.94	50.00
5 年以上	20,983,742.35	20,983,742.34	100.00
合 计	224,023,292.64	64,320,355.01	

(续上表):

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,636,933.09	5,531,846.70	5.00
1-2 年	56,669,421.87	5,666,942.19	10.00
2-3 年	67,118,001.65	13,423,600.33	20.00
3-4 年	38,266,680.14	19,133,340.07	50.00
4-5 年	14,728,192.17	7,364,096.08	50.00
5 年以上	11,511,436.12	11,511,436.12	100.00

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	298,930,665.04	62,631,261.49	

(5) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	161,537,548.56	17,348,419.96				178,885,968.52
组合计提	62,631,261.49	1,689,093.52				64,320,355.01
合 计	224,168,810.05	19,037,513.48				243,206,323.53

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	49,098,660.89	112,438,887.77				161,537,548.56
组合计提	53,862,571.57	8,768,689.92				62,631,261.49
合 计	102,961,232.36	121,207,577.69				224,168,810.05

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2023 年 8 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2023 年 8 月 31 日
国海建设有限公司	73,528,103.64	16.52	73,441,507.44
上海智高装潢工程有限公司	55,116,592.56	12.38	55,116,592.56
中国联合网络通信有限公司忻州市分公司	28,091,492.33	6.31	5,618,298.47
安徽超清科技股份有限公司	22,965,302.80	5.16	4,254,964.04
六盘水大河经济开发区开发建设有限公司	20,000,000.00	4.49	18,000,000.00
合 计	199,701,491.33	44.86	156,431,362.51

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	205,046,756.58	162,551,679.10
合 计	205,046,756.58	162,551,679.10

(1)其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	75,610,132.74	106,111,400.97
1-2 年	104,066,672.25	55,932,637.58
2-3 年	55,832,637.58	21,332,827.96
3-4 年	20,740,028.25	693,397.25
4-5 年	693,397.25	0.00
5 年以上	762,451.00	2,164,515.00
小 计	257,705,319.07	186,234,778.76
减：坏账准备	32,158,562.49	23,683,099.66
合 计	225,546,756.58	162,551,679.10

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工借款	764,120.54	642,616.54
押金及保证金	57,395,622.88	61,031,921.51
关联方往来款	189,285,392.86	114,333,747.17
第三方往来款	10,000,000.00	10,000,000.00
其他	260,182.79	226,493.54
合 计	257,705,319.07	186,234,778.76

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	3,449,338.18		20,233,761.48	23,683,099.66
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
—转回第一阶段				
本期计提	3,339,274.66		5,136,188.17	8,475,462.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 8 月 31 日 余额	6,788,612.85		25,369,949.64	32,158,562.49

(续上表):

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)	
2021 年 12 月 31 日	3,641,362.71		2,419,013.00	6,060,375.71
2021 年 12 月 31 日余 额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-1,808,704.30		1,808,704.30	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,618,912.27		16,006,044.18	17,624,956.45
本期转回				
本期转销	2,232.50			2,232.50
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日 余额	3,449,338.18		20,233,761.48	23,683,099.66

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提 坏账准备	18,069,246.48	6,538,252.16				24,607,498.64

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 8 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,613,853.18	1,937,210.67				7,551,063.85
合 计	23,683,099.66	8,475,462.83				32,158,562.49

(续上表):

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,419,013.00	15,650,233.48				18,069,246.48
按组合计提坏账准备	3,641,362.71	1,972,490.47				5,613,853.18
合 计	6,060,375.71	17,622,723.95				23,683,099.66

5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款项	0.00-	2,232.50
合 计	0.00	2,232.50

6) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
英飞拓（杭州）科技有限公司	关联方往来款	128,753,825.34	1 年以内、1-2 年、2-3 年	49.96	-
深圳英飞拓科技股份有限公司	关联方往来款	20,500,000.00	1 年以内	7.95	-
安徽超视野智能科技有限公司	往来款	12,585,750.00	1-2 年	4.88	10,313,977.16
贵州绿呦呦信息科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1-2 年	3.88	1,000,000.00
北京歌华移动电视有限公司	履约保证金	8,833,333.00	2-3 年、3-4 年	3.43	6,966,666.60
合 计	—	180,672,908.34	—	70.11	22,074,165.24

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023 年 8 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	22,164,520.33		22,164,520.33	22,164,520.33		22,164,520.33
对联营企业投资	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合 计	22,264,520.33		22,264,520.33	22,264,520.33		22,264,520.33

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 8 月 31 日减值准备余额
新疆藏愚	10,000,000.00			10,000,000.00		
泰国英飞拓	2,164,520.33			2,164,520.33		
英飞拓杭州科技	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	22,164,520.33			22,164,520.33		

(续上表):

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
新疆藏愚	10,000,000.00			198,781.23		
泰国英飞拓	2,164,520.33			1,000,000.00		
英飞拓杭州科技	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	17,198,781.23	5,000,000.00		22,164,520.33		

(3) 对联营企业投资

名 称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动			2023 年 8 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	其他变动	
1、联营企业					
河南数字滑州科技发展有限公司	100,000.00				100,000.00
合 计	100,000.00				100,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年 1-8 月		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,156,341.75	10,460,651.81	176,183,459.45	152,034,230.23
其他业务	108,586.82	406,654.30	83,242.29	20,042.45
合 计	16,264,928.57	10,867,306.11	176,266,701.74	152,054,272.68

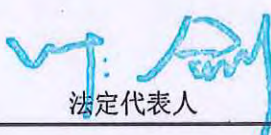
十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-8月	2022年度	说明
非流动资产处置损益	-3,902.17	65,152.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	55,045.03	434,580.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益		-20,233,120.84	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融			
融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房			

项目	2023年1-8月	2022年度	说明
地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	532,311.93	-21,774.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	583,454.79	-19,755,162.66	
所得税影响额	87,563.47	2,963,274.40	
少数股东权益影响额(税后)			
合 计	495,891.32	-16,791,888.26	

十三、财务报告的批准





法定代表人 主管会计工作负责人 会计机构负责人

英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司

二〇二三年十一月二日





会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

9003 号湖北大厦 29 南 B

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6 号

批准执业日期：2012 年 1 月 17 日



说明

证书序号：0016863

- 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》。



中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号B
北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年04月19日

姓名	刘
Sex	男
出生日期	1967/05/12
工作单位	深圳市会计师事务所
身份证号码	430403196705120599

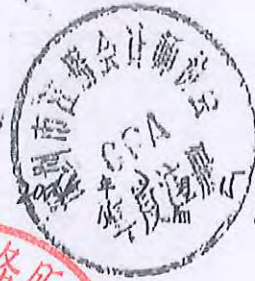


记
ration

有效期: 一年

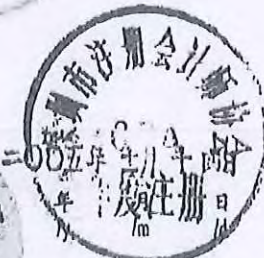
2011.000E000 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.5.28



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

2013.6.15



2012.6.28





姓名: 王...
身份证号: 43010019620806131
出生日期: 1962-08-06
工作单位: 湖南人华会计师事务所有限公司

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for working year of or
this period.



姓名: 王...
Sex: 男
Date of Birth: 1962-08-06
Working unit: 湖南人华会计师事务所有限公司
Monthly card No: 43051119620806131



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

姓名: 王...
湖南人华会计师事务所有限公司

湖南人华会计师事务所
2008-10-18

注册会计师
王...
2008-10-18

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
王...
2008-10-18

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

姓名: 王...
湖南人华会计师事务所有限公司

湖南人华会计师事务所
2008-10-18

注册会计师
王...
2008-10-18

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
王...
2008-10-18