

日海智能科技股份有限公司

2021 年度财务报表审计报告

天衡审字（2024）00968 号



审计报告

天衡审字（2024）00968 号

日海智能科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了日海智能科技股份有限公司（以下简称“日海智能”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了日海智能 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

日海智能主要从事物联网无线通信模组业务、通信设备业务和通信工程服务业务的研发、生产及销售，2021 年度的主营业务收入为 468,834.55 万元。由于主营业务收入是合并利润表的重要组成部分，是日海智能关键业绩指标之一，主营业务收入的确认是否恰当对日海智能的经营成果产生重大影响。因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、31；相关信息披露详见财务报表附注五、42。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

- （1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；



(2) 通过抽样方式获取日海智能与其主要客户签订的销售合同或订单，检查合同关键条款，主要包括对发货及验收、付款及结算等条款的检查，评价公司收入确认是否符合会计准则的规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等；

(3) 区别销售产品类型并结合行业发展和日海智能实际情况，对营业收入及毛利率按产品、客户等维度执行分析性复核程序，识别收入和毛利率是否存在重大或异常波动，评价销售收入和毛利变动的合理性；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，检查招投标文件、框架合同、结算合同或订单、签收单、对方验收确认单据、完工证明、银行回款单据等支持性文件；对于外销收入，获取电子口岸数据与账面记录核对，抽取样本检查合同或订单、出口报关单、货运提单、销售发票、银行回款单据等支持性文件；

(5) 结合应收账款审计，抽样函证交易金额、合同及相关结算信息，同时通过工商信息网检查了客户注册地址并与发函地址核对，复核函证信息是否准确，以检查报告期内主要客户收入确认的真实性；根据客户的信用期限，关注逾期的应收账款情况以及长账龄的应收账款情况；

(6) 检查主要客户的工商资料信息，对主要客户进行现场走访或视频访谈，核实与日海智能的业务合作情况、关联方关系等；针对通信工程服务类客户，现场查看项目开展情况、项目形象进度等，与项目经理讨论确认工程完工进度的合理性，并与账面记录进行比较；

(7) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本核对相关支持性文件进行截止测试，评估收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，日海智能应收账款账面余额为 275,793.54 万元，坏账准备为 58,656.20 万元，账面价值为 217,137.34 万元。由于应收账款金额重大，不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值还涉及管理层的重大会计估计和判断，公司在 2021 年度进行了调整，并追溯了对应期间的财务报表，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

关于应收账款减值的确认标准和计提方法参见财务报表附注三、11；相关信息披露详见财务报表附注五、3。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价和测试公司与应收账款坏账准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的



有效性;

(2) 检查公司应收账款坏账准备计提政策, 评估所使用方法的恰当性以及是否符合新金融工具准则的相关规定;

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, 复核管理层对划分的组合以及预期信用损失率的合理性, 并选取样本测试应收账款的组合分类以及账龄划分的准确性, 复核预期信用损失计提金额的准确性;

(4) 对于按单项计提坏账准备的应收款项, 了解并检查管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据; 复核管理层对于客户状况的评估, 包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等;

(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉及资信情况, 检查期后回款情况, 查阅应收账款历史回款情况, 评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日, 日海智能存货账面余额为 127,309.28 万元, 减值准备为 21,272.87 万元, 账面价值为 106,036.40 万元。于资产负债表日, 日海智能对存货进行减值测试, 管理层在考虑持有存货目的的基础上, 根据订单价格、未来市场趋势等确定估计售价, 并按照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存货的可变现净值。由于存货金额重大, 在确定存货可变现净值时涉及管理层的重大会计估计和判断, 因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

关于存货跌价准备的确认标准和计提方法参见财务报表附注三、13; 相关信息披露详见财务报表附注五、7。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有:

(1) 了解、评价和测试公司与存货跌价准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

(2) 获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法, 复核可变现净值确认依据, 评估其合理性;

(3) 对存货进行实地盘点, 检查存货的数量, 关注其实际状况;

(4) 结合应付账款的审计, 确认存货的真实性和完整性, 确认存货的所有权, 是否附可退货条款, 进而分析计提存货跌价准备的合理性;



(5) 获取存货库龄清单，对其实施分析性程序，进而分析计提存货跌价准备的合理性。

(四) 商誉减值

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，日海智能商誉账面余额为人民币 59,918.24 万元，减值准备为人民币 19,000.55 万元，账面价值为人民币 40,917.68 万元。根据企业会计准则，管理层至少应当在每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设。由于日海智能商誉对于财务报表整体的重要性、商誉减值测试的评估过程较复杂、管理层需作出重大会计估计和判断，因此我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

- (1) 了解并测试日海智能对商誉减值评估的内部控制；
- (2) 评估商誉减值测试的估值方法，评价商誉减值测试关键假设的适当性，主要包括：
 - ①复核管理层对资产组的认定和商誉分摊的方法、了解资产组的历史业绩情况及发展规划、以及宏观经济和所属行业的发展趋势；
 - ②评价管理层进行商誉减值测试所依据的数据基础是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设做出的重大估计和判断等；
 - ③评价和测试与商誉相关的资产组的确定、现金流量预测及所使用的其他数据和参数，包括未来收入增长率、预计销售利润率和折现率等；
- (3) 查阅评估报告的评估技术说明、分析评估取值和计算公式是否合理、复核计算评估数据；
- (4) 关注财务报告中对商誉减值相关信息的列报和披露。

(五) 其他权益工具投资的公允价值

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，日海智能其他权益工具投资成本为 19,186.50 万元，公允价值累计变动为-2,143.82 万元，账面价值为 17,042.68 万元。管理层根据其他权益工具投资的不同种类确认其公允价值，对于不存在公开市场，公允价值取得比较困难的其他权益工具投资，其评估过程较为复杂，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来现金流量、折现率以及增长率等。因此我们将其他权益工具投资的公允价值确认为关键审计事项。

关于其他权益工具投资的确认计量参见财务报表附注三、10；相关信息披露详见财务报表附



注五、13。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解和评价与其他权益工具投资公允价值计量相关的内部控制的设计和执行，并对控制的运行有效性进行测试；

(2) 查阅投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条款；结合金融资产函证，对重大金融资产实施独立函证程序，以确认金融资产的真实性；

(3) 公司聘请了独立评估师对部分其他权益工具投资的公允价值进行了评估，我们与独立评估师就相关评估假设进行了讨论，就选取的相关参数合理性和评估结果进行了分析符合。

四、其他信息

日海智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估日海智能的持续经营能力，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日海智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日海智能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（2）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意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



此页无正文,为《日海智能科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计报告》(天衡审字(2024)00968 号)之签章页。



中国注册会计师: 陆德忠
(项目合伙人)



中国注册会计师: 程正凤



2024 年 3 月 28 日





合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	765,054,941.97	556,190,200.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	37,112,185.91	
应收账款	五、3	2,171,373,403.19	2,451,834,473.57
应收款项融资	五、4		14,529,479.56
预付款项	五、5	64,787,553.79	327,737,892.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	374,112,162.83	276,220,555.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,060,364,025.06	808,189,255.81
合同资产	五、8	583,902,085.06	531,434,282.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	56,060,160.53	81,532,604.01
其他流动资产	五、10	143,723,229.45	108,518,664.86
流动资产合计		5,256,489,747.79	5,156,187,408.51
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、11	284,971,362.40	36,481,461.84
长期股权投资	五、12	9,283,156.16	9,704,811.37
其他权益工具投资	五、13	170,426,844.59	214,095,501.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、14	269,929,956.20	308,417,670.77
在建工程	五、15	70,754.72	1,764,923.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	85,624,054.34	
无形资产	五、17	329,817,922.42	256,419,226.96
开发支出	五、18	99,939,232.58	41,859,770.01
商誉	五、19	409,176,816.17	451,131,610.06
长期待摊费用	五、20	49,144,126.67	23,243,402.78
递延所得税资产	五、21	121,770,987.42	106,443,520.55
其他非流动资产	五、22	12,345,311.41	6,522,151.70
非流动资产合计		1,842,500,525.08	1,456,084,050.50
资产总计		7,098,990,272.87	6,612,271,459.01

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：百海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、23	1,619,512,781.74	1,493,374,758.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	91,438,428.14	86,068,368.30
应付账款	五、25	2,146,646,177.25	1,728,294,069.51
预收款项			10,000,000.00
合同负债	五、26	165,656,590.26	170,739,377.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、27	55,513,226.15	95,374,899.18
应交税费	五、28	129,574,407.01	129,976,077.56
其他应付款	五、29	545,430,648.88	406,070,747.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	80,180,706.26	115,849,243.98
其他流动负债	五、31	51,179,507.82	5,050,649.69
流动负债合计		4,885,132,473.51	4,240,798,191.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	129,780,000.00	5,767,824.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	60,675,295.54	
长期应付款	五、34	19,833,691.32	64,098,421.19
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	600,000.00	
递延收益	五、36	7,500,000.00	5,200,000.00
递延所得税负债	五、21	14,514,439.84	16,307,168.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		232,903,426.70	91,373,413.70
负债合计		5,118,035,900.21	4,332,171,605.39
股东权益：			
股本	五、37	374,400,000.00	374,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	2,057,734,085.05	2,129,882,044.26
减：库存股			
其他综合收益	五、39	-51,314,250.47	-462,151.98
专项储备			
盈余公积	五、40	60,340,732.10	60,340,732.10
一般风险准备			
未分配利润	五、41	-476,978,888.56	-313,381,065.04
归属于母公司所有者权益合计		1,964,181,678.12	2,250,779,559.34
少数股东权益		16,772,694.54	29,320,294.28
股东权益合计		1,980,954,372.66	2,280,099,853.62
负债和股东权益总计		7,098,990,272.87	6,612,271,459.01

法定代表人：肖建波

会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并利润表

2021年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		4,714,566,201.99	3,940,145,054.70
其中：营业收入	五、42	4,714,566,201.99	3,940,145,054.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,599,331,350.27	4,301,587,500.36
其中：营业成本	五、42	3,890,214,150.95	3,425,496,810.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、43	15,333,740.71	10,315,655.21
销售费用	五、44	146,833,241.97	215,049,618.28
管理费用	五、45	197,009,149.75	251,381,508.83
研发费用	五、46	258,989,030.91	274,682,623.35
财务费用	五、47	90,952,035.98	124,661,284.38
其中：利息费用		87,383,766.69	128,598,795.42
利息收入		11,899,763.20	20,382,636.31
加：其他收益	五、48	57,184,314.75	49,052,833.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	3,248,628.36	-28,613,397.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-121,655.20	-353,183.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-260,019,572.01	-284,602,330.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-103,400,205.84	-209,516,796.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	2,386,310.43	-1,491,959.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-185,365,672.59	-836,614,096.22
加：营业外收入	五、53	9,358,972.17	10,441,695.78
减：营业外支出	五、54	3,336,250.64	6,795,701.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-179,342,951.06	-832,968,102.28
减：所得税费用	五、55	-165,890.18	-50,969,927.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-179,177,060.88	-781,998,174.83
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-179,177,060.88	-781,998,174.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		-163,597,823.52	-766,322,299.04
2.少数股东损益		-15,579,237.36	-15,675,875.79
六、其他综合收益的税后净额		-52,092,315.67	-7,213,704.04
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-50,852,098.49	-762,542.30
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-37,325,619.10	17,452,529.00
（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		-37,325,619.10	17,452,529.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-13,526,479.39	-18,215,071.30
（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		-13,526,479.39	-18,215,071.30
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,240,217.18	-6,451,161.74
七、综合收益总额		-231,269,376.55	-789,211,878.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-214,449,922.01	-767,084,841.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-16,819,454.54	-22,127,037.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.44	-2.23
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元。上期被合并方实现的净利润为0元。

法定代表人：肖建欣

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并现金流量表

2021年度

编制单位：月海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,528,623,201.37	4,016,710,579.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		146,048,093.17	84,245,024.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、56（1）	215,064,940.29	269,469,926.47
经营活动现金流入小计		4,889,736,234.83	4,370,425,530.31
购买商品、接受劳务支付的现金		3,389,063,721.09	3,273,972,204.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		630,294,830.74	614,123,955.14
支付的各项税费		80,334,919.34	100,864,711.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、56（2）	350,039,279.07	389,169,400.54
经营活动现金流出小计		4,449,732,750.24	4,378,130,271.26
经营活动产生的现金流量净额		440,003,484.59	-7,704,740.95
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		81,096.29	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,990,590.81	3,558,463.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,465,115.85	
收到其他与投资活动有关的现金	五、56（3）	21,900,000.00	34,400.00
投资活动现金流入小计		32,436,802.95	3,592,863.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		418,747,421.93	84,899,661.39
投资支付的现金			4,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,040,088.86
支付其他与投资活动有关的现金	五、56（4）	12,900,000.00	957,201.33
投资活动现金流出小计		431,647,421.93	94,096,951.58
投资活动产生的现金流量净额		-399,210,618.98	-90,504,088.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,136,124,988.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,750,000.00
取得借款收到的现金		1,560,887,520.98	2,195,621,536.72
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56（5）	1,146,919,796.93	801,369,622.98
筹资活动现金流入小计		2,707,807,317.91	4,133,116,148.50
偿还债务支付的现金		1,665,363,114.76	2,475,848,226.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,083,018.84	107,168,990.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56（6）	804,270,448.89	1,320,722,293.02
筹资活动现金流出小计		2,532,716,582.49	3,903,739,509.46
筹资活动产生的现金流量净额		175,090,735.42	229,376,639.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,943,539.67	-3,337,382.64
五、现金及现金等价物净增加额		209,940,061.36	127,830,426.93
加：期初现金及现金等价物余额		459,122,239.51	331,291,812.58
六、期末现金及现金等价物余额	五、57（2）	669,062,300.87	459,122,239.51

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并所有者权益变动表

2021年度

2021年度												
归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益
		优先股	永续债 其他									
一、上年期末余额	374,400,000.00			2,129,882,044.26		-462,151.98		60,340,732.10		-305,058,615.04	2,259,102,009.34	29,320,294.28
加：会计政策变更												
前期差错更正										-8,322,450.00	-8,322,450.00	
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	374,400,000.00			2,129,882,044.26		-462,151.98		60,340,732.10		-313,381,065.04	2,250,779,559.34	29,320,294.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-72,147,959.21		-50,852,098.49				-163,597,823.52	-286,597,881.22	-12,547,599.74
（一）综合收益总额						-50,852,098.49				-163,597,823.52	-214,449,922.01	-16,819,454.54
（二）所有者投入和减少资本												4,271,854.80
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												4,271,854.80
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他				-72,147,959.21							-72,147,959.21	
四、本期期末余额	374,400,000.00			2,057,734,085.05		-51,314,250.47		60,340,732.10		-476,978,888.56	1,964,181,678.12	16,772,694.54
												1,980,954,372.66

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严英

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并所有者权益变动表（续）

2021年度

单位：人民币元

2020年度													单位：人民币元
归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他										
一、上年期末余额	312,000,000.00			1,057,215,073.69		300,390.32		60,340,732.10		454,811,234.00	1,884,667,430.11	38,206,525.88	1,922,873,955.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并										-1,870,000.00	-1,870,000.00		-1,870,000.00
其他													
二、本年期初余额	312,000,000.00			1,057,215,073.69		300,390.32		60,340,732.10		452,941,234.00	1,882,797,430.11	38,206,525.88	1,921,003,955.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,400,000.00			1,072,666,970.57		-762,542.30				-766,322,299.04	367,982,129.23	-8,886,231.60	359,095,897.63
（一）综合收益总额						-762,542.30				-766,322,299.04	-767,084,841.34	-22,127,037.53	-789,211,878.87
（二）所有者投入和减少资本	62,400,000.00			1,072,666,970.57							1,135,066,970.57	13,240,805.93	1,148,307,776.50
1、股东投入的普通股	62,400,000.00			1,072,666,970.57							1,135,066,970.57	1,750,000.00	1,136,816,970.57
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												11,490,805.93	11,490,805.93
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	374,400,000.00			2,129,882,044.26		-462,151.98		60,340,732.10		-313,381,065.04	2,250,779,559.34	29,320,294.28	2,280,099,853.62

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严培

会计机构负责人：张旭东

张旭东





资产负债表

2021年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		357,174,056.50	181,905,994.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,536,099.19	
应收账款	十五、1	520,653,202.96	543,703,390.47
应收款项融资			3,903,352.32
预付款项		5,555,528.49	62,526,602.10
其他应收款	十五、2	1,780,988,705.40	1,806,475,884.28
其中：应收利息		7,221,856.98	
应收股利			
存货		162,141,340.55	185,221,745.54
合同资产		3,356,988.62	574,769.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		35,053,175.52	36,647,830.81
其他流动资产		5,869,700.11	10,392,146.12
流动资产合计		2,874,328,797.34	2,831,351,716.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			31,938,353.13
长期股权投资	十五、3	1,076,816,482.29	1,763,265,841.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,657,797.92	28,487,422.65
固定资产		55,475,958.23	47,061,559.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,498,079.91	3,244,424.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,026,376.65	4,690,744.73
递延所得税资产		45,749,002.74	53,040,813.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,201,223,697.74	1,931,729,159.87
资产总计		4,075,552,495.08	4,763,080,876.25

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		691,305,984.06	759,159,944.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		300,573,012.18	221,171,410.91
应付账款		349,147,230.74	317,541,171.52
预收款项			
合同负债		31,948,899.96	28,622,065.43
应付职工薪酬		2,420,436.61	25,715,398.33
应交税费		7,733,714.74	6,937,280.87
其他应付款		568,773,592.36	588,148,171.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			52,721,164.29
其他流动负债			
流动负债合计		1,951,902,870.65	2,000,016,607.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			5,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,000,000.00
负债合计		1,951,902,870.65	2,005,016,607.99
股东权益：			
实收资本		374,400,000.00	374,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,357,643,728.20	2,296,264,822.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,340,732.10	60,340,732.10
未分配利润		-668,734,835.87	27,058,713.46
股东权益合计		2,123,649,624.43	2,758,064,268.26
负债和股东权益总计		4,075,552,495.08	4,763,080,876.25

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





利润表

2021年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	1,315,665,501.52	861,156,724.79
减：营业成本	十五、4	1,039,762,660.50	651,377,529.99
税金及附加		5,206,802.23	4,457,103.82
销售费用		31,514,389.61	127,277,016.69
管理费用		39,077,746.91	59,301,696.39
研发费用		48,120,915.89	31,428,729.91
财务费用		53,225,452.65	78,663,214.58
其中：利息费用		49,217,305.69	79,895,348.02
利息收入		7,177,181.70	13,405,803.76
加：其他收益		2,396,669.78	7,339,327.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	121,735.38	38,057.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		121,735.38	38,055.98
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）		-33,047,405.23	-44,050,075.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-760,865,990.25	-53,296,150.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-66,217.35	61,025.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-692,703,673.94	-181,256,382.15
加：营业外收入		6,542,369.09	3,801,756.71
减：营业外支出		1,637,226.53	2,247,474.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-687,798,531.38	-179,702,099.49
减：所得税费用		7,995,017.95	-29,746,818.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-695,793,549.33	-149,955,281.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-695,793,549.33	-149,955,281.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		-695,793,549.33	-149,955,281.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东



现金流量表

2021年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

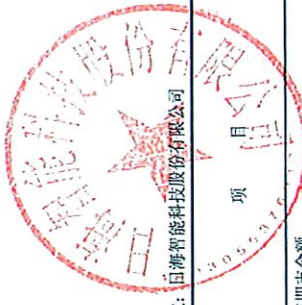
项 目	注 释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,297,236,254.78	821,812,102.77
收到的税费返还		84,850,763.28	13,844,180.39
收到其他与经营活动有关的现金		5,457,652,616.82	1,650,369,697.08
经营活动现金流入小计		6,839,739,634.88	2,486,025,980.24
购买商品、接受劳务支付的现金		332,108,906.58	392,557,612.28
支付给职工以及为职工支付的现金		82,919,111.56	91,549,308.63
支付的各项税费		6,590,879.50	20,381,251.26
支付其他与经营活动有关的现金		5,914,247,467.60	1,501,853,969.54
经营活动现金流出小计		6,335,866,365.24	2,006,342,141.71
经营活动产生的现金流量净额		503,873,269.64	479,683,838.53
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			2.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		970,840.81	60,633.54
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		9,000,000.00	
投资活动现金流入小计		9,970,840.81	60,635.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,730,241.66	1,905,064.65
投资支付的现金			827,182,535.40
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		22,730,241.66	829,087,600.05
投资活动产生的现金流量净额		-12,759,400.85	-829,026,964.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,134,374,988.80
取得借款收到的现金		1,065,000,000.00	1,690,351,483.15
收到其他与筹资活动有关的现金		121,029,089.16	380,080,666.67
筹资活动现金流入小计		1,186,029,089.16	3,204,807,138.62
偿还债务支付的现金		1,140,000,000.00	1,818,691,417.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,190,780.28	78,945,717.95
支付其他与筹资活动有关的现金		322,621,270.26	975,195,502.00
筹资活动现金流出小计		1,504,812,050.54	2,872,832,637.56
筹资活动产生的现金流量净额		-318,782,961.38	331,974,501.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,687,469.56	-4,244,684.14
五、现金及现金等价物净增加额		168,643,437.85	-21,613,309.06
加：期初现金及现金等价物余额		153,408,262.86	175,021,571.92
六、期末现金及现金等价物余额		322,051,700.71	153,408,262.86

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

2021年度											
项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	374,400,000.00				2,296,264,822.70				60,340,732.10	29,818,663.46	2,760,824,218.26
加：会计政策变更											
前期差错更正										-2,759,950.00	-2,759,950.00
其他											
二、本年期初余额	374,400,000.00				2,296,264,822.70				60,340,732.10	27,058,713.46	2,758,064,268.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					61,378,905.50					-695,793,549.33	-634,414,643.83
（一）综合收益总额										-695,793,549.33	-695,793,549.33
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					61,378,905.50						61,378,905.50
四、本期末余额	374,400,000.00				2,357,643,728.20				60,340,732.10	-668,734,835.87	2,123,649,624.43

编制单位：日海智能科技股份有限公司

2022年3月31日

单位：人民币元

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东

肖建波



日海智能科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

日海智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳日海通讯技术有限公司，于 2007 年 4 月经中华人民共和国商务部商资批[2007]第 663 号文批准，由有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2009 年 12 月 3 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914403007542710936 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 37,440.00 万股，注册资本为 37,440.00 万元，注册地址：深圳市南山区大新路 198 号马家龙创新大厦 17 层 1701，总部地址：深圳市南山区大新路 198 号马家龙创新大厦 17 层 1701，本公司控股股东为珠海九洲控股集团有限公司，本公司实际控制人为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、经营范围

一般经营项目是：销售通信配套设备(包括但不限于配线设备、光电子产品、光模块、波分复用设备、光电器件、连接器件和网络机柜等产品)、无线通信设备、移动通信系统天线及基站附件(包括但不限于基站、室分、美化天线和馈线附件、无源器件等产品)；数据中心的机房机柜、数据通信设备、微型 DC 柜、微模块系统、数据处理业务及技术、开发网络集成系统、数据中心解决方案和配套产品的相关集成、研发设计、生产、销售与技术咨询和售后服务及安装服务、建设、运维；灯杆、智慧路灯、广播通信铁塔及桅杆系列产品、高低压成套开关电器设备；通信电源、电源产品及配电设备相关产品(包括但不限于一体化电源、不间断电源系统(UPS)、电源分配单元(PDU)等)、节能系列产品、能源柜；空调设备设计、研发与销售(包括但不限于工业空调、机房精密空调设备、基站空调设备、通讯机柜空调设备)；BBU 机柜(包括但不限于 BBU 一体化集中机柜、BBU 节能机柜和 5G BBU 机柜等产品)及相关配套设备的研发、生产、销售与技术咨询和服务；监控系统设计开发、生产和销售服务(包括但不限于动力环境监控系统、智能监控采集处理服务(器)系统)；通信测试设备和施工工具、通用电子电力产品、新能源电动汽车充电类系统设备及配套设备(含硬件及软件产品)、自动切换开关及监控通讯系统、精密设

备环境控制系统及配件、智能门禁和安防系统的产品和软件的应用、无线传感产品、无线通讯装置和智能门锁，并从事上述产品的工程服务及精密设备的集成、维修、维护和调试(生产仅限分公司经营)；锂电池(包括但不限于通信电池、储能电池等)、蓄电池(包括但不限于铅酸电池等)以及 BMS 系统的设计开发、销售；物联网云信息计算、物联网整合应用、物联网解决方案系统集成及销售、物联网集成项目的建设及运维；移动互联网网络平台、新网络媒体、电子商务系统平台、网站、网页的技术开发、设计、测试、安装与维护；云平台软硬件产品、通讯及网络的技术开发、销售；互联网项目投资、技术开发、转让及咨询；软件开发；终端设备的销售及维修；合同能源管理；工程施工及服务；信息系统的开发、设计、集成、技术服务、销售及运维及信息技术外包服务、数据中心场地外包服务、信息系统运维外包服务、信息系统托管服务；科普展品、教学教具或者科技模型等类似产品的研发、制作、销售与技术服务；展馆展教运营管理及维护服务；从事货物及技术进出口业务（不含进口分销及国家专营专控商品）；房屋租赁。

许可经营项目是：通信配套设备（包括但不限于配线设备、光器件和网络机柜等产品）、无线通信设备、移动通信系统天线及基站附件（包括但不限于基站、室分、美化天线和馈线附件、无源器件等产品）、数据通信设备、数据中心解决方案的配套产品及相关集成、灯杆、智慧路灯、广播通信铁塔及桅杆系列产品、高低压成套开关电器设备、通信电源及配电设备、节能系列产品、通信测试设备和通信施工工具、通用电子电力产品、新能源电动汽车充电类系统设备及配套设备（含硬件及软件产品）、自动切换开关及监控通讯系统、精密设备环境控制系统及配件、智能门禁和安防系统的产品和软件的应用、无线传感产品、无线通讯装置和智能门锁的生产，并从事上述产品的工程服务及精密设备的集成、维修、维护和调试(生产仅限观澜分公司经营)；云端数据存储服务、数据备份服务、数据处理、数据分析；云计算服务和灾备服务。

3、合并财务报表范围及其变化

本年度合并财务报表范围参见附注七“在其他主体中的权益”。本期合并财务报表范围有变化，详细情况参见附注六“合并范围的变更”。

4、财务报表的批准报出

本财务报表经本公司第六届董事会第八次会议于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准

则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2021 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款、存货、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“应收款项”、“存货”、“固定资产”、“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

除工程施工部分业务以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。工程施工部分业务的营业周期从项目开工至工程款项收到在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交

易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

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

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已

发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合名称	确定组合的依据
组合一	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合二	关联方组合	合并范围内关联方具有相同的信用风险特征。
组合三	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票。
组合四	商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较大的付款人的商业承兑汇票。
组合五	长期应收款组合	本组合为未到付款期的分期收款销售商品款及融资租赁款。

对于划分为组合一和组合四的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	计提比例(%)
6 月以内	0
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	25
3-4 年	45
4-5 年	65
5 年以上	100

对于划分为组合二的应收款项，均为合并范围内的关联方单位，具有较低信用风险，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，不计提坏账准备。

对于划分为组合三的银行承兑汇票，由于承兑人均为风险极低的商业银行，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合五的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，其中：①未到付款期的分期收款销售商品款按照 5%计提坏账准备；②融资租赁款除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品（产成品）、发出商品和合同履约成本等。

(2) 存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。外购材料领用和发出时按移动加权平均法计价，其他领用和发出时按月末一次加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

17、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计

处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包

含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司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被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）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，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、投资性房地产

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

19、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

- ①除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

②公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

- ③固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-30		3.33-20.00
机器设备	10		10.00
运输设备	8		12.50
其他设备	5		20.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

20、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入

固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

21、借款费用

(1) 借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用的确认原则

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。

(3) 借款费用资本化期间的确定

①借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

③借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

(4) 借款费用资本化金额的确定

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。

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

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

23、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	依据
专利权	3、8、10、14、20	合同规定与法律规定孰低原则
商标权	10	合同规定与法律规定孰低原则
版权	3、5	合同规定与法律规定孰低原则
软件	2、10	合同规定与法律规定孰低原则
非专利技术	3、10	合同规定与法律规定孰低原则
特许经营权	15	合同约定受益期间

公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

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

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。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，将剩余金额计入当期损益。

29、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在

等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

31、收入

(一) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)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；(3)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；(4)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；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(二) 收入计量原则

1、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。

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

3、合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(三) 收入确认的具体方法

(1) 无线通信模组业务及通讯基础设备业务

本公司通讯商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经

济利益很可能流入时确认。

（2）通讯工程服务业务

本公司提供通讯工程服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）技术服务业务

本公司技术服务业务，在技术服务已提供，与技术服务相关的经济利益能够流入企业且客户已经取得或享有相关服务，确认技术服务收入的实现。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

33、所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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：

（1）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；

（2）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。

34、租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- 1) 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；
- 2) 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，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、22 及附注三、28。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。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。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的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。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	2021 年 4 月 22 日召开第五届董事会第二十一次会议审议通过	①
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	2022 年 4 月 29 日召开第五届董事会第三十四次会议审议通过	②

会计政策变更说明：

①执行新租赁准则对本公司的影响

财政部于 2018 年 12 月修订并发布《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的要求，公司对原采用的相关会计政策进行相应变更，自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则

当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项 目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		88,078,724.40	88,078,724.40
资产合计		88,078,724.40	88,078,724.40
一年内到期的非流动负债	115,849,243.98	13,661,279.15	129,510,523.13
租赁负债		72,497,601.50	72,497,601.50
负债合计	115,849,243.98	86,158,880.65	202,008,124.63

[注] 上表仅列示受新租赁准则影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债 72,497,601.50 元、使用权资产 88,078,724.40 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 3.70%-7.40%。

②执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司对于 2021 年 1 月 1 日至解释 14 号施行日之间新增的解释 14 号规定的业务，已根据解释 14 号进行调整，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且施行日之前发生的尚未完成的有关 PPP 项目合同，进行了追溯调整。

执行解释第 14 号对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
存货	245,699,620.92	10,719,606.04	256,419,226.96
在建工程	12,484,529.50	-10,719,606.04	1,764,923.46
资产合计	258,184,150.42		258,184,150.42

[注] 上表仅列示受解释第 14 号影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

(2) 本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或者提供劳务	3%、6%、9%、13%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	1.2%或 12%
企业所得税	应纳税所得额	注

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税优惠实际税率
上海丰粤通信工程有限公司、深圳海韵泰投资有限公司、深圳日海电气技术有限公司、深圳市海亦达投资有限公司、深圳日海智慧城市科技有限公司、日海智能终端有限公司、深圳日海振鹭科技有限公司、深圳海铭润投资有限公司、深圳市尚想电子有限公司、福建日海物联网技术有限公司、日海智能物联网有限公司、北京日海智能信息技术有限公司、深圳日海技术有限公司、深圳日海智城科技有限公司、深圳市爱邻居网络科技有限公司	2.50%
芯讯通无线科技（上海）有限公司	15.00%
深圳日海瑞研智能科技有限公司	15.00%
重庆芯讯通无线科技有限公司	15.00%
武汉日海新材料科技有限公司	15.00%
日海智能科技股份有限公司	15.00%
日海恒联通信技术有限公司	15.00%
龙尚科技（上海）有限公司	15.00%
隆嘉云网科技有限公司	15.00%
日海通信服务有限公司	15.00%
SunseaTechnologyB.V.	15.00%
注册于中国香港子（孙）公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

（二）税收优惠

1、根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部-税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司下属公司上海丰粤通信工程有限公司、深圳海韵泰投资有限公司、深圳日海电气技术有限公司、深圳市海亦达投资有限公司、深圳日海智慧城市科技有限公司、日海智能终端有限公司（以下简称“日海终端公司”）、深圳日海振鹭科技有限公司、深圳海铭润投资有限公司、

深圳市尚想电子有限公司、福建日海物联网技术有限公司、日海智能物联网有限公司、北京日海智能信息技术有限公司、深圳日海技术有限公司、深圳日海智城科技有限公司、深圳市爱邻居网络科技有限公司等符合小型微利企业条件且年应纳税所得额不超过 100 万元，其 2021 年度减按 2.50% 的优惠税率缴纳企业所得税。

2、芯讯通公司于 2019 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，并取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201931002008），有效期为三年。根据相关税收规定，芯讯通公司从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

3、深圳日海瑞研智能科技有限公司（以下简称“日海瑞研公司”）于 2019 年 12 月 9 日被认定为高新技术企业，并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201944202901），有效期为三年。根据相关税收规定，日海瑞研公司从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

4、重庆芯讯通无线科技有限公司（以下简称“重庆芯讯通公司”）于 2020 年 11 月 25 日被认定为高新技术企业，并取得了由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202051101355），有效期为三年。根据相关税收规定，重庆芯讯通公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

5、武汉日海新材料科技有限公司（以下简称“武汉日海公司”）于 2020 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，并取得了由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202042003307），有效期为三年。根据相关税收规定，武汉日海公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

6、日海智能科技股份有限公司于 2020 年 12 月 11 日通过高新技术企业复审，并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202044205541），有效期为三年。根据相关税收规定，本公司从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

7、日海恒联公司于 2021 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审，并取得了由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号

为 GR202141000627)，根据相关税收规定，日海恒联公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

8、龙尚科技公司于 2021 年 11 月 18 日通过高新技术企业复审，并取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202131000975），有效期为三年。根据相关税收规定，龙尚科技公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

9、隆嘉云网科技有限公司（以下简称“隆嘉云网公司”）于 2021 年 12 月 10 日被认定为高新技术企业，并取得了由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202161003314），有效期为三年。根据相关税收规定，隆嘉云网公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

10、日海通信服务有限公司（以下简称“日海通服公司”）2021 年 12 月 31 日通过高新技术企业复审，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202144015163），根据相关税收规定，日海通服公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

11、SunseaTechnology B.V. 根据荷兰有关企业所得税相关规定，2021 年度享受 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

12、香港子（孙）公司：日海通讯香港有限公司和展华集团有限公司的注册地在香港，其适用于香港利得税率 16.50%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2021 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位。母公司同。本注释除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数微小不符的情况，均为四舍五入原因造成。）

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	143,567.55	143,880.34
银行存款	668,897,684.12	458,978,359.17

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	96,013,690.30	97,067,961.19
合 计	765,054,941.97	556,190,200.70
其中：存放在境外的款项总额	20,487,279.24	7,774,218.83
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	95,992,641.10	97,067,961.19

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
票据保证金	27,579,768.42	21,773,733.06
信用证保证金	30,028,112.33	10,008,147.56
保函、履约保证金及其他保证金	36,050,018.27	65,286,080.57
因诉讼事项而受限的资金	2,334,742.08	
合 计	95,992,641.10	97,067,961.19

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,982,586.82	-
商业承兑汇票	24,129,599.09	-
合 计	37,112,185.91	-

(2) 按坏账计提方法分类：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	37,187,185.91	100.00	75,000.00	0.20	37,112,185.91
其中：银行承兑汇票	12,982,586.82	34.91			12,982,586.82
商业承兑汇票	24,204,599.09	65.09	75,000.00	0.31	24,129,599.09
合 计	37,187,185.91	100.00	75,000.00	0.20	37,112,185.91

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		75,000.00			75,000.00
合 计		75,000.00			75,000.00

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	88,494,293.59	9,096,318.10
商业承兑汇票		23,132,867.78
合 计	88,494,293.59	32,229,185.88

(6) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	1,066,883,018.40
其中：6 个月以内	923,375,242.69
7 至 12 个月	143,507,775.71
1 至 2 年	592,189,014.46
2 至 3 年	709,950,908.63
3 至 4 年	170,650,371.30
4 至 5 年	72,298,579.49
5 年以上	145,963,552.86
合 计	2,757,935,445.14

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	135,814,969.22	4.92	135,814,969.22	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,622,120,475.92	95.08	450,747,072.73	17.19	2,171,373,403.19
其中：账龄组合	2,622,120,475.92	95.08	450,747,072.73	17.19	2,171,373,403.19
合 计	2,757,935,445.14	100.00	586,562,041.95	21.27	2,171,373,403.19

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	87,717,902.84	3.07	87,717,902.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,765,643,708.53	96.93	313,809,234.96	11.35	2,451,834,473.57
其中：账龄组合	2,765,643,708.53	96.93	313,809,234.96	11.35	2,451,834,473.57
合 计	2,853,361,611.37	100.00	401,527,137.80	14.07	2,451,834,473.57

1) 按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户一	20,126,950.00	20,126,950.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户二	18,815,602.97	18,815,602.97	100.00	预计款项难以收回
应收客户三	15,586,227.12	15,586,227.12	100.00	预计款项难以收回
应收客户四	11,669,716.27	11,669,716.27	100.00	预计款项难以收回
应收客户五	6,150,160.00	6,150,160.00	100.00	预计款项难以收回

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户六	4,577,743.32	4,577,743.32	100.00	预计款项难以收回
应收客户七	4,550,665.00	4,550,665.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户八	3,831,324.55	3,831,324.55	100.00	预计款项难以收回
应收客户九	3,514,210.93	3,514,210.93	100.00	预计款项难以收回
应收客户十	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户十一	3,435,170.79	3,435,170.79	100.00	预计款项难以收回
应收客户十二	3,179,610.85	3,179,610.85	100.00	预计款项难以收回
应收客户十三	2,580,600.00	2,580,600.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户十四	2,493,835.23	2,493,835.23	100.00	预计款项难以收回
应收客户十五	2,352,255.81	2,352,255.81	100.00	预计款项难以收回
应收客户十六	2,322,000.00	2,322,000.00	100.00	预计款项难以收回
单笔低于 200 万元客户汇总	27,128,896.38	27,128,896.38	100.00	预计款项难以收回
合 计	135,814,969.22	135,814,969.22	100.00	

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	923,302,868.64		
7 至 12 个月	143,507,775.71	7,175,388.81	5.00
1 至 2 年	566,715,870.02	56,671,587.00	10.00
2 至 3 年	684,410,574.92	171,102,643.73	25.00
3 至 4 年	124,733,544.55	56,130,095.05	45.00
4 至 5 年	56,521,382.67	36,738,898.73	65.00
5 年以上	122,928,459.41	122,928,459.41	100.00
合 计	2,622,120,475.92	450,747,072.73	17.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销或转销	其他变动[注]	
按单项计提的坏账准备	87,717,902.84	48,097,066.38			135,814,969.22
按组合计提的坏账准备	313,809,234.96	137,532,453.64	594,615.87		450,747,072.73
合 计	401,527,137.80	185,629,520.02	594,615.87		586,562,041.95

(4) 本期实际核销或转销的应收账款情况

项 目	金 额
实际核销或转销的应收账款	594,615.87

其中重要的应收账款核销或转销情况:

单位名称	应收账款性质	金额	原因	是否因关联交易产生
应收客户 A	货款	152,696.00	确认无法收回	否
10 万以下单位汇总	货款	441,919.87	确认无法收回	否

单位名称	应收账款性质	金额	原因	是否因关联交易产生
合 计		594,615.87		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
应收账款第一名	非关联方	433,955,136.27	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	15.73	82,651,466.40
应收账款第二名	非关联方	266,491,123.95	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	9.66	64,273,597.03
应收账款第三名	非关联方	264,949,415.00	2-3 年	9.61	66,237,353.75
应收账款第四名	非关联方	236,472,748.81	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	8.57	60,134,649.21
应收账款第五名	非关联方	125,541,748.26	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	4.55	15,218,807.06
合 计		1,327,410,172.29		48.12	288,515,873.45

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		14,529,479.56
合 计		14,529,479.56

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额	本期新增	本期终止确认	期末余额
应收票据	14,529,479.56		14,529,479.56	
合 计	14,529,479.56		14,529,479.56	

5、预付款项

(1) 账龄分析

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,483,597.65	48.60	258,165,525.43	78.77
1 至 2 年	20,204,548.94	31.18	29,620,504.17	9.04
2 至 3 年	5,738,148.17	8.86	20,364,307.09	6.21
3 年以上	7,361,259.03	11.36	19,587,555.53	5.98
合 计	64,787,553.79	100.00	327,737,892.22	100.00

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名金额为 20,833,516.39 元, 占预付款项期末余额的比例为 32.16%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	374,112,162.83	276,220,555.38
合 计	374,112,162.83	276,220,555.38

(1) 其他应收款按账龄披露

项 目	期末账面余额
1 年以内	196,141,933.99
其中：6 个月以内	169,681,440.64
7 至 12 个月	26,460,493.35
1 至 2 年	113,257,382.03
2 至 3 年	141,229,030.03
3 至 4 年	20,823,048.49
4 至 5 年	13,112,899.69
5 年以上	12,949,212.87
合 计	497,513,507.10

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	242,746,247.64	158,514,204.98
保证金	123,294,481.85	100,840,187.97
职工备用金	26,732,559.56	40,615,871.81
应收返利款	76,401,790.65	
出口退税	17,027,056.46	12,047,190.66
其他	11,311,370.94	15,650,582.72
合 计	497,513,507.10	327,668,038.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	44,147,482.76		7,300,000.00	51,447,482.76
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,857,046.32		1,857,046.32	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,873,183.02		44,080,678.49	71,953,861.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	70,163,619.46		53,237,724.81	123,401,344.27

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
坏账准备	51,447,482.76	71,953,861.51			123,401,344.27

(5) 本期其他应收款无核销或转销情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	返利款	76,401,790.65	0-6 月	15.36	
其他应收款第二名	往来款	65,759,386.15	2-3 年	13.22	16,439,846.54
其他应收款第三名	往来款及保证金	24,673,354.70	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	4.96	6,301,754.89
其他应收款第四名	往来款及保证金	24,061,193.43	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	4.84	6,216,662.48
其他应收款第五名	往来款	23,882,837.88	0-6 月, 7-12 月, 1-2 年	4.80	2,382,965.47
合 计		214,778,562.80		43.18	31,341,229.37

7、存货

(1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	636,755,242.68	52,103,645.79	584,651,596.89
委托加工物资	811,330.75	79,970.91	731,359.84
在产品	21,573,399.57		21,573,399.57
半成品	24,265,309.97	5,205,232.76	19,060,077.21
库存商品	122,867,175.83	13,862,510.68	109,004,665.15
发出商品	242,259,720.42	90,519,103.97	151,740,616.45
合同履约成本	224,560,583.05	50,958,273.10	173,602,309.95
合 计	1,273,092,762.27	212,728,737.21	1,060,364,025.06

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	423,449,967.46	37,187,890.57	386,262,076.89
委托加工物资	6,870,651.94		6,870,651.94
在产品			
半成品	44,430,633.58	14,351,472.55	30,079,161.03

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	137,268,285.28	14,053,443.77	123,214,841.51
发出商品	225,355,984.29	82,344,651.16	143,011,333.13
合同履约成本	125,760,239.36	7,009,048.05	118,751,191.31
合 计	963,135,761.91	154,946,506.10	808,189,255.81

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提（转回）	其他	转销	其他	
原材料	37,187,890.57	14,915,755.22				52,103,645.79
委托加工物资		79,970.91				79,970.91
半成品	14,351,472.55	-9,146,239.79				5,205,232.76
库存商品	14,053,443.77	-190,933.09				13,862,510.68
发出商品	82,344,651.16	8,278,474.73		104,021.92		90,519,103.97
合同履约成本	7,009,048.05	43,949,225.05				50,958,273.10
合 计	154,946,506.10	57,886,253.03		104,021.92		212,728,737.21

存货跌价准备计提的依据：按期末账面实存的存货，采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提。

可变现净值确定的依据为：在正常销售经营过程中，以估计售价减去估计成本、销售所必需的估计费用以及相关税费后的价值。

(3) 截止期末，本公司存货无抵押、担保情况。

8、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算项目	641,951,565.82	58,049,480.76	583,902,085.06
合 计	641,951,565.82	58,049,480.76	583,902,085.06

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算项目	595,144,572.97	63,710,290.57	531,434,282.40
合 计	595,144,572.97	63,710,290.57	531,434,282.40

本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转销/核销	其他变动
已完工未结算项目	-3,768,029.23		-1,892,780.58
合 计	-3,768,029.23		-1,892,780.58

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品	63,679,521.43	85,929,062.67
减：一年内到期的非流动资产减值准备	7,619,360.90	4,396,458.66
合 计	56,060,160.53	81,532,604.01

减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,396,458.66			4,396,458.66
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,222,902.24			3,222,902.24
本期转回				
本期核销或转销				
其他变动				
期末余额	7,619,360.90			7,619,360.90

10、其他流动资产

种 类	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税额	139,496,415.80	105,909,672.53
预缴企业所得税	4,226,813.65	1,990,875.80
其他		618,116.53
合 计	143,723,229.45	108,518,664.86

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	250,764,883.11		250,764,883.11	4.14
其中：未实现融资收益	44,304,570.97		44,304,570.97	
分期收款销售商品	35,392,600.73	1,186,121.44	34,206,479.29	4.90
合 计	286,157,483.84	1,186,121.44	284,971,362.40	

(续)

项 目	期初余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	38,529,295.04	2,047,833.20	36,481,461.84	4.90
合 计	38,529,295.04	2,047,833.20	36,481,461.84	

(2) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,047,833.20			2,047,833.20
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-861,711.76			-861,711.76
本期转回				
本期核销或转销				
其他变动				
期末余额	1,186,121.44			1,186,121.44

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
北京日海北纬物联技术有限公司	3,105,630.68			-415,170.20		
广西数广日海物联科技有限公司	3,938,055.98			121,735.38		
Cathay Tri-Tech., Inc.	2,361,124.71			171,779.61		
日海网云(北京)科技有限公司	300,000.00					
深圳日海新能源科技有限公司						
合 计	9,704,811.37			-121,655.20		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
北京日海北纬物联技术有限公司				2,690,460.48	
广西数广日海物联科技有限公司				4,059,791.36	
Cathay Tri-Tech., Inc.				2,532,904.32	
日海网云(北京)科技有限公司		300,000.00			300,000.00
深圳日海新能源科技有限公司					
合 计		300,000.00		9,283,156.16	300,000.00

[注] 联营企业深圳日海新能源科技有限公司长期股权投资账面价值为 0，主要系其发生严重亏损，本公司确认应分担其亏损额冲减长期股权投资成本至 0 所致。

13、其他权益工具投资

(1) 权益工具情况

项 目	期末余额	期初余额
深圳市汇芯通信技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
北京佰才邦技术有限公司	53,202,700.00	43,058,100.00
Ayla Networks, Inc	113,224,143.59	167,037,400.00
上海聚均科技有限公司	2,000,001.00	2,000,001.00
合 计	170,426,844.59	214,095,501.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项 目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市汇芯通信技术有限公司	公司持有股份既以收取合同现金流量为目标又以出售该项金融资产为目标，且持有目的并非为了短期内出售					
北京佰才邦技术有限公司			17,402,025.00			
Ayla Networks, Inc				37,275,115.10		
上海聚均科技有限公司						
合 计			17,402,025.00	37,275,115.10		

14、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	269,929,956.20	308,417,670.77
固定资产清理		
合 计	269,929,956.20	308,417,670.77

(1) 固定资产

1) 分类情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	81,863,885.10	401,732,370.14	23,880,629.35	53,555,610.54	561,032,495.13
2. 本期增加金额	19,500.00	231,687,155.61	898,916.92	7,978,033.05	240,583,605.58
(1) 购置	19,500.00	64,276,572.08	898,916.92	7,978,033.05	73,173,022.05
(2) 存货转入		73,070,374.44			73,070,374.44
(3) 在建工程转入		94,340,209.09			94,340,209.09
3. 本期减少金额		292,601,732.08	4,009,998.50	9,422,705.94	306,034,436.52
(1) 处置或报废		51,774,645.64	4,009,998.50	9,422,705.94	65,207,350.08
(2) 转入长期应收款		240,827,086.44			240,827,086.44
4. 期末余额	81,883,385.10	340,817,793.67	20,769,547.77	52,110,937.65	495,581,664.19

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,396,769.24	170,951,730.35	16,266,979.49	40,876,738.77	239,492,217.85
2. 本期增加金额	2,236,378.66	32,359,621.12	2,224,966.91	4,880,339.51	41,701,306.20
(1) 计提	2,236,378.66	32,359,621.12	2,224,966.91	4,880,339.51	41,701,306.20
3. 本期减少金额		48,854,785.84	3,884,534.38	8,982,499.85	61,721,820.07
(1) 处置或报废		48,854,785.84	3,884,534.38	8,982,499.85	61,721,820.07
4. 期末余额	13,633,147.90	154,456,565.63	14,607,412.02	36,774,578.43	219,471,703.98
三、减值准备					
1. 期初余额		13,014,238.91	108,367.60		13,122,606.51
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		6,940,314.55	2,287.95		6,942,602.50
4. 期末余额		6,073,924.36	106,079.65		6,180,004.01
四、账面价值					
1. 期末账面价值	68,250,237.20	180,287,303.68	6,056,056.10	15,336,359.22	269,929,956.20
2. 期初账面价值	70,467,115.86	217,766,400.88	7,505,282.26	12,678,871.77	308,417,670.77

2) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

3) 截止期末, 公司无未办妥产权证书的房屋建筑物情况。

15、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	70,754.72	1,764,923.46
工程物资		
合 计	70,754.72	1,764,923.46

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件系统及其他在建项目	70,754.72		70,754.72
合 计	70,754.72		70,754.72

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软件系统及其他在建项目	1,764,923.46		1,764,923.46
合 计	1,764,923.46		1,764,923.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项 目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
人力资源绩效管理项目	90,000.00			90,000.00	
IT 系统管理平台	69,339.62			69,339.62	
智慧管理系统	419,811.31			419,811.31	

项 目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
四川家宽端口建设项目	1,020,678.19		1,020,678.19		
信息管理系统	94,339.62	94,339.62		188,679.24	
银企直联项目	70,754.72				70,754.72
重庆水土 IDC3 号楼项目工程		94,565,650.24	93,319,530.90	1,246,119.34	
合 计	1,764,923.46	94,659,989.86	94,340,209.09	2,013,949.51	70,754.72

(续)

项 目	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
人力资源绩效管理项目	100.00				自筹
IT 系统管理平台	100.00				自筹
智慧管理系统	100.00				自筹
四川家宽端口建设项目	100.00				自筹
信息管理系统	100.00				自筹
银企直联项目	50.00				自筹
重庆水土 IDC3 号楼项目工程	100.00				自筹
合 计					

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	88,078,724.40	88,078,724.40
2. 本期增加金额	19,118,502.71	19,118,502.71
(1) 租赁	19,118,502.71	19,118,502.71
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	107,197,227.11	107,197,227.11
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	21,573,172.77	21,573,172.77
(1) 本期计提	21,573,172.77	21,573,172.77
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	21,573,172.77	21,573,172.77
三、账面价值		
1. 期末账面价值	85,624,054.34	85,624,054.34
2. 期初账面价值	88,078,724.40	88,078,724.40

[注] 2021 年 1 月 1 日余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异，参见会计报表附注三、35 重要会计政策和会计估计变更。

17、无形资产

项 目	专利权	商标权	版权	软件	非专利技术	特许经营权[注]	合 计
一、账面原值							
1. 期初余额	34,740,613.43	107,622,704.86	87,205,667.85	106,197,779.31	47,999,650.89	10,719,606.04	394,486,022.38
2. 本期增加金额	35,161.86	3,230.10		34,824,164.66	533,301.89	122,749,648.24	158,145,506.75
(1) 购置	29,211.86			151,657.87	533,301.89		714,171.62
(2) 内部研发	5,950.00	3,230.10		34,064,016.24			34,073,196.34
(3) 合同资产转入						117,965,461.59	117,965,461.59
(4) 存货转入						4,784,186.65	4,784,186.65
(5) 在建工程转入				608,490.55			608,490.55
3. 本期减少金额				196,694.64			196,694.64
(1) 处置				196,694.64			196,694.64
4. 期末余额	34,775,775.29	107,625,934.96	87,205,667.85	140,825,249.33	48,532,952.78	133,469,254.28	552,434,834.49
二、累计摊销							
1. 期初余额	11,190,050.22	34,864,155.12	32,919,493.27	43,062,789.83	15,996,169.99		138,032,658.43
2. 本期增加金额	3,243,819.64	10,759,009.64	24,903,123.00	34,012,289.26	4,799,021.70		77,717,263.24
(1) 本期计提	3,243,819.64	10,759,009.64	24,903,123.00	34,012,289.26	4,799,021.70		77,717,263.24
3. 本期减少金额				194,334.74			194,334.74
(1) 处置				194,334.74			194,334.74
4. 期末余额	14,433,869.86	45,623,164.76	57,822,616.27	76,880,744.35	20,795,191.69		215,555,586.93
三、减值准备							
1. 期初余额	34,136.99						34,136.99
2. 本期增加金额				7,027,188.15			7,027,188.15
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	34,136.99			7,027,188.15			7,061,325.14
四、账面价值							
1. 期末账面价值	20,307,768.44	62,002,770.20	29,383,051.58	56,917,316.83	27,737,761.09	133,469,254.28	329,817,922.42
2. 期初账面价值	23,516,426.22	72,758,549.74	54,286,174.58	63,134,989.48	32,003,480.90	10,719,606.04	256,419,226.96

[注]特许经营权系泉州市科技馆新馆展教工程项目。

根据泉州市人民政府《关于泉州市公共文化中心科技与规划馆展教（布展）工程专题会议纪要》（[2017]136 号）及《常务会议纪要》（2018 年第 30 次）精神，泉州市人民政府采用 PPP 模式（即政府和社会资本合作模式）实施泉州市科技馆新馆展教工程项目，公司作为社会资本方建设及运营维护该 PPP 项目。根据合同约定，公司可根据业绩考核结果获得项目运营期的服务费、票务收入及经营收益分成。根据《企业会计准则解释第 14 号》，对于社会资本方将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产应当在资产负债表“无形资产”项目中列报。截止 2021 年 12 月 31 日，该 PPP 项目尚未投入运营，因此尚未进行摊销。

（2）本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

18、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
芯片模组软件	41,859,770.01	147,241,172.69		55,097,693.88	34,064,016.24	99,939,232.58
平台性软件		48,130,095.99		48,120,915.89	9,180.10	
其他		4,173.57		4,173.57		
合 计	41,859,770.01	195,375,442.25		103,222,783.34	34,073,196.34	99,939,232.58

模组自主研发芯片软件项目在立项评审会议审批通过后进入研发费用资本化阶段，资本化期间的研发费用计入开发支出。其他阶段发生的研发费用，全部计入当期损益。自主研发芯片软件项目自获得软件著作权证书之日起，从开发支出转入无形资产，并在转入无形资产的当期，按期摊销计入当期损益。

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳日海瑞研智能科技有限公司	40,820,000.00			40,820,000.00
日海恒联通信技术有限公司	20,947,828.86			20,947,828.86
重庆平湖通信技术有限公司	16,616,716.74			16,616,716.74
日海通信服务有限公司	9,552,542.37			9,552,542.37
云南和坤通信工程有限公司	7,028,439.33			7,028,439.33
贵州日海捷森通信工程有限公司	6,812,083.35			6,812,083.35
新疆日海卓远通信工程有限公司	3,026,274.91			3,026,274.91
武汉日海光孚通信有限公司	2,506,874.32			2,506,874.32

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
长沙市鑫隆智能技术有限公司	1,846,140.17			1,846,140.17
龙尚科技(上海)有限公司	136,596,007.21			136,596,007.21
日海智能设备(珠海)有限公司	524,583.48			524,583.48
芯讯通无线科技(上海)有限公司	342,319,564.61			342,319,564.61
四川日海云监科技有限公司	10,554,557.87			10,554,557.87
隆嘉云网科技有限公司	30,751.57			30,751.57
合 计	599,182,364.79			599,182,364.79

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳日海瑞研智能科技有限公司	40,820,000.00			40,820,000.00
日海恒联通信技术有限公司		7,182,784.64		7,182,784.64
重庆平湖通信技术有限公司	11,089,347.07	5,527,369.67		16,616,716.74
日海通信服务有限公司	9,552,542.37			9,552,542.37
云南和坤通信工程有限公司	7,028,439.33			7,028,439.33
贵州日海捷森通信工程有限公司	6,812,083.35			6,812,083.35
新疆日海卓远通信工程有限公司	3,026,274.91			3,026,274.91
武汉日海光孚通信有限公司	2,506,874.32			2,506,874.32
长沙市鑫隆智能技术有限公司	1,846,140.17			1,846,140.17
龙尚科技(上海)有限公司	54,259,160.29	29,244,639.58		83,503,799.87
日海智能设备(珠海)有限公司	524,583.48			524,583.48
芯讯通无线科技(上海)有限公司				
四川日海云监科技有限公司	10,554,557.87			10,554,557.87
隆嘉云网科技有限公司	30,751.57			30,751.57
合 计	148,050,754.73	41,954,793.89		190,005,548.62

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是与形成商誉相关的资产组(包括固定资产、使用权资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、表外可辨认资产及商誉),该资产组范围与以前年度商誉资产组范围一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

①商誉减值测试过程

公司在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

龙尚科技公司、日海恒联公司和芯讯通公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司提供的未来5年的经营预算为基础,预测期以后的现金流量保持稳定,现

现金流量预测使用的税前折现率为企业的加权平均资本成本。

由于资产组预计未来现金流量现值低于公允价值减去处置费用后的净额，因此重庆平湖通信技术有限公司的资产组可回收金额按照公允价值减去处置费用后的净额计算。资产处置费用主要包括交易的相关税费。

②关键参数

项 目	预测期	预测期增长率	永续期增长率	利润率	折现率
日海恒联通信技术有限公司	2022 年-2026 年(后续为永续期)	1.00%-8.09%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.72%
芯讯通无线科技(上海)有限公司	2022 年-2026 年(后续为永续期)	-8.33%-33.36%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.00%
龙尚科技(上海)有限公司	2022 年-2026 年(后续为永续期)	-33.83%-35.00%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.90%
重庆平湖通信技术有限公司	2022 年-2026 年(后续为永续期)	8.00%-15.00%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.43%

③减值损失确认方法

公司于年度终了对商誉进行减值测试,对于截止 2021 年 12 月 31 日的已经全额计提商誉减值的,不再进行减值测试。在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至相关的资产组,测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

(5) 商誉减值测试的影响

经商誉减值测试,结论如下:

①根据江苏天健华辰资产评估有限公司 2022 年 8 月 25 日出具的华辰评报字(2022)第 0238 号资产评估报告,日海恒联公司形成的商誉所在的资产组可收回金额低于含商誉资产组的账面价值,计提商誉减值准备 7,182,784.64 元。

②根据江苏天健华辰资产评估有限公司 2022 年 10 月 20 日出具的华辰评报字(2022)第 0196 号资产评估报告,芯讯通公司形成的商誉所在的资产组可收回金额高于含商誉资产组的账面价值,不计提商誉减值准备。

③根据江苏天健华辰资产评估有限公司 2022 年 10 月 20 日出具的华辰评报字(2022)第 0213 号资产评估报告,龙尚科技公司形成的商誉所在的资产组可收回金额低于含商誉资产组的账面价值,计提商誉减值准备 29,244,639.58 元。

④根据深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司 2022 年 4 月 28 日出具的深亿通评报字(2022)第 1060 号评估报告,重庆平湖通信技术有限公司形成的商誉所在的资产组预计未来现金流现值低于含商誉资产组的账面价值,计提商誉减值准备 5,527,369.67 元。

其他说明：无

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,510,103.34	23,415,187.20	4,832,329.77		23,092,960.77
咨询服务费	1,933,921.04		1,467,247.02		466,674.02
远宏服务费	2,750,000.00		1,000,000.00		1,750,000.00
高通平台费	14,049,378.40	25,982,702.88	16,197,589.40		23,834,491.88
合 计	23,243,402.78	49,397,890.08	23,497,166.19		49,144,126.67

21、递延所得税资产\递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	553,345,522.01	82,312,546.39	421,526,737.37	67,401,180.68
可抵扣亏损	162,318,661.62	27,859,047.40	231,690,080.92	34,753,512.14
内部交易未实现利润	26,672,862.53	4,233,652.32	25,518,845.95	4,288,827.73
其他权益工具投资公允价值变动	44,640,856.41	7,365,741.31		
合 计	786,977,902.57	121,770,987.42	678,735,664.24	106,443,520.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	52,282,933.74	8,713,764.84	70,511,639.34	11,529,197.06
其他权益工具投资公允价值变动	23,202,700.00	5,800,675.00	22,230,500.00	4,777,971.00
合 计	75,485,633.74	14,514,439.84	92,742,139.34	16,307,168.06

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递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	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		121,770,987.42		106,443,520.55
递延所得税负债		14,514,439.84		16,307,168.06

(4) 本期未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	449,817,893.67	267,764,096.38
预计负债	600,000.00	
可抵扣亏损	679,183,782.65	518,759,433.63
合 计	1,129,601,676.32	786,523,530.01

22、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	171,952.61		171,952.61	775,229.10		775,229.10
合同履约成本				316,922.60		316,922.60
预付设备款	11,743,358.80		11,743,358.80	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	430,000.00		430,000.00	430,000.00		430,000.00
合 计	12,345,311.41		12,345,311.41	6,522,151.70		6,522,151.70

23、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,037,531,470.46	797,192,326.91
保证+质押借款	20,000,000.00	
保证借款		337,182,431.39
质押借款	82,713,413.86	40,000,000.00
票据(信用证)融资	478,621,308.70	319,000,000.00
应付利息	646,588.72	
合 计	1,619,512,781.74	1,493,374,758.30

(2) 期末无已逾期未偿还短期借款情况。

24、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,088,566.77	67,480,722.12
商业承兑汇票	23,349,861.37	18,587,646.18
合 计	91,438,428.14	86,068,368.30

25、应付账款

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	2,140,367,850.07	1,725,185,900.55
应付非流动资产购买款	4,020,199.78	2,191,448.57
应付其他	2,258,127.40	916,720.39
合 计	2,146,646,177.25	1,728,294,069.51

(2) 期末账龄超过一年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
一年以上	223,458,240.62	主要为尚未达到结算条件的货款及工程款项
合 计	223,458,240.62	

26、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	76,306,535.75	95,104,067.16
合同结算-工程款期末结转	89,350,054.51	75,635,310.31
合 计	165,656,590.26	170,739,377.47

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	93,980,938.55	620,147,087.48	660,348,079.97	53,779,946.06
二、离职后福利设定提存计划	1,221,344.98	54,014,565.63	53,675,246.17	1,560,664.44
三、辞退福利	172,615.65	3,557,795.53	3,557,795.53	172,615.65
合 计	95,374,899.18	677,719,448.64	717,581,121.67	55,513,226.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	90,605,540.13	567,428,221.41	606,527,528.82	51,506,232.72
2、职工福利费	200.00	6,678,416.28	6,670,508.48	8,107.80
3、社会保险费	2,146,767.61	27,226,307.27	28,242,240.62	1,130,834.26
其中：医疗保险费	1,770,569.78	24,276,558.29	25,304,179.35	742,948.72
工伤保险费	80,474.52	1,127,074.22	1,127,903.05	79,645.69
生育保险费	295,723.31	1,822,674.76	1,810,158.22	308,239.85
4、住房公积金	976,104.00	18,814,142.52	18,665,075.17	1,125,171.35
5、工会经费和职工教育经费	252,326.81		242,726.88	9,599.93
合 计	93,980,938.55	620,147,087.48	660,348,079.97	53,779,946.06

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	934,099.41	52,239,521.13	51,904,775.38	1,268,845.16
2、失业保险费	287,245.57	1,775,044.50	1,770,470.79	291,819.28
合 计	1,221,344.98	54,014,565.63	53,675,246.17	1,560,664.44

(4) 应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的款项。

28、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	101,141,587.53	108,124,361.42
企业所得税	23,474,160.23	16,396,028.25
个人所得税	1,962,182.88	4,126,000.77
城市建设维护税	770,270.18	400,259.17
教育费附加	549,255.00	283,283.82

项 目	期末余额	期初余额
房产税		4,446.88
土地使用税		104,861.57
印花税	1,673,857.75	513,504.09
其他	3,093.44	23,331.59
合 计	129,574,407.01	129,976,077.56

29、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	545,430,648.88	406,070,747.70
合 计	545,430,648.88	406,070,747.70

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权收购款	49,375,425.00	8,183,677.00
单位往来款	23,242,641.17	109,950,567.00
个人往来款	7,349,284.36	15,502,435.60
保证金	20,836,457.14	28,863,463.78
外部关联方借款及利息	440,247,856.92	233,013,726.31
其他	4,378,984.29	10,556,878.01
合 计	545,430,648.88	406,070,747.70

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还的原因
一年以上	119,623,494.76	主要为外部关联方借款暂未偿还
合 计	119,623,494.76	

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,707,824.45	75,119,846.32
一年内到期的长期应付款	38,921,255.08	40,729,397.66
一年内到期的租赁负债	27,370,070.34	13,661,279.15
应计利息	181,556.39	
合 计	80,180,706.26	129,510,523.13

[注] 2021 年 1 月 1 日余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异，参见会计报表附注三、35 重要会计政策和会计估计变更。

31、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	9,937,957.52	
背书未终止银承/商承	32,229,185.88	
预提费用	9,012,364.42	5,050,649.69
合 计	51,179,507.82	5,050,649.69

32、长期借款

(1) 长期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	126,280,000.00	
质押借款	3,500,000.00	5,767,824.45
合 计	129,780,000.00	5,767,824.45

借款期末余额说明:

①泉州市日海科技传播有限公司(以下简称“泉州日海公司”)分四次与中国建设银行股份有限公司泉州鲤城支行签订了四份《固定资产借款合同》，借款金额及借款期限分别为：5,000.00 万元，2020 年 11 月 23 日至 2035 年 11 月 23 日；5,000.00 万元，2021 年 6 月 28 日至 2035 年 2 月 5 日；939.00 万元，2021 年 11 月 24 日至 2036 年 2 月 5 日；2,383.00 万元，2021 年 12 月 15 日至 2036 年 2 月 5 日。截止 2021 年 12 月 31 日，借款本金合计为 13,322.00 万元，该借款从 2022 年起分期归还，直至借款到期日还清，其保证人为本公司。

33、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	98,282,263.49	98,318,832.83
减：未确认融资费用	10,236,897.61	12,159,952.18
重分类至一年内到期的非流动负债	27,370,070.34	13,661,279.15
合 计	60,675,295.54	72,497,601.50

[注] 2021 年 1 月 1 日余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异，参见会计报表附注三、35 重要会计政策和会计估计变更。

34、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,833,691.32	59,098,421.19
专项应付款		5,000,000.00
合 计	19,833,691.32	64,098,421.19

长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
保理款	58,754,946.40	99,827,818.85
减：一年内到期的长期应付款	38,921,255.08	40,729,397.66
合 计	19,833,691.32	59,098,421.19

35、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	600,000.00		主要系合同纠纷
合 计	600,000.00		

注：详见附注十一“或有事项”之 1 在“重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响”。

36、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关政府补助	5,200,000.00		700,000.00	4,500,000.00
与资产相关政府补助		3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	5,200,000.00	3,000,000.00	700,000.00	7,500,000.00

政府补助本期增减变动情况：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
珠海市招商引资扶持 奖励资金	5,200,000.00		700,000.00	4,500,000.00	与收益 相关
陕西省西咸新区财政 局财政西咸办公室装 修补贴		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产 相关
合 计	5,200,000.00	3,000,000.00	700,000.00	7,500,000.00	

37、股本

单位：万股

项 目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,440.00						37,440.00

38、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,129,882,044.26		72,147,959.21	2,057,734,085.05
合 计	2,129,882,044.26		72,147,959.21	2,057,734,085.05

资本公积本期减少：系本公司全资子公司深圳日海物联技术有限公司溢价收购龙尚科技公司少数股权所致，详见附注七、1、之说明。

39、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	17,452,529.00	-44,701,340.24			-7,375,721.14	-37,325,619.10		-19,873,090.10
其中：其他权益工具投资公允价值变动	17,452,529.00	-44,701,340.24			-7,375,721.14	-37,325,619.10		-19,873,090.10
二、将重分类进损益的其他综合收益	-17,914,680.98	-14,766,696.57				-13,526,479.39	-1,240,217.18	-31,441,160.37
外币报表折算差额	-17,914,680.98	-14,766,696.57				-13,526,479.39	-1,240,217.18	-31,441,160.37
合 计	-462,151.98	-59,468,036.81			-7,375,721.14	-50,852,098.49	-1,240,217.18	-51,314,250.47

40、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,340,732.10			60,340,732.10
合 计	60,340,732.10			60,340,732.10

41、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-305,058,615.04	454,811,234.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,322,450.00	-1,870,000.00
调整后年初未分配利润	-313,381,065.04	452,941,234.00
加：其他综合收益结转留存收益		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-163,597,823.52	-766,322,299.04
减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利		
期末未分配利润	-476,978,888.56	-313,381,065.04

42、营业收入及营业成本

(1) 分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,688,345,458.14	3,880,344,835.58	3,925,384,942.08	3,410,942,251.49
其他业务	26,220,743.85	9,869,315.37	14,760,112.62	14,554,558.82
合 计	4,714,566,201.99	3,890,214,150.95	3,940,145,054.70	3,425,496,810.31

(2) 合同产生收入的情况

合同分类	商品、服务类型	按经营地区分类	按履约时点分类
无线通信模组	1,809,064,502.82		
基础设备	1,345,866,246.04		
工程服务业务	1,533,414,709.28		
其他业务	26,220,743.85		
合 计	4,714,566,201.99		
国内		3,215,250,380.29	
国外		1,499,315,821.70	
合 计		4,714,566,201.99	
在某一时点确认收入			3,181,151,492.71
在某一时段确认收入			1,533,414,709.28
合 计			4,714,566,201.99

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,140,579.08	3,958,117.47
教育费附加	4,449,256.24	2,981,674.26
房产税	632,456.67	107,529.38
土地使用税	5,987.24	6,170.04
车船使用税	26,829.76	32,938.77
印花税	4,012,392.26	3,226,430.53
其他	66,239.46	2,794.76
合 计	15,333,740.71	10,315,655.21

44、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	88,086,375.23	103,328,169.62
业务招待费	12,234,758.72	25,495,012.54
差旅费	4,923,381.93	12,856,954.71
办公费	3,163,470.29	7,402,241.33
广告费	7,479,511.75	7,439,320.20
低值易耗品摊销	2,724,272.79	3,633,302.47

项 目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	21,947,262.54	40,551,610.72
折旧及摊销	2,153,361.31	1,701,768.19
招投标费	3,571,946.21	5,863,313.84
其他	548,901.20	6,777,924.66
合 计	146,833,241.97	215,049,618.28

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,899,091.23	108,864,788.76
折旧及摊销	36,942,548.78	37,342,690.73
咨询、中介费	13,723,057.62	16,773,975.32
办公费	15,651,608.10	22,411,792.89
差旅费	6,265,405.00	6,849,233.20
业务招待费	9,475,630.00	10,983,897.72
汽车费用	2,862,109.71	3,967,850.87
专业服务费	12,060,888.95	23,439,420.46
诉讼费	1,023,106.61	55,483.96
租赁费用	16,287,410.21	10,845,813.89
宣传广告费	1,207,330.72	579,956.68
存货盘亏	495,068.35	
其他	9,115,894.47	9,266,604.35
合 计	197,009,149.75	251,381,508.83

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,035,860.73	131,332,235.22
物料消耗	30,620,695.98	30,076,484.26
咨询顾问费	357,763.56	2,241,358.25
折旧及摊销	75,990,427.38	38,398,603.41
差旅费	2,162,339.96	6,104,740.21
实验试制检测费	5,236,409.51	6,890,246.91
专业服务费	30,718,886.26	58,272,077.19
其他	15,866,647.53	1,366,877.90
合 计	258,989,030.91	274,682,623.35

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,383,766.69	128,598,795.42
减：利息收入	11,899,763.20	20,382,636.31
手续费支出	5,450,355.36	1,553,093.15

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	7,082,798.68	14,179,377.32
其他	2,934,878.45	712,654.80
合 计	90,952,035.98	124,661,284.38

48、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	53,211,146.46	49,052,833.74
其他	3,973,168.29	
合 计	57,184,314.75	49,052,833.74

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五、60 之政府补助情况。

49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-121,655.20	-353,183.22
处置长期股权投资产生的投资收益	2,512,929.48	-28,294,613.89
金融资产转移产生的投资收益	857,354.08	
其他		34,400.00
合 计	3,248,628.36	-28,613,397.11

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-75,000.00	
应收账款坏账损失	-185,629,520.02	-258,917,788.53
应收款项融资减值损失		10,352.86
其他应收款坏账损失	-71,953,861.51	-29,591,353.65
长期应收款坏账损失	861,711.76	4,396,458.66
一年内到期的非流动资产坏账损失	-3,222,902.24	-500,000.00
合 计	-260,019,572.01	-284,602,330.66

51、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-57,886,253.03	-114,022,575.64
合同资产减值损失	3,768,029.23	-38,646,371.94
固定资产减值损失		-13,122,606.51
无形资产减值损失	-7,027,188.15	-34,136.99
商誉减值损失	-41,954,793.89	-43,691,105.79
长期股权投资减值损失	-300,000.00	
合 计	-103,400,205.84	-209,516,796.87

52、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产处置收益	2,386,310.43	-1,491,959.66	2,386,310.43
合 计	2,386,310.43	-1,491,959.66	2,386,310.43

53、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		3,378,957.79	
违约罚款收入	159,387.02	551,759.10	159,387.02
无需支付的款项	8,694,985.73	6,089,426.70	8,694,985.73
非流动资产处置收益	2,011.95		2,011.95
保险赔款	126,921.43		126,921.43
其他	375,666.04	421,552.19	375,666.04
合 计	9,358,972.17	10,441,695.78	9,358,972.17

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	347,679.72	10,602.46	347,679.72
赔偿款	518,709.10	2,404,030.77	518,709.10
罚款、违约支出	863,289.36	3,792,918.14	863,289.36
滞纳金	15,964.77	229,300.16	15,964.77
捐赠支出	1,118,727.55	102,000.00	1,118,727.55
其他	471,880.14	256,850.31	471,880.14
合 计	3,336,250.64	6,795,701.84	3,336,250.64

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,203,099.54	3,657,542.66
递延所得税费用	-9,368,989.72	-54,627,470.11
合 计	-165,890.18	-50,969,927.45

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程:

项 目	本期发生额
利润总额	-179,342,951.06
按适用税率计算的所得税费用	-26,901,442.66
子公司适用不同税率的影响	-11,066,921.17
调整以前期间所得税的影响	1,152,774.09
非应税收入的影响	57,188.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,128,228.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,593,403.65

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的坏账准备的影响	-11,260,190.29
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	93,512,150.51
研发费用加计扣除	-30,176,013.68
按法定规定可以扣除的投资收益的影响	-18,260.31
所得税费用	-165,890.18

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款、保证金和其他	155,124,749.67	199,235,612.15
收到的存款利息	5,561,051.51	12,666,257.17
收到的政府补助收入	54,379,139.11	57,568,057.15
合 计	215,064,940.29	269,469,926.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	204,034,875.89	362,018,530.04
往来款、保证金和其他	143,669,661.10	27,150,870.50
因诉讼事项受限的银行存款	2,334,742.08	
合 计	350,039,279.07	389,169,400.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本金及利息	12,900,000.00	34,400.00
与投资或购建相关投标保证金收回	9,000,000.00	
合 计	21,900,000.00	34,400.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额		527,201.33
购买理财产品	12,900,000.00	430,000.00
合 计	12,900,000.00	957,201.33

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的票据、保函、信用证保证金及票据贴现融资款等	648,808,526.05	461,369,622.98
收到筹资往来款项	498,111,270.88	340,000,000.00
合 计	1,146,919,796.93	801,369,622.98

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的票据、保函、信用证保证金及票据融资到期解付款等	327,787,424.08	336,205,254.59

项 目	本期发生额	上期发生额
为租赁负债支付的现金	20,011,518.89	
支付筹资往来款项	437,434,930.92	940,621,536.43
支付的购买少数股东股权款	19,036,575.00	43,895,502.00
合 计	804,270,448.89	1,320,722,293.02

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-179,177,060.88	-781,998,174.83
加：信用减值损失	260,019,572.01	284,602,330.66
资产减值损失	103,400,205.84	209,516,796.87
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	63,274,478.97	46,175,904.56
无形资产摊销	77,717,263.24	60,305,734.80
长期待摊费用摊销	23,497,166.19	25,663,964.83
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）	-2,386,310.43	1,491,959.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	345,667.77	10,602.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	91,130,884.04	142,778,172.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,248,628.36	28,613,397.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,368,989.72	-54,627,470.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-311,898,619.20	1,197,601,583.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	926,361.84	-1,253,636,107.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	325,771,493.28	85,796,563.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	440,003,484.59	-7,704,740.95
二、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		
增加使用权资产	19,118,502.71	
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	669,062,300.87	459,122,239.51
减：现金的期初余额	459,122,239.51	331,291,812.58
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	209,940,061.36	127,830,426.93

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	7,000,000.00

项 目	金 额
其中：深圳市日海飞信信息系统技术有限公司	7,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	534,884.15
其中：深圳市日海飞信信息系统技术有限公司	534,884.15
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	6,465,115.85

(3) 现金及现金等价物净增加额

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	669,062,300.87	459,122,239.51
其中：库存现金	143,567.55	143,880.34
可随时用于支付的银行存款	668,897,684.12	458,978,359.17
可随时用于支付的其他货币资金	21,049.20	
二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	669,062,300.87	459,122,239.51

注：截止 2021 年 12 月 31 日可随时用于支付的银行存款余额中已扣除因诉讼等事项受限的资金 2,334,742.08 元，可随时用于支付的其他货币资金余额中已扣除银行承兑汇票保证金 27,579,768.42 元、信用证保证金 30,028,112.33 元和其他保证金 36,050,018.27 元。

58、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限制原因
货币资金	95,992,641.10	保证金、诉讼等受限制的货币资金
应收票据	32,229,185.88	期末已背书或贴现未终止确认的应收票据
使用权资产	85,624,054.34	租赁的房产
无形资产	39,785.70	专利权质押借款
合 计	213,885,667.02	

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	44,879,795.41	6.3757	286,140,111.60
欧元	573,304.21	7.2197	4,139,084.40
英镑	165,498.02	8.6064	1,424,342.16
港币	65,078.26	0.8176	53,207.99
应收账款			
其中：美元	101,226,140.43	6.3757	645,387,503.54
欧元	75,226.76	7.2197	543,114.64
港币	32,738.00	0.8176	26,766.59

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	16,926,952.20	6.3757	107,921,169.14
欧元	73,839.76	7.2197	533,100.92
应付账款			
其中：美元	91,080,253.71	6.3757	580,700,373.58
港币	10,000.00	0.8176	8,176.00
其他应付款			
其中：美元	63,333,879.14	6.3757	403,797,813.23

(2) 境外经营实体说明：

本公司下属公司日海通讯香港有限公司注册地为香港，以人民币为记账本位币；展华集团有限公司注册地为香港，以美元为记账本位币；本公司下属公司 SunseaTechnologyB.V.，注册地为荷兰，以人民币为记账本位币。

60、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
陕西省西咸新区财政局财政西咸办公室装修补贴	3,000,000.00		与资产相关
稳岗补贴	227,750.93	7,372,915.88	与收益相关
重庆专项产业扶持	20,000,000.00		与收益相关
工信部工业互联网项目首笔拨付补贴款	16,438,400.00		与收益相关
郑州经济技术开发区科技人才局 2020 年度郑州市科技型企业研发费用后补助专项资金	2,190,000.00		与收益相关
上市企业短期流动贷款贴息项目	1,850,100.00		与收益相关
长宁区财政直接拨付企业扶持资金-临空办	1,592,000.00	2,188,000.00	与收益相关
深圳市工业和信息化局政府补助	1,540,000.00		与收益相关
南山区产业发展与创新人才资助	1,155,586.00		与收益相关
上海市企业技术中心-长宁区商委给予的支持资金	1,000,000.00		与收益相关
科技小巨人 1901HX70400 项目市级拨付补贴款	900,000.00		与收益相关
知识产权证券融资扶持	720,075.60		与收益相关
厂房补贴	700,000.00		与收益相关
上海市长宁区区级财政专户科技小巨人 1901HX70400 项目区级拨付补贴款	690,000.00		与收益相关
2018 年度黄浦区高新技术企业认定通过第三笔补贴	670,002.00		与收益相关
软件销售即征即退	3,848,907.09	8,027,363.99	与收益相关
郑州市经开区科技型企业研发费用后补助款项		3,000,000.00	与收益相关
社保返还款		2,989,702.27	与收益相关
市技术中心评级补助		2,030,000.00	与收益相关
深圳市南山区财政局补贴（创优评级资助项目）		2,000,000.00	与收益相关
实缴注册资本奖励		1,820,000.00	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年重庆市工业专项资金车规级通讯模组研发生产基地补贴		1,710,000.00	与收益相关
长宁区级财政-长宁区匹配（服务业引导资金-远程居家养老平台项目）		1,500,000.00	与收益相关
长宁区级财政专户-张江高增长资助企业扶持资金		1,500,000.00	与收益相关
长宁区级财政拨付 2018 年长宁区人工智能创新项目专项资金		1,400,000.00	与收益相关
郑州经济技术开发区财政局智能制造培育奖励		1,050,000.00	与收益相关
“日海智能西北总部”扶持项目		1,000,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局补贴（产业化技术升级资助项目）		1,000,000.00	与收益相关
进项税抵减		979,800.41	与收益相关
收工业信息化专项资金		920,000.00	与收益相关
2019 年产业专项扶持资金		868,600.00	与收益相关
工业高质量发展工作会扶持资金		660,000.00	与收益相关
浦东新区经济发展财政扶持资金		650,000.00	与收益相关
人才安居住房补贴		640,000.00	与收益相关
2019 年河南省企业研发财政补助专项资金		627,800.00	与收益相关
2019 年 SDN 工业互联网创新发展工程补贴收入		600,000.00	与收益相关
长宁区级财政专户商务委 2020 长宁“互联网+生活性服务业”项目 200W*30%拨付款		600,000.00	与收益相关
民营及中小企业银行贷款利息补贴		500,000.00	与收益相关
其他	1,538,424.84	3,418,651.19	与收益相关
合 计	58,061,246.46	49,052,833.74	

(2) 政府补助本期无退回情况。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳启源莱科技合伙企业（有限合伙）	1.00	99.00	转让	2021-3-31	控制权转移	
深圳市日海飞信信息系统技术有限公司	7,000,000.00	70.00	转让	2021-3-31	控制权转移	2,512,929.48
合 计	7,000,001.00					2,512,929.48

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳启源莱科技合伙企业(有限合伙)						
深圳市日海飞信信息系统技术有限公司						
合 计						

4、其他原因的合并范围变动

(1) 新设公司

①2021 年 6 月 23 日, 日海物联公司通过新设方式成立全资子公司深圳市爱邻居网络科技有限公司。

②2021 年 11 月 1 日, 芯讯通公司通过新设方式成立全资子公司芯讯通无线科技(广州)有限公司。

(2) 注销公司

2021 年 2 月 1 日, 龙尚科技无锡有限公司注销。

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
日海通讯香港有限公司	香港	香港	贸易及投资	100.00		设立
日海通信服务有限公司	广州市	广州市	工程服务	100.00		收购
广州日海穗灵通信工程有限公司	广州市	广州市	工程服务		100.00	设立
贵州日海捷森通信工程有限公司	贵阳市	贵阳市	工程服务		100.00	收购
新疆日海卓远通信工程有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	工程服务		100.00	收购
日海恒联通信技术有限公司	郑州市	郑州市	工程服务		100.00	收购
河南智讯寰宇教育咨询有限公司	郑州市	郑州市	服务业		100.00	设立
武汉日海光孚通信有限公司	武汉市	武汉市	工程服务		100.00	收购
长沙市鑫隆智能技术有限公司	长沙市	长沙市	工程服务		100.00	收购
重庆平湖通信技术有限公司	重庆市	重庆市	工程服务		100.00	收购
云南和坤通信工程有限公司	昆明市	昆明市	工程服务		100.00	收购
上海丰粤通信工程有限公司	上海市	上海市	工程服务		100.00	设立
深圳日海电气技术有限公司	深圳市	深圳市	制造	100.00		设立
深圳市海亦达投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳日海振鹭科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息 技术服务业		80.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳日海智慧城市科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业		80.00	设立
日海智能终端有限公司	深圳市	深圳市	物联网产品开发和销售		80.00	设立
深圳海铭润投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
龙尚科技(上海)有限公司	上海市	上海市	物联网技术开发		100.00	收购
龙尚科技(广州)有限公司	广州市	广州市	物联网技术开发		100.00	设立
展华集团有限公司	香港	香港	物联网产品销售		100.00	收购
芯讯通无线科技(上海)有限公司	上海市	上海市	物联网技术开发		100.00	收购
上海芯通电子有限公司	上海市	上海市	物联网产品销售和服务		100.00	收购
重庆芯讯通无线科技有限公司	重庆市	重庆市	物联网技术开发		100.00	设立
芯讯通无线科技(广州)有限公司	广州市	广州市	物联网产品销售和服务		100.00	设立
日海智能设备(珠海)有限公司	珠海市	珠海市	制造	100.00		收购
深圳日海瑞研智能科技有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	收购
深圳市尚想电子有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	收购
武汉日海新材料科技有限公司	武汉市	武汉市	制造		100.00	设立
SunseaTechnologyB.V.	荷兰	荷兰	通讯产品销售		100.00	设立
深圳海韵泰投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳日海无线通信技术有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	设立
深圳日海物联技术有限公司	深圳市	深圳市	物联网技术开发	100.00		设立
北京日海智能信息技术有限公司	北京市	北京市	信息服务		100.00	设立
隆嘉云网科技有限公司	西咸新区	西咸新区	软件和信息技术服务业		80.00	收购
日海艾拉物联网络有限公司	深圳市	深圳市	物联网技术开发和服务		70.00	设立
日海智能物联网有限公司	潍坊市	潍坊市	互联网和相关服务		100.00	设立
福建日海物联网技术有限公司	福州市	福州市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
深圳日海技术有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业		75.00	设立
深圳日海智城科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务		51.00	设立
珠海龙芯科技有限公司	珠海市	珠海市	制造		100.00	设立
深圳市爱邻居网络科技有限公司	深圳市	深圳市	技术开发和服务等		100.00	设立
深圳日海物联投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	99.00	1.00	设立
四川日海云监科技有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	70.00		收购
泉州市日海科技传播有限公司	泉州市	泉州市	科技推广和应用服务业	99.00		设立

说明：

①2021 年 7 月 20 日，本公司全资子公司日海物联公司分别与王焜、杨涛和郭云签订《关于龙尚科技（上海）有限公司之股权转让协议》，该等协议分别约定：日海物联公司分别以 4,131.95 万元、1,789.05 万元和 620.20 万元收购王焜、杨涛和郭云分别持有龙尚科技公司 16.5278%、7.1562% 和 2.4808% 的股权，并于 2021 年 8 月 19 日办理了工商变更登记手续，本次股权转让完成后，本公司间接持有龙尚科技公司 100.00% 的股权。

②母公司拥有半数以上股权，但未纳入合并范围的说明

本公司全资子公司深圳市海亦达投资有限公司持有日海网云（北京）科技有限公司 51.00% 的股权，但本公司对其不具有控制权，因此，未纳入合并范围。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业及联营企业

合营及联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质
北京日海北纬物联技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业
Cathay Tri-Tech., Inc. [注]	日本横滨	日本横滨	通信产品销售
广西数广日海物联科技有限公司	南宁市	南宁市	科技推广和应用服务业

（续）

合营及联营企业名称	持股比例		表决权比例 (%)	注册资本	对联营企业投资的会计处理方法
	直接 (%)	间接 (%)			
北京日海北纬物联技术有限公司		50.00	50.00	1000 万元	权益法
Cathay Tri-Tech., Inc. [注]	9.68			14000 万日元	权益法
广西数广日海物联科技有限公司	39.00		39.00	5000 万元	权益法

注：公司期末持有 Cathay Tri-Tech., Inc. 9.68% 的股份，且公司向 Cathay Tri-Tech., Inc. 派驻董事，对 Cathay Tri-Tech., Inc. 能够产生重大影响。

（2）重要合营企业的主要财务信息

项 目	北京日海北纬物联技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	3,402,264.37	8,173,368.61
非流动资产	11,515.54	9,898.57
资产合计	3,413,779.91	8,183,267.18
流动负债	741,103.68	4,972,005.83
非流动负债		
负债合计	741,103.68	4,972,005.83
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,672,676.23	3,211,261.35
按持股比例计算的净资产份额	1,336,338.12	1,605,630.68

项 目	北京日海北纬物联技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	2,690,460.48	3,105,630.68
营业收入	642,388.75	2,676,024.65
净利润	-830,340.38	-1,631,575.12
其他综合收益		
综合收益总额	-830,340.38	-1,631,575.12
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
流动资产	25,786,206.54	19,409,987.80
非流动资产	4,527,239.26	3,407,154.62
资产合计	30,313,445.80	22,817,142.42
流动负债	10,872,589.25	13,407,420.99
非流动负债	9,999,969.24	
负债合计	20,872,558.49	13,407,420.99
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	9,440,887.31	9,409,721.43
按持股比例计算的净资产份额	913,877.89	3,669,791.36
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	2,532,904.32	4,059,791.36
营业收入	52,935,732.90	17,927,162.62
净利润	1,774,554.55	312,141.99
其他综合收益		
综合收益总额	1,774,554.55	312,141.99
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(续)

项 目	期初余额/上期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
流动资产	20,228,063.40	14,637,641.38
非流动资产	4,321,889.71	1,567,479.83
资产合计	24,549,953.11	16,205,121.21
流动负债	9,299,106.24	7,107,541.77
非流动负债	6,502,500.46	---
负债合计	15,801,606.70	7,107,541.77
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	8,748,346.41	9,097,579.44
按持股比例计算的净资产份额	846,839.93	3,548,055.98
调整事项		

项 目	期初余额/上期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	2,361,124.71	3,938,055.98
营业收入	75,941,312.62	16,316,000.25
净利润	4,385,830.16	97,579.44
其他综合收益		
综合收益总额	4,385,830.16	97,579.44
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3、重要的共同经营

公司报告期无共同经营情形。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、借款和应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司承受外汇风险主要与所持有外币的货币资金、借款、应收款项及应付款项有关，由于外币与本公司的记账货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等外币的金融工具除货币资金外均为到期日较短；另外，公司通过持续跟踪汇率变化趋势，在汇率发生大幅波动的情况下，适时通过远期结售汇业务、调整产品价格等方法，减少汇率波动带来的影响。故本公司所面临的外汇风险也可以控制。

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要为外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期税后净利润和股东权益的影响如下：

单位：万元

项 目	2021 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	233.54	233.54

项 目	2021 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响
欧元	22.17	22.17
英镑	6.05	6.05
港币	0.31	0.31

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司期末短期借款合同均为固定利率，本公司管理层认为利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

公司持有的分类为以公允价值计量的其他权益工具投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，公司面临价格风险。公司指定成员密切监控投资产品之价格变动，因此公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，如上述以公允价值计价的金融资产的价格或利率升高/降低 5%，则公司的归属于母公司股东权益的增减变动情况如下：

金融资产	价格升高	价格降低
	归母股东权益增加	归母股东权益减少
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	724.31	724.31

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。截止 2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于交易对手未能履行合同义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

报告期期末，公司的流动负债总额大于流动资产总额。公司管理层积极采取措施应对短期流动性风险，具体包括：（1）积极与控股股东、实际控制人保持沟通，充分利用股东信用获取金融信贷，包括但不限于融资担保、委托贷款等方式；（2）争取公司第一大股东、实际控制人的直接流动性支持，包括但不限于保理融资、直接借款等方式；（3）通过积极回收各类应收款项，积极处置非主营业务资产等综合措施，加速回收货币资金。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额				
	一年以内	一到两年	两到三年	三年以上	合 计
短期借款	1,619,512,781.74				1,619,512,781.74
应付票据	91,438,428.14				91,438,428.14
应付账款	2,146,646,177.25				2,146,646,177.25
其他应付款	545,430,648.88				545,430,648.88
一年内到期的非流动负债	80,180,706.26				80,180,706.26
其他流动负债	41,241,550.30				41,241,550.30
长期借款		10,820,000.00	7,720,000.00	111,240,000.00	129,780,000.00
租赁负债		27,973,459.59	24,892,926.92	13,401,559.72	66,267,946.24
长期应付款		20,550,000.00			20,550,000.00
合 计	4,524,450,292.57	59,343,459.59	32,612,926.92	124,641,559.72	4,741,048,238.81

公司提供可能令本公司承受流动风险的对外担保情况详见附注十、6。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
其他权益工具投资			170,426,844.59	170,426,844.59
持续以公允价值计量的资产总额			170,426,844.59	170,426,844.59
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

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

本公司分类为第三层次公允价值计量项目主要为非上市公司权益工具投资，估值技术包括市场比较法、现金流量折现法。

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资 1	53,202,700.00	最近融资价格法	
其他权益工具投资 2	113,224,143.59	股利折现法	
其他权益工具投资 3	2,000,001.00	以初始投资额	
其他权益工具投资 4	2,000,000.00	以初始投资额	
合 计	170,426,844.59		

十、关联方及关联方交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
			(万元)		
珠海九洲控股集团有限公司	珠海市	从事投资活动、资产管理服务等	50,000.00	16.67	16.67

本公司实际控制人为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七“在其他主体中权益的披露”之 1 在“子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七“在其他主体中权益的披露”之 2“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳九控商业保理有限公司	母公司之子公司
珠海度假村酒店有限公司	母公司之孙公司
珠海九洲城市中央公园发展有限公司	母公司之孙公司
珠海润达泰投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上之股东
上海润良泰物联网科技合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上之股东之控股股东
润良泰(香港)投资有限公司	持股 5%以上之股东之控股股东控制的公司
北京日海北纬物联技术有限公司	本公司之联营企业
深圳日海新能源科技有限公司	本公司之联营企业
杨涛	本公司董事
AylaNetworks, Inc	本公司之参股公司
CathayTri-Tech., Inc	本公司之联营企业
艾拉网络物联(深圳)有限公司	过去 12 个月内核控股股东一致行动人控制的公司

注：此处列示本期或前期与公司发生关联方交易，以及形成往来余额的其他关联方情况。

5、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京日海北纬物联技术有限公司	采购商品		79,282.02
珠海度假村酒店有限公司	采购商品	60,150.44	80,800.00
合 计		60,150.44	160,082.02

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海九洲城市中央公园发展有限公司	工程服务	6,029,284.40	
Cathay Tri-Tech., Inc.	产品销售	26,781,974.36	26,541,804.03
Cathay Tri-Tech., Inc.	技术服务		100,575.00
艾拉网络物联(深圳)有限公司	销售商品	3,463,213.24	2,785,763.58
深圳日海新能源科技有限公司	租赁房屋	3,809.60	114,288.01
北京日海北纬物联技术有限公司	销售商品		54,850.56
合 计		32,815,068.36	30,485,521.18

关联交易说明：艾拉网络物联(深圳)有限公司上期系本公司原控股股东的一致行动人控制的公司，但因上期末控股股东变更后，本期为非关联方。

6、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
日海恒联公司	4,907,239.93	2021 年 9 月 30 日	2022 年 9 月 30 日	否
日海恒联公司	4,140,745.35	2021 年 9 月 30 日	2022 年 9 月 30 日	否
日海恒联公司	3,341,620.17	2021 年 10 月 29 日	2022 年 10 月 29 日	否
日海恒联公司	917,106.92	2021 年 11 月 2 日	2022 年 11 月 2 日	否
日海通服公司	54,980,550.00	2021 年 1 月 14 日	2022 年 1 月 13 日	否
日海通服公司	581,336.46	2021 年 6 月 8 日	2022 年 3 月 22 日	否
日海通服公司	8,220,363.97	2021 年 6 月 23 日	2022 年 3 月 22 日	否
日海通服公司	12,292,038.11	2021 年 6 月 28 日	2022 年 3 月 22 日	否
日海通服公司	2,342,269.01	2021 年 7 月 6 日	2022 年 3 月 22 日	否
日海通服公司	13,258,000.47	2021 年 10 月 29 日	2022 年 10 月 28 日	否
日海通服公司	80,000,000.00	2021 年 11 月 26 日	2022 年 11 月 25 日	否
日海通服公司	11,015,574.10	2021 年 1 月 13 日	2022 年 1 月 13 日	否
日海通服公司	15,483,782.32	2021 年 1 月 22 日	2022 年 1 月 22 日	否
日海通服公司	15,064,739.29	2021 年 1 月 26 日	2022 年 1 月 26 日	否
日海通服公司	6,006,317.67	2021 年 7 月 14 日	2022 年 7 月 14 日	否
日海通服公司	5,827,149.58	2021 年 7 月 26 日	2022 年 7 月 26 日	否
日海通服公司	6,141,736.90	2021 年 8 月 10 日	2022 年 8 月 10 日	否
日海通服公司	10,291,948.39	2021 年 8 月 27 日	2022 年 8 月 27 日	否
日海通服公司	900,000.00	2021 年 8 月 6 日	2022 年 2 月 5 日	否
日海通服公司	5,767,824.45	2019 年 11 月 25 日	2022 年 7 月 15 日	否
龙尚科技公司	10,000,000.00	2021 年 12 月 29 日	2022 年 12 月 28 日	否
龙尚科技公司	20,000,000.00	2021 年 12 月 2 日	2022 年 5 月 31 日	否
龙尚科技公司	58,754,946.40	2020 年 10 月 22 日	2023 年 10 月 22 日	否
芯讯通公司	50,000,000.00	2021 年 6 月 18 日	2022 年 6 月 23 日	否
芯讯通公司	70,000,000.00	2021 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 3 日	否
芯讯通公司	30,000,000.00	2021 年 8 月 6 日	2022 年 7 月 31 日	否
芯讯通公司	20,000,000.00	2021 年 10 月 20 日	2022 年 10 月 19 日	否
日海物联公司	49,220,404.00	2021 年 8 月 20 日	2022 年 8 月 19 日	否
泉州日海公司	50,000,000.00	2020 年 11 月 23 日	2035 年 11 月 23 日	否
泉州日海公司	50,000,000.00	2021 年 6 月 28 日	2035 年 2 月 5 日	否
泉州日海公司	9,390,000.00	2021 年 11 月 24 日	2036 年 2 月 5 日	否
泉州日海公司	23,830,000.00	2021 年 12 月 15 日	2036 年 2 月 5 日	否
合计	702,675,693.49			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

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
芯讯通公司	300,000,000.00	2021 年 6 月 15 日	2022 年 6 月 14 日	否
日海通服公司	3,000,000.00	2021 年 10 月 28 日	2022 年 10 月 25 日	否
日海通服公司	3,000,000.00	2021 年 10 月 28 日	2022 年 10 月 25 日	否
日海通服公司	3,000,000.00	2021 年 10 月 28 日	2022 年 10 月 25 日	否
合计	309,000,000.00			

7、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00	2021 年 5 月 24 日	2021 年 5 月 25 日
润良泰（香港）投资有限公司	191,271,000.00	2021 年 3 月 25 日	2022 年 5 月 31 日
深圳九控商业保理有限公司	200,000,000.00	2021 年 5 月 20 日	2021 年 6 月 29 日
合 计	491,271,000.00		

关联方拆入资金说明：

(1) 2020 年 4 月 29 日，本公司第五届董事会第八次会议，审议通过《关于调整 2020 年度向股东申请借款额度暨关联交易的议案》，同意公司 2020 年度拟继续向关联方上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“润良泰”）申请借款额度为不超过人民币 8 亿元，借款总额度的有效期限调整为董事会审议通过之日起至 2021 年 5 月 31 日。上述借款将用于公司经营周转，借款利率为基准年利率 4.35%（原则上不超过润良泰对外融资的综合成本，具体每笔借款利率按具体约定执行），在借款额度的有效期限及额度范围内，公司可循环借款。

2021 年 4 月 22 日，本公司第五届董事会第二十一次会议，审议通过《关于调整 2021 年度公司向润良泰申请借款额度暨关联交易的议案》。同意公司 2021 年度拟继续向关联方润良泰申请借款额度为不超过人民币 8.00 亿元，借款总额度的有效期限调整为自董事会审议通过之日起至 2022 年 5 月 31 日。上述借款将用于公司经营周转，借款利率为基准年利率 4.35%（不超过润良泰对外融资的综合成本，具体每笔借款利率按具体约定执行），在借款额度的有效期限及额度范围内，公司可循环借款。本报告期，公司向润良泰借款计提利息 919.92 万元，支付利息为 1.20 万元。

另外，本报告期，本公司下属公司展华集团有限公司向润良泰（香港）投资有限公司借入美元本金 3,000.00 万元（折人民币为 1.91 亿元）（借款年利率为 1.00%），并计提借款利息美元 23.50 万元（折人民币 150.96 万元），支付借款利息美元 15.00 万元（折人民币为 96.77 万元）。

(2) 2021 年 5 月 20 日，本公司第五届董事会第二十三次会议，审议通过《关于办理应收账款保理暨关联交易的议案》。同意公司全资子公司日海物联公司拟与深圳九控商业保理有限公司办理应收账款保理业务，融资金额 20,000.00 万元，融资期限不超过 6 个月，融资利率为年化 6.25%，融资利息不超过 638.89 万元。本报告期，日海物联公司向深圳九控商业保理有限公司融资计提并支付

利息 145.83 万元。

8、关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	270.36	389.03

9、其他关联交易

2021 年 7 月 29 日，本公司第五届董事会第二十八次会议，审议通过《关于收购子公司龙尚科技少数股东股权暨关联交易的议案》。本公司之全资子公司日海物联公司以 1,789.05 万元收购杨涛持有龙尚科技公司 7.1562%的股权，并于 2021 年 8 月 19 日办理了工商变更登记手续。

10、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Cathay Tri-Tech., Inc.	5,046,487.79		996,040.11	
其他应收款	深圳日海新能源科技有限公司	23,882,837.88	2,382,965.47	25,327,578.42	
合同资产	珠海九洲城市中央公园发展有限公司	5,149,651.37			
其他应收款	杨涛	997,760.70	28,388.04	870,958.80	

(2) 应付关联方款项

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
合同负债	Cathay Tri-Tech., Inc.	49,082.72	
其他应付款	上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	242,007,689.37	231,681,728.83
其他应付款	润良泰（香港）投资有限公司	191,812,934.50	
其他应付款	Ayla Networks, Inc	1,032,719.13	1,331,997.48
其他应付款	杨涛	10,734,300.00	

十一、或有事项

1、重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 日海瑞研公司起诉广州天时和科技发展有限公司的诉讼事项

2016 年 9 月 27 日，日海瑞研公司向广州市天河区人民法院起诉广州天时和科技发展有限公司（以下简称“广州天时和公司”）未按约定支付其所欠日海瑞研公司的货款 493.55 万元及利息。案件审理中，因所涉合同份数不明及包括借用合同关系，因此经法官释明应分案处理，日海瑞研公司明确本次诉讼请求为 140.00 万及利息，剩余货款 353.55 万元由日海瑞研公司另案起诉。2016 年 10 月 10 日，广州市天河区人民法院出具了（2016）粤 0106 民初 17092 号《民

事裁定书》，冻结广州天时和公司的银行存款 500.00 万元或查封、扣押其等值财产，判决广州天时和公司偿付日海瑞研公司款项 140.00 万元及逾期付款利息。广州天时和公司不服该判决，向广州市中级人民法院提起上诉。2018 年 3 月 7 日，广州市中级人民法院（2017）粤 01 民终 24022 号《民事判决书》，驳回广州天时和公司上诉，维持原判。

2021 年底，日海瑞研公司对应收广州天时和公司的剩余货款为 351.42 万元仍未收取，已全额计提坏账准备。

（2）日海瑞研公司诉深圳市自达电子有限公司合同纠纷案

2018 年 12 月 3 日，日海瑞研公司向深圳市宝安区人民法院起诉深圳市自达电子有限公司（以下简称“深圳自达公司”）未按约定支付其所欠日海瑞研公司的货款 455.07 万元及其利息，日海瑞研公司已向法院支付 429.87 万元作为申请对深圳自达公司的财产保全的担保金。

2021 年底，本案已经审结，其中一审法院判决：判令被告深圳自达公司向原告日海瑞研公司支付货款共计人民币 455.07 万元及利息，二审法院驳回深圳自达公司的上诉请求，维持原判。

2021 年底，日海瑞研公司对该笔货款全额计提坏账准备。

（3）日海物联公司诉贵州瑞葆科技有限公司、刘辅华货款纠纷案

2021 年 2 月 3 日，日海物联公司向深圳市宝安区人民法院起诉，要求被告贵州瑞葆科技有限公司（以下简称“贵州瑞葆公司”）支付货款 615.02 万元，法院于 2021 年 3 月 10 日受理立案。

本案一审法院已经作出判决：被告应向原告支付货款 615.02 万元及违约金、律师费及财产保全费，被告刘辅华对贵州瑞葆公司的债务本金及违约金部分承担连带清偿责任。2022 年 1 月 25 日，贵州瑞葆公司及刘辅华提起上诉。但因上诉人无正当理由拒不到庭，二审法院已作出按撤诉处理的民事裁定书。

2021 年底，日海物联公司对应收贵州瑞葆公司剩余款项 615.02 万元仍未收取，已全额计提坏账准备。

（4）王浩文诉日海物联公司、日海通服公司及本公司服务合同纠纷案

2021 年 5 月 6 日，原告王浩文向广州市黄埔区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告日海物联公司、日海通服公司及本公司向原告支付服务报酬 60.00 万元及利息（利息以 60.00 万元为本金，从 2021 年 1 月 23 日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计至实际支付之日止，现暂计至 2021 年 4 月 23 日，利息为 0.59 万元）；2. 判令被告收到本项目第二笔款之日起三日内向原告支付报酬人民币 20.00 万元；3. 判令被告支付律师费 3.20 万元；4. 本案诉讼费、财产保全费由被告承担。

2021 年 12 月 15 日，广州市黄埔区人民法院（2021）粤 0112 民初 12292《民事判决书》判决：一、被告中的日海物联公司于本判决发生法律效力之日起十日内向原告王浩文支付款项 60.00 万元及违约金（以 60.00 万元为本金，从 2021 年 1 月 23 日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计至实际付清之日止）；二、驳回原告王浩文其他诉讼请求。

作为被告的日海物联公司不服上述判决，并于 2021 年 12 月 31 日向广州市中级人民法院提起上诉，2022 年 4 月 14 日法院已开庭审理。2022 年 4 月 27 日，广州市中级人民法院送达二审判决书，判决驳回上诉，维持原判。

截止 2021 年 12 月 31 日，日海物联公司已预计负债 60.00 万元。

（5）日海物联公司诉上海中光信息工程有限公司合同纠纷案

2021 年 7 月 27 日，原告日海物联公司向深圳市南山区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告上海中光信息工程有限公司向原告立即支付合同款项 176.00 万元；2. 判令被告向原告立即支付逾期付款违约金（以欠款本金 176.00 万元为基数，按年利率 15.40%，自 2018 年 12 月 7 日起计算至实际付清之日止，暂计至 2021 年 7 月 16 日为 70.69 万元），前述二项合计及违约金 246.69 万元；3. 判令本案全部诉讼费用由被告承担。目前，法院尚未作出判决。

2021 年底，日海物联公司对上述货款 176.00 万元已全额计提坏账准备。

（6）日海物联公司与触智（上海）信息科技有限公司合同纠纷案

2021 年 7 月 26 日，申请人日海物联公司向深圳仲裁委员会提起仲裁请求：一、被申请人触智（上海）信息科技有限公司向申请人支付货款 63.14 万元及延迟付款违约金（以 63.14 万元为基数，按年利率 15.40%，自 2019 年 6 月 28 日起计算至实际付清之日止，暂计至 2021 年 7 月 26 日为 20.22 万元），合计 83.36 万元；二、申请仲裁费、保全费、律师费由被申请人承担。2021 年底，深圳仲裁委员会尚未审理。

2021 年底，日海物联公司对上述货款 63.14 万元已全额计提坏账准备。

（7）伟仕佳杰（重庆）科技有限公司诉本公司合同纠纷案

2021 年 7 月 22 日，原告伟仕佳杰（重庆）科技有限公司向深圳市福田区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告本公司向原告支付货款余款 136.50 万元，按应付款之日起计算至实际付清之日止的违约金（自应付之日 2020 年 1 月 15 日起按每日 0.05% 暂计算至起诉之日为 6.80 万元，按照实际付款日追索）；2. 判令被告承担本案的全部诉讼费用。本公司已向一审法院深圳市福田区人民法院提起反诉。

2021 年底，一审法院尚未作出判决。

(8) 深圳日海智慧城市科技有限公司诉北京燕清联合文化产业发展中心及第三人北京创科翼展科技发展有限公司合同纠纷案

2021 年 11 月 5 日，原告深圳日海智慧城市科技有限公司向北京市大兴区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告北京燕清联合文化产业发展中心立即向原告支付剩余服务费用 232.20 万元；2. 判令被告立即向原告支付违约金，违约金以 232.20 万元为本金，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150.00%标准，自 2019 年 12 月 30 日起算至被告全部付清之日至，暂计算至 2021 年 9 月 2 日为 28.17 万元；3. 判令被告承担本案全部诉讼费用。

2022 年 4 月 12 日，本案一审法院北京市大兴区人民法院（2021）京 0115 民初 23460 号《民事判决书》判决：驳回原告的全部诉讼请求。

本案涉及的相关款项，上述原告公司将继续向法院对第三人提起诉讼。

截止 2021 年 12 月 31 日，深圳日海智慧城市科技有限公司对上述款项已全额计提坏账准备。

(9) 日海物联公司诉周培培、黄路亿、上海熠升网络科技有限公司合同纠纷案

2021 年 11 月 24 日，原告日海物联公司向深圳市南山区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告一周培培立即向原告支付受让款 387.50 万元；2. 判令被告一立即向原告支付延迟付款违约金，违约金以 387.50 万元为本金，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 150.00%标准，自 2021 年 11 月 1 日起算至被告一全部付清之日至，暂计算至 2021 年 11 月 15 日为 0.87 万元；以上暂合计 388.37 万元；3. 判令被告二黄路亿对被告一全部债务承担连带清偿责任；4. 判令被告三上海熠升网络科技有限公司对被告一全部债务承担连带清偿责任；5. 三被告承担本案诉讼费、保全费、担保费等。

2021 年底，法院尚未开庭审理。

(10) 小柚互动（深圳）科技有限公司诉日海物联公司及本公司服务合同纠纷案

2021 年 11 月 4 日，原告小柚互动（深圳）科技有限公司向深圳市南山区人民法院提起诉讼请求：1. 判令被告一日海物联公司向原告支付拖欠的服务费 171.32 万元；2. 判令被告一向原告支付清偿全部服务费之日止的资金占用损失费，暂计 1.26 万元（自 2021 年 8 月 23 日起暂计至 2021 年 11 月 1 日，以拖欠服务费 171.32 万元为基数，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算）；3. 判令被告一承担原告因维权而支付的律师费 3.00 万元；4. 判令被告二本公司对上述款项承担共同连带偿还责任；5. 判令本案的诉讼费、财产保全费、担保费等由被告一、被告二共同承担。

2021 年底，一审法院尚未开庭审理。

(11) 日海物联公司诉青岛圣火能源有限公司、北京城联能源有限公司、郑雷合同纠纷案

2021 年 11 月 25 日, 原告日海物联公司向深圳市南山区人民法院提起诉讼请求: 1. 判令被告一青岛圣火能源有限公司立即支付原告一期合同款项 154.49 万元及其违约金 0.80 万元; 2. 判令被告一立即支付原告二期应付款 411.51 万元及违约金; 3. 判令被告一即支付原告三期应付款 888.57 万元及违约金; 4. 判令被告一立即支付原告支出的律师费 6.00 万元; 5. 判令被告二北京城联能源有限公司、被告三郑雷对被告一的上述付款义务承担连带保证责任; 6. 本案诉讼费用、保全费用由三被告承担。

2021 年底, 一审法院尚未开庭审理。

(12) 河南省荥阳市南海实业有限公司诉日海智能物联网有限公司合同纠纷案

2021 年 12 月 17 日, 原告河南省荥阳市南海实业有限公司向荥阳市人民法院提起诉讼请求:

1. 判令被告日海智能物联网有限公司 (以下简称 “日海物联网公司”) 支付原告货款 132.82 万元及利息 (以 132.82 万元为基数, 按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率加计 50%, 自 2019 年 8 月 30 日起计算至实际清偿之日止); 2. 判令被告支付律师费 5.00 万元; 3. 本案的诉讼费、保全费由被告承担。

2022 年 1 月 10 日, 海物联网公司已向一审法院荥阳市人民法院提起反诉, 请求判令反诉被告支付逾期交货违约金 3.24 万元及违约补偿 9.49 万元。

2022 年 2 月 25 日, 本案一审法院 (2021) 豫 0182 民初 10976 号《民事判决书》判决: 一、被告日海物联网公司于本判决生效之日起十日内支付原告河南省荥阳市南海实业有限公司货款 132.82 万元及利息 (利息以 132.82 万元, 自 2019 年 9 月 25 日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的 1.5 倍即年利率 6.3% 计算至实际支付之日); 二、驳回原告河南省荥阳市南海实业有限公司的其他诉讼请求。

日海物联网公司不服一审法院判决, 并向郑州市中级人民法院提起上诉, 2022 年 3 月 23 日, 二审法院出具判决, 驳回日海上诉, 维持原判。判决生效后, 日海物联网公司向河南省荥阳市南海实业有限公司支付了货款及利息。

(13) 本公司与成都凯特诺信信息技术有限公司债权债务纠纷案

2018 年 5 月 31 日, 深圳市中级人民法院 (2018) 粤民终 798 号《民事调解书》, 确认成都凯特诺信信息技术有限公司 (以下简称 “成都凯特公司”) 应向本公司支付 3,400.00 万元, 以了结双方在两案项下全部债权债务关系; 汪巍对成都凯特公司的上述债务承担连带清偿责任; 林娅琴以其在四川省成都市青羊区通惠门路 69 号与汪巍共有房产中所持份额为限, 对成都凯特公司上述债务承担清偿责任。

2021 年底, 本案已执行到位款项 2, 233. 03 万元, 余款仍在执行中。

(14) 深圳市赛格导航科技股份有限公司诉深圳市新得时利电子科技有限公司、新得利电子零件有限公司、龙尚科技公司 (第三人) 合同纠纷案;

2021 年 8 月 19 日, 深圳市赛格导航科技股份有限公司向深圳市前海合作区人民法院起诉, 要求被告深圳市新得时利电子科技有限公司、新得利电子零件有限公司支付质量索赔款 82. 50 万元、利息 0. 68 万元及诉讼费。本案一审法院追加龙尚科技公司作为本案第三人参加诉讼。

2021 年底, 一审法院尚未开庭审理。

2、对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

注: 详见附注十“关联方及关联方交易”之 9 “其他关联交易”之 (3)。

十二、承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截止报告日, 公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司就中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《深圳证监局关于对日海智能科技股份有限公司采取责令改正措施的决定书》(行政监管措施决定书 (2023) 227 号) 中涉及的虚构应收账款收回导致的会计差错事项进行追溯调整。

公司董事会于 2024 年 3 月 28 日经公司第六届董事会第八次会议和第六届监事会第六次会议决议, 对 2019-2020 年度合并及母公司财务报表进行追溯调整, 具体如下:

(1) 2020 年 12 月 31 日/2020 年度

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	2, 391, 138, 473. 57	2, 451, 834, 473. 57	60, 696, 000. 00
其他应收款	344, 913, 555. 38	276, 220, 555. 38	-68, 693, 000. 00
递延所得税资产	106, 768, 970. 55	106, 443, 520. 55	-325, 450. 00
未分配利润	-305, 058, 615. 04	-313, 381, 065. 04	-8, 322, 450. 00
合并利润表			
信用减值损失	-278, 805, 330. 66	-284, 602, 330. 66	-5, 797, 000. 00

利润总额	-827,171,102.28	-832,968,102.28	-5,797,000.00
所得税费用	-51,625,377.45	-50,969,927.45	655,450.00
净利润	-775,545,724.83	-781,998,174.83	-6,452,450.00
归属于母公司所有者的净利润	-759,869,849.04	-766,322,299.04	-6,452,450.00

(续)

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司资产负债表			
应收账款	514,480,390.47	543,703,390.47	29,223,000.00
其他应收款	1,838,945,884.28	1,806,475,884.28	-32,470,000.00
递延所得税资产	52,553,763.61	53,040,813.61	487,050.00
未分配利润	29,818,663.46	27,058,713.46	-2,759,950.00
母公司利润表			
信用减值损失	-40,803,075.42	-44,050,075.42	-3,247,000.00
利润总额	-176,455,099.49	-179,702,099.49	-3,247,000.00
所得税费用	-29,259,768.07	-29,746,818.07	-487,050.00
净利润	-147,195,331.42	-149,955,281.42	-2,759,950.00

(2) 2019 年 12 月 31 日/2019 年度

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	1,956,523,424.71	1,976,323,424.71	19,800,000.00
预付款项	427,374,485.71	405,374,485.71	-22,000,000.00
递延所得税资产	53,477,901.56	53,807,901.56	330,000.00
未分配利润	454,811,234.00	452,941,234.00	-1,870,000.00
合并利润表			
信用减值损失	-64,126,110.70	-66,326,110.70	-2,200,000.00
利润总额	54,003,703.11	51,803,703.11	-2,200,000.00
所得税费用	-1,273,993.90	-1,603,993.90	-330,000.00
净利润	55,277,697.01	53,407,697.01	-1,870,000.00
归属于母公司所有者的净利润	64,612,854.88	62,742,854.88	-1,870,000.00

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内	359,697,817.03
其中：6 个月以内	336,364,313.87
7 至 12 个月	23,333,503.16
1 至 2 年	129,325,451.22
2 至 3 年	64,993,073.28
3 至 4 年	32,835,153.96

4 至 5 年	15,773,370.01
5 年以上	23,029,640.26
合 计	625,654,505.76

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	38,861,417.57	6.21	38,861,417.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	586,793,088.19	93.79	66,139,885.23	11.27	520,653,202.96
其中：关联方组合	15,952,665.94	2.55			15,952,665.94
账龄组合	570,840,422.25	91.24	66,139,885.23	11.59	504,700,537.02
合 计	625,654,505.76	100.00	105,001,302.80	16.78	520,653,202.96

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	32,247,015.24	5.14	32,247,015.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	594,536,639.29	94.86	50,833,248.82	8.55	543,703,390.47
其中：关联方组合	31,764,186.28	5.07			31,764,186.28
账龄组合	562,772,453.01	89.79	50,833,248.82	9.03	511,939,204.19
合 计	626,783,654.53	100.00	83,080,264.06	13.26	543,703,390.47

1) 按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户一	18,815,602.97	18,815,602.97	100.00	预计款项难以收回
应收客户二	11,669,716.27	11,669,716.27	100.00	预计款项难以收回
应收客户三	2,352,255.81	2,352,255.81	100.00	预计款项难以收回
单笔低于 200 万元客户汇总	6,023,842.52	6,023,842.52	100.00	预计款项难以收回
合 计	38,861,417.57	38,861,417.57	100.00	

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	320,411,647.93		
7 至 12 个月	23,333,503.16	1,166,675.16	5.00
1 至 2 年	110,317,672.04	11,031,767.20	10.00
2 至 3 年	64,245,816.69	16,061,454.17	25.00
3 至 4 年	18,262,407.15	8,218,083.22	45.00
4 至 5 年	13,164,199.43	8,556,729.63	65.00
5 年以上	21,105,175.85	21,105,175.85	100.00
合 计	570,840,422.25	66,139,885.23	11.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提的坏账准备	32,247,015.24	6,614,402.33			38,861,417.57
按组合计提的坏账准备	50,833,248.82	15,306,636.41			66,139,885.23
合 计	83,080,264.06	21,921,038.74			105,001,302.80

(4) 本期应收账款无核销或转销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
应收账款第一名	非关联方客户	116,706,656.03	0-6 月, 1-3 年	18.65	13,745,998.40
应收账款第二名	非关联方客户	70,142,898.11	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 5 年以上	11.21	8,942,320.80
应收账款第三名	非关联方客户	66,737,444.67	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 6 年以上	10.67	8,444,596.74
应收账款第四名	非关联方客户	64,109,017.43	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 7 年以上	10.25	14,782,207.59
应收账款第五名	非关联方客户	47,712,821.63	0-6 月, 7-12 月, 1-5 年, 8 年以上	7.63	1,039,653.19
合 计		365,408,837.88		58.41	46,954,776.72

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	7,221,856.98	
应收股利		
其他应收款	1,773,766,848.42	1,806,475,884.28
合 计	1,780,988,705.40	1,806,475,884.28

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收合并范围内公司利息	7,221,856.98	
合 计	7,221,856.98	

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额
1 年以内	1,741,780,832.10
其中：6 个月以内	1,729,425,927.27
7 至 12 个月	12,354,904.83
1 至 2 年	26,669,962.81
2 至 3 年	22,040,363.45

项 目	期末账面余额
3 至 4 年	1,946,184.76
4 至 5 年	2,005,886.07
5 年以上	4,080,312.36
合 计	1,798,523,541.55

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	1,767,537,132.19	1,781,126,613.73
保证金	10,848,563.05	20,052,354.42
职工备用金	907,857.35	961,441.17
出口退税	14,335,033.68	9,193,803.22
其他	4,894,955.28	6,843,165.18
合 计	1,798,523,541.55	1,818,177,377.72

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,701,493.44			11,701,493.44
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-102,340.00		102,340.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,758,608.69		10,296,591.00	13,055,199.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,357,762.13		10,398,931.00	24,756,693.13

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,701,493.44	13,055,199.69			24,756,693.13
合 计	11,701,493.44	13,055,199.69			24,756,693.13

(5) 本期其他应收款无核销或转销情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	往来款	495,440,736.00	0-6 月	27.55	
其他应收款第二名	往来款	428,116,304.43	0-6 月	23.80	
其他应收款第三名	往来款	122,876,460.30	0-6 月	6.83	

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)	坏账准备 期末余额
其他应收款第四名	往来款	121,780,000.00	0-6 月	6.77	
其他应收款第五名	往来款	88,034,980.28	0-6 月	4.89	
合 计		1,256,248,481.01		69.84	

3、长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,820,706,690.93	747,950,000.00	1,072,756,690.93
对联营、合营企业投资	4,059,791.36		4,059,791.36
合 计	1,824,766,482.29	747,950,000.00	1,076,816,482.29

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,759,327,785.43		1,759,327,785.43
对联营、合营企业投资	3,938,055.98		3,938,055.98
合 计	1,763,265,841.41		1,763,265,841.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳日海电气技术有限公司	44,950,000.00			44,950,000.00	44,950,000.00	44,950,000.00
日海通信服务有限公司	683,356,201.46			683,356,201.46	250,000,000.00	250,000,000.00
日海通讯香港有限公司	157,685,517.40			157,685,517.40	53,000,000.00	53,000,000.00
深圳日海物联技术有限公司	813,532,535.40			813,532,535.40	400,000,000.00	400,000,000.00
四川日海云监科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
泉州市日海科技传播有限公司	24,750,000.00			24,750,000.00		
日海智能设备(珠海)有限公司		61,432,436.67		61,432,436.67		
芯讯通无线科技(上海)有限公司	53,531.17		53,531.17			
合 计	1,759,327,785.43			1,820,706,690.93	747,950,000.00	747,950,000.00

①长期股权投资本期增加，系子公司深圳海铭润投资有限公司本期将持有的智能设备公司 100.00%的股权全部转让给本公司，并于 2021 年 4 月 14 日办理了工商变更登记手续，本次转让完成后，本公司直接持有智能设备公司 100.00%的股权。

②长期股权投资本期减少，系本公司将持有芯讯通公司 0.01%的股权转让给子公司深圳海铭润投资有限公司，并于 2021 年 9 月 3 日办理了工商变更登记手续，本次转让完成后，本公司间接持有芯讯通公司 100.00%的股权。

③截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对子公司深圳市海亦达投资有限公司、深圳海铭润投资有限公司、深圳海韵泰投资有限公司和深圳日海物联投资合伙企业(有限合伙)的投资，尚未实缴出资额，

故对其长期股权投资期末余额均为 0 元。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
广西数广日海物联科技有限公司	3,938,055.98			121,735.38		
合 计	3,938,055.98			121,735.38		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广西数广日海物联科技有限公司				4,059,791.36	
合 计				4,059,791.36	

4、营业收入及营业成本

(1) 分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,308,718,811.58	1,033,874,449.94	852,485,300.56	649,344,046.73
其他业务	6,946,689.94	5,888,210.56	8,671,424.23	2,033,483.26
合 计	1,315,665,501.52	1,039,762,660.50	861,156,724.79	651,377,529.99

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	商品、服务类型	按经营地区分类	按履约时点分类
基础设备	1,308,718,811.58		
其他业务	6,946,689.94		
合 计	1,315,665,501.52		
国内		372,728,609.02	
国外		942,936,892.50	
合 计		1,315,665,501.52	
在某一时点确认收入			1,315,665,501.52
在某一时段确认收入			
合 计			1,315,665,501.52

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	121,735.38	38,055.98
处置长期股权投资产生的投资收益		2.00
合 计	121,735.38	38,057.98

十六、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	4,553,572.14
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）	55,041,314.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	81,096.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,368,389.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,174,069.45
减：所得税影响金额	10,286,342.98
归属于少数股东非经常性损益影响金额	19,131.23
合 计	56,912,967.14

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.76	-0.44	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.46	-0.59	



日海智能科技股份有限公司

2024年3月28日