

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-101

审计报告

XYZH/2024BJAA4B0162

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京佳讯飞鸿电气股份有限公司（以下简称佳讯飞鸿公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了佳讯飞鸿公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于佳讯飞鸿公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 商品销售收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
佳讯飞鸿公司 2023 年营业收入 112,339.23 万元，其中商品销售收入 104,088.05 万元，占营业收入的 92.66%。佳讯飞鸿公司对于商品销售收入是在履行了合同中的履约义务，在客户取得相关商品的控制权时确认收入。有关收入确认政策和收入构成披露数据详见财务报表附注三、29、附注五、36 及附注十六、1。	针对商品销售收入确认事项，我们执行了以下审计程序： 1、评估测试管理层销售与收款的内部控制； 2、选取销售合同样本，核对合同价格与实际结算价格的一致性；

<p>商品销售收入是佳讯飞鸿公司的重要财务指标，对财务报表影响重大，因此我们将佳讯飞鸿公司商品销售收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>3、对本年记录的销售商品交易选取样本，核对账面收入、销售发票、客户到货证明，评价相关收入确认是否符合佳讯飞鸿公司收入确认会计政策；</p> <p>4、选取样本对主要客户应收账款进行函证，核实销售的真实性、准确性；</p> <p>5、对资产负债表日前后的发货记录，选取样本，检查发货记录、客户到货证明等支持文件，评价收入是否计入恰当期间；</p> <p>6、执行分析性复核程序，分析收入增长、毛利率变动是否合理。</p>
<p>2. 商誉减值事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，佳讯飞鸿公司商誉账面价值 44,504.27 万元。根据企业会计准则的要求，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。本年末，佳讯飞鸿公司管理层需要对并购产生的商誉进行减值测试，商誉减值测试中涉及大量假设和判断，如折现率、未来期间的现金流量预测等。有关商誉的构成及减值情况详见财务报表附注五、15。</p> <p>基于上述商誉金额较大，减值测试涉及大量假设和判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值事项，我们执行了以下审计程序：</p> <p>1、了解、测试和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计与运行的有效性；</p> <p>2、将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，评价管理层预测结果的历史准确性；</p> <p>3、了解和评估管理层基于未来现金流量折现模型估计资产组可回收金额的方法的合理性和一致性；</p> <p>4、获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告，并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估；</p> <p>5、复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告，验算商誉减值测试的测算过程及结果；检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。</p>

四、其他信息

佳讯飞鸿公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳讯飞鸿公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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，管理层负责评估佳讯飞鸿公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳讯飞鸿公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳讯飞鸿公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对佳讯飞鸿公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳讯飞鸿公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王欣

（项目合伙人）

中国注册会计师：孙佩佩

中国 北京

二〇二四年四月十九日

1、合并资产负债表

编制单位：北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	495,864,758.79	498,447,534.51
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		20,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	88,739,443.51	79,495,043.31
应收账款	1,182,951,622.83	1,070,716,725.01
应收款项融资	19,765,069.28	22,247,321.42
预付款项	42,199,020.82	44,119,393.75
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	35,862,503.83	44,110,821.95
其中：应收利息		5,087,812.50
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	228,558,584.49	193,685,451.96
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,794,613.43	1,299,151.16
流动资产合计	2,095,735,616.98	1,974,121,443.07
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	54,776,161.15	55,027,453.29
其他权益工具投资	101,931,594.11	132,551,661.92
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	181,044,831.01	161,789,267.73
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	15,906,791.89	20,581,538.85
无形资产	161,399,332.60	168,039,215.75

开发支出	30,916,012.86	13,738,019.08
商誉	445,042,686.21	445,042,686.21
长期待摊费用	250,000.00	
递延所得税资产	79,825,577.43	67,252,688.93
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,071,092,987.26	1,064,022,531.76
资产总计	3,166,828,604.24	3,038,143,974.83
流动负债：		
短期借款	286,364,001.26	199,324,020.58
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		0.00
应付票据	32,144,528.62	20,158,834.83
应付账款	410,328,484.19	336,265,408.30
预收款项		
合同负债	59,304,592.85	52,110,569.44
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	33,616,236.39	32,034,066.22
应交税费	27,615,942.80	65,206,153.67
其他应付款	10,792,567.98	12,123,335.29
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	5,626,850.44	8,661,054.64
其他流动负债	48,859,918.48	46,611,141.71
流动负债合计	914,653,123.01	772,494,584.68
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	10,587,985.65	12,503,932.02
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益	13,852,800.70	11,394,920.63
递延所得税负债	3,690,527.90	4,980,389.39
其他非流动负债		
非流动负债合计	28,131,314.25	28,879,242.04
负债合计	942,784,437.26	801,373,826.72
所有者权益：		
股本	593,718,564.00	593,718,564.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	734,000,519.51	711,563,601.17
减：库存股	32,382,417.92	7,175,342.00
其他综合收益	-77,804,451.64	-29,978,768.21
专项储备		
盈余公积	82,391,562.76	77,056,024.47
一般风险准备		
未分配利润	919,348,349.23	887,537,496.54
归属于母公司所有者权益合计	2,219,272,125.94	2,232,721,575.97
少数股东权益	4,772,041.04	4,048,572.14
所有者权益合计	2,224,044,166.98	2,236,770,148.11
负债和所有者权益总计	3,166,828,604.24	3,038,143,974.83

法定代表人：林菁 主管会计工作负责人：朱铭 会计机构负责人：张雷

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	195,656,636.61	262,083,974.09
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	22,537,804.46	25,405,753.90
应收账款	528,440,982.42	454,408,277.31
应收款项融资	9,083,912.90	3,881,758.40
预付款项	2,933,063.43	4,540,875.54
其他应收款	15,729,784.20	44,238,233.91
其中：应收利息		5,098,687.50
应收股利		
存货	48,428,859.99	56,326,562.96
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	44,737.38	40,010.06
流动资产合计	822,855,781.39	850,925,446.17
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,217,561,583.99	1,180,664,541.25
其他权益工具投资	101,931,594.11	130,769,523.71
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	148,127,278.74	152,936,059.02
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	830,184.98	1,593,453.29
无形资产	38,059,305.18	40,388,435.20
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	42,128,548.23	31,840,975.31
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,548,638,495.23	1,538,192,987.78
资产总计	2,371,494,276.62	2,389,118,433.95
流动负债：		

短期借款	271,185,733.16	169,471,758.20
交易性金融负债		
衍生金融负债		0.00
应付票据	8,176,483.58	6,024,904.80
应付账款	164,241,637.76	148,088,651.06
预收款项		
合同负债	7,828,450.06	9,382,580.08
应付职工薪酬	15,502,341.90	14,555,884.72
应交税费	1,440,823.10	9,192,992.88
其他应付款	4,104,215.18	79,192,498.06
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	863,514.42	1,164,326.21
其他流动负债	2,767,164.66	9,365,534.46
流动负债合计	476,110,363.82	446,439,130.47
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		459,288.04
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	11,422,800.70	10,530,520.63
递延所得税负债	124,527.75	239,017.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,547,328.45	11,228,826.66
负债合计	487,657,692.27	457,667,957.13
所有者权益：		
股本	593,718,564.00	593,718,564.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	843,112,424.07	843,114,869.52
减：库存股	32,382,417.92	7,175,342.00
其他综合收益	-73,724,451.64	-27,413,585.69
专项储备		
盈余公积	82,391,562.76	77,056,024.47
未分配利润	470,720,903.08	452,149,946.52
所有者权益合计	1,883,836,584.35	1,931,450,476.82
负债和所有者权益总计	2,371,494,276.62	2,389,118,433.95

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,123,392,343.80	1,144,950,323.34
其中：营业收入	1,123,392,343.80	1,144,950,323.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,064,476,816.59	1,047,862,334.98
其中：营业成本	674,195,303.47	685,362,668.66
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,592,463.56	9,299,343.39
销售费用	124,482,265.46	120,812,875.83
管理费用	116,433,402.85	101,426,693.08
研发费用	135,967,515.52	124,089,654.40
财务费用	4,805,865.73	6,871,099.62
其中：利息费用	7,538,179.25	10,587,483.97
利息收入	3,374,561.09	4,679,278.86
加：其他收益	37,931,716.73	21,267,544.72
投资收益（损失以“-”号填列）	1,743,634.01	4,517,668.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-251,292.14	450,200.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-30,736,973.51	-60,957,891.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,727,400.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	67,853,904.44	55,187,909.81

加：营业外收入	396,220.74	2,460,312.34
减：营业外支出	497,346.89	766,265.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,752,778.29	56,881,956.55
减：所得税费用	4,329,030.41	-4,137,067.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	63,423,747.88	61,019,023.97
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,423,747.88	61,019,023.97
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	67,095,278.98	62,318,270.28
2.少数股东损益	-3,671,531.10	-1,299,246.31
六、其他综合收益的税后净额	-47,825,683.43	-3,105,220.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-47,825,683.43	-3,105,220.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-47,825,683.43	-3,105,220.32
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	-47,825,683.43	-3,105,220.32
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	15,598,064.45	57,913,803.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	19,269,595.55	59,213,049.96
归属于少数股东的综合收益总额	-3,671,531.10	-1,299,246.31
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.11	0.11
（二）稀释每股收益	0.11	0.11

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：林菁 主管会计工作负责人：朱铭 会计机构负责人：张雷

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	553,947,622.39	572,697,406.55
减：营业成本	327,405,946.82	342,911,554.49
税金及附加	4,297,460.55	4,545,811.53
销售费用	66,740,889.33	67,094,783.52
管理费用	51,275,511.00	59,099,387.76
研发费用	60,505,629.97	63,553,466.18
财务费用	4,796,769.47	7,415,854.07
其中：利息费用	7,277,287.15	10,262,913.58
利息收入	2,932,165.78	3,626,022.12
加：其他收益	11,712,140.89	6,002,281.76
投资收益（损失以“-”号填列）	15,167,852.48	18,968,856.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-251,292.14	450,200.31
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）	-12,829,818.74	-19,296,866.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,246,665.12	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,000,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,728,924.76	33,750,820.84
加：营业外收入	307,491.53	2,381,951.79
减：营业外支出	410,590.84	351,111.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,625,825.45	35,781,661.27
减：所得税费用	-2,229,557.40	-7,625,539.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,855,382.85	43,407,200.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,855,382.85	43,407,200.93
（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	-46,310,865.95	-2,687,193.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-46,310,865.95	-2,687,193.48
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	-46,310,865.95	-2,687,193.48
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	7,544,516.90	40,720,007.45
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,100,357,459.57	1,123,526,081.09
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	31,228,368.57	19,656,565.16
收到其他与经营活动有关的现金	26,567,583.70	8,560,380.85
经营活动现金流入小计	1,158,153,411.84	1,151,743,027.10
购买商品、接受劳务支付的现金	620,846,054.26	615,055,229.39
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	242,364,750.01	203,815,332.23
支付的各项税费	113,432,466.95	80,887,359.55
支付其他与经营活动有关的现金	132,375,598.61	121,636,761.49
经营活动现金流出小计	1,109,018,869.83	1,021,394,682.66
经营活动产生的现金流量净额	49,134,542.01	130,348,344.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	399,466,291.00	463,301,491.15
取得投资收益收到的现金	2,030,447.83	4,089,280.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	160,787.00	147,928.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	401,657,525.83	467,538,700.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,892,671.54	45,502,809.50
投资支付的现金	405,600,000.00	424,999,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	464,492,671.54	470,501,809.50
投资活动产生的现金流量净额	-62,835,145.71	-2,963,109.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,395,000.00	950,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,395,000.00	950,000.00
取得借款收到的现金	313,364,001.26	292,714,929.46
收到其他与筹资活动有关的现金		35,771,739.00
筹资活动现金流入小计	317,759,001.26	329,436,668.46
偿还债务支付的现金	226,324,020.58	448,166,044.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,878,617.68	39,735,365.46
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	34,145,495.75	14,795,486.97
筹资活动现金流出小计	297,348,134.01	502,696,896.46
筹资活动产生的现金流量净额	20,410,867.25	-173,260,228.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,234.75	110,628.22
五、现金及现金等价物净增加额	6,732,498.30	-45,764,364.55
加：期初现金及现金等价物余额	481,856,097.26	527,620,461.81
六、期末现金及现金等价物余额	488,588,595.56	481,856,097.26

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	514,776,975.26	616,395,536.91
收到的税费返还	7,193,852.62	4,231,559.36
收到其他与经营活动有关的现金	13,199,432.88	3,478,428.95
经营活动现金流入小计	535,170,260.76	624,105,525.22
购买商品、接受劳务支付的现金	274,610,802.79	342,964,682.65
支付给职工以及为职工支付的现金	149,435,473.88	130,237,918.86
支付的各项税费	36,709,452.88	32,479,050.73
支付其他与经营活动有关的现金	72,298,070.56	77,114,187.48
经营活动现金流出小计	533,053,800.11	582,795,839.72
经营活动产生的现金流量净额	2,116,460.65	41,309,685.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	13,866,291.00	55,301,491.15
取得投资收益收到的现金	15,249,931.51	20,818,656.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,917.00	64,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	29,123,139.51	76,184,447.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,605,813.26	5,675,516.12
投资支付的现金	60,395,000.00	47,999,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	65,000,813.26	53,674,516.12
投资活动产生的现金流量净额	-35,877,673.75	22,509,931.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	296,185,733.16	247,471,758.20
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	144,721,739.00
筹资活动现金流入小计	316,185,733.16	392,193,497.20
偿还债务支付的现金	194,471,758.20	421,393,356.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,669,654.93	39,326,433.55
支付其他与筹资活动有关的现金	114,994,666.67	48,533,626.91
筹资活动现金流出小计	346,136,079.80	509,253,416.81
筹资活动产生的现金流量净额	-29,950,346.64	-117,059,919.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,234.75	110,628.22
五、现金及现金等价物净增加额	-63,689,324.99	-53,129,674.67
加：期初现金及现金等价物余额	256,515,157.52	309,644,832.19
六、期末现金及现金等价物余额	192,825,832.53	256,515,157.52

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项准备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	593,718,564.00				711,563,601.17	7,175,342.00	-29,978,768.21		77,056,024.47		887,537,496.54	2,232,721,575.97	4,048,572.14	2,236,770,148.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	593,718,564.00				711,563,601.17	7,175,342.00	-29,978,768.21		77,056,024.47		887,537,496.54	2,232,721,575.97	4,048,572.14	2,236,770,148.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,439,363.79	25,207,075.92	-47,825,683.43		5,335,538.29		31,810,852.69	-13,449,450.03	723,468.90	-12,725,981.13
（一）综合收益总额							-48,325,683.43				67,095,278.98	18,769,595.55	-3,671,531.10	15,098,064.45
（二）所有者投入和减少资本					22,439,363.79							22,439,363.79	4,395,000.00	26,834,363.79
1. 所有者投入的普通股													4,395,000.00	4,395,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,439,363.79							22,439,363.79		22,439,363.79

4. 其他													
(三) 利润分配					25,207,075.92			5,385,538.29		-34,834,426.29	-54,655,963.92		-54,655,963.92
1. 提取盈余公积								5,385,538.29		-5,385,538.29			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配					25,207,075.92					-29,448,888.00	-54,655,963.92		-54,655,963.92
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转					-2,445.45	500,000.00		-50,000.00		-450,000.00	-2,445.45		-2,445.45
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						500,000.00		-50,000.00		-450,000.00			
6. 其他					-2,445.45						-2,445.45		-2,445.45
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	593,718,564.00				734,000,519.51	32,382,417.92	-77,804,451.64	82,391,562.76		919,348,349.23	2,219,272,125.94	4,772,041.04	2,224,044,166.98

上期金额

单位：元

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	593,718,564.00				751,246,676.86	82,145,274.15	-26,873,547.89		73,664,602.84		867,106,782.40	2,176,717,804.06	4,397,818.45	2,181,115,622.51
加：会计政策变更								452.42			90,654.47	91,106.89		91,106.89
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	593,718,564.00				751,246,676.86	82,145,274.15	-26,873,547.89		73,665,055.26		867,197,436.87	2,176,808,910.95	4,397,818.45	2,181,206,729.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-39,683,075.69	-74,969,932.15	-3,105,220.32		3,390,969.21		20,340,059.67	55,912,665.02	-349,246.31	55,563,418.71
（一）综合收益总额							-12,602,729.17				62,318,270.28	49,715,541.11	-1,299,246.31	48,416,294.80
（二）所有者投入和减少资本					6,691,136.98							6,691,136.98	950,000.00	7,641,136.98
1. 所有者投入的普通股													950,000.00	950,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,691,136.98							6,691,136.98		6,691,136.98
4. 其他														
（三）利润分配						7,175,342.00			4,340,720.09		-33,430,452.64	-36,265,074.55		-36,265,074.55
1. 提取盈余公积									4,340,720.09		-4,340,720.09			
2. 提取一般风险准备														

3. 对所有者 (或股东) 的分配					7,175,342.00						-29,089,732.55	-36,265,074.55		-36,265,074.55
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转					-46,374,212.67	-82,145,274.15	9,497,508.85		-949,750.88		-8,547,757.97	35,771,061.48		35,771,061.48
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							9,497,508.85		-949,750.88		-8,547,757.97			
6. 其他					-46,374,212.67	-82,145,274.15						35,771,061.48		35,771,061.48
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	593,718,564.00				711,563,601.17	7,175,342.00	-29,978,768.21		77,056,024.47		887,537,496.54	2,232,721,575.97	4,048,572.14	2,236,770,148.11

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	593,718,564.00				843,114,869.52	7,175,342.00	-27,413,585.69		77,056,024.47	452,149,946.52	1,931,450,476.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	593,718,564.00				843,114,869.52	7,175,342.00	-27,413,585.69		77,056,024.47	452,149,946.52	1,931,450,476.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-2,445.45	25,207,075.92	-46,310,865.95		5,335,538.29	18,570,956.56	-47,613,892.47
（一）综合收益总额							-46,810,865.95			53,855,382.85	7,044,516.90
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配						25,207,075.92			5,385,538.29	-34,834,426.29	-54,655,963.92
1. 提取盈余公积									5,385,538.29	-5,385,538.29	
2. 对所有者（或股东）的分配						25,207,075.92				-29,448,888.00	-54,655,963.92
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					-2,445.45		500,000.00		-50,000.00	-450,000.00	-2,445.45

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						500,000.00		-50,000.00	-450,000.00	
6. 其他					-2,445.45					-2,445.45
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	593,718,564.00				843,112,424.07	32,382,417.92	-73,724,451.64	82,391,562.76	470,720,903.08	1,883,836,584.35

上期金额

单位：元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	593,718,564.00				889,489,082.19	82,145,274.15	-24,726,392.21		73,664,602.84	450,716,884.47	1,900,717,467.14
加：会计政策变更									452.42	4,071.73	4,524.15
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	593,718,564.00				889,489,082.19	82,145,274.15	-24,726,392.21		73,665,055.26	450,720,956.20	1,900,721,991.29
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)					-46,374,212.67	-74,969,932.15	-2,687,193.48		3,390,969.21	1,428,990.32	30,728,485.53

(一) 综合收益总额							-12,184,702.33			43,407,200.93	31,222,498.60
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配						7,175,342.00			4,340,720.09	-33,430,452.64	-36,265,074.55
1. 提取盈余公积									4,340,720.09	-4,340,720.09	
2. 对所有者(或股东)的分配						7,175,342.00				-29,089,732.55	-36,265,074.55
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					-46,374,212.67	-82,145,274.15	9,497,508.85		-949,750.88	-8,547,757.97	35,771,061.48
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							9,497,508.85		-949,750.88	-8,547,757.97	
6. 其他					-46,374,212.67	-82,145,274.15					35,771,061.48
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	593,718,564.00				843,114,869.52	7,175,342.00	-27,413,585.69		77,056,024.47	452,149,946.52	1,931,450,476.82

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时简称本集团)前身为北京佳讯飞鸿电气有限责任公司(以下简称佳讯飞鸿公司),成立于1995年1月26日,注册资本500,000.00元。

2007年4月6日经佳讯飞鸿公司股东会决议,全体股东作为整体变更后股份有限公司的发起人,以其所持有的佳讯飞鸿公司在2006年12月31日经过审计后的净资产额折成北京佳讯飞鸿电气股份有限公司股份63,000,000股,折股后股份公司的注册资本为63,000,000.00元。岳华会计师事务所有限责任公司为本次变更出具了验资报告(岳总验字【2007】第A009号),公司于2007年6月12日在北京市工商行政管理局办理完毕股份公司变更设立手续。

根据公司2010年第2次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】562号《关于核准北京佳讯飞鸿电气股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》批准,公司采取公开发行股票方式申请增加注册资本人民币21,000,000.00元,变更后的注册资本为人民币84,000,000.00元,实收资本为人民币84,000,000.00元,新增资本金由社会公众股东投入。中瑞岳华会计师事务所有限公司为本次变更出具了验资报告(中瑞岳华验字【2011】第079号)。公司于2011年7月20日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。

根据公司2011年年度股东大会决议和修改后章程的规定,公司申请新增注册资本人民币42,000,000.00元,公司按每10股转增5股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额42,000,000股,每股面值1元,共计增加股本人民币42,000,000.00元。变更后的注册资本人民币126,000,000.00元。中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)为本次变更出具了验资报告(中瑞岳华验字【2012】第0252号)。公司于2012年12月17日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。

根据公司2014年2月17日第三届董事会第四次会议决议和修改后章程的规定,以截至2013年12月31日公司总股本126,000,000股为基数,向全体股东每10股派发现金股利0.6元人民币(含税);同时进行资本公积转增股本,以公司总股本126,000,000股为基数,向全体股东每10股转增10股,转增后公司总股本将增加至252,000,000元。北京润发会计师事务所有限公司为本次变更出具了验资报告(润发验字【2014】第2003号)。公司于2014年11月14日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。

根据公司2014年7月1日召开的2014年第二次临时股东大会决议,并经中国证监会《关于核准北京佳讯飞鸿电气股份有限公司拟向深圳市航通众鑫投资有限公司等发

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行股份购买资产的批复》(证监许可【2014】1138号)核准,公司分别向深圳市航通众鑫投资有限公司、许扬、天津百富源股权投资基金合伙企业(有限合伙)、张雄峰、胡星、深圳市华澳创业投资企业(有限合伙)、王彩云合计发行9,015,778股股份,同时现金支付88,000,000.00元,以购买上述公司或自然人合计持有的深圳市航通智能技术有限公司100.00%股权。新增注册资本人民币9,015,778.00元,变更后的注册资本人民币261,015,778.00元。众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)为本次变更出具了验资报告(众环验字(2015)020001号)。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议,并经中国证监会《关于核准北京佳讯飞鸿电气股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可【2016】1368号)核准,2016年10月21日,公司申请非公开发行A股26,316,731股,每股面值1.00元。变更后的注册资本人民币287,332,509.00元。中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为本次变更出具了验资报告(众环验字(2016)020054号)。

本公司于2017年4月5日召开2016年年度股东大会决议,以本公司截至2016年12月31日总股本287,332,509股为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.00元人民币(含税),同时以资本公积金向全体股东每10股转增10股,转增后注册资本变更为人民币574,665,018.00元。

根据公司2017年3月1日召开的2017年第一次临时股东大会审议,并经中国证监会《关于核准北京佳讯飞鸿电气股份有限公司向王义平等发行股份购买资产的批复》(证监许可【2017】818号),本公司向王义平、安志鹞、范莉娅合计发行20,261,368.00股股份,同时支付现金25,912,000.00元,以购买上述自然人合计持有的北京六捷科技有限公司55.13%股权。新增注册资本人民币20,261,368.00元,变更后的注册资本为人民币594,926,386.00元。公司于2018年6月19日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。

根据公司2020年6月15日召开的第五届董事会第五次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2019年股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定,由于2名激励对象离职,10名激励对象个人绩效考核结果不达标,由本公司回购注销上述激励对象不符合解除限售条件的312,407股限制性股票。变更后的注册资本为人民币594,613,979.00元,本公司于2020年8月18日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。鉴于公司存在期权自主行权,截至2020年12月31日,公司的注册资本为人民币596,193,648.00元。

根据公司2021年7月8日召开的第五届董事会第十次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。因公司层面业绩未达到考核要求,公司2019年股票期权与限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就。根据公司《2019年股票期权与限制性股票激励计划》的相关规定,公司回购注销94名激励对象(其中

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1人已离职)已获授但不满足解除限售条件的限制性股票合计2,475,084股,占公司股份总数的0.42%。本次回购注销完成后,公司注册资本由596,193,648.00元变更为593,718,564.00元。本公司于2021年9月13日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续。

截至2023年12月31日,公司注册资本593,718,564.00元。本公司统一社会信用代码:91110000101908915L,法定代表人:林菁,注册地:北京市海淀区锦带路88号院1号楼。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业行业,主要从事电子产品、通信设备、安防设备、监控设备、电气机械、自动控制设备、仪器仪表、专用设备、办公用机械的技术开发、技术咨询、技术服务;通信及自动化控制、计算机软硬件及网络系统的设计、开发、集成、安装、调试和服务;专用设备修理;通讯设备修理;通信交换设备专业修理;货物进出口、技术进出口、代理进出口;专业承包;生产、制造数字调度设备、专用通信设备业务。主要产品为指挥调度类、智能应用类、行业物联网应用类产品和解决方案以及维保服务等。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为公历1月1日至12月31日。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	三、11. (4) 金融工具减值； 五、7.2 其他应收款；十七、 2.2 其他应收款	3,000.00 万元
账龄超过1年的重要应付账款	五、21. 应付账款	200.00 万元
账龄超过1年的重要合同负债	五、22. 合同负债	200.00 万元
重要或有事项/日后事项/ 其他重要事项	十四、承诺及或有事项；十 五、资产负债表日后事项；十 六、其他重要事项	500.00 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利；并且实质上转让了金融资产所有权

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 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

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11.(4)金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本集团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判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	本集团所持有的银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	本集团所持有的商业承兑汇票。	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

13. 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11.(4)金融工具减值。

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

据时，本集团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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用风险损失率计提。

14. 应收款项融资

本集团规定在保证短期营运资金充足的基础上，结合历史资金管理手段，明确票据持有目的，对预计背书或贴现的应收票据分类至“应收款项融资”。

本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提预期信用损失。

15. 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11.（4）金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金组合及其他应收款项	信用风险三阶段模型。	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用风险损失率计提。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用按计划成本核算，计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

17. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11. (4) 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业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。

19. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本,除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下，采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下，因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下，因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下，因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下，本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30-50	5.00	3.17-1.90
2	机器设备	10	5.00	9.50
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	电子设备	5	5.00	19.00
5	办公设备	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试参见本附注“三、24. 长期资产减值”有关说明。

21. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

24. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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使用权资产、使用寿命有限的无形资产等

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、15。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销，

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

27. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本集团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，相应调整负债。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。

29. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

本集团从事指挥调度类、智能应用类、行业物联网应用类产品的制造和解决方案以及维保服务等。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法或产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

对于维修保养服务,为便于操作,本集团向客户开具发票的对价金额与向客户转让增量商品价值相一致,因此按照发票对价金额确认收入。

30. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括土地补助金、课题研究经费补助、税收返还等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33. 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	备注
财政部于2022年12月13日颁布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称“16号准则解释”),规定了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免、发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响、企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付三项内容的会计处理。“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行,若提前执行应在财务报表附注中披露相关情况;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公之日起施行。	本集团自2023年1月1日起执行该规定,并对期初数据进行追溯调整

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,034,792,647.55	3,351,327.28	3,038,143,974.83
其中:递延所得税资产	63,901,361.65	3,351,327.28	67,252,688.93
负债合计	798,113,606.33	3,260,220.39	801,373,826.72
其中:递延所得税负债	1,720,169.00	3,260,220.39	4,980,389.39
股东权益合计	2,236,679,041.22	91,106.89	2,236,770,148.11
其中:未分配利润	887,446,842.07	90,654.47	887,537,496.54
盈余公积	77,055,572.05	452.42	77,056,024.47

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本集团本报告期内无会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%、5%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京佳讯飞鸿技术有限公司(以下简称技术公司)	15%
济南铁路天龙高新技术开发有限公司(以下简称济南天龙)	15%
北京六捷科技有限公司(以下简称六捷科技)	15%
深圳市航通智能技术有限公司(以下简称航通智能)	15%
佳讯飞鸿(北京)智能科技研究院有限公司(以下简称智能研究院)	15%

2. 税收优惠

(1) 增值税

1) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)文件规定:进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展,继续实施软件增值税优惠政策。根据财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知(财税【2011】100号)的规定:增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按适用税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司、济南天龙、航通智能、六捷科技、技术公司、北京飞鸿云安技术有限公司(以下简称飞鸿云安)、智能研究院软件销售的增值税享受对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36号)附件3的规定:纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入,免征增值税。本公司的技术开发收入享受免征增值税政策。

(2) 企业所得税

1) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局批准,本公司于2023年10月26日取得编号为GR202311001094的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

2) 经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务局山东省税务局批准,济南天龙于2023年12月7日取得编号为GR202337007777的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

3) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准,六捷科技于2023年11月30日取得编号为GR202311003937的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

4) 经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局批准,航通智能于2022年12月取得编号:GR202244205916的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

5) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准,智能研究院于2022年11月2日取得编号为GR202211001783的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

6) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准,技术公司于2023年10月26日取得编号为GR202311001418的高新技术企业证书,有效期为3年,2023年度企业所得税享受15%优惠税率。

7) 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,(2023年第6号)规定:“自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。”。北京佳讯飞鸿科技有限责任公司、北京若波科技有限公司、北京交果科技有限公司、飞鸿云安享受上述税收优惠政策。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	6,020.55	56,021.05
银行存款	458,648,007.19	462,398,534.16
其他货币资金	37,210,731.05	35,992,979.30
合计	495,864,758.79	498,447,534.51

注：本期其他货币资金余额主要为银行承兑汇票保证金、保函保证金等。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	20,000,000.00
其中：其他理财产品	0.00	20,000,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,104,173.50	877,026.00
商业承兑汇票	75,635,270.01	78,618,017.31
合计	88,739,443.51	79,495,043.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	93,925,249.21	100.00	5,185,805.70	5.52	88,739,443.51
商业承兑汇票	80,821,075.71	86.05	5,185,805.70	6.42	75,635,270.01
银行承兑汇票	13,104,173.50	13.95	0.00	0.00	13,104,173.50
合计	93,925,249.21	100.00	5,185,805.70	—	88,739,443.51

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				
	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	89,346,539.94	100.00	9,851,496.63	11.03	79,495,043.31
商业承兑汇票	88,469,513.94	99.02	9,851,496.63	11.14	78,618,017.31
银行承兑汇票	877,026.00	0.98	0.00	0.00	877,026.00
合计	89,346,539.94	100.00	9,851,496.63	—	79,495,043.31

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	13,104,173.50	0.00	0.00
商业承兑汇票	80,821,075.71	5,185,805.70	6.42
合计	93,925,249.21	5,185,805.70	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	9,851,496.63	-3,554,014.11	1,111,676.82	0.00	0.00	5,185,805.70

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,270,048.00	4,479,900.93
商业承兑汇票	0.00	2,142,500.00
合计	5,270,048.00	6,622,400.93

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	829,924,244.50	743,558,212.87
1-2年	248,205,874.02	215,491,167.80
2-3年	110,324,435.32	129,825,977.04
3-4年	91,877,314.06	92,653,325.84
4-5年	57,962,272.86	20,876,970.83
5年以上	82,020,572.50	80,323,819.78
合计	1,420,314,713.26	1,282,729,474.16

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,420,314,713.26	100.00	237,363,090.43	16.71	1,182,951,622.83
账龄组合	1,420,314,713.26	100.00	237,363,090.43	16.71	1,182,951,622.83

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,282,729,474.16	100.00	212,012,749.15	16.53	1,070,716,725.01
账龄组合	1,282,729,474.16	100.00	212,012,749.15	16.53	1,070,716,725.01

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄组合 1: 除子公司航通智能外应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	661,345,128.58	19,840,353.87	3.00
1年至2年	173,528,690.34	17,352,869.03	10.00
2年至3年	44,289,666.95	8,857,933.39	20.00
3年至4年	29,871,057.80	8,961,317.34	30.00
4年至5年	33,866,304.54	16,933,152.28	50.00
5年以上	27,711,836.04	27,711,836.04	100.00
合计	970,612,684.25	99,657,461.95	—

账龄组合 2: 子公司航通智能应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	168,579,115.92	11,800,538.11	7.00
1年至2年	74,677,183.68	14,935,436.74	20.00
2年至3年	66,034,768.37	19,810,430.51	30.00
3年至4年	62,006,256.26	24,802,502.50	40.00
4年至5年	24,095,968.32	12,047,984.16	50.00
5年以上	54,308,736.46	54,308,736.46	100.00
合计	449,702,029.01	137,705,628.48	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	212,012,749.15	25,949,112.44	0.00	598,771.16	0.00	237,363,090.43

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	598,771.16

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
武汉光谷集成股份有限公司	销售款	189,999.97	无法收回	与对方签订和解协议，经公司内部审批同意核销	否
盈江县工业和商务科技局	销售款	408,771.19	无法收回		否
合计	—	598,771.16	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 246,429,791.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例 17.35%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 25,675,817.89 元。

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,765,069.28	22,247,321.42

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	40,108,186.70	95.05	41,011,155.38	92.95
1—2 年	1,102,248.57	2.61	1,919,165.43	4.36
2—3 年	273,656.51	0.65	561,133.27	1.27
3 年以上	714,929.04	1.69	627,939.67	1.42
合计	42,199,020.82	100.00	44,119,393.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付款项余额归集的年末余额前五名汇总金额为 19,903,168.60 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 47.17%。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	5,087,812.50
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	35,862,503.83	39,023,009.45
合计	35,862,503.83	44,110,821.95

7.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
通知存款	0.00	5,087,812.50

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	21,184,431.11	20,576,715.64
备用金	15,841,553.29	10,361,645.41
股权转让价款	31,511,840.00	31,511,840.00
往来款	629,519.43	424,096.40
合计	69,167,343.83	62,874,297.45

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	27,088,068.22	21,550,319.89
1-2年	4,467,425.50	4,039,361.55
2-3年	1,908,940.79	2,925,416.00
3年以上	35,702,909.32	34,359,200.01
其中: 3-4年	1,803,249.41	2,258,168.16
4-5年	2,048,689.76	296,073.99
5年以上	31,850,970.15	31,804,957.86
合计	69,167,343.83	62,874,297.45

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,304,840.00	48.15	33,304,840.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	35,862,503.83	51.85	0.00	0.00	35,862,503.83
其中:低风险组合	35,862,503.83	51.85	0.00	0.00	35,862,503.83
合计	69,167,343.83	100.00	33,304,840.00	—	35,862,503.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,304,840.00	52.97	23,851,288.00	71.62	9,453,552.00
按组合计提坏账准备	29,569,457.45	47.03	0.00	0.00	29,569,457.45
其中:账龄组合	56,000.00	0.09	0.00	0.00	56,000.00
低风险组合	29,513,457.45	46.94	0.00	0.00	29,513,457.45
合计	62,874,297.45	100.00	23,851,288.00	—	39,023,009.45

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拉萨市交通产业集团有限公司	1,793,000.00	1,793,000.00	1,793,000.00	1,793,000.00	100.00	预计无法收回
北京臻迪投资管理中心(有限合伙)	31,511,840.00	22,058,288.00	31,511,840.00	31,511,840.00	100.00	
合计	33,304,840.00	23,851,288.00	33,304,840.00	33,304,840.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,088,068.22	0.00	0.00
1年至2年	4,467,425.50	0.00	0.00
2年至3年	1,908,940.79	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年至4年	1,803,249.41	0.00	0.00
4年至5年	255,689.76	0.00	0.00
5年以上	339,130.15	0.00	0.00
合计	35,862,503.83	0.00	—

(4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	23,851,288.00	0.00	23,851,288.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	9,453,552.00	0.00	9,453,552.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	0.00	33,304,840.00	0.00	33,304,840.00

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	23,851,288.00	9,453,552.00	0.00	0.00	0.00	33,304,840.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京臻迪投资管理中心(有限合伙)	股权转让价款	31,511,840.00	5年以上	45.56	31,511,840.00
拉萨市交通产业集团有限公司	押金保证金	1,793,000.00	4-5年	2.59	1,793,000.00
中招国际招标有限公司	押金保证金	1,400,000.00	1年以内	2.02	0.00
北京众心智联科技有限公司	押金保证金	1,254,000.00	1年以内	1.81	0.00
中铁检验认证中心有限公司	保证金	981,700.00	1年以内	1.42	0.00
合计	—	36,940,540.00	—	53.40	33,304,840.00

8. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	59,423,189.78	0.00	59,423,189.78	54,053,292.89	0.00	54,053,292.89
在产品	55,618,382.53	0.00	55,618,382.53	46,249,276.19	0.00	46,249,276.19
库存商品	22,302,337.29	0.00	22,302,337.29	29,415,124.91	0.00	29,415,124.91
发出商品	91,214,674.89	0.00	91,214,674.89	63,967,757.97	0.00	63,967,757.97
合计	228,558,584.49	0.00	228,558,584.49	193,685,451.96	0.00	193,685,451.96

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及待认证进项税	1,692,604.32	1,238,597.21
预缴所得税	46,185.09	60,553.95
预缴建筑增值税	55,824.02	0.00
合计	1,794,613.43	1,299,151.16

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动								年末账面价值	减值准备年末余额
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业												
北京飞鸿云际科技有限公司	14,707,101.10	0.00	0.00	0.00	306,366.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,013,467.28	0.00
西安因联信息科技有限公司	40,320,352.19	0.00	0.00	0.00	-557,658.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,762,693.87	0.00
合计	55,027,453.29	0.00	0.00	0.00	-251,292.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,776,161.15	0.00

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
北京创金兴业投资中心(有限合伙)	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,934,407.89	8,065,592.11
北京臻迪机器人有限公司	38,000,000.00	0.00	0.00	0.00	19,000,000.00	0.00	19,000,000.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
北京捷思锐科技股份有限公司	3,417,350.13	0.00	0.00	0.00	3,417,350.13	0.00	0.00
沈阳通用机器人技术股份有限公司	640,302.81	0.00	0.00	0.00	640,302.81	0.00	0.00
北京臻迪智能创业投资有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,920,150.00	13,079,850.00
北京臻迪科技股份有限公司	63,572,304.00	0.00	0.00	0.00	31,786,152.00	0.00	31,786,152.00
北京首钢城运机器人科技有限公司	139,566.77	0.00	0.00	0.00	139,566.77	0.00	0.00
杭州锳崮信息科技有限公司	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000,000.00
国通广达(北京)技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
深圳市航通北斗物流信息技术有限公司	1,782,138.21	0.00	0.00	0.00	1,782,138.21	0.00	0.00
合计	132,551,661.92	30,000,000.00	0.00	0.00	56,765,509.92	-3,854,557.89	101,931,594.11

(续表)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京创金兴业投资中心(有限合伙)	845,070.04	0.00	0.00	准备长期持有、无短期交易安排,持有目的为非交易性的
北京臻迪机器人有限公司	0.00	0.00	19,000,000.00	

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京捷思锐科技股份有限公司	0.00	0.00	12,999,997.00	
沈阳通用机器人技术股份有限公司	0.00	0.00	10,948,500.00	
北京臻迪智能创业投资有限公司	0.00	0.00	0.00	
北京臻迪科技股份有限公司	0.00	0.00	31,786,152.00	
北京首钢城运机器人科技有限公司	0.00	0.00	500,000.00	
杭州诺威信息科技有限公司	0.00	0.00	0.00	
国通广达(北京)技术有限公司	0.00	0.00	12,000,000.00	
深圳市航通北斗物流信息技术有限公司	0.00	0.00	4,800,000.00	
合计	845,070.04	0.00	92,034,649.00	—

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
北京首钢城运机器人科技有限公司	0.00	0.00	500,000.00	公司清算注销

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	181,044,831.01	161,789,267.73
固定资产清理	0.00	0.00
合计	181,044,831.01	161,789,267.73

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	161,173,247.84	9,024,334.00	54,322,461.59	6,976,464.06	12,355,143.46	243,851,650.95
2. 本年增加金额	26,942,701.75	107,426.59	4,056,024.72	716,302.73	894,933.57	32,717,389.36
(1) 购置	3,683,452.50	107,426.59	4,056,024.72	716,302.73	894,933.57	9,458,140.11
(2) 在建工程转入	23,259,249.25	0.00	0.00	0.00	0.00	23,259,249.25
3. 本年减少金额	0.00	417,080.32	1,551,157.26	1,310,208.06	267,386.67	3,545,832.31
(1) 处置或报废	0.00	417,080.32	1,551,157.26	1,310,208.06	267,386.67	3,545,832.31
4. 年末余额	188,115,949.59	8,714,680.27	56,827,329.05	6,382,558.73	12,982,690.36	273,023,208.00
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	25,601,629.74	7,116,555.89	35,787,848.53	4,632,261.71	8,924,087.35	82,062,383.22
2. 本年增加金额	3,092,266.68	269,572.44	7,631,170.38	473,175.34	1,223,629.36	12,689,814.20
(1) 计提	3,092,266.68	269,572.44	7,631,170.38	473,175.34	1,223,629.36	12,689,814.20
3. 本年减少金额	0.00	335,810.44	1,380,978.21	782,077.28	274,954.50	2,773,820.43
(1) 处置或报废	0.00	335,810.44	1,380,978.21	782,077.28	274,954.50	2,773,820.43
4. 年末余额	28,693,896.42	7,050,317.89	42,038,040.70	4,323,359.77	9,872,762.21	91,978,376.99
三、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	159,422,053.17	1,664,362.38	14,789,288.35	2,059,198.96	3,109,928.15	181,044,831.01
2. 年初账面价值	135,571,618.10	1,907,778.11	18,534,613.06	2,344,202.35	3,431,056.11	161,789,267.73

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	--
1. 年初余额	32,361,911.58
2. 本年增加金额	7,031,924.22
(1) 租入	7,031,924.22
3. 本年减少金额	9,570,034.26
(1) 处置	9,570,034.26
4. 年末余额	29,823,801.54
二、累计折旧	--
1. 年初余额	11,780,372.73
2. 本年增加金额	8,558,973.37
(1) 计提	8,558,973.37
3. 本年减少金额	6,422,336.45
(1) 处置	6,422,336.45
4. 年末余额	13,917,009.65
三、账面价值	--
1. 年末账面价值	15,906,791.89
2. 年初账面价值	20,581,538.85

14. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	4,526,850.00	161,799,215.78	182,866,492.51	349,192,558.29
2. 本年增加金额	0.00	15,534,161.56	6,452,081.11	21,986,242.67
(1) 购置	0.00	0.00	226,657.03	226,657.03
(2) 内部研发	0.00	15,534,161.56	6,225,424.08	21,759,585.64
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	4,526,850.00	177,333,377.34	189,318,573.62	371,178,800.96
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 年初余额	1,139,257.25	47,959,677.97	132,054,407.32	181,153,342.54
2. 本年增加金额	90,537.00	19,090,483.07	9,445,105.75	28,626,125.82
(1) 计提	90,537.00	19,090,483.07	9,445,105.75	28,626,125.82
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	1,229,794.25	67,050,161.04	141,499,513.07	209,779,468.36

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	3,297,055.75	110,283,216.30	47,819,060.55	161,399,332.60
2. 年初账面价值	3,387,592.75	113,839,537.81	50,812,085.19	168,039,215.75

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 74.56%。

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
济南天龙	9,169,957.62	0.00	0.00	0.00	0.00	9,169,957.62
航通智能	132,082,539.30	0.00	0.00	0.00	0.00	132,082,539.30
六捷科技	322,689,873.81	0.00	0.00	0.00	0.00	322,689,873.81
合计	463,942,370.73	0.00	0.00	0.00	0.00	463,942,370.73

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
航通智能	18,899,684.52	0.00	0.00	0.00	0.00	18,899,684.52

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
济南天龙	主要由济南天龙主营业务经营性固定资产、无形资产、使用权资产、商誉构成，产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于济南天龙	是

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
航通智能	航通智能主营业务经营性资产组包括深圳市航通智能技术有限公司、子公司北京中航智通科技有限公司、子公司重庆市航立科技有限公司、子公司广西航科信息技术有限公司经营性有形资产、使用权资产、可确认无形资产、账外无形资产、开发支出及分摊的商誉，产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于航通智能	是
六捷科技	主要由六捷科技主营业务经营性固定资产、可确指无形资产、账外无形资产、开发支出、使用权资产及分摊的商誉构成，产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于六捷科技	是

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额	预测期 的年限	预测期的关键参 数	预测期的关键参数的确定 依据	稳定期的关 键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
济南天龙	3,464.88	31,407.44	0.00	5.00	收入增长率 3%-5%；息税前利润率 17.84%；折现率 16%	①收入增长率、利润率：根据本公司本年度实际经营情况，结合公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	收入增长率 3%；息税前利润率 17.84%；折现率 16%	稳定期关键参数的确认依据与预测期确认依据保持一致
航通智能	14,667.22	14,961.53	0.00	5.00	收入增长率 0.35%-1.88%； 息税前利润率 5.96%-9.96%； 折现率 9.77%	①收入增长率、利润率：根据本公司本年度实际经营情况，结合公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	收入增长率 0%；息税前利润率 9.96%；折现率 9.77%	稳定期关键参数的确认依据与预测期确认依据保持一致

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额	预测期 的年限	预测期的关键参 数	预测期的关键参数的确定 依据	稳定期的关 键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
六捷科技	39,185.87	40,077.00	0.00	5.00	收入增长率 5.00%-9.00%； 息税前利润率 31.66%- 33.60%；折现率 10.76%	①收入增长率、利润率： 根据公司本年度实际经营 情况，结合公司以前年度 的经营业绩、增长率、行 业水平以及管理层对市场 发展的预期； ②折现率：反映当前市场 货币时间价值和相关资产 组特定风险的税前利率。	收入增长率 0%；息税前 利润率 33.60%；折 现率10.76%	稳定期关键 参数的确认 依据与预测 期确认依据 保持一致
合计	57,317.97	86,445.97	0.00	—	—		—	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修改造费	0.00	250,000.00	0.00	0.00	250,000.00

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
减值准备	273,992,928.67	41,210,993.20	244,038,909.05	36,692,284.57
可抵扣亏损	138,836,991.94	20,592,669.62	140,146,715.34	20,789,128.13
递延收益	11,422,800.70	1,713,420.11	7,530,520.63	1,129,578.09
其他权益工具公允价值变动	91,534,649.00	13,730,197.35	35,269,139.08	5,290,370.86
租赁负债	16,214,836.09	2,578,297.15	21,164,986.66	3,351,327.28
合计	532,002,206.40	79,825,577.43	448,150,270.76	67,252,688.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	7,771,393.33	1,165,709.00	11,467,793.33	1,720,169.00
使用权资产	15,906,791.89	2,524,818.90	20,581,538.85	3,260,220.39
合计	23,678,185.22	3,690,527.90	32,049,332.18	4,980,389.39

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,197,559.56	1,676,624.73
可抵扣亏损	55,646,488.76	21,834,386.55
合计	64,844,048.32	23,511,011.28

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年	0.00	643,356.12	
2024年	991,123.05	991,123.05	
2025年	4,080,921.60	4,571,107.29	
2026年	1,561,653.27	1,566,006.42	
2027年	14,062,793.67	14,062,793.67	
2028年	34,949,997.17	0.00	
合计	55,646,488.76	21,834,386.55	—

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	7,276,163.23	7,276,163.23	保函保证金、银行承兑汇票保证金等。

(续)

项目	年初		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	16,591,437.25	16,591,437.25	保函保证金、银行承兑汇票保证金。

19. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	14,178,268.10	29,852,262.38
信用借款	272,185,733.16	169,471,758.20
合计	286,364,001.26	199,324,020.58

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	28,823,936.04	17,360,630.12
商业承兑汇票	3,320,592.58	2,798,204.71
合计	32,144,528.62	20,158,834.83

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	410,328,484.19	336,265,408.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
健茂香港国际有限公司	6,780,828.35	未到结算期
北京飞鸿云际科技有限公司	5,063,860.00	未到结算期
亿康科技信息(上海)有限公司	3,125,058.43	未到结算期
宁波国际物流发展股份有限公司	3,116,814.16	未到结算期
福州科杰智能科技有限公司	2,544,712.42	未到结算期
青岛海纳云智能系统有限公司	2,484,611.96	未到结算期
中广核贝谷科技有限公司	2,421,725.66	未到结算期
合计	25,537,610.98	—

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同预收货款	59,304,592.85	52,110,569.44

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中铁武汉电气化局集团有限公司	2,676,426.32	项目未验收
中铁二十二局集团有限公司哈尔滨分公司	2,015,959.86	项目未验收
合计	4,692,386.18	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	31,779,541.30	242,542,260.20	240,991,538.72	33,330,262.78
离职后福利-设定 提存计划	254,524.92	23,569,098.23	23,537,649.54	285,973.61
合计	32,034,066.22	266,111,358.43	264,529,188.26	33,616,236.39

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	30,935,949.46	205,825,408.37	204,248,381.53	32,512,976.30
职工福利费	32,600.00	5,146,203.31	5,146,203.31	32,600.00
社会保险费	136,231.77	13,542,289.99	13,522,849.04	155,672.72
其中: 医疗保险费	124,203.84	13,021,853.64	13,003,174.99	142,882.49
工伤保险费	4,813.62	481,534.31	480,772.01	5,575.92
生育保险费	7,214.31	38,902.04	38,902.04	7,214.31
住房公积金	47,971.94	15,624,864.13	15,643,013.12	29,822.95
工会经费和职工教育 经费	626,788.13	2,403,494.40	2,431,091.72	599,190.81
合计	31,779,541.30	242,542,260.20	240,991,538.72	33,330,262.78

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	246,485.04	22,835,949.63	22,805,453.95	276,980.72
失业保险费	8,039.88	733,148.60	732,195.59	8,992.89
合计	254,524.92	23,569,098.23	23,537,649.54	285,973.61

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,073,651.79	29,978,067.15
企业所得税	15,655,472.36	27,782,874.14
个人所得税	1,003,231.84	974,456.34
城市维护建设税	2,237,141.67	3,691,293.58
教育费附加	966,616.35	1,649,457.91
地方教育费附加	644,512.52	1,099,740.25

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
印花税	35,316.27	30,264.30
合计	27,615,942.80	65,206,153.67

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	10,792,567.98	12,123,335.29
合计	10,792,567.98	12,123,335.29

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	8,603,275.08	3,151,921.27
其他代扣款项等	2,189,292.90	8,971,414.02
合计	10,792,567.98	12,123,335.29

按其他应付款余额归集的年末余额前五名汇总金额为 1,257,577.32 元, 占其他应付款年末余额合计数的比例为 11.65%。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	5,626,850.44	8,661,054.64

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	42,237,517.55	41,866,954.70
商业承兑汇票背书未到期	2,142,500.00	4,087,161.01
银行承兑汇票背书未到期	4,479,900.93	657,026.00
合计	48,859,918.48	46,611,141.71

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	17,415,408.93	22,684,647.65
减: 未确认的融资费用	1,200,572.84	1,519,660.99
重分类至一年内到期的非流动负债	5,626,850.44	8,661,054.64
租赁负债净额	10,587,985.65	12,503,932.02

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	11,394,920.63	6,430,000.00	3,972,119.93	13,852,800.70	—

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	593,718,564.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	593,718,564.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	682,525,111.87	6,417,008.28	2,445.45	688,939,674.70
其他资本公积	29,038,489.30	22,439,363.79	6,417,008.28	45,060,844.81
合计	711,563,601.17	28,856,372.07	6,419,453.73	734,000,519.51

注1：本期股本溢价增加金额6,417,008.28元为公司2022年员工持股计划第一期解锁，对应股份支付摊销费用由其他资本公积转入股本溢价；减少系本期回购股份4,130,904股，成交总额25,207,075.92元相关手续费冲减股本溢价2,445.45元。

注2：其他资本公积增加系根据《2022年员工持股计划（草案）》及《2023年限制性股票激励计划（草案）》约定，对董事、高级管理人员及核心管理人员以每股3元价格授予股份，授予日股份的公允价值与授予价格的差额确认股份支付，本年度分摊的股份支付费用22,439,363.79元，同时计入资本公积-其他资本公积。

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	7,175,342.00	25,207,075.92	0.00	32,382,417.92

注：本期库存股增加系公司回购股份4,130,904股，成交总金额为25,207,075.92元。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额	
			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	—	—	—	—	—	—	—	—
其他权益工具投资公允价值变动	-29,978,768.21	-56,765,509.92	0.00	-500,000.00	-8,439,826.49	-47,825,683.43	0.00	-77,804,451.64

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	77,056,024.47	5,385,538.29	50,000.00	82,391,562.76

注：本期处置部分其他权益工具投资，将该其他权益工具投资累计公允价值变动转入留存收益，其中冲减盈余公积 50,000.00 元，冲减未分配利润 450,000.00 元。

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	887,537,496.54	867,106,782.40
调整年初未分配利润	0.00	90,654.47
调整后年初未分配利润	887,537,496.54	867,197,436.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	67,095,278.98	62,318,270.28
减：提取法定盈余公积	5,385,538.29	4,340,720.09
应付普通股股利	29,448,888.00	29,089,732.55
其他综合收益结转留存收益	450,000.00	8,547,757.97
本年年末余额	919,348,349.23	887,537,496.54

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 90,654.47 元。

36. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,123,392,343.80	674,195,303.47	1,144,950,323.34	685,362,668.66

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,159,535.44	4,058,214.08
教育费附加	1,923,310.42	1,985,977.96
地方教育费附加	899,712.02	1,323,985.27
房产税	1,402,345.26	1,402,345.26
车船使用税	6,091.67	8,495.00
印花税	1,180,216.89	498,421.60
水利建设专项基金	-288.42	363.94
土地使用税	21,540.28	21,540.28
合计	8,592,463.56	9,299,343.39

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,881,590.77	54,834,098.93
招待费	22,133,764.42	19,204,413.98
交通差旅费	14,361,500.83	11,759,421.35
业务宣传费	14,301,299.78	10,455,774.31
投标服务费	6,093,705.91	5,751,685.15
会务费	3,881,527.17	4,005,745.21
折旧费	3,696,328.49	3,706,306.91
咨询费	1,278,877.85	3,568,071.35
服务费	614,551.48	2,381,291.69
办公费	2,279,315.64	2,309,660.69
其他	3,959,803.12	2,836,406.26
合计	124,482,265.46	120,812,875.83

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	49,793,426.31	52,921,159.37
折旧及摊销费	18,248,653.22	17,957,161.44
股份支付摊销	22,439,363.79	6,691,136.98
物业及租赁费	6,122,376.57	5,431,311.76
咨询及中介费	2,155,753.25	3,706,110.08
业务招待费	7,038,610.84	3,610,559.23
交通差旅费	3,300,711.31	3,171,764.94
办公费	1,706,261.81	2,581,213.02
培训费	171,360.30	447,428.36
其他	5,456,885.45	4,908,847.90
合计	116,433,402.85	101,426,693.08

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	94,447,486.90	85,956,488.18
无形资产摊销	12,852,480.20	10,562,557.05
试验材料	8,667,665.22	6,833,461.77
开发费	7,009,107.39	3,905,636.14
折旧费	4,585,217.06	4,411,917.51

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
物业及租赁费	3,012,706.97	3,327,167.37
交通差旅费	1,938,998.37	3,052,167.89
福利费	1,674,021.93	1,496,765.08
其他	1,779,831.48	4,543,493.41
合计	135,967,515.52	124,089,654.40

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	7,538,179.25	10,587,483.97
减：利息收入	3,374,561.09	4,679,278.86
加：汇兑损失	-22,234.75	-107,135.35
其他支出	664,482.32	1,070,029.86
合计	4,805,865.73	6,871,099.62

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税返还	31,175,070.20	17,280,628.77
个税手续费返还	14,205.43	114,502.98
政府补助	6,742,441.10	3,872,412.97
合计	37,931,716.73	21,267,544.72

43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-251,292.14	450,200.31
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	1,500.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,149,856.11	1,964,836.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	845,070.04	2,101,131.38
合计	1,743,634.01	4,517,668.47

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-25,949,112.44	-49,658,095.08
其他应收款坏账损失	-9,453,552.00	-7,456,599.84
应收票据减值损失	4,665,690.93	-3,843,196.82
合计	-30,736,973.51	-60,957,891.74

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	0.00	-6,727,400.00

46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	74,790.48	10,760.74	74,790.48
其中: 固定资产毁损报废利得	74,790.48	10,760.74	74,790.48
延期回款资金占用费	61,224.45	2,238,027.20	61,224.45
其他	260,205.81	211,524.40	260,205.81
合计	396,220.74	2,460,312.34	396,220.74

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	196,756.15	205,503.80	196,756.15
其中: 固定资产毁损报废损失	196,756.15	205,503.80	196,756.15
公益性捐赠支出	300,000.00	300,000.00	300,000.00
违约金及其他	590.74	260,761.80	590.74
合计	497,346.89	766,265.60	497,346.89

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	9,751,953.91	10,700,896.01
递延所得税费用	-5,422,923.50	-14,837,963.43
合计	4,329,030.41	-4,137,067.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	67,752,778.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,162,916.74
子公司适用不同税率的影响	-160,043.72
调整以前期间所得税的影响	39,199.31
非应税收入的影响	2,174,135.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,950,815.54

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	644,386.00
本年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	5,642,814.88
研发费用加计扣除	-21,125,193.53
所得税费用	4,329,030.41

49. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	9,406,630.21	3,755,910.42
暂收款项	7,889,749.10	621,508.08
收到除税费返还外的政府补助	9,080,321.17	3,904,927.88
其他	190,883.22	278,034.47
合计	26,567,583.70	8,560,380.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理性支出	39,490,310.83	51,264,288.48
经营性支出	76,688,904.08	63,425,888.43
暂付款项	16,196,383.70	6,946,584.58
合计	132,375,598.61	121,636,761.49

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收员工持股计划款	0.00	35,771,739.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购股票	25,209,521.37	7,176,060.17
融资手续费	0.00	89,906.30
股利分红手续费	26,692.46	29,069.24

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
房屋租赁支出	8,909,281.92	7,500,451.26
合计	34,145,495.75	14,795,486.97

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	63,423,747.88	61,019,023.97
加: 资产减值准备	0.00	6,727,400.00
信用减值损失	30,736,973.51	60,957,891.74
固定资产折旧	12,689,814.20	11,920,903.80
使用权资产折旧	8,558,973.37	8,240,119.46
无形资产摊销	28,626,125.82	26,209,357.46
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	121,965.67	194,743.06
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	7,538,179.25	10,480,348.62
投资损失(收益以“-”填列)	-1,743,634.01	-4,517,668.47
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,133,062.01	-14,831,483.49
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,289,861.49	-554,460.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-34,873,132.53	933,987.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-49,530,975.29	-30,780,968.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,990,572.36	-7,362,273.97
其他	0.00	1,711,423.19
经营活动产生的现金流量净额	49,134,542.01	130,348,344.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	488,588,595.56	481,856,097.26
减: 现金的年初余额	481,856,097.26	527,620,461.81
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	6,732,498.30	-45,764,364.55

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	488,588,595.56	481,856,097.26
其中：库存现金	6,020.55	56,021.05
可随时用于支付的银行存款	458,648,007.19	462,398,534.16
可随时用于支付的其他货币资金	29,934,567.82	19,401,542.05
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	488,588,595.56	481,856,097.26

51. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	9,434,719.45
其中：美元	1,331,039.27	7.0827	9,427,351.84
欧元	937.45	7.8592	7,367.61

52. 租赁

本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	813,272.86	1,103,090.85
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	149,819.78	129,384.50
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	0.00	0.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	8,909,281.92	7,500,451.26
售后租回交易产生的相关损益	0.00	0.00
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	127,338,256.61	119,749,471.08
无形资产摊销	12,976,334.93	10,653,527.00
试验材料	10,043,525.55	7,392,385.67
开发费	8,360,900.09	7,107,477.07
折旧费	6,522,413.43	4,777,758.99
物业及租赁费	4,238,811.44	4,940,743.03
交通差旅费	1,968,598.14	3,062,535.14
福利费	1,674,021.93	1,496,765.08
其他	1,782,232.82	4,562,520.29
合计	174,905,094.94	163,743,183.35
其中：费用化研发支出	135,967,515.52	124,089,654.40
资本化研发支出	38,937,579.42	39,653,528.95

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
信号设备状态预测与健康管理系统 V2.0	0.00	5,779,746.34	0.00	0.00	0.00	0.00	5,779,746.34
铁路轨旁物联网通信方案研究	0.00	2,311,898.53	0.00	0.00	0.00	0.00	2,311,898.53
信号电缆数据 PHM 项目	0.00	4,533,885.52	0.00	0.00	0.00	0.00	4,533,885.52
铁路无线干扰监测系统	1,591,424.21	4,643,251.86	0.00	1,591,424.21	2,076,741.85	0.00	2,566,510.01
5G-R 双模终端	4,849,190.09	14,941,580.51	0.00	4,849,190.09	8,062,548.83	0.00	6,879,031.68
5G-R 接口监测系统	3,687,797.50	9,367,278.61	0.00	3,687,797.50	4,713,954.45	0.00	4,653,324.16
航通智慧查验场管理系统软件 V1.0	1,190,668.05	0.00	0.00	1,190,668.05	0.00	0.00	0.00
航通跨境智慧园区管理平台系统软件 V1.0	1,314,684.62	0.00	0.00	1,314,684.62	0.00	0.00	0.00
航通建筑废弃物智慧监管系统软件 V1.0	1,104,254.61	0.00	0.00	1,104,254.61	0.00	0.00	0.00
智慧边民互市贸易信息化平台	0.00	2,009,873.65	0.00	0.00	0.00	0.00	2,009,873.65
电子核放管理系统	0.00	2,181,742.97	0.00	0.00	0.00	0.00	2,181,742.97
智能化安全管控视频分析系统	0.00	5,405,749.76	0.00	5,405,749.76	0.00	0.00	0.00
工电供设备监测与智能分析平台	0.00	1,202,666.61	0.00	1,202,666.61	0.00	0.00	0.00
道岔转换设备故障模拟仿真系统	0.00	1,413,150.19	0.00	1,413,150.19	0.00	0.00	0.00
合计	13,738,019.08	53,790,824.55	0.00	21,759,585.64	14,853,245.13	0.00	30,916,012.86

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
信号设备状态预测与健康管理系统 V2.0	开发阶段	2024年6月	形成新的软件产品，向客户销售软件平台产品产生收益。	2023年6月	形成软件产品
铁路轨旁物联网通信方案研究	开发阶段	2024年5月	形成新的软件产品，向客户销售软件平台产品产生收益。	2023年5月	形成软件产品
信号电缆数据 PHM 项目	开发阶段	2024年7月	形成新的软件产品，向客户销售软件平台产品产生收益。	2023年7月	形成软件产品
铁路无线干扰监测系统	开发阶段	2024年12月	形成软著用于公司项目产品，同时形成软件向客户销售软件平台。	2021年3月	立项报告、研发项目审批表
5G-R 双模终端	开发阶段	2024年12月	形成软著用于公司项目产品，同时形成软件向客户销售软件平台。	2021年3月	立项报告、研发项目审批表
5G-R 接口监测系统	开发阶段	2024年12月	形成软著用于公司项目产品，同时形成软件向客户销售软件平台。	2021年3月	立项报告、研发项目审批表
航通智慧查验场管理系统软件 V1.0	已完成	2022年12月	取得软件著作权，应用于公司项目产品，实现销售收入	2022年4月	立项评审报告、开发工作审批单
航通跨境智慧园区管理平台系统软件 V1.0	已完成	2022年12月	取得软件著作权，应用于公司项目产品，实现销售收入	2022年5月	立项评审报告、开发工作审批单
航通建筑废弃物智慧监管系统软件 V1.0	已完成	2022年12月	取得软件著作权，应用于公司项目产品，实现销售收入	2022年5月	立项评审报告、开发工作审批单

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
智慧边民互市贸易信息化平台	已完成	2023年12月	取得软件著作权，应用于公司项目产品，实现销售收入	2023年4月	立项评审报告、开发工作审批单
电子核放管理系统	已完成	2023年12月	取得软件著作权，应用于公司项目产品，实现销售收入	2023年4月	立项评审报告、开发工作审批单
智能化安全管控视频分析系统	已结项	2023年12月	应用于公司产品，实现销售	2023年1月	转开发阶段任务书
工电供设备监测与智能分析平台	已结项	2023年12月	形成新的软件产品，向客户销售软件平台产品产生收益。	2023年3月	形成软件产品
道岔转换设备故障模拟仿真系统	已结项	2023年12月	形成新的软件产品，向客户销售软件平台产品产生收益。	2023年3月	形成软件产品

七、 合并范围的变更

本集团分别于2023年4月24日和2023年10月12日新设子公司北京佳讯智航科技有限公司和重庆飞鸿洋泽信息科技有限公司，注册资本分别为1,500万元和1,050万元，持股比例分别为60.00%和51.00%。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京佳讯飞鸿技术有限公司	北京	北京	1,960.7843	通信电子生产、销售	51.00	0.00	投资设立
北京佳讯飞鸿科技有限责任公司	北京	北京	2,000.00	技术服务、销售	100.00	0.00	投资设立
北京若波科技有限公司	北京	北京	1,000.00	技术开发、技术咨询、技术服务	0.00	100.00	投资设立
北京飞鸿云翼科技有限公司	北京	北京	1,000.00	技术开发、技术咨询、技术服务	0.00	100.00	投资设立
深圳市航通智能技术有限公司	深圳	深圳	5,500.00	计算机软件、硬件、通信网络设备、全球卫星定位应用系统集成开发、销售及相关的技术集成	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
北京中航智通科技有限公司	北京	北京	200.00	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
广西航科信息技术有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	200.00	计算机系统软件的技术开发及技术咨询，计算机及配件的销售	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
重庆市航立科技有限公司	重庆	重庆	100.00	计算机软硬件开发，计算机系统集成	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	济南	济南	5,100.00	生产、销售数字通信信号系统产品	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
北京佳讯云创科技有限公司	北京	北京	6,000.00	通信电子生产、销售	100.00	0.00	投资设立
北京六捷科技有限公司	北京	北京	3,800.00	铁路通信服务、销售	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
六捷科技(广州)有限公司	北京	北京	500.00	铁路通信服务、销售	0.00	100.00	投资设立
佳讯飞鸿(北京)智能科技	北京	北京	6,000.00	工程、技术研究、应用软件开发服务	100.00	0.00	投资设立

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
研究院有限公司							
北京交果科技有限公司	北京	北京	1,000.00	工程、技术研究、应用软件开发服务	0.00	80.00	投资设立
北京飞鸿云安技术有限公司	北京	北京	400.00	技术开发、技术咨询、技术服务	51.00	0.00	投资设立
北京佳讯智航科技有限公司	北京	北京	1,500.00	工程和技术研究和试验发展	60.00	0.00	投资设立
重庆飞鸿洋泽信息科技有限公司	重庆	重庆	1,050.00	研究和试验发展	51.00	0.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
北京飞鸿云安技术有限公司	49.00%	336,413.73	0.00	137,903.47
北京佳讯飞鸿技术有限公司	49.00%	-822,637.81	0.00	2,681,532.34
合计	-	-486,224.08	0.00	2,819,435.81

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额(万元)						年初余额(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京飞鸿云安技术有限公司	1,054.05	110.89	1,164.94	1,139.49	0.00	1,139.49	1,021.50	106.88	1,128.38	1,166.73	0.00	1,166.73
北京佳讯飞鸿技术有限公司	1,134.17	307.94	1,442.11	422.09	48.68	470.77	1,740.52	284.09	2,024.60	689.63	62.58	752.21

(续)

子公司名称	本年发生额(万元)				上年发生额(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京飞鸿云安技术有限公司	966.17	63.80	63.80	-337.94	729.19	-17.43	-17.43	105.21
北京佳讯飞鸿技术有限公司	424.12	-298.71	-298.71	-463.90	1,529.08	-363.20	-363.20	213.55

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京飞鸿云际科技有限公司	北京	北京	技术开发、销售	31.91	0.00	权益法
西安因联信息科技有限公司	西安	西安	技术开发、销售	12.50	0.00	权益法

注：公司委派一名董事进入西安因联信息科技有限公司董事会，对西安因联信息科技有限公司具有重大影响。

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,030,520.63	0.00	0.00	107,719.93	0.00	3,922,800.70	与资产相关
递延收益	7,364,400.00	6,430,000.00	0.00	3,864,400.00	0.00	9,930,000.00	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	6,742,441.10	3,872,412.97

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括存款、借款、应收款项、应付款项、其他权益工具投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金 - 美元	1,331,039.27	1,308,223.78
货币资金 - 欧元	937.45	885.40

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究,为规避偿还美元贷款及利息支出的汇率风险,本集团与银行已签订若干远期外汇合同。同时随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息负债。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求,并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,本集团预期货币资金不存在重大的信用风险。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于应收账款、其他应收款和应收票据,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截止2023年12月31日,本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额17.35%(2022年:10.88%)。

除附注十四、承诺及或有事项所载本集团作出的财务担保外,本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	495,864,758.79	0.00	0.00	0.00	495,864,758.79
应收票据	93,925,249.21	0.00	0.00	0.00	93,925,249.21
应收账款	1,420,314,713.26	0.00	0.00	0.00	1,420,314,713.26
应收款项融资	19,765,069.28	0.00	0.00	0.00	19,765,069.28
其他应收款	69,167,343.83	0.00	0.00	0.00	69,167,343.83
其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	101,931,594.11	101,931,594.11
金融负债	—	—	—	—	—
短期借款	286,364,001.26	0.00	0.00	0.00	286,364,001.26
应付票据	32,144,528.62	0.00	0.00	0.00	32,144,528.62
应付账款	410,328,484.19	0.00	0.00	0.00	410,328,484.19
其他应付款	10,792,567.98	0.00	0.00	0.00	10,792,567.98
应付职工薪酬	33,616,236.39	0.00	0.00	0.00	33,616,236.39
应交税费	27,615,942.80	0.00	0.00	0.00	27,615,942.80

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债	5,626,850.44	0.00	0.00	0.00	5,626,850.44
其他流动负债	48,859,918.48	0.00	0.00	0.00	48,859,918.48

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
货币资金-美元	对人民币升值 5%	400,662.45	400,662.45	387,228.35	387,228.35
货币资金-美元	对人民币贬值 5%	-400,662.45	-400,662.45	-387,228.35	-387,228.35
货币资金-欧元	对人民币升值 5%	313.12	313.12	279.32	279.32
货币资金-欧元	对人民币贬值 5%	-313.12	-313.12	-279.32	-279.32

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-497,250.00	-497,250.00	-446,250.00	-446,250.00
浮动利率借款	减少1%	497,250.00	497,250.00	446,250.00	446,250.00

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	—	—	—	—
应收款项融资	0.00	0.00	19,765,069.28	19,765,069.28
其他权益工具投资	0.00	0.00	101,931,594.11	101,931,594.11
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	121,696,663.39	121,696,663.39

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

持续和非持续第一层次公允价值计量项目,采用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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

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理财产品以初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易价格作为公允价值。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

应收款项融资以贴现率(期限超过一年)或相当于整个存续期内预期信用损失的金额代表该类金融资产公允价值的最佳估计。

权益工具投资对近期有融资或转让价格的,按其融资或转让价格进行调整作为公允价值,没有融资或转让价格,参考被投资单位账面净资产及公司投资成本作为公允价值。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

林菁为本公司实际控制人。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
臻云智能(北京)投资管理有限公司	股东投资的其他企业
北京捷思锐科技股份有限公司	本公司投资的其他企业
北京臻迪科技股份有限公司	本公司投资的其他企业
北京创金兴业投资中心(有限合伙)	本公司投资的其他企业
北京臻迪机器人有限公司	本公司投资的其他企业
沈阳通用机器人技术股份有限公司	本公司投资的其他企业
北京臻迪智能创业投资有限公司	本公司投资的其他企业
国通广达(北京)技术有限公司	本公司投资的其他企业
深圳市航通北斗物流信息技术有限公司	本公司投资的其他企业
北京飞鸿云际科技有限公司	本公司投资的其他企业
西安因联信息科技有限公司	本公司投资的其他企业

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
杭州锆威信息科技有限公司	本公司投资的其他企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京飞鸿云际科技有限公司	采购款	9,190,376.11	2,358,053.12
西安因联信息科技有限公司	采购款	28,230.09	2,844,718.07
合计	—	9,218,606.20	5,202,771.19

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安因联信息科技有限公司	提供劳务	528,007.95	815,812.30
北京飞鸿云际科技有限公司	提供劳务	9,433.96	172,046.74
合计	—	537,441.91	987,859.04

3) 关联方担保

项目	担保类型	担保金额(万元)
集团内	—	—
济南天龙	保函担保	449.91
航通智能	银行承兑汇票担保	1,677.76
六捷科技	贷款担保	1,417.83
集团内担保合计	—	3,545.50

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安因联信息科技有限公司	7,400,336.91	2,294,275.04	9,345,210.89	2,079,782.20
应收账款	北京飞鸿云际科技有限公司	10,000.00	300.00	0.00	0.00
合计	—	7,410,336.91	2,294,575.04	9,345,210.89	2,079,782.20

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	国通广达(北京)技术有限公司	273,220.00	273,220.00
其他应付款	西安因联信息科技有限公司	38,800.00	38,800.00
应付账款	北京飞鸿云际科技有限公司	5,821,814.10	5,257,617.00
应付账款	国通广达(北京)技术有限公司	2,605,294.57	2,605,294.57
应付账款	西安因联信息科技有限公司	1,793,217.65	4,931,783.21
合同负债	北京飞鸿云际科技有限公司	0.00	272,759.43
合计	—	10,532,346.32	13,379,474.21

十三、 股份支付

股份支付总体情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	2022年员工持股计划按照股票市价/2023年限制性股票激励计划按照BS模型价格，并按BS模型综合考虑授予对象额外锁定期的锁定成本
对可行权权益工具数量的确定依据	根据最新统计的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的权益工具数量
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票市价及BS模型价格
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,130,500.77
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	22,439,363.79

十四、 承诺及或有事项

截止2023年12月31日，本公司为其他单位提供担保

项目	担保类型	担保金额(万元)
集团内	—	—
济南天龙	保函担保	449.91
航通智能	银行承兑汇票担保	1,677.76

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	担保类型	担保金额(万元)
六捷科技	贷款担保	1,417.83
集团内担保合计	—	3,545.50

根据2023年4月21日第六届董事会第四次会议决议，本公司分别为济南天龙向商业银行申请办理的银行授信业务提供最高金额不超过人民币4,000万元的担保；为航通智能向商业银行申请办理的银行授信业务提供最高金额不超过人民币6,000万元的担保；为六捷科技向商业银行申请办理的银行授信业务提供最高金额不超过人民币6,000万元的担保；为技术公司向商业银行申请办理的银行授信业务提供最高金额不超过人民币1,000万元的担保。担保期限以被担保人与金融机构最终签署的担保合同为准，最长不超过两年(含)。截至2023年12月31日，公司经董事会审议通过的2023年度对外担保总额度为人民币17,000.00万元，截止2023年12月31日提供担保总余额为3,545.50万元，均系本公司为全资或控股子公司提供的担保。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	29,131,958.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	29,131,958.00

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据是纳入合并范围各子公司的经营业务，各报告分部的会计政策一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	主营业务收入	主营业务成本
商品销售	1,040,880,494.95	648,860,317.64
服务	82,511,848.85	25,334,985.83
合计	1,123,392,343.80	674,195,303.47

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	399,732,461.98	339,073,270.20
1-2年	98,054,429.41	62,868,867.11
2-3年	25,538,158.47	25,041,684.88
3-4年	15,959,379.42	43,921,545.88
4-5年	23,724,273.29	19,053,880.55
5年以上	25,887,919.11	20,191,541.83
合计	588,896,621.68	510,150,790.45

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	588,896,621.68	100.00	60,455,639.26	10.27	528,440,982.42
其中: 账龄组合	566,401,938.46	96.18	60,455,639.26	10.67	505,946,299.20
关联方组合	22,494,683.22	3.82	0.00	0.00	22,494,683.22

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	510,150,790.45	100.00	55,742,513.14	10.93	454,408,277.31
其中: 账龄组合	486,764,100.49	95.42	55,742,513.14	11.45	431,021,587.35
关联方组合	23,386,689.96	4.58	0.00	0.00	23,386,689.96

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	396,079,861.19	11,882,395.84	3.00
1-2年	94,568,596.37	9,456,859.64	10.00
2-3年	23,939,936.53	4,787,987.31	20.00
3-4年	10,844,112.51	3,253,233.75	30.00
4-5年	19,788,538.28	9,894,269.14	50.00
5年以上	21,180,893.58	21,180,893.58	100.00
合计	566,401,938.46	60,455,639.26	-

2) 其他组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	22,494,683.22	0.00	0.00

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	55,742,513.14	4,713,126.12	0.00	0.00	60,455,639.26

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 159,520,516.43 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 27.09%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 6,536,180.41 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	5,098,687.50
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	15,729,784.20	39,139,546.41
合计	15,729,784.20	44,238,233.91

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
通知存款	0.00	5,098,687.50

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让价款	31,511,840.00	31,511,840.00
押金、保证金	9,336,779.73	7,146,285.93
备用金	7,833,496.44	3,979,332.08
关联方往来款	0.00	20,000,000.00
往来款	352,508.03	353,376.40
合计	49,034,624.20	62,990,834.41

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	13,996,172.15	28,632,595.39
1-2年	985,284.50	660,071.47
2-3年	355,000.00	304,807.55
3年以上	33,698,167.55	33,393,360.00
其中: 3-4年	304,807.55	1,871,520.00
4-5年	1,881,520.00	10,000.00
5年以上	31,511,840.00	31,511,840.00
合计	49,034,624.20	62,990,834.41

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	33,304,840.00	67.92	33,304,840.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	15,729,784.20	32.08	0.00	0.00	15,729,784.20
其中: 低风险组合	15,729,784.20	32.08	0.00	0.00	15,729,784.20
合计	49,034,624.20	100.00	33,304,840.00	—	15,729,784.20

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,304,840.00	52.87	23,851,288.00	71.62	9,453,552.00
按组合计提坏账准备	29,685,994.41	47.13	0.00	0.00	29,685,994.41
其中: 低风险组合	9,685,994.41	15.38	0.00	0.00	9,685,994.41
关联方组合	20,000,000.00	31.75	0.00	0.00	20,000,000.00
合计	62,990,834.41	100.00	23,851,288.00	—	39,139,546.41

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拉萨市交通产业集团有限公司	1,793,000.00	1,793,000.00	1,793,000.00	1,793,000.00	100.00	预计无法收回
北京臻迪投资管理中心(有限合伙)	31,511,840.00	22,058,288.00	31,511,840.00	31,511,840.00	100.00	预计无法收回
合计	33,304,840.00	23,851,288.00	33,304,840.00	33,304,840.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,996,172.15	0.00	0.00
1-2年	985,284.50	0.00	0.00
2-3年	355,000.00	0.00	0.00
3-4年	304,807.55	0.00	0.00
4-5年	88,520.00	0.00	0.00
合计	15,729,784.20	0.00	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	0.00	23,851,288.00	0.00	23,851,288.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段		0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	9,453,552.00	0.00	9,453,552.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	0.00	33,304,840.00	0.00	33,304,840.00

4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	23,851,288.00	9,453,552.00	0.00	0.00	0.00	33,304,840.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京臻迪投资管理中心(有限合伙)	股权转让价款	31,511,840.00	5年以上	64.26	31,511,840.00
拉萨市交通产业集团有限公司	押金保证金	1,793,000.00	4-5年	3.66	1,793,000.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中招国际招标有限公司	押金保证金	1,400,000.00	1年以内	2.86	0.00
北京众心智联科技有限公司	押金保证金	1,254,000.00	1年以内	2.56	0.00
中铁检验认证中心有限公司	保证金	981,700.00	1年以内	2.00	0.00
合计	—	36,940,540.00	—	75.34	33,304,840.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,167,032,087.96	4,246,665.12	1,162,785,422.84	1,125,637,087.96	0.00	1,125,637,087.96
对联营、合营企业投资	54,776,161.15	0.00	54,776,161.15	55,027,453.29	0.00	55,027,453.29
合计	1,221,808,249.11	4,246,665.12	1,217,561,583.99	1,180,664,541.25	0.00	1,180,664,541.25

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初账面价值	本年增加	本年减少	年末账面价值	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京佳讯飞鸿技术有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
北京佳讯飞鸿科技有限责任公司	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00
深圳市航通智能技术有限公司	238,000,000.00	0.00	0.00	238,000,000.00	0.00	0.00
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	216,740,215.95	0.00	0.00	216,740,215.95	0.00	0.00
北京佳讯云创科技有限公司	60,000,000.00	0.00	0.00	55,753,334.88	4,246,665.12	4,246,665.12
佳讯飞鸿(北京)智能科技研究院有限公司	82,000,000.00	28,000,000.00	0.00	110,000,000.00	0.00	0.00
北京六捷科技有限公司	497,856,872.01	0.00	0.00	497,856,872.01	0.00	0.00
北京飞鸿云安技术有限公司	1,040,000.00	0.00	0.00	1,040,000.00	0.00	0.00
北京佳讯智航科技有限公司	0.00	8,040,000.00	0.00	8,040,000.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	本年增加	本年减少	年末账面价值	本年计提减值准备	减值准备年末余额
重庆飞鸿洋泽信息科技有限公司	0.00	5,355,000.00	0.00	5,355,000.00	0.00	0.00
合计	1,125,637,087.96	41,395,000.00	0.00	1,162,785,422.84	4,246,665.12	4,246,665.12

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动								年末账面价值	减值准备年末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北京飞鸿云际科技有限公司	14,707,101.10	0.00	0.00	306,366.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,013,467.28	0.00
西安因联信息科技有限公司	40,320,352.19	0.00	0.00	-557,658.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,762,693.87	0.00
合计	55,027,453.29	0.00	0.00	-251,292.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,776,161.15	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	553,947,622.39	327,405,946.82	572,697,406.55	342,911,554.49

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-251,292.14	450,200.31
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	845,070.04	2,101,131.38
成本法核算的长期股权投资收益	14,494,234.58	16,005,746.99
处置交易性金融资产取得的投资收益	79,840.00	411,777.82
合计	15,167,852.48	18,968,856.50

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-121,965.67
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	6,742,441.10
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,149,856.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,839.52
小计	7,791,171.06
减:所得税影响额	844,722.29
少数股东权益影响额(税后)	-9.41
合计	6,946,458.18

(2) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益无影响。

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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.02	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.71	0.10	0.10

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

二〇二四年四月十九日