

飞天诚信科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]22814号

目 录

审计报告	1
2022年度财务报表	5
2022年度财务报表附注	17

飞天诚信科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了飞天诚信科技股份有限公司（以下简称“飞天诚信”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了飞天诚信 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于飞天诚信，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>委托加工物资</p> <p>如财务报表附注六、（七）所述，飞天诚信生产经营形成的主要资产为存货中的委托加工物资。截至 2022 年 12 月 31 日，飞天诚信委托加工物资余额 5,098.94 万元。</p> <p>委托加工物资实物存放于飞天诚信的加工商处，对飞天诚信财务报表具有重大影响，为此，我们将委托加工物资列为关键审计事项。</p>	<p>我们就委托加工物资执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解、评价、测试与委托加工物资相关关键内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>（2）获取委托加工物资明细表。</p> <p>（3）抽取样本，检查委托加工物资资产负债表日后结算情况。</p> <p>（4）抽取样本，对委托加工物资实施抽监盘程序，进行现场观察。</p> <p>（5）抽取样本，对委托加工物资执行函证，对未回函的样本实施替代程序。</p> <p>（6）抽取样本，检查相关存货成本结转金额的准确性。</p>

商誉减值

如财务报表附注六、（十五）所述，截至 2022 年 12 月 31 日，飞天诚信商誉账面余额 10,229.43 万元，为 2017 年飞天诚信收购子公司形成，商誉本年度计提减值 1,088.27 万元，账面价值 9,141.16 万元。

商誉的减值评估结果由飞天诚信管理层（以下简称“管理层”）依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定。

减值评估是依据所编制的折现自由现金流预测而估计所收购子公司可收回金额。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、毛利率波动，以及由于商誉的减值预测和折现未来自由现金流量涉及重大不确定性，管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，所以我们将商誉减值列为飞天诚信 2022 年度关键审计事项。

我们就商誉减值执行的主要审计程序如下：

（1）了解并测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制。

（2）评价飞天诚信外聘评估机构的独立性、胜任能力、专业素质和客观性。

（3）评价管理层估计所收购子公司可收回价值时采用的关键假设和方法，如折现率、收入增长率等。

（4）通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率。

（5）获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象。

（6）通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

（7）评价在财务报表中有关商誉的减值评估的披露是否符合现行会计准则的要求。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但是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存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估飞天诚信的持续经营能力，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飞天诚信、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞天诚信的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对飞天诚信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飞天诚信不能持续经营。

（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）就飞天诚信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）。

审计报告（续）

天职业字[2023]22814号

从与治理层沟通的事项中，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。

中国注册会计师：
（项目合伙人）： 苏菊荣
中国·北京
二〇二三年三月二十八日

中国注册会计师： 邹昕

合并资产负债表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	424,659,995.40	720,262,648.65	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	164,606.89	764,462.62	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	5,659,659.00	4,714,252.00	六、(三)
应收账款	91,566,969.72	92,679,939.28	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	62,935,792.88	33,318,784.14	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	11,542,470.80	9,280,813.71	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	349,479,190.39	325,648,656.00	六、(七)
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	125,570,632.25	167,955,000.24	六、(八)
流动资产合计	1,071,579,287.33	1,354,624,616.64	
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	43,946,863.45	47,019,859.73	六、(九)
其他权益工具投资	6,315,235.88	6,727,271.02	六、(十)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	16,689,610.47	14,061,166.95	六、(十一)
在建工程	1,191,879.87	873,426.81	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	28,819,766.02	28,693,616.78	六、(十三)
无形资产	10,110,177.10	13,461,519.32	六、(十四)
开发支出			
商誉	91,411,565.76	102,294,256.35	六、(十五)
长期待摊费用	6,332,599.51	5,689,430.33	六、(十六)
递延所得税资产	6,644,472.48	23,388,236.79	六、(十七)
其他非流动资产	606,772,710.47	442,000,408.21	六、(十八)
非流动资产合计	818,234,881.01	684,189,192.29	
资产总计	1,889,814,168.34	2,038,813,808.93	

法定代表人：黄旭

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石静平

合并资产负债表（续）

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	55,012,292.15	78,848,542.49	六、(十九)
预收款项			
合同负债	28,933,336.66	49,401,532.57	六、(二十)
△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	21,868,178.85	24,905,551.90	六、(二十一)
应交税费	6,529,704.44	8,917,787.05	六、(二十二)
其他应付款	4,600,085.59	2,509,094.27	六、(二十三)
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	13,229,034.17	11,025,554.03	六、(二十四)
其他流动负债	10,981,266.96	4,719,183.03	六、(二十五)
流动负债合计	141,153,898.82	180,417,245.34	
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	15,954,952.86	17,569,057.48	六、(二十六)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8,429,176.91	4,088,810.39	六、(二十七)
递延所得税负债	7,226,631.46	4,552,756.14	六、(十七)
其他非流动负债			
非流动负债合计	31,610,761.23	26,210,624.01	
负债合计	172,764,660.05	206,627,869.35	
所有者权益			
股本	418,044,000.00	418,044,000.00	六、(二十八)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	356,195,324.68	344,685,434.19	六、(二十九)
减：库存股			
其他综合收益	-3,321,752.67	-9,235,978.44	六、(三十)
专项储备			
盈余公积	118,346,171.84	118,346,171.84	六、(三十一)
△一般风险准备			
未分配利润	821,062,541.67	942,052,274.81	六、(三十二)
归属于母公司所有者权益合计	1,710,326,285.52	1,813,891,902.40	
少数股东权益	6,720,222.77	18,294,037.18	
所有者权益合计	1,717,046,508.29	1,832,185,939.58	
负债及所有者权益合计	1,889,811,168.34	2,038,813,808.93	

法定代表人：黄旭

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石井平

合并利润表

编制单位：飞沃通信科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	867,682,668.08	779,305,235.51	
其中：营业收入	867,682,668.08	779,305,235.51	六、(三十三)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	942,362,759.87	848,099,391.99	
其中：营业成本	581,479,076.16	466,467,282.54	六、(三十三)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,851,149.62	4,724,542.02	六、(三十四)
销售费用	102,766,060.54	108,959,965.81	六、(三十五)
管理费用	188,552,891.99	195,997,350.41	六、(三十六)
研发费用	96,142,949.54	89,907,051.26	六、(三十七)
财务费用	-30,429,367.98	-17,976,800.05	六、(三十八)
其中：利息费用	1,388,662.07	1,489,573.73	六、(三十八)
利息收入	28,009,418.16	21,552,359.10	六、(三十八)
加：其他收益	7,902,737.13	15,133,263.00	六、(三十九)
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,994,980.19	5,586,510.75	六、(四十)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	38,193.48	-1,465,513.02	六、(四十)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-657,035.86	-1,417,784.23	六、(四十一)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,185,203.04	-1,234,005.42	六、(四十二)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-31,974,118.44	-17,215,522.01	六、(四十三)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,479.65	22,702.21	六、(四十四)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-103,576,217.54	-67,918,962.18	
加：营业外收入	4,359,668.31	5,721,978.72	六、(四十五)
减：营业外支出	211,625.81	953,273.24	六、(四十六)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-99,428,175.04	-63,150,256.70	
减：所得税费用	21,625,482.02	-15,801,081.04	六、(四十七)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-121,053,657.06	-47,349,205.66	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-121,053,657.06	-47,349,205.66	
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（净亏损以“-”号填列）	-120,989,733.14	-48,871,197.45	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-63,923.92	1,521,991.79	
六、其他综合收益的税后净额	5,914,225.77	-5,119,077.98	六、(三十)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	5,914,225.77	-5,119,077.98	六、(三十)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-943,357.52	-3,426,052.27	六、(三十)
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	-943,357.52	-3,426,052.27	六、(三十)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	6,857,583.29	-1,693,025.71	六、(三十)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-82,188.07	-25,506.14	六、(三十)
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	6,939,771.36	-1,657,519.57	六、(三十)
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	-115,139,431.29	-52,468,283.64	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-115,075,507.37	-53,990,275.43	
归属于少数股东的综合收益总额	-63,923.92	1,521,991.79	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.29	-0.12	十七、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.29	-0.12	十七、(二)

法定代表人：黄翔

主管会计工作负责人：朱家祥

会计机构负责人：石寿平

合并现金流量表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司	2022年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	938,138,318.73	873,514,988.11	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	21,640,665.60	18,920,385.14	
收到其他与经营活动有关的现金	23,259,119.97	16,709,326.73	六、(四十九)
经营活动现金流入小计	983,038,104.30	909,144,699.98	
购买商品、接受劳务支付的现金	723,236,066.55	460,925,594.27	
△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	303,053,635.48	285,508,673.92	
支付的各项税费	24,765,088.69	44,488,528.54	
支付其他与经营活动有关的现金	103,302,304.27	109,304,322.88	六、(四十九)
经营活动现金流出小计	1,154,357,094.99	900,227,119.61	
经营活动产生的现金流量净额	-171,318,990.69	8,917,580.37	六、(五十)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	320,989,102.00	1,281,800,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,685,069.44	9,383,144.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,110.00	37,700.00	
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	323,691,281.44	1,291,220,844.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,411,649.18	6,505,420.54	
投资支付的现金	430,000,000.00	1,307,250,000.00	
△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	437,411,649.18	1,313,755,420.54	
投资活动产生的现金流量净额	-113,720,367.74	-22,574,576.02	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,487,079.62	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		126,199.62	
支付其他与筹资活动有关的现金	13,826,102.76	27,041,919.40	六、(四十九)
筹资活动现金流出小计	13,826,102.76	35,528,999.02	
筹资活动产生的现金流量净额	-13,826,102.76	-35,528,999.02	
四、汇率变动对现金的影响	4,632,281.89	-1,673,086.48	
五、现金及现金等价物净增加额	-294,233,179.30	-90,859,081.15	六、(五十)
加：期初现金及现金等价物的余额	715,900,939.79	766,760,020.94	六、(五十)
六、期末现金及现金等价物余额	421,667,760.49	675,900,939.79	六、(五十)

法定代表人：黄煜

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石开平

合并所有者权益变动表

项 目	本期金额												所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
			优先股	永续债			其他	其他综合收益								
一、上年年末余额	438,044,003.10	-	-	344,095,424.19	-	344,095,424.19	-	-9,226,478.44	-	118,346,171.04	-	942,052,274.01	-	1,831,891,062.40	18,294,027.89	1,850,185,339.59
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、本年年初余额	438,044,003.10	-	-	344,095,424.19	-	344,095,424.19	-	-9,226,478.44	-	118,346,171.04	-	942,052,274.01	-	1,831,891,062.40	18,294,027.89	1,850,185,339.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	11,509,893.49	-	11,509,893.49	-	5,914,226.77	-	-	-	-938,898,733.14	-	-938,898,733.14	-11,573,814.41	-115,139,631.29
（一）综合收益总额								5,914,226.77				-120,898,733.14		-114,984,506.37	-63,921.92	-115,129,421.29
（二）所有者投入和减少资本														11,509,893.49	-11,509,893.49	-
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				11,509,893.49		11,509,893.49								11,509,893.49	-11,509,893.49	-
（三）利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配																
4.其他																
（四）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
（五）专项储备																
1.本年提取																
2.本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	438,044,003.10	-	-	355,605,317.68	-	355,605,317.68	-	-3,312,251.67	-	118,346,171.04	-	821,052,541.07	-	1,730,316,285.52	6,720,222.77	1,737,046,508.29

法定代表人：黄建祥
主管会计工作负责人：朱建祥
会计机构负责人：石海平

合并所有者权益变动表(续)

项 目	二期数据											所有者权益合计
	已调整及更正后发生额											
	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
	权益性	其他										
一、上年年末余额	428,054,000.00	-	-	118,346,122.93	-	245,037,206.42	-	922,284,282.25	-	1,877,254,002.21	26,120,266.13	1,907,204,995.20
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、本年年初余额	428,054,000.00	-	-	118,346,122.93	-	245,037,206.42	-	922,284,282.25	-	1,877,254,002.21	26,120,266.13	1,907,204,995.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具投资者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他综合收益结转至所有者权益												
5.其他综合收益结转至其他权益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	428,054,000.00	-	-	118,346,122.93	-	244,937,436.35	-	922,010,274.31	-	1,873,691,902.41	26,204,007.18	1,903,165,920.58

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

资产负债表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	275,642,965.73	463,456,775.58	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	6,726.02		
衍生金融资产			
应收票据	118,440.00		
应收账款	58,689,906.59	39,998,795.91	十六、（一）
应收款项融资			
预付款项	47,964,202.06	27,073,473.25	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	10,486,111.98	8,616,485.39	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	290,163,917.82	279,853,189.76	
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	2,047,413.92	106,038,125.31	
流动资产合计	684,719,284.12	925,036,847.20	
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	413,685,492.21	409,811,688.49	十六、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10,379,386.86	10,518,149.60	
在建工程	1,191,879.87	873,425.81	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	24,731,176.43	25,860,618.62	
无形资产	863,392.54	1,288,475.84	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,329,288.75	5,636,128.87	
递延所得税资产	-	30,946,147.09	
其他非流动资产	556,696,599.37	439,875,351.29	
非流动资产合计	1,013,877,216.03	915,779,985.61	
资产总计	1,698,596,500.15	1,840,816,833.81	

法定代表人：黄煜

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石井平

资产负债表（续）

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司	2022年12月31日		金额单位：元
项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	54,418,916.80	77,745,301.07	
预收款项			
合同负债	27,473,617.66	42,296,607.96	
△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	17,873,756.28	17,871,008.11	
应交税费	3,125,432.11	4,591,774.92	
其他应付款	4,441,628.47	2,493,213.68	
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	11,020,440.63	9,696,496.02	
其他流动负债	6,609,024.54	3,987,717.19	
流动负债合计	124,962,816.49	188,681,118.95	
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	14,094,028.97	17,177,945.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,429,176.91	4,088,810.39	
递延所得税负债	5,376,563.24	2,899,454.80	
其他非流动负债			
非流动负债合计	24,895,769.12	24,166,210.23	
负 债 合 计	149,858,585.61	182,847,329.18	
所有者权益			
股本	418,044,000.00	418,044,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	363,658,684.06	363,658,684.06	
减：库存股			
其他综合收益	-	82,188.07	
专项储备			
盈余公积	118,346,171.84	118,346,171.84	
△一般风险准备			
未分配利润	648,683,058.64	757,838,460.66	
所有者权益合计	1,548,733,914.54	1,657,969,504.63	
负债及所有者权益合计	1,698,692,500.15	1,840,816,833.81	

法定代表人：黄煜

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石井平

利润表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司 2022年度 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	749,688,140.54	642,917,659.10	
其中：营业收入	749,688,140.54	642,917,659.10	十六、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	823,349,534.15	732,228,685.59	
其中：营业成本	544,209,340.95	431,320,203.37	十六、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,793,598.55	3,263,067.79	
销售费用	71,232,755.98	81,092,663.52	
管理费用	167,331,250.75	177,209,542.76	
研发费用	63,434,233.47	53,893,393.40	
财务费用	-25,651,645.55	-14,550,185.25	
其中：利息费用	1,277,373.85	1,391,107.51	
利息收入	22,813,900.12	17,976,158.09	
加：其他收益	7,460,699.11	13,781,558.32	
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,994,980.19	6,800,892.67	十六、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	38,193.48	-1,465,513.02	十六、(五)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-115,479.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-972,971.91	38,076.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,833,705.04	-17,215,522.01	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	12,479.65	22,702.21	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-89,989,871.99	-65,998,798.00	
加：营业外收入	4,359,638.31	4,995,773.04	
减：营业外支出	91,145.00	929,938.74	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-85,721,348.68	-61,932,963.70	
减：所得税费用	23,432,053.34	-16,028,698.97	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-109,153,402.02	-65,904,264.73	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-109,153,402.02	-65,904,264.73	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-82,188.07	-35,506.14	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-82,188.07	-35,506.14	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-82,188.07	-35,506.14	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-109,235,590.09	-65,939,770.87	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄旭

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石井平

现金流量表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	797,059,878.32	726,467,529.27	
△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			
△收到原保险合同赔款取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	21,313,540.86	18,501,248.95	
收到其他与经营活动有关的现金	17,526,828.68	13,269,738.78	
经营活动现金流入小计	835,900,247.86	758,238,517.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	668,831,156.68	427,553,086.20	
△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	243,113,063.95	229,856,723.71	
支付的各项税费	15,744,528.61	32,301,199.38	
支付其他与经营活动有关的现金	72,738,425.85	81,690,901.99	
经营活动现金流出小计	1,000,427,175.09	771,371,911.28	
经营活动产生的现金流量净额	-164,526,927.23	-13,133,394.28	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	200,989,102.00	1,236,967,411.88	
取得投资收益收到的现金	1,669,236.11	9,597,061.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,350.00	37,700.00	
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	202,674,688.11	1,246,602,173.07	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,983,227.17	3,479,340.66	
投资支付的现金	206,946,800.00	1,317,943,272.00	
△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	211,930,027.17	1,321,422,612.66	
投资活动产生的现金流量净额	-9,255,339.06	-74,820,439.59	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,360,880.00	
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	12,164,344.56	11,409,126.76	
筹资活动现金流出小计	12,164,344.56	19,770,006.76	
筹资活动产生的现金流量净额	-12,164,344.56	-19,770,006.76	
四、汇率变动对现金的影响	-88,125.05	-89,859.33	
五、现金及现金等价物净增加额	-186,444,735.90	-108,193,699.96	
加：期初现金及现金等价物的余额	459,095,066.72	567,288,766.68	
六、期末现金及现金等价物余额	272,650,330.82	459,095,066.72	

法定代表人：黄恒

主管会计工作负责人：宋宝祥

会计机构负责人：石井平

所有者权益变动表

编制单位：飞天诚信科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	418,044,000.00			383,688,694.06		82,188.07		118,346,171.84		767,638,400.66	1,667,909,504.63
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	418,044,000.00	-	-	383,688,694.06	-	82,188.07	-	118,346,171.84	-	767,638,400.66	1,667,909,504.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-82,188.07	-	-	-	-109,183,402.02	-109,231,590.09
（一）综合收益总额						-82,188.07				-109,183,402.02	-109,231,590.09
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	418,044,000.00	-	-	383,688,694.06	-	-	-	118,346,171.84	-	648,855,068.64	1,648,733,914.54

法定代表人：黄佳

主管会计工作负责人：朱宝祥

会计机构负责人：石井平

所有者权益变动表(续)

项 目	2022年度										金额单位：元
	上期金额										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	418,044,000.00				383,659,694.06			118,346,171.84		832,100,606.39	1,732,270,155.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	418,044,000.00				383,659,694.06			118,346,171.84		832,100,606.39	1,732,270,155.69
三、本年增减变动的金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	418,044,000.00				383,659,694.06			118,346,171.84		757,839,460.66	1,657,969,504.63

法定代表人：黄德

主管会计工作负责人：朱玉祥

会计机构负责人：石井平

飞天诚信科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

飞天诚信科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为成立于 1998 年 6 月 16 日的北京飞天诚信科技有限公司，2011 年 5 月 5 日以经审计的 2010 年 12 月 31 日的净资产整体折合 7,500.00 万股变更为股份有限公司。2014 年 6 月 26 日，公司在深圳证券交易所创业板 A 股上市，首次公开发行 2,001.00 万股股票，发行后总股本为 9,501.00 万股，股票简称“飞天诚信”，股票代码 300386。2015 年 5 月 15 日，以股份总数 9,501.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 12 股，合计转增股数 11,401.20 万股，转增后公司总股本变更为 20,902.20 万股。2016 年 5 月 4 日，以股份总数 20,902.20 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 20,902.20 万股，转增后公司总股本变更为 41,804.40 万股。本公司统一社会信用代码为 9111000070003202XF，注册资本为 41,804.40 万人民币，法定代表人为黄煜，注册地址为北京市海淀区学清路 9 号汇智大厦 B 楼 17 层。

根据《上市公司行业分类指引》，公司所处大行业为计算机应用服务业，细分行业为以智能身份认证为核心的信息安全行业。

经营范围：技术开发、技术转让、技术服务；研发、销售智能卡、磁条卡、刮刮卡、电子标签及电子设备；系统软件开发；技术进出口、货物进出口、代理进出口；销售计算机软硬件及辅助设备、通讯设备、电子产品；设计、制作、代理、发布广告；营销策划；生产信息安全设备、通信终端设备、电子设备（限在外埠从事生产经营活动）；组装 IC 卡读写机；开发、生产经国家密码管理机构批准的商用密码产品；销售经国家密码管理局审批并通过指定检测机构产品质量检测的商用密码产品；经营电信业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；经营电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

主营产品包括：ePass 系列 USB Key、OTP 系列动态令牌、ROCKEY 系列软件加密锁、智能终端、芯片、软件产品、飞天智能卡及读写器等。

本财务报表已经本公司董事会于 2023 年 3 月 28 日决议批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 5 户，合并范围未发生变更，详见本附注“七、合并范围的变更”、“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买

日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“三、（十七）长期股权投资”或本附注“三、（十）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“三、（十七）长期股权投资”中的“4. 长期股权投资的处置”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三、（十七）长期股权投资”中的“2. 后续计量及损益确认方法”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

（十一）应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：组合一 银行承兑汇票、组合二 商业承兑汇票。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

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

（十三）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则该金融工具处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、委托加工物资、发出商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损

失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十六）其他债权投资

本公司对其他债权投资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、（十）金融工具”。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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, 按照本公司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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
生产工具	年限平均法	5	4.00-5.00	19.00-19.20
电子设备	年限平均法	3-5	3.00-5.00	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	3.00-5.00	19.00-19.40

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产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，存在租赁激励的，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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产包括软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司的长期待摊费用主要包括租赁房屋的装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）合同负债

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

（二十五）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十七）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售身份认证产品、芯片、智能终端、软件产品收入及开发收入等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

国内销售在销售合同（订单）已经签订，相关产品已经发出交付客户，经客户对产品验收后确认收入；境外销售在销售合同（订单）已经签订，相关产品已经发出经检验合格后通过海关报关出口放行，取得报关单时确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司政府补助全部采用总额法。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	6、13
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25、州利得税为 8.84（最低\$800）、联邦税 21、阶梯税（8.25-16.5）

各公司企业所得税税率

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
飞天诚信科技股份有限公司	15
北京坚石诚信科技有限公司	15
北京宏思电子技术有限责任公司	15
北京飞天数科科技有限公司	25
FEITIAN technologies US, Inc	州利得税为 8.84（最低\$800）、联邦税 21
飞天香港有限公司	阶梯税（8.25-16.5）

（二）重要税收优惠政策及其依据

（1）根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、京国税（2000）187号及财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》规定，对增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）根据《企业所得税法》及国税函[2009]203号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，自2009年起本公司减按15%税率计算缴纳企业所得税。2020年12月2日，本公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202011006545），有效期三年，2022年企业所得税按照15%税率计算缴纳。

（3）本公司之子公司北京坚石诚信科技有限公司于2021年12月21日再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202111005399），有效期三年，2022年企业所得税按照15%税率缴纳。

（4）本公司之子公司北京宏思电子技术有限责任公司于2021年12月17日再次取得高新技术企业证书（证书编号：GS202111000075），有效期三年，2022年企业所得税按照15%税率缴纳。

（5）FEITIAN technologies US, Inc 按应纳税所得额的8.84%（最低\$800）计缴州利得税，按照已计缴州利得税应纳税所得额的21%计缴联邦税。

（6）飞天香港有限公司按照应纳税所得额计缴阶梯税（8.25%-16.5%）。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2022年1月1日起采用《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更未对本公司的报表项目产生重大影响。

（2）本公司自2022年1月1日起采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更未对本公司的报表项目产生重大影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2022年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表
 本公司本期不涉及首次执行新会计准则或准则解释等当年期初财务报表相关项目调整。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	58,440.24	64,632.31
银行存款	421,560,217.80	714,281,449.13
其他货币资金	3,041,337.36	5,916,567.21
<u>合计</u>	<u>424,659,995.40</u>	<u>720,262,648.65</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>66,672,240.75</u>	<u>57,702,420.10</u>

2. 期末存在使用有限制款项2,992,234.91元，其中保函保证金2,664,333.77元，其他保证金327,901.14元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
<u>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</u>	<u>164,606.89</u>	<u>764,462.62</u>
其中：认股权证	157,880.87	764,462.62
理财产品	6,726.02	
<u>合计</u>	<u>164,606.89</u>	<u>764,462.62</u>

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	983,170.00	1,277,058.00
商业承兑汇票	4,673,489.00	3,437,194.00
<u>合计</u>	<u>5,656,659.00</u>	<u>4,714,252.00</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票			
商业承兑汇票		4,234,589.00	
<u>合计</u>		<u>4,234,589.00</u>	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	90,270,585.44
1至2年(含2年)	5,123,078.84
2至3年(含3年)	2,134,416.87
3年以上	5,627,709.57
<u>合计</u>	<u>103,155,790.72</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>1.32</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>100.00</u>			
其中: 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	<u>1,360,744.85</u>	<u>1.32</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>100.00</u>			
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>101,795,045.87</u>	<u>98.68</u>	<u>10,228,076.15</u>	<u>10.05</u>			<u>91,566,969.72</u>
其中: 信用风险特征组合	101,795,045.87	98.68	10,228,076.15	10.05			91,566,969.72
<u>合计</u>	<u>103,155,790.72</u>	<u>100.00</u>	<u>11,588,821.00</u>	—			<u>91,566,969.72</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>1.34</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>100.00</u>			
其中: 单项金额虽不重大但单项	1,360,744.85	1.34	1,360,744.85	100.00			

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	100,513,363.79	98.66	7,833,424.51	7.79	92,679,939.28
其中：信用风险特征组合	100,513,363.79	98.66	7,833,424.51	7.79	92,679,939.28
<u>合计</u>	<u>101,874,108.64</u>	<u>100.00</u>	<u>9,194,169.36</u>	—	<u>92,679,939.28</u>

按单项计提坏账准备：

单项计提项目：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	486,000.00	486,000.00	100.00	无法收回
客户 2	420,756.00	420,756.00	100.00	无法收回
客户 3	210,000.00	210,000.00	100.00	无法收回
客户 4	180,000.00	180,000.00	100.00	无法收回
零散客户	63,988.85	63,988.85	100.00	无法收回
<u>合计</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>1,360,744.85</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	90,270,585.44	4,513,529.29	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	5,123,078.84	512,307.89	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	1,713,060.87	513,918.25	30.00
3 年以上	4,688,320.72	4,688,320.72	100.00
<u>合计</u>	<u>101,795,045.87</u>	<u>10,228,076.15</u>	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,360,744.85				1,360,744.85
按组合计提坏账准备	7,833,424.51	2,180,380.24		214,271.40	10,228,076.15
合计	9,194,169.36	2,180,380.24		214,271.40	11,588,821.00

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	8,500,513.68	8.24	425,025.68
客户 2	5,171,738.68	5.01	258,586.93
客户 3	4,864,501.78	4.72	243,225.09
客户 4	4,225,976.00	4.10	211,298.80
客户 5	3,581,962.87	3.47	2,726,278.49
合计	26,344,693.01	25.54	3,864,414.99

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	61,338,182.08	97.46	32,736,425.77	98.25
1 至 2 年 (含 2 年)	1,097,291.72	1.74	493,648.09	1.48
2 至 3 年 (含 3 年)	430,869.59	0.69		
3 年以上	69,419.49	0.11	88,710.28	0.27
合计	62,935,762.88	100.00	33,318,784.14	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
供应商 1	14,425,449.70	22.91
供应商 2	7,517,737.75	11.95

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)
供应商 3	3,949,839.80	6.28
供应商 4	3,840,343.85	6.10
供应商 5	3,810,850.21	6.06
<u>合计</u>	<u>33,544,221.31</u>	<u>53.30</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,542,470.80	9,280,813.71
<u>合计</u>	<u>11,542,470.80</u>	<u>9,280,813.71</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	8,390,534.03
1 至 2 年 (含 2 年)	360,192.03
2 至 3 年 (含 3 年)	1,089,929.40
3 年以上	2,379,162.57
<u>合计</u>	<u>12,219,818.03</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	5,911,486.39	6,271,509.82
备用金	844,379.64	947,266.02
往来款	5,463,952.00	2,734,560.30
<u>合计</u>	<u>12,219,818.03</u>	<u>9,953,336.14</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额			672,522.43	672,522.43
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,824.80			4,824.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>4,824.80</u>		<u>672,522.43</u>	<u>677,347.23</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国农业银行股份有限公司重庆市分行	往来款	3,539,941.04	1 年以内	28.96	
北京城建天麓房地产开发有限 公司	保证金	1,977,956.10	1 年以内 1,681,317.90 元; 1 至 2 年 131,909.40 元; 2- 3 年 164,728.80 元	16.19	
东莞市新太阳企业开发有限公司	保证金、押金	1,231,716.00	2 至 3 年 592,418.00 元; 3 年以上 639,298.00 元	10.08	
北京宝杰瑞物业管理有限公司	保证金、押金	498,803.10	1 年以内: 325,854.90 元; 1-2 年: 41,779.60 元; 2-3 年: 95,768.60 元; 3 年以上: 35,400.00 元	4.08	
中国农业银行股份有限公司广州分行	往来款	456,639.08	1 年以内	3.74	
合计		<u>7,705,055.32</u>		<u>63.05</u>	

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	157,250,353.58	22,724,944.33	134,525,409.25	106,740,071.44	16,350,748.57	90,389,322.87
在产品	12,161,327.55	19,494.35	12,141,833.20	8,596,422.85		8,596,422.85
库存商品	92,876,108.93	14,438,048.58	78,438,060.35	69,378,302.70	3,613,666.31	65,764,636.39
半成品	19,215,617.82	4,324,615.46	14,891,002.36	12,692,610.39	1,850,697.08	10,841,913.31
发出商品	61,092,429.16	1,912,576.72	59,179,852.44	78,346,759.35	1,482,618.67	76,864,140.68
委托加工物资	50,989,445.74	686,412.95	50,303,032.79	75,851,671.43	2,659,451.53	73,192,219.90
合计	393,585,282.78	44,106,092.39	349,479,190.39	351,605,838.16	25,957,182.16	325,648,656.00

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,350,748.57	8,324,613.02		1,950,417.26		22,724,944.33
库存商品	3,613,666.31	12,082,667.89		1,258,285.62		14,438,048.58
在产品		19,494.35				19,494.35
半成品	1,850,697.08	3,306,760.83		832,842.45		4,324,615.46
发出商品	1,482,618.67	430,359.82		401.77		1,912,576.72
委托加工物资	2,659,451.53	686,412.95		2,659,451.53		686,412.95
合计	25,957,182.16	24,850,308.86		6,701,398.63		44,106,092.39

3. 存货跌价准备情况

项目	计提依据	本期转销的原因
原材料	账面价值与可变现净值差额	报废清理
库存商品	账面价值与可变现净值差额	报废清理
半成品	账面价值与可变现净值差额	报废清理
发出商品	账面价值与可变现净值差额	报废清理
委托加工物资	账面价值与可变现净值差额	报废清理

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行存单	122,057,792.23	160,617,054.79
预缴税金	3,512,840.02	7,338,005.45
<u>合计</u>	<u>125,570,632.25</u>	<u>167,955,060.24</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
HYPERSECU INFORMATION SYSTEMS, INC	3,111,189.76		4,497,622.29
广州飞天诚信云商科技有限公司	433,350.00		
深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司	43,418,934.71		
北京慧龄数科科技有限公司	489,735.26		
<u>合计</u>	<u>47,453,209.73</u>		<u>4,497,622.29</u>

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
1,468,620.60	-82,188.07		
37,108.48			
1,085.00			
<u>1,506,814.08</u>	<u>-82,188.07</u>		

接上表:

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		433,350.00	433,350.00
		43,456,043.19	
		490,820.26	
		<u>44,380,213.45</u>	<u>433,350.00</u>

注：2022年4月29日，本公司与 HYPERSECUIINFORMATIONSYSTEMS, INC（以下简称“HS 公司”）签订了股权回购协议，约定以 HS 公司 2021 年末的净资产（48 万加元）为基准，按照本公司持股比例 40% 计算回购款 19 万加元，收回持有的 334,000 股股份。截止 2022 年 12 月 31 日，公司不再持有 HS 公司股权。

（十）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
SECUREMETRIC BERHAD	6,315,235.88	6,727,271.02
<u>合计</u>	<u>6,315,235.88</u>	<u>6,727,271.02</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
SECUREMETRIC BERHAD			-8,119,323.31			
<u>合计</u>			<u>-8,119,323.31</u>			

（十一）固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,689,610.47	14,061,166.95
<u>合计</u>	<u>16,689,610.47</u>	<u>14,061,166.95</u>

2. 固定资产

项目	生产工具	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	48,859,564.63	2,759,477.90	12,930,689.16	1,809,978.82	66,359,710.51
2. 本期增加金额	<u>5,411,207.92</u>		<u>1,585,065.50</u>	<u>27,794.95</u>	<u>7,024,068.37</u>
(1) 购置	3,931,799.78		1,570,223.24	9,712.58	5,511,735.60
(2) 在建工程转入	1,466,311.00				1,466,311.00
(3) 外币折算差额	13,097.14		14,842.26	18,082.37	46,021.77
3. 本期减少金额	<u>50,074.59</u>		<u>894,348.04</u>	<u>79,821.58</u>	<u>1,024,244.21</u>

项目	生产工具	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	50,074.59		891,608.74	78,334.87	1,020,018.20
(2) 外币折算差额			2,739.30	1,486.71	4,226.01
4. 期末余额	54,220,697.96	2,759,477.90	13,621,406.62	1,757,952.19	72,359,534.67
二、累计折旧					
1. 期初余额	38,080,853.56	1,975,034.63	10,018,929.83	1,279,634.91	51,354,452.93
2. 本期增加金额	<u>2,532,556.66</u>	<u>235,701.90</u>	<u>1,305,655.22</u>	<u>175,028.00</u>	<u>4,248,941.78</u>
(1) 计提	2,528,554.12	235,701.90	1,297,227.82	166,264.91	4,227,748.75
(2) 外币折算差额	4,002.54		8,427.40	8,763.09	21,193.03
3. 本期减少金额	<u>40,959.36</u>		<u>808,067.70</u>	<u>32,162.26</u>	<u>881,189.32</u>
(1) 处置或报废	40,959.36		806,384.09	32,033.64	879,377.09
(2) 外币折算差额			1,683.61	128.62	1,812.23
4. 期末余额	40,572,450.86	2,210,736.53	10,516,517.35	1,422,500.65	54,722,205.39
三、减值准备					
1. 期初余额	943,576.30		482.95	31.38	944,090.63
2. 本期增加金额	<u>3,481.17</u>		<u>85.28</u>	<u>61.73</u>	<u>3,628.18</u>
(1) 计提	3,481.17		85.28	61.73	3,628.18
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	947,057.47		568.23	93.11	947,718.81
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>12,701,189.63</u>	<u>548,741.37</u>	<u>3,104,321.04</u>	<u>335,358.43</u>	<u>16,689,610.47</u>
2. 期初账面价值	<u>9,835,134.77</u>	<u>784,443.27</u>	<u>2,911,276.38</u>	<u>530,312.53</u>	<u>14,061,166.95</u>

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,191,879.87	873,426.81
<u>合计</u>	<u>1,191,879.87</u>	<u>873,426.81</u>

2. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备	1,191,879.87		1,191,879.87	873,426.81		873,426.81

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	<u>1,191,879.87</u>		<u>1,191,879.87</u>	<u>873,426.81</u>		<u>873,426.81</u>

(十三) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	40,168,982.44	40,168,982.44
2. 本期增加金额	<u>13,256,663.85</u>	<u>13,256,663.85</u>
(1) 租赁	13,256,663.85	13,256,663.85
3. 本期减少金额	<u>510,771.89</u>	<u>510,771.89</u>
(1) 租赁解约	510,771.89	510,771.89
4. 期末余额	52,914,874.40	52,914,874.40
二、累计折旧		
1. 期初余额	11,475,365.66	11,475,365.66
2. 本期增加金额	<u>12,790,000.04</u>	<u>12,790,000.04</u>
(1) 计提	12,786,470.29	12,786,470.29
(2) 外币报表折算差额	3,529.75	3,529.75
3. 本期减少金额	<u>170,257.32</u>	<u>170,257.32</u>
(1) 租赁解约	170,257.32	170,257.32
4. 期末余额	24,095,108.38	24,095,108.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>28,819,766.02</u>	<u>28,819,766.02</u>
2. 期初账面价值	<u>28,693,616.78</u>	<u>28,693,616.78</u>

(十四) 无形资产

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	19,274,878.00	13,776,178.10	33,051,056.10

项目	专利权	软件	合计
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	19,274,878.00	13,776,178.10	33,051,056.10
二、累计摊销			
1. 期初余额	9,702,727.47	9,886,809.31	19,589,536.78
2. 本期增加金额	<u>1,917,684.94</u>	<u>1,433,657.28</u>	<u>3,351,342.22</u>
(1) 计提	1,917,684.94	1,433,657.28	3,351,342.22
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	11,620,412.41	11,320,466.59	22,940,879.00
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>7,654,465.59</u>	<u>2,455,711.51</u>	<u>10,110,177.10</u>
2. 期初账面价值	<u>9,572,150.53</u>	<u>3,889,368.79</u>	<u>13,461,519.32</u>

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京宏思电子技术有限责任公司	102,294,256.35					102,294,256.35

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京宏思电子技术有限责任公司		10,882,690.59				10,882,690.59

3. 商誉的所在资产组或资产组组合的相关信息

包含商誉的资产组或资产组组合

主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
北京宏思电子技术有限责任公司	128,394,950.91	注	否

注：商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：宏思电子于评估基准日的评估范围是公司并购宏思电子形成商誉相关的资产组，该资产组与上一年度商誉减值测试时所确定的资产组相比无变化。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债）。

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了沃克森（北京）国际资产评估有限公司2023年3月27日出具的沃克森国际评报字(2023)第0370号《飞天诚信科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京宏思电子技术有限责任公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法：

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
91,411,565.76	注 1	注 2	注 3

注1：上述商誉相关资产组其可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

注2：未来现金流量基于历史财务数据、未来估计增长率和折现率等因素为基准计算。其中，增长率基于相关行业的平均增长率预测确定，并且不超过该行业的长期平均增长率；折现率基于相关行业平均净资产收益率确定，并且不低于该行业的平均净资产收益率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于预计销售额及毛利率估计的现金流入、流出金额，这些估计基于宏思电子产生现金的以往表现及对未来发展的规划。

注3：通过资产组未来收益预测数据，分析企业经营情况及其提供的各项历史财务资料，结合企业的现状，考虑国家宏观经济政策的影响和企业所处的内外部环境状况，分析相关经营风险，判断未来收益预测数据的可靠性，在持续经营和评估假设成立的前提下，采用预计未来现金流量现值，全部商誉账面价值为11,180.92万元，其中本公司商誉账面价值10,229.43万元，未确认归属于少数股东权益的商誉价值为951.49万元，包含商誉所在资产组的账面价值为12,839.50万元，包含商誉所在资产组可收回金额为11,650.00万元。经测试，商誉本期存在减值，整体商誉应减值1,189.50万元，本公司按照原持股比例计算并计提了商誉减值1,088.27万元。

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,269,883.62	718,644.04	1,430,056.02	-730.09	4,559,201.73
安防系统	164,687.28		38,750.04		125,937.24
授权服务费	99,387.68	2,128,134.37	800,217.49		1,427,304.56
信息服务费	155,471.75		94,513.89		60,957.86
认证费		254,716.98	95,518.86		159,198.12
合计	5,689,430.33	3,101,495.39	2,459,056.30	-730.09	6,332,599.51

（十七）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,482,216.90	222,332.54	26,901,272.79	4,035,190.91
信用减值准备	5,892,285.77	1,389,723.46	9,866,691.79	1,719,565.42
内部交易未实现利润	2,497,834.38	600,717.27	2,666,265.14	458,690.10
可抵扣亏损	26,425,021.60	3,963,753.24	112,321,138.47	16,892,881.58
公益性捐赠			858,607.55	128,791.13
租赁	109,336.52	17,945.97	887,450.98	133,117.65
递延收益	3,000,000.00	450,000.00		
<u>合计</u>	<u>39,406,695.17</u>	<u>6,644,472.48</u>	<u>153,501,426.72</u>	<u>23,368,236.79</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,626,714.00	1,144,007.10	9,533,394.00	1,430,009.10
交易性金融资产公允价值变动	157,880.87	26,050.34	764,462.62	126,136.33
其他非流动资产应计利息	35,859,866.03	5,378,979.90	19,022,506.85	2,853,376.03
固定资产折旧政策差异	2,282,867.70	368,925.28	255,900.89	50,676.46
其他流动资产应计利息	2,057,792.23	308,668.84	617,054.79	92,558.22
<u>合计</u>	<u>47,985,120.83</u>	<u>7,226,631.46</u>	<u>30,193,319.15</u>	<u>4,552,756.14</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	59,438,976.58	433,350.00
可抵扣亏损	230,909,330.59	2,052,787.44
<u>合计</u>	<u>290,348,307.17</u>	<u>2,486,137.44</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026年	107,881,070.18	2,052,787.44	仅为确定部分的金额
2027年	121,518,487.79		仅为确定部分的金额
<u>合计</u>	<u>229,399,557.97</u>	<u>2,052,787.44</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	606,704,310.47		606,704,310.47	439,866,951.29		439,866,951.29
预付设备款	68,400.00		68,400.00	2,133,456.92		2,133,456.92
合计	606,772,710.47		606,772,710.47	442,000,408.21		442,000,408.21

(十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购材料及加工费	52,183,309.52	77,001,145.97
其他	2,828,982.63	1,847,396.52
合计	55,012,292.15	78,848,542.49

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	28,933,336.66	49,401,532.57
合计	28,933,336.66	49,401,532.57

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
短期薪酬	23,498,489.57	273,798,197.98	276,943,705.22	25,721.14	20,378,703.47
离职后福利中-设定提存计划负债	1,407,062.33	22,249,977.92	22,169,622.70	2,057.83	1,489,475.38
辞退福利		4,497,600.00	4,497,600.00		
合计	24,905,551.90	300,545,775.90	303,610,927.92	27,778.97	21,868,178.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,634,548.71	241,210,172.07	244,466,064.47	24,049.24	19,402,705.55
二、职工福利费		3,657,712.56	3,657,712.56		
三、社会保险费	873,421.18	13,424,339.42	13,357,206.75	324.45	940,878.30
其中：医疗保险费	822,025.83	12,656,775.98	12,594,112.13	324.45	885,014.13

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
工伤保险费	51,395.35	723,455.51	718,986.69		55,864.17
生育保险费		44,107.93	44,107.93		
四、住房公积金	-9,480.32	14,762,607.20	14,763,277.16		-10,150.28
五、工会经费和职工教育经费					
六、其他短期薪酬		743,366.73	699,444.28	1,347.45	45,269.90
合计	<u>23,498,489.57</u>	<u>273,798,197.98</u>	<u>276,943,705.22</u>	<u>25,721.14</u>	<u>20,378,703.47</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
1. 基本养老保险	1,365,089.17	21,538,490.38	21,456,717.96	2,160.44	1,449,022.03
2. 失业保险费	41,973.16	711,487.54	712,904.74	-102.61	40,453.35
合计	<u>1,407,062.33</u>	<u>22,249,977.92</u>	<u>22,169,622.70</u>	<u>2,057.83</u>	<u>1,489,475.38</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	4,497,600.00	
合计	<u>4,497,600.00</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,969,959.14	451,365.34
增值税	1,007,398.64	4,766,754.15
营业税	1,448.60	1,448.60
城市维护建设税	413,132.85	450,625.34
教育费附加(含地方教育附加)	295,094.88	321,875.24
个人所得税	1,752,738.90	1,711,467.01
其他	1,089,931.43	1,214,251.37
合计	<u>6,529,704.44</u>	<u>8,917,787.05</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,600,085.59	2,599,094.27
<u>合计</u>	<u>4,600,085.59</u>	<u>2,599,094.27</u>

2. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付备用金	990,430.40	1,093,276.65
邮寄费	574,709.06	955,761.07
押金	40,148.80	64,069.72
认证费	2,155,030.00	
其他	839,767.33	485,986.83
<u>合计</u>	<u>4,600,085.59</u>	<u>2,599,094.27</u>

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	13,229,034.17	11,025,554.03
<u>合计</u>	<u>13,229,034.17</u>	<u>11,025,554.03</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,746,677.96	4,219,183.03
未终止确认的应收票据	4,234,589.00	500,000.00
<u>合计</u>	<u>10,981,266.96</u>	<u>4,719,183.03</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	31,070,828.47	31,082,387.40
减：未确认融资费用	1,886,841.44	2,487,775.89
重分类至一年内到期的非流动负债	13,229,034.17	11,025,554.03
<u>租赁负债净额</u>	<u>15,954,952.86</u>	<u>17,569,057.48</u>

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中关村强链工程项目		3,000,000.00		3,000,000.00	政府补助
双界面多用途安全 POS 机项目	980,810.39		213,633.48	767,176.91	政府补助
培育运营建设专项资金	3,108,000.00	1,554,000.00		4,662,000.00	政府补助
合计	4,088,810.39	4,554,000.00	213,633.48	8,429,176.91	——

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中关村强链工程项目		3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
双界面多用途安全 POS 机项目	980,810.39		213,633.48			767,176.91	与资产相关
培育运营建设专项资金	3,108,000.00	1,554,000.00				4,662,000.00	与收益相关
合计	4,088,810.39	4,554,000.00	213,633.48			8,429,176.91	——

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	176,341,576.00				-503,426.00	-503,426.00	175,838,150.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	176,341,576.00				-503,426.00	-503,426.00	175,838,150.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	176,341,576.00				-503,426.00	-503,426.00	175,838,150.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股	241,702,424.00				503,426.00	503,426.00	242,205,850.00
1. 人民币普通股	241,702,424.00				503,426.00	503,426.00	242,205,850.00
2. 境内上市外资股							

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<u>股份合计</u>	<u>418,044,000.00</u>						<u>418,044,000.00</u>

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	344,685,434.19	11,509,890.49		356,195,324.68
<u>合计</u>	<u>344,685,434.19</u>	<u>11,509,890.49</u>		<u>356,195,324.68</u>

注：2022年1月21日，本公司向子公司北京宏思电子技术有限责任公司增资，增资款为41,611,694.00元，增资后对北京宏思电子技术有限责任公司的持股比例为97.80%。增资前按原持股比例计算的子公司账面净资产为180,157,696.73元，增资后按照持股比例计算的子公司账面净资产为233,279,281.22元，该项投资在合并层面调增资本公积11,509,890.49元。详见本附注“八、（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易”。

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
			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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-7,175,965.79</u>	<u>-943,357.52</u>				<u>-943,357.52</u>	<u>-8,119,323.31</u>	
1.其他权益工具投资公允价值变动	<u>-7,175,965.79</u>	<u>-943,357.52</u>				<u>-943,357.52</u>	<u>-8,119,323.31</u>	
二、将重分类进损益的其他综合收益	<u>-2,060,012.65</u>	<u>6,939,771.36</u>	<u>82,188.07</u>			<u>6,857,583.29</u>	<u>4,797,570.64</u>	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	82,188.07		82,188.07			-82,188.07		
2.外币财务报表折算差额	-2,142,200.72	6,939,771.36				6,939,771.36	4,797,570.64	
<u>合计</u>	<u>-9,235,978.44</u>	<u>5,996,413.84</u>	<u>82,188.07</u>			<u>5,914,225.77</u>	<u>-3,321,752.67</u>	

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	118,329,943.44			118,329,943.44
任意盈余公积	16,228.40			16,228.40
<u>合计</u>	<u>118,346,171.84</u>			<u>118,346,171.84</u>

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	942,052,274.81	999,284,352.26
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	942,052,274.81	999,284,352.26
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-120,989,733.14	-48,871,197.45
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		8,360,880.00
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	<u>821,062,541.67</u>	<u>942,052,274.81</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	864,649,308.63	579,017,888.86	775,255,574.82	460,865,083.15
其他业务	3,033,356.45	2,461,187.30	4,049,660.69	5,622,199.39
<u>合计</u>	<u>867,682,665.08</u>	<u>581,479,076.16</u>	<u>779,305,235.51</u>	<u>466,487,282.54</u>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,966,243.93	2,416,371.26
教育费附加	842,675.98	1,035,587.67

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	561,783.97	690,391.78
印花税等	480,445.74	582,191.31
<u>合计</u>	<u>3,851,149.62</u>	<u>4,724,542.02</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,700,165.28	63,867,012.76
业务招待费	4,924,715.39	7,620,107.42
市场推广费	31,347,520.52	30,251,178.00
差旅费	3,618,784.51	2,866,493.83
邮寄费	658,187.89	1,492,342.94
其他	2,516,686.95	2,862,830.86
<u>合计</u>	<u>102,766,060.54</u>	<u>108,959,965.81</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	139,663,236.05	133,775,465.77
办公费	7,917,837.15	8,430,115.50
房租物业费	14,087,991.96	11,836,001.46
业务招待费	628,427.77	1,362,333.36
无形资产、长期待摊费用摊销	2,845,483.60	2,766,877.81
专利费	5,693,974.66	6,225,660.18
鉴证费	1,776,205.71	3,363,588.25
折旧费	1,428,473.21	1,406,379.60
差旅费	1,066,549.80	1,412,773.67
认证费	7,867,577.36	8,216,720.33
诉讼费	221,597.87	450,584.41
存货报废损失		12,173,068.91
其他	5,355,536.85	4,577,781.16
<u>合计</u>	<u>188,552,891.99</u>	<u>195,997,350.41</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,169,567.22	65,523,205.22
技术服务费	4,225,809.81	5,590,822.63
检测、测试服务费	1,271,532.49	3,170,267.32
房租物业费	4,115,615.24	5,277,340.34
材料、物料消耗	3,827,203.91	5,757,819.78
折旧和摊销	1,486,322.38	2,193,476.56
资质及认证	1,025,343.45	938,974.74
其他	1,021,555.04	1,455,144.67
<u>合计</u>	<u>96,142,949.54</u>	<u>89,907,051.26</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,388,062.07	1,489,573.73
减：利息收入	28,009,418.16	21,552,359.10
汇兑损益	-4,210,230.03	1,830,906.80
手续费	402,218.14	255,078.52
<u>合计</u>	<u>-30,429,367.98</u>	<u>-17,976,800.05</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件增值税即征即退	7,414,216.43	13,784,780.51
其他政府补助	226,383.29	1,128,100.96
个税手续费返还	262,137.41	220,381.53
<u>合计</u>	<u>7,902,737.13</u>	<u>15,133,263.00</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	38,193.48	-1,465,513.02
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,039,899.69	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,726.02	7,052,023.77
<u>合计</u>	<u>-1,994,980.19</u>	<u>5,586,510.75</u>

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-657,035.86	-1,417,784.23
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-657,035.86	-1,302,304.78
<u>合计</u>	<u>-657,035.86</u>	<u>-1,417,784.23</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,180,380.24	-1,136,465.14
其他应收款坏账损失	-4,824.80	-97,540.28
<u>合计</u>	<u>-2,185,205.04</u>	<u>-1,234,005.42</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-21,087,799.67	-17,209,238.45
固定资产减值损失	-3,628.18	-6,283.56
商誉减值损失	-10,882,690.59	
<u>合计</u>	<u>-31,974,118.44</u>	<u>-17,215,522.01</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-577.63	22,702.21
房屋租赁处置收益	13,057.28	
<u>合计</u>	<u>12,479.65</u>	<u>22,702.21</u>

(四十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	3,747,994.48	5,593,921.95	3,747,994.48
其他	611,673.83	128,056.77	611,673.83
<u>合计</u>	<u>4,359,668.31</u>	<u>5,721,978.72</u>	<u>4,359,668.31</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
国家发改委 SM2、SM4 专项基金补贴		726,205.68	与资产相关
智能网络身份认证系统工程实验室项目补助		444,000.00	与资产相关
支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金	3,241,361.00	3,316,232.00	与收益相关
中关村示范区提升创新能力优化创新环境支持资金		106,796.00	与收益相关
双界面多用途安全 POS 机项目	213,633.48	315,638.27	与资产相关
北京市知识产权资助金	293,000.00	174,150.00	与收益相关
企业购买信用报告费用补贴		5,000.00	与收益相关
知识产权、标准支持资金项目		375,350.00	与收益相关
北京市企业海外知识产权预警项目资助资金		130,550.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>3,747,994.48</u>	<u>5,593,921.95</u>	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产报废损失合计:	<u>124,921.64</u>	<u>65,533.68</u>	<u>124,921.64</u>
其中: 固定资产报废损失	124,921.64	65,533.68	124,921.64
对外捐赠		858,607.55	
其他	86,704.17	29,132.01	86,704.17
<u>合计</u>	<u>211,625.81</u>	<u>953,273.24</u>	<u>211,625.81</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
<u>所得税费用合计</u>	<u>21,625,482.02</u>	<u>-15,801,081.04</u>
其中：当期所得税费用	2,150,966.35	1,171,701.74
递延所得税费用	19,474,515.67	-16,972,782.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-99,428,175.04	-63,150,286.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,914,226.26	-9,472,543.01
子公司适用不同税率的影响	543,553.75	-135,792.57
调整以前期间所得税的影响	8,797.81	287,933.25
非应税收入的影响	-320,391.85	232,396.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	473,545.17	818,922.27
加计扣除费用的影响	-10,309,983.82	-8,271,509.17
税率变动对期初递延所得税余额的影响		226,314.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-220,293.09	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,676,962.49	513,196.86
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	21,055,114.23	
商誉减值的影响	1,632,403.59	
<u>所得税费用合计</u>	<u>21,625,482.02</u>	<u>-15,801,081.04</u>

（四十八）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见本附注“六、（三十）其他综合收益”。

（四十九）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,230,369.29	5,236,178.96
押金保证金	6,617,927.08	4,043,488.92
利息收入	7,046,252.10	6,957,309.26

项目	本期发生额	上期发生额
其他	586,837.17	472,349.59
往来款	777,734.33	
<u>合计</u>	<u>23,259,119.97</u>	<u>16,709,326.73</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	5,884,154.54	9,227,787.37
研发费	15,204,505.36	17,536,412.12
办公费用	9,035,334.02	9,396,343.54
市场推广费	31,647,307.67	29,668,440.13
房租及物业费	7,786,764.19	9,893,908.34
保证金	6,439,891.26	4,619,496.80
专利费	5,609,390.42	6,271,166.98
差旅费	5,139,901.24	4,313,401.84
鉴证费	1,873,358.38	1,896,550.61
认证费	7,379,905.14	8,657,639.20
诉讼费	691,193.71	458,763.38
邮寄费	940,843.39	2,286,883.22
其他	5,669,754.95	5,077,529.35
<u>合计</u>	<u>103,302,304.27</u>	<u>109,304,322.88</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司少数股东股权		14,246,000.00
租赁费用	13,826,102.76	12,787,561.70
证券登记费		8,357.70
<u>合计</u>	<u>13,826,102.76</u>	<u>27,041,919.40</u>

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	-121,053,657.06	-47,349,205.66
加：资产减值准备	31,974,118.44	17,215,522.01
信用减值损失	2,185,205.04	1,234,005.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,227,748.75	5,210,840.00
使用权资产折旧	12,786,470.29	11,475,365.66
无形资产摊销	3,351,342.22	3,810,508.19
长期待摊费用摊销	2,459,056.30	1,685,937.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-12,479.65	-22,702.21
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	124,921.64	65,533.68
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	657,035.86	1,417,784.23
财务费用（收益以“－”号填列）	-18,411,820.61	-12,631,424.01
投资损失（收益以“－”号填列）	1,994,980.19	-5,586,510.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,813,761.62	-18,928,554.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,660,754.06	1,885,063.53
存货的减少（增加以“－”号填列）	-44,573,021.59	15,253,684.40
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-29,320,213.47	-1,420,073.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-37,183,192.72	35,601,807.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-171,318,990.69	8,917,580.37
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	421,667,760.49	715,900,939.79
减：现金的期初余额	715,900,939.79	766,760,020.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-294,233,179.30	-50,859,081.15

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	421,667,760.49	715,900,939.79
其中：库存现金	58,440.24	64,632.31
可随时用于支付的银行存款	421,560,217.80	714,281,449.13
可随时用于支付的其他货币资金	49,102.45	1,554,858.35
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	421,667,760.49	715,900,939.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,992,234.91	4,361,708.86

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,992,234.91	保证金
应收票据	4,234,589.00	未终止确认的应收票据
<u>合计</u>	<u>7,226,823.91</u>	

（五十二）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<u>货币资金</u>			<u>135,656,202.65</u>
其中：美元	18,795,042.49	6.9646	130,899,952.93
欧元	455,965.92	7.4229	3,384,589.43
港币	1,535,549.49	0.89327	1,371,660.29
<u>应收账款</u>			<u>47,453,543.85</u>
其中：美元	6,803,580.10	6.9646	47,384,213.96
欧元	9,340.00	7.4229	69,329.89
<u>其他应收款</u>			<u>493,518.66</u>

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	70,861.02	6.9646	493,518.66
<u>应付账款</u>			<u>939,914.63</u>
其中：美元	134,956.01	6.9646	939,914.63
<u>其他应付款</u>			<u>121,581.09</u>
其中：美元	17,457.01	6.9646	121,581.09

2. 重要境外经营实体的情况

本公司之境外子公司FEITIAN technologies US, Inc主要经营地为美国，记账本位币为美元。本公司之境外子公司飞天香港有限公司主要经营地为香港，记账本位币为美元。境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定记账本位币。

（五十三）政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
双界面多用途安全 POS 机项目	4,500,000.00	递延收益	213,633.48
培育运营建设专项资金	4,662,000.00	递延收益	
中关村强链工程项目	3,000,000.00	递延收益	
软件增值税即征即退	7,414,216.43	其他收益	7,414,216.43
安排残疾人就业岗位补贴	85,003.69	其他收益	85,003.69
失业保险稳岗返还	17,004.60	其他收益	17,004.60
一次性留工培训补助	82,875.00	其他收益	82,875.00
一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
中关村示范区集成电路设计产业发展资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金	3,241,361.00	营业外收入	3,241,361.00
北京市知识产权资助金	293,000.00	营业外收入	293,000.00
<u>合计</u>	<u>23,336,960.72</u>	—	<u>11,388,594.20</u>

七、合并范围的变更

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 5 户，合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得 方式
				直接	间接		
北京坚石诚信科技有限公司	北京	北京	生产销售智能身份认证产品	100.00		100.00	收购
北京宏思电子技术有限责任公司	北京	北京	电子产品销售、信息电子技术 服务	97.80		97.80	收购
FEITIAN technologies US, Inc	美国	美国	生产销售智能身份认证产品	100.00		100.00	新设
飞天香港有限公司	香港	香港	贸易	100.00		100.00	新设
北京飞天数科科技有限公司	北京	北京	销售数字货币相关产品	94.00		94.00	新设

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
北京宏思电子技术有限责任公司	2.20	2.20	11,815.59		5,132,731.60
北京飞天数科科技有限公司	6.00	6.00	-75,739.51		1,587,491.17

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	北京宏思电子技术有限责任公司	北京飞天数科科技有限公司
流动资产	185,740,678.95	29,463,642.25
非流动资产	71,455,793.42	
资产合计	257,196,472.37	29,463,642.25
流动负债	10,091,233.36	3,005,456.13
非流动负债	4,913,031.19	
负债合计	15,004,264.55	3,005,456.13
营业收入	82,949,495.61	3,963,541.64
净利润（净亏损）	3,665,335.41	-1,262,325.29
综合收益总额	3,665,335.41	-1,262,325.29
经营活动现金流量	-3,113,432.72	-1,645,487.83

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	北京宏思电子技术有限责任公司	北京飞天数科科技有限公司
流动资产	233,841,007.69	31,603,532.44
非流动资产	19,525,128.65	194.43
资产合计	253,366,136.34	31,603,726.87
流动负债	54,725,486.67	3,883,215.46
非流动负债	1,725,471.26	
负债合计	56,450,957.93	3,883,215.46
营业收入	113,484,067.97	3,239,755.90
净利润（净亏损）	21,088,204.16	-2,063,894.74
综合收益总额	21,088,204.16	-2,063,894.74
经营活动现金流量	26,424,423.30	782,287.65

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2022年1月21日，本公司向子公司北京宏思电子技术有限责任公司增资，增资款为41,611,694.00元，增资后对北京宏思电子技术有限责任公司的持股比例为97.80%。增资前按原持股比例计算的子公司账面净资产为180,157,696.73元，增资后按照持股比例计算的子公司账面净资产为233,279,281.22元，该项投资在合并层面调增资本公积11,509,890.49元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	北京宏思电子技术有限责任公司
购买成本/处置对价	41,611,694.00
其中：现金	41,611,694.00
购买成本/处置对价合计	41,611,694.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	53,121,584.49
差额	-11,509,890.49
其中：调整资本公积	11,509,890.49

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

联营企业的名称	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	
深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司	深圳市	深圳市	制造业	26.7683		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	HyperSecu Information Systems Inc	深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司
流动资产		196,313,869.76
非流动资产		213,191,231.36
资产合计		409,505,101.12
流动负债		138,355,862.15
非流动负债		108,807,800.81
负债合计		247,163,662.96
净资产		162,341,438.16
按持股比例计算的净资产份额		43,456,043.19
调整事项		
——商誉		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值		43,456,043.19
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		202,496,932.90
净利润		138,628.45
其他综合收益		
综合收益总额		138,628.45

接上表:

项目	期初余额或上期发生额	
	HyperSecu Information Systems Inc	深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司
流动资产	3,544,873.29	198,958,371.32
非流动资产	18,211.74	213,502,245.28
资产合计	3,563,085.03	412,460,616.60
流动负债	1,160,576.75	171,380,934.29

项目	期初余额或上期发生额	
	HyperSecu Information Systems Inc	深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司
非流动负债		78,876,872.60
负债合计	1,160,576.75	250,257,806.89
净资产	2,402,508.28	162,202,809.71
按持股比例计算的净资产份额	961,003.31	43,418,934.71
调整事项	2,150,186.45	
——商誉	2,150,186.45	
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,111,189.76	43,418,934.71
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	13,759,130.00	237,299,648.88
净利润	-3,569,488.66	-139,914.82
其他综合收益	-88,765.34	
综合收益总额	-3,658,254.00	-139,914.82

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括其他权益工具投资、应收票据、应收账款、应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
	货币资金	424,659,995.40		
交易性金融资产		164,606.89		164,606.89
应收票据	5,656,659.00			5,656,659.00
应收账款	91,566,969.72			91,566,969.72
其他应收款	11,542,470.80			11,542,470.80

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	的金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
其他流动资产		122,057,792.23		122,057,792.23
其他权益工具投资			6,315,235.88	6,315,235.88
其他非流动资产		606,704,310.47		606,704,310.47

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	的金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
货币资金	720,262,648.65			720,262,648.65
交易性金融资产		764,462.62		764,462.62
应收票据	4,714,252.00			4,714,252.00
应收账款	92,679,939.28			92,679,939.28
其他应收款	9,280,813.71			9,280,813.71
其他流动资产		160,617,054.79		160,617,054.79
其他权益工具投资			6,727,271.02	6,727,271.02
其他非流动资产		439,866,951.29		439,866,951.29

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
应付账款		55,012,292.15	55,012,292.15
其他应付款		4,600,085.59	4,600,085.59

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付账款		78,848,542.49	78,848,542.49
其他应付款		2,599,094.27	2,599,094.27

（二）信用风险

信用风险指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险，截至 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的交易对象，多为信誉良好的银行、大型公司，同时为降低信用风险，本公司建立了信用审批机制，对所有客户进行信用评级。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款项的回收情况进行审核，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

截至报告期末，本公司无银行借款及其他浮动利率金融工具，暂不存在利率风险。

2. 汇率风险

截至2022年12月31日，本公司外币资产及负债余额，详见本附注“六、（五十二）外币货币性项目”，外币货币性项目产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	164,606.89			164,606.89
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	164,606.89			164,606.89
（1）债务工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(2) 衍生金融资产	164,606.89			164,606.89
(二) 其他权益工具投资	6,315,235.88			6,315,235.88

二、非持续的公允价值计量

(二) 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
在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人是自然人黄煜，持股比例为30.31%。

(三) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“八、(一)在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营企业和联营企业情况详见本附注“八、(三)在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
中山市瑞福达触控显示技术有限公司	本公司联营企业深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司之子公司
广州飞天诚信云商科技有限公司	本公司联营企业
北京慧龄数科科技有限公司	本公司联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李伟	董事、总经理
陆舟	董事、副总经理、总工程师
黄涛	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚刚	独立董事
田端	监事会主席、人力资源总监
张英魁	职工监事、读卡器部经理
孙晓东	监事、销售经理
郑相启	副总经理
谢梁	副总经理
闫岩	副总经理
李懋	副总经理
马国伟	副总经理
朱宝祥	财务总监
吴彼	董事会秘书

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市瑞福达触控显示技术有限公司	采购商品	1,318,629.33	2,415,460.26
广州飞天诚信云商科技有限公司	采购商品	99,410.12	726,833.36

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
HYPERSECU INFORMATION SYSTEMS, INC	销售商品	19,835,747.83	10,915,066.32
广州飞天诚信云商科技有限公司	销售商品	1,567,868.23	2,041,144.11

注：2022年4月29日，本公司与HYPERSECUINFORMATIONSYSTEMS, INC（以下简称“HS公司”）签订了股权回购协议，约定以HS公司2021年末的净资产（48万加元）为基准，按照本公司持股比例40%计算回购款19万加元，收回持有的334,000股股份。截止2022年12月31日，公司不再持有HS公司股权。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,424,599.47	10,394,270.00

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	HYPERSECU INFORMATION SYSTEMS, INC	8,500,513.68	425,025.68	133,940.71	6,697.04
应收账款	广州飞天诚信云商科技有限公司	281,000.00	14,050.00	29,000.00	1,450.00
预付账款	中山市瑞福达触控显示技术有限公司	409,012.08		409,012.08	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	中山市瑞福达触控显示技术有限公司	349,613.31	1,081,311.52

(八) 关联方承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

剩余租赁期	期末租赁付款额	期初租赁付款额
1年以内(含1年)	14,494,840.07	8,508,683.23
1至2年(含2年)	8,663,301.70	5,393,309.29
2至3年(含3年)	5,695,242.58	4,963,084.48
3年以上	3,505,631.60	8,254,817.80
<u>合计</u>	<u>32,359,015.95</u>	<u>27,119,894.80</u>

(二) 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告出具之日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

截至2022年12月31日，公司业务单一不存在多种经营，无分部报告。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债相关信息，详见本附注“六、(十三)使用权资产”、“六、(二十六)租赁负债”。

(2) 与租赁有关的其他信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,388,062.07
计入当期损益的短期租赁费用	1,218,698.06
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	14,921,099.61
售后租回交易产生的相关损益	

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	58,224,814.63
1至2年(含2年)	3,157,526.05
2至3年(含3年)	792,400.31

账龄	期末账面余额
3年以上	2,551,047.98
<u>合计</u>	<u>64,725,788.97</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>2.10</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>100.00</u>			
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,360,744.85	2.10	1,360,744.85	100.00			
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>63,365,044.12</u>	<u>97.90</u>	<u>4,675,137.53</u>	<u>7.38</u>			<u>58,689,906.59</u>
其中：信用风险特征组合	57,868,479.45	89.41	4,675,137.53	8.08			53,193,341.92
其他组合	5,496,564.67	8.49					5,496,564.67
<u>合计</u>	<u>64,725,788.97</u>	<u>100.00</u>	<u>6,035,882.38</u>	—			<u>58,689,906.59</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>3.02</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>100.00</u>			
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,360,744.85	3.02	1,360,744.85	100.00			
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>43,700,962.53</u>	<u>96.98</u>	<u>3,702,165.62</u>	<u>8.47</u>			<u>39,998,796.91</u>
其中：信用风险特征组合	41,902,506.28	92.99	3,702,165.62	8.84			38,200,340.66
其他组合	1,798,456.25	3.99					1,798,456.25
<u>合计</u>	<u>45,061,707.38</u>	<u>100.00</u>	<u>5,062,910.47</u>	—			<u>39,998,796.91</u>

按单项计提坏账准备：

单项计提项目：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	486,000.00	486,000.00	100.00	无法收回
客户 2	420,756.00	420,756.00	100.00	无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 3	210,000.00	210,000.00	100.00	无法收回
客户 4	180,000.00	180,000.00	100.00	无法收回
零散客户	63,988.85	63,988.85	100.00	无法收回
<u>合计</u>	<u>1,360,744.85</u>	<u>1,360,744.85</u>	—	—

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52,728,249.96	2,636,412.50	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	3,157,526.05	315,752.61	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	371,044.31	111,313.29	30.00
3 年以上	1,611,659.13	1,611,659.13	100.00
<u>合计</u>	<u>57,868,479.45</u>	<u>4,675,137.53</u>	—

组合计提项目: 其他组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	5,496,564.67		
<u>合计</u>	<u>5,496,564.67</u>		—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,360,744.85				1,360,744.85
按组合计提坏账准备	3,702,165.62	972,971.91			4,675,137.53
<u>合计</u>	<u>5,062,910.47</u>	<u>972,971.91</u>			<u>6,035,882.38</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	8,500,513.68	13.13	425,025.68
客户 2	5,171,738.68	7.99	258,586.93
客户 3	4,225,976.00	6.53	211,298.80
客户 4	2,776,167.00	4.29	138,808.35
客户 5	2,359,475.89	3.65	117,973.79
<u>合计</u>	<u>23,033,871.25</u>	<u>35.59</u>	<u>1,151,693.55</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,486,111.98	8,616,485.39
<u>合计</u>	<u>10,486,111.98</u>	<u>8,616,485.39</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	7,824,074.95
1 至 2 年 (含 2 年)	325,369.03
2 至 3 年 (含 3 年)	829,482.00
3 年以上	1,606,996.28
<u>合计</u>	<u>10,585,922.26</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	5,148,455.88	5,653,421.12
备用金	794,330.87	901,026.40
往来款	4,643,135.51	2,161,848.15
<u>合计</u>	<u>10,585,922.26</u>	<u>8,716,295.67</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额			99,810.28	99,810.28
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			99,810.28	99,810.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国农业银行股份有限公司重庆市分行	往来款	3,539,941.04	1 年以内	33.44	
北京城建天麓房地产开发有限公司	保证金	1,576,552.50	1 年以内：1,444,643.10 元；1-2 年：131,909.40 元	14.89	
东莞市新太阳企业开发有限公司	保证金、 押金	1,231,716.00	2-3 年：592,418.00 元；3 年以上：639,298.00 元	11.64	
中国农业银行股份有限公司广州分行	往来款	456,639.08	1 年以内	4.31	
中国人民财产保险股份有限公司	往来款	438,407.15	1 年以内	4.14	
<u>合计</u>		<u>7,243,255.77</u>		<u>68.42</u>	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	369,738,628.76		369,738,628.76	362,791,828.76		362,791,828.76
对联营、合营企业投资	44,069,597.88	122,734.43	43,946,863.45	47,142,594.16	122,734.43	47,019,859.73
合计	413,808,226.64	122,734.43	413,685,492.21	409,934,422.92	122,734.43	409,811,688.49

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
FEITIAN technologies US, Inc	23,107,240.00	6,946,800.00		30,054,040.00		
北京飞天数科科技有限公司	28,846,000.00			28,846,000.00		
北京坚石诚信科技有限公司	30,538,326.76			30,538,326.76		
飞天香港有限公司	39,413,568.00			39,413,568.00		
北京宏思电子技术有限责任公司	240,886,694.00			240,886,694.00		
				0		
合计	362,791,828.76	6,946,800.00		369,738,628.76		0

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
HYPERSECUIINFORMATIONSYSTEMS, INC	3,111,189.76		4,497,622.29
广州飞天诚信云商科技有限公司	122,734.43		
深圳市瑞福达液晶显示技术股份有限公司	43,418,934.71		
北京慧龄数科科技有限公司	489,735.26		
合计	47,142,594.16		4,497,622.29

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
1,468,620.60	-82,188.07		
37,108.48			
1,085.00			
<u>1,506,814.08</u>	<u>-82,188.07</u>		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			122,734.43	122,734.43
			43,456,043.19	
			490,820.26	
			<u>44,069,597.88</u>	<u>122,734.43</u>

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	748,601,453.05	543,667,974.98	642,379,462.04	429,160,178.51
其他业务	1,086,687.49	541,365.97	538,197.06	2,160,024.86
<u>合计</u>	<u>749,688,140.54</u>	<u>544,209,340.95</u>	<u>642,917,659.10</u>	<u>431,320,203.37</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,039,899.69	-114,118.08
权益法核算的长期股权投资收益	38,193.48	-1,465,513.02

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,726.02	7,052,023.77
成本法核算的长期股权投资收益		1,328,500.00
<u>合计</u>	<u>-1,994,980.19</u>	<u>6,800,892.67</u>

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-2,152,341.68	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,934,377.77	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	6,726.02	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-657,035.86	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		

非经常性损益明细	金额	说明
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	524,969.66	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	1,656,695.91	
减：所得税影响金额	341,858.62	
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,314,837.29	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,314,831.37	
归属于少数股东的非经常性损益	5.92	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.89	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.96	-0.29	-0.29