

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-107

审计报告

XYZH/2022BJAA40315

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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳讯飞鸿公司，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
<p>佳讯飞鸿公司 2021 年营业收入 103,263.04 万元，其中商品销售收入 94,104.68 万元，占营业收入的 91.13%。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或服务的控制权时，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四、31，附注六、38 及附注十七、4。</p> <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>针对商品销售收入确认事项，我们执行了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none">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；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；4、选取样本对主要客户应收账款进行函证，核

1. 商品销售收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
	实销售的真实性、准确性； 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； 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。
2. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2021 年 12 月 31 日，佳讯飞鸿公司商誉年末余额 45,177.01 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六、17。</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> <ol style="list-style-type: none"> 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； 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； 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； 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； 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。

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 2021 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。

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： 徐宇清

(项目合伙人)

中国注册会计师： 孙佩佩

中国 北京

二〇二二年四月二十一日

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

2021年12月31日

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	546,034,510.42	557,173,755.79
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	58,000,000.00	110,000,000.00
衍生金融资产	0.00	3,222,000.00
应收票据	77,165,169.27	122,424,529.59
应收账款	991,653,365.72	888,703,014.87
应收款项融资	21,413,859.34	23,004,621.68
预付款项	48,589,242.29	35,015,554.22
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	48,342,131.50	54,947,956.75
其中：应收利息	3,209,625.00	3,118,500.00
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	189,639,725.28	173,770,511.24
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	1,036,067.80	10,835,660.01
流动资产合计	1,981,874,071.62	1,979,097,604.15
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	54,577,252.98	54,269,426.95
其他权益工具投资	146,004,862.30	177,620,801.00

其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	169,206,215.53	183,156,969.76
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,761,238.85	0.00
无形资产	155,447,319.15	140,271,013.69
开发支出	12,232,505.24	12,996,391.52
商誉	451,770,086.21	451,770,086.21
长期待摊费用		
递延所得税资产	49,069,878.16	35,497,109.87
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,050,069,358.42	1,055,581,799.00
资产总计	3,031,943,430.04	3,034,679,403.15
流动负债：		
短期借款	307,257,004.65	318,118,299.55
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	10,387,370.00	0.00
应付票据	37,633,344.99	55,244,312.47
应付账款	251,993,092.48	231,937,790.56
预收款项		
合同负债	48,270,203.88	23,050,835.55
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	23,624,257.10	18,745,584.29
应交税费	54,483,851.49	45,312,161.90
其他应付款	5,832,677.80	12,453,951.87
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	56,448,595.30	33,500,000.00
其他流动负债	34,756,739.55	56,936,836.21
流动负债合计	830,687,137.24	795,299,772.40
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	0.00	63,143,600.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,363,400.73	0.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	11,502,640.56	27,925,960.49
递延所得税负债	2,274,629.00	2,904,300.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	20,140,670.29	93,973,860.99
负债合计	850,827,807.53	889,273,633.39
所有者权益：		
股本	593,718,564.00	596,193,648.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	751,246,676.86	757,216,963.24
减：库存股	82,145,274.15	59,471,668.49
其他综合收益	-26,873,547.89	0.00
专项储备		
盈余公积	73,664,602.84	68,442,497.49
一般风险准备		
未分配利润	867,106,782.40	783,341,390.04
归属于母公司所有者权益合计	2,176,717,804.06	2,145,722,830.28

少数股东权益	4,397,818.45	-317,060.52
所有者权益合计	2,181,115,622.51	2,145,405,769.76
负债和所有者权益总计	3,031,943,430.04	3,034,679,403.15

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	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	313,192,308.89	312,198,993.11
交易性金融资产	25,000,000.00	110,000,000.00
衍生金融资产	0.00	3,222,000.00
应收票据	29,791,745.57	81,349,895.81
应收账款	461,535,421.22	396,370,203.94
应收款项融资	7,004,461.95	19,658,134.90
预付款项	23,198,443.48	7,159,604.89
其他应收款	30,893,255.55	36,934,002.58
其中：应收利息	3,209,625.00	3,118,500.00
应收股利		
存货	44,734,243.83	57,456,306.41
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	25,791.01	9,318,021.62
流动资产合计	935,375,671.50	1,033,667,163.26
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	1,180,214,340.94	1,179,906,514.91
其他权益工具投资	143,730,927.81	172,820,801.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	159,844,457.63	173,670,567.58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	236,750.57	0.00
无形资产	44,521,786.09	47,665,583.01
开发支出		

商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	23,505,526.43	15,256,367.17
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,552,053,789.47	1,589,319,833.67
资产总计	2,487,429,460.97	2,622,986,996.93
流动负债：		
短期借款	295,875,225.85	314,068,299.55
交易性金融负债		
衍生金融负债	10,387,370.00	0.00
应付票据	21,762,175.09	40,995,803.49
应付账款	162,032,915.66	155,060,868.34
预收款项		
合同负债	6,843,207.33	7,677,390.20
应付职工薪酬	9,547,880.38	4,432,263.06
应交税费	8,739,622.92	14,358,864.07
其他应付款	4,580,033.85	10,899,813.62
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	51,247,106.04	33,500,000.00
其他流动负债	5,058,216.15	27,432,895.35
流动负债合计	576,073,753.27	608,426,197.68
非流动负债：		
长期借款	0.00	63,143,600.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	10,638,240.56	18,745,960.49
递延所得税负债		

其他非流动负债		
非流动负债合计	10,638,240.56	81,889,560.49
负债合计	586,711,993.83	690,315,758.17
所有者权益：		
股本	593,718,564.00	596,193,648.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	889,489,082.19	894,822,847.07
减：库存股	82,145,274.15	59,471,668.49
其他综合收益	-24,726,392.21	0.00
专项储备		
盈余公积	73,664,602.84	68,442,497.49
未分配利润	450,716,884.47	432,683,914.69
所有者权益合计	1,900,717,467.14	1,932,671,238.76
负债和所有者权益总计	2,487,429,460.97	2,622,986,996.93

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	1,032,630,367.49	961,493,584.91
其中：营业收入	1,032,630,367.49	961,493,584.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	899,231,636.69	905,632,947.07
其中：营业成本	571,297,800.62	595,136,018.65
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	9,897,826.96	7,267,088.43

销售费用	120,070,006.10	107,618,271.73
管理费用	89,752,489.74	88,418,453.13
研发费用	110,423,848.44	88,418,761.38
财务费用	-2,210,335.17	18,774,353.75
其中：利息费用	13,214,975.54	19,154,730.74
利息收入	5,138,354.47	9,697,088.12
加：其他收益	39,275,970.90	39,515,652.80
投资收益（损失以“-”号填列）	4,402,346.95	18,082,216.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	307,826.03	1,680,554.54
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）	-13,609,370.00	3,222,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-39,041,097.70	23,491,312.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,822,046.64	-6,801,760.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	-1,863,726.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	126,248,627.59	131,506,332.18
加：营业外收入	727,760.96	808,355.87
减：营业外支出	4,849,781.99	2,633,416.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	122,126,606.56	129,681,271.40
减：所得税费用	3,895,557.03	12,839,625.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	118,231,049.53	116,841,646.40
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	118,231,049.53	116,841,646.40
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	117,953,476.06	117,193,384.87
2.少数股东损益	277,573.47	-351,738.47
六、其他综合收益的税后净额	-26,873,547.89	0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-26,873,547.89	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-26,873,547.89	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-26,873,547.89	0.00
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	91,357,501.64	116,841,646.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	91,079,928.17	117,193,384.87
归属于少数股东的综合收益总额	277,573.47	-351,738.47
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.20	0.20

(二) 稀释每股收益	0.20	0.20
------------	------	------

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	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	519,560,212.58	516,164,199.18
减：营业成本	298,813,466.80	363,810,627.28
税金及附加	4,527,548.45	4,391,590.54
销售费用	66,651,734.74	57,759,800.30
管理费用	52,154,803.96	53,107,272.18
研发费用	59,779,235.22	47,303,478.98
财务费用	-1,237,095.85	21,175,877.41
其中：利息费用	12,207,948.07	18,896,731.27
利息收入	3,010,935.90	6,811,379.18
加：其他收益	15,070,835.30	18,519,018.37
投资收益（损失以“-”号填列）	21,781,212.55	35,462,957.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	307,826.03	1,680,554.54
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）	-13,609,370.00	3,222,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,506,888.72	24,981,012.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	52,606,308.39	50,800,541.60
加：营业外收入	518,088.59	465,121.19
减：营业外支出	4,762,286.88	2,219,339.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,362,110.10	49,046,323.21
减：所得税费用	-3,858,943.38	773,939.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	52,221,053.48	48,272,384.00

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,221,053.48	48,272,384.00
（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	-24,726,392.21	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-24,726,392.21	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-24,726,392.21	0.00
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	27,494,661.27	48,272,384.00
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	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金	1,051,710,227.84	1,075,271,793.50
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	20,469,242.40	21,448,200.04
收到其他与经营活动有关的现金	12,363,920.94	42,275,878.45
经营活动现金流入小计	1,084,543,391.18	1,138,995,871.99
购买商品、接受劳务支付的现金	573,045,168.62	667,623,004.96
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	198,530,168.39	169,648,307.20
支付的各项税费	78,697,502.78	77,699,753.43
支付其他与经营活动有关的现金	128,752,048.67	122,397,527.60
经营活动现金流出小计	979,024,888.46	1,037,368,593.19
经营活动产生的现金流量净额	105,518,502.72	101,627,278.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	380,100,000.00	61,889,786.86
取得投资收益收到的现金	4,077,734.06	2,626,479.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	138,690.00	49,195,798.95

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	384,316,424.06	113,712,065.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,834,418.08	43,473,174.80
投资支付的现金	328,100,000.00	150,000,000.00
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	368,934,418.08	193,473,174.80
投资活动产生的现金流量净额	15,382,005.98	-79,761,109.45
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,800,784.00	10,931,688.47
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,800,784.00	0.00
取得借款收到的现金	204,679,008.65	268,537,881.07
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	208,479,792.65	279,469,569.54
偿还债务支付的现金	255,277,234.25	430,021,128.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,934,432.85	46,368,667.91
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	45,557,196.68	122,801,807.48
筹资活动现金流出小计	342,768,863.78	599,191,603.79
筹资活动产生的现金流量净额	-134,289,071.13	-319,722,034.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-31,884.28	235,215.16
五、现金及现金等价物净增加额	-13,420,446.71	-297,620,649.74
加：期初现金及现金等价物余额	541,040,908.52	838,661,558.26
六、期末现金及现金等价物余额	527,620,461.81	541,040,908.52

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	539,138,246.11	712,095,238.70
收到的税费返还	6,871,145.59	8,314,470.93
收到其他与经营活动有关的现金	4,915,273.51	28,902,355.86
经营活动现金流入小计	550,924,665.21	749,312,065.49
购买商品、接受劳务支付的现金	294,929,956.95	440,214,250.46
支付给职工以及为职工支付的现金	121,183,930.53	109,080,602.27
支付的各项税费	29,561,245.82	46,594,042.18
支付其他与经营活动有关的现金	71,280,039.12	75,561,913.39
经营活动现金流出小计	516,955,172.42	671,450,808.30
经营活动产生的现金流量净额	33,969,492.79	77,861,257.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	245,000,000.00	61,889,786.86
取得投资收益收到的现金	16,978,571.85	20,007,221.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	68,581.00	4,970.00
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	262,047,152.85	81,901,978.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,727,734.57	9,840,684.96
投资支付的现金	160,000,000.00	150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	167,727,734.57	159,840,684.96
投资活动产生的现金流量净额	94,319,418.28	-77,938,706.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	10,931,688.47
取得借款收到的现金	202,532,595.85	254,611,224.25
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	202,532,595.85	265,542,912.72
偿还债务支付的现金	251,227,234.25	413,627,371.02

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,173,926.42	50,110,668.44
支付其他与筹资活动有关的现金	38,581,433.26	122,801,807.48
筹资活动现金流出小计	330,982,593.93	586,539,846.94
筹资活动产生的现金流量净额	-128,449,998.08	-320,996,934.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-31,884.28	235,215.16
五、现金及现金等价物净增加额	-192,971.29	-320,839,168.65
加：期初现金及现金等价物余额	309,837,803.48	630,676,972.13
六、期末现金及现金等价物余额	309,644,832.19	309,837,803.48

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	596,193,648.00				757,216,963.24	59,471,668.49		68,442,497.49		783,341,390.04		2,145,722,830.28	-317,060.52	2,145,405,769.76	
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	596,193,648.00				757,216,963.24	59,471,668.49		68,442,497.49		783,341,390.04		2,145,722,830.28	-317,060.52	2,145,405,769.76	
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-2,475,084.00				-5,970,286.38	22,673,605.66	-26,873,547.89	5,222,105.35		83,765,392.36		30,994,973.78	4,714,878.97	35,709,852.75	
(一)综合收益总额							-26,873,547.89			117,953,476.06		91,079,928.17	277,573.47	91,357,501.64	
(二)所有者投入和减少资本	-2,475,084.00				-5,970,286.38	22,673,605.66						-31,118,976.04	4,437,305.50	-26,681,670.54	

1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	596,193,648.00				757,216,963.24	59,471,668.49			68,442,497.49	783,341,390.04		2,145,722,830.28	-317,060.52	2,145,405,769.76	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	596,193,648.00				894,822,847.07	59,471,668.49			68,442,497.49	432,683,914.69		1,932,671,238.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	596,193,648.00				894,822,847.07	59,471,668.49			68,442,497.49	432,683,914.69		1,932,671,238.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,475,084.00				-5,333,764.88	22,673,605.66	-24,726,392.21		5,222,105.35	18,032,969.78		-31,953,771.62
(一) 综合收益总额							-24,726,392.21			52,221,053.48		27,494,661.27
(二)所有者投入和减少资本	-2,475,084.00				-5,333,764.88	22,673,605.66						-30,482,454.54
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	-2,475,084.00				-5,333,764.88	-7,672,760.40						-136,088.48
4. 其他						30,346,366.06						-30,346,366.06
(三) 利润分配									5,222,105.35	-34,188,083.70		-28,965,978.35

1. 提取盈余公积									5,222,105.35	-5,222,105.35		
2. 对所有者(或股东)的分配										-28,965,978.35		-28,965,978.35
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	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

上期金额

单位：元

项目	2020年年度										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	

		优先股	永续债	其他			收益					
一、上年期末余额	594,926,386.00				886,144,371.88	15,750,179.55			63,615,259.09	418,969,468.04		1,947,905,305.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	594,926,386.00				886,144,371.88	15,750,179.55			63,615,259.09	418,969,468.04		1,947,905,305.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,267,262.00				8,678,475.19	43,721,488.94			4,827,238.40	13,714,446.65		-15,234,066.70
（一）综合收益总额										48,272,384.00		48,272,384.00
（二）所有者投入和减少资本	1,267,262.00				8,678,475.19	43,721,488.94						-33,775,751.75
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	1,267,262.00				8,678,475.19	-8,077,419.15						18,023,156.34
4. 其他						51,798,908.09						-51,798,908.09
（三）利润分配									4,827,238.40	-34,557,937.35		-29,730,698.95
1. 提取盈余公积									4,827,238.40	-4,827,238.40		
2. 对所有者（或股东）的分配										-29,730,698.95		-29,730,698.95

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	596,193,648.00				894,822,847.07	59,471,668.49			68,442,497.49	432,683,914.69		1,932,671,238.76

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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”)成立于2007年6月12日,公司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。2000年因公司规模扩大,增加注册资本至5,000,000.00元,2004年进一步增加注册资本至10,000,000.00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完毕股份公司变更设立手续。

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)为本次增资出具了验资报告(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完毕股份公司变更设立手续。

2014年2月17日,公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于2013年度利润分配预案的议案》,根据《公司法》及《公司章程》的相关规定,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股。北京润发会计师事务所有限公司对本次整体变更进行了审验,并出具了润发验字【2014】第2003号验资报告。2014年11月14日,公司在北京市工商行政管理局完成工商注册登记手续,并领取了注册号为110108004611874的企业法人营业执照。

根据公司2014年6月13日第三届董事会第六次会议决议,2014年7月1日召开的2014年第二次临时股东大会决议和2014年10月29日中国证券监督管理委员会《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行股份购买资产的批复》(证监许可【2014】1138号),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)、王彩云发行9,015,778股,同时现金支付88,000,000.00元,以购买上

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

述公司合计持有的深圳市航通智能技术有限公司 100.00% 股权。每股面值 1 元,新增注册资本人民币 9,015,778.00 元整。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)为本次增资出具了验资报告(众环验字(2015)020001号)。

根据本公司 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,本公司申请以非公开发行 A 股 26,316,731 股,每股面值 1.00 元。本次增资已由中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 10 月 24 日出具众环验字(2016)020054 号的《验资报告》。本公司变更后的注册资本为人民币 287,332,509.00 元。

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。

根据本公司 2017 年 1 月 19 日第四届董事会第四次会议、2017 年 3 月 1 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议和 2017 年 5 月 27 日中国证监会《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),本公司向王义平发行 10,079,233 股股份、向安志鹏发行 6,040,337 股股份、向范莉娅发行 4,141,798 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。每股面值 1 元,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;本公司已于 2018 年 6 月 19 日在北京市工商行政管理局完成工商注册变更手续。

根据本公司 2020 年 6 月 15 日召开的第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议分别审议通过了《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,本公司已于 2020 年 8 月 18 日在北京市工商行政管理局完成工商注册变更手续。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。

根据本公司 2021 年 7 月 8 日召开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 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。本公司已于 2021 年 9 月 13 日在北京市工商行政管理局完成工商注册变更手续。

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

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

88号院1号楼。

本公司经营范围：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、雷达设备的设计、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；雷达、无线电导航设备专业修理；销售汽车、手机；货物进出口、技术进出口、代理进出口；专业承包；租赁机械设备（不含汽车租赁）；出租办公用房；出租商业用房；以下仅限分公司经营：生产手机；生产、制造数字调度设备、专用通信设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司及子公司主要经营产品有指挥调度类、智能应用类、行业物联网应用类、维保服务类等。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括北京佳讯飞鸿技术有限公司、北京佳讯飞鸿科技有限责任公司、深圳市航通智能技术有限公司、济南铁路天龙高新技术开发有限公司、北京佳讯云创科技有限公司、北京六捷科技有限公司、佳讯飞鸿（北京）智能科技研究院有限公司、北京飞鸿云安技术有限公司 8 家二级子公司。北京若波科技有限公司、北京飞鸿云翼科技有限公司、六捷科技（广州）有限公司、广西航科信息技术有限公司、北京中航智通科技有限公司、重庆市航立科技有限公司等 6 家三级公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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,如果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投资损益。

7. 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。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。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除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。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款、存款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他权益工具投资、应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部

分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括: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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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:集团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;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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:集团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;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为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：

①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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 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。

(5) 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。

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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）。。

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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：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。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，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，编制应收账款逾期天数/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。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，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、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 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四、10.（6）金融工具的减值。

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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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。
--------------	----------------	---

12. 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四、10.（6）金融工具的减值。

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。

13. 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。

14. 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四、10.（6）金融工具的

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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。
合并报表范围内的关联方组合	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。

15. 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。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；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摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11.应收票据及 12.应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(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。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

18. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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。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应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、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,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,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,应当按比例转入当期投资收益。

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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本集团对于分步处置股权至丧失控股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。

长期股权投资的减值测试参见本附注“四、24.长期资产减值”有关说明。

19. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年。

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“四、24.长期资产减值”有关说明。

20. 在建工程

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。

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过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。

专门借款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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 使用权资产

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。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，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。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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；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。

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。本集团无形资产摊销年限为10年。

本集团内部研究开发项目支出根据其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，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

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、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、迹象，每年末均进行减值测试。经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值

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，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，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. 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。

27. 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，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。

28. 租赁负债

(1) 初始计量

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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团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。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。/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。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

29. 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。

30. 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

31. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括商品销售收入、提供劳务收入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。

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。

32. 政府补助

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。

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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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平均分配计入当期损益。

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。

(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。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

33. 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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

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，确认递延所得税资产。

34. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22.使用权资产”以及“28.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 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

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 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。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

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。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

折旧

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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。

经营租赁的变更

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。

35. 其他重要的会计政策和会计估计

无

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年修订了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”,修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。本集团在编制2021年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本集团第五届董事会第十一次会议及第五届监事会第十一次会议批准。	本集团于2021年8月21日发布关于会计政策变更的公告,新租赁准则将按照财政部规定于2021年1月1日起执行。

新租赁准则完善了租赁的定义,增加了租赁的识别、分拆和合并等内容;取消承租人经营租赁和融资租赁的分类,要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用;改进了承租人对租赁的后续计量,增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理,并增加了相关披露要求。此外,也丰富了出租人的披露内容。

对于首次执行日前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司作为承租人,根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

对合并财务报表影响：

受影响的项目	2021年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,034,679,403.15	13,894,968.54	3,048,574,371.69
其中：使用权资产	0.00	13,894,968.54	13,894,968.54
负债合计	889,273,633.39	13,894,968.54	903,168,601.93
其中：一年内到期的非流动负债	33,500,000.00	5,764,183.95	39,264,183.95
租赁负债	0.00	8,130,784.59	8,130,784.59

对母公司财务报表影响：

受影响的项目	2021年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	0.00	643,246.82	643,246.82
其中：使用权资产	0.00	643,246.82	643,246.82
负债合计	0.00	643,246.82	643,246.82
其中：一年内到期的非流动负债	33,500,000.00	396,140.77	33,896,140.77
租赁负债	0.00	247,106.05	247,106.05

(2) 2021年（首次）起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：	—	—	—
货币资金	557,173,755.79	557,173,755.79	0.00
结算备付金	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
拆出资金	0.00	0.00	0.00
交易性金融资产	110,000,000.00	110,000,000.00	0.00
衍生金融资产	3,222,000.00	3,222,000.00	0.00
应收票据	122,424,529.59	122,424,529.59	0.00
应收账款	888,703,014.87	888,703,014.87	0.00
应收款项融资	23,004,621.68	23,004,621.68	0.00
预付款项	35,015,554.22	35,015,554.22	0.00
应收保费	0.00	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00	0.00
其他应收款	54,947,956.75	54,947,956.75	0.00
其中：应收利息	3,118,500.00	3,118,500.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00	0.00
存货	173,770,511.24	173,770,511.24	0.00
合同资产	0.00	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00
其他流动资产	10,835,660.01	10,835,660.01	0.00
流动资产合计	1,979,097,604.15	1,979,097,604.15	0.00
非流动资产：	—	—	—
发放贷款和垫款	0.00	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	54,269,426.95	54,269,426.95	0.00
其他权益工具投资	177,620,801.00	177,620,801.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
投资性房地产	0.00	0.00	0.00
固定资产	183,156,969.76	183,156,969.76	0.00
在建工程	0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00
使用权资产	0.00	13,894,968.54	13,894,968.54
无形资产	140,271,013.69	140,271,013.69	0.00
开发支出	12,996,391.52	12,996,391.52	0.00
商誉	451,770,086.21	451,770,086.21	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	35,497,109.87	35,497,109.87	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	1,055,581,799.00	1,069,476,767.54	13,894,968.54
资产总计	3,034,679,403.15	3,048,574,371.69	13,894,968.54
流动负债：	—	—	—
短期借款	318,118,299.55	318,118,299.55	0.00
向中央银行借款	0.00	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00
应付票据	55,244,312.47	55,244,312.47	0.00
应付账款	231,937,790.56	231,937,790.56	0.00
预收款项	0.00	0.00	0.00
合同负债	23,050,835.55	23,050,835.55	0.00
卖出回购金融资产款	0.00	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付职工薪酬	18,745,584.29	18,745,584.29	0.00
应交税费	45,312,161.90	45,312,161.90	0.00
其他应付款	12,453,951.87	12,453,951.87	0.00
其中：应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	33,500,000.00	39,264,183.95	5,764,183.95
其他流动负债	56,936,836.21	56,936,836.21	0.00
流动负债合计	795,299,772.40	801,063,956.35	5,764,183.95
非流动负债：	—	—	—
保险合同准备金	0.00	0.00	0.00
长期借款	63,143,600.00	63,143,600.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
租赁负债	0.00	8,130,784.59	8,130,784.59
长期应付款	0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00	0.00
递延收益	27,925,960.49	27,925,960.49	0.00
递延所得税负债	2,904,300.50	2,904,300.50	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00	0.00
非流动负债合计	93,973,860.99	102,104,645.58	8,130,784.59
负债合计	889,273,633.39	903,168,601.93	13,894,968.54
所有者权益：	—	—	—
股本	596,193,648.00	596,193,648.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他权益工具	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
资本公积	757,216,963.24	757,216,963.24	0.00
减：库存股	59,471,668.49	59,471,668.49	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00	0.00
盈余公积	68,442,497.49	68,442,497.49	0.00
一般风险准备	0.00	0.00	0.00
未分配利润	783,341,390.04	783,341,390.04	0.00
归属于母公司股东权益合计	2,145,722,830.28	2,145,722,830.28	0.00
少数股东权益	-317,060.52	-317,060.52	0.00
股东权益合计	2,145,405,769.76	2,145,405,769.76	0.00
负债和股东权益总计	3,034,679,403.15	3,048,574,371.69	13,894,968.54

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：	—	—	—
货币资金	312,198,993.11	312,198,993.11	0.00
交易性金融资产	110,000,000.00	110,000,000.00	0.00
衍生金融资产	3,222,000.00	3,222,000.00	0.00
应收票据	81,349,895.81	81,349,895.81	0.00
应收账款	396,370,203.94	396,370,203.94	0.00
应收款项融资	19,658,134.90	19,658,134.90	0.00
预付款项	7,159,604.89	7,159,604.89	0.00
其他应收款	36,934,002.58	36,934,002.58	0.00
其中：应收利息	3,118,500.00	3,118,500.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
存货	57,456,306.41	57,456,306.41	0.00
合同资产	0.00	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	0.00
其他流动资产	9,318,021.62	9,318,021.62	0.00
流动资产合计	1,033,667,163.26	1,033,667,163.26	0.00
非流动资产：	—	—	—
债权投资	0.00	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	0.00
长期股权投资	1,179,906,514.91	1,179,906,514.91	0.00
其他权益工具投资	172,820,801.00	172,820,801.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	0.00
固定资产	173,670,567.58	173,670,567.58	0.00
在建工程	0.00	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	0.00
使用权资产	0.00	643,246.82	643,246.82
无形资产	47,665,583.01	47,665,583.01	0.00
开发支出	0.00	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	15,256,367.17	15,256,367.17	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00	0.00
非流动资产合计	1,589,319,833.67	1,589,963,080.49	643,246.82
资产总计	2,622,986,996.93	2,623,630,243.75	643,246.82
流动负债：			0.00
短期借款	314,068,299.55	314,068,299.55	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付票据	40,995,803.49	40,995,803.49	0.00
应付账款	155,060,868.34	155,060,868.34	0.00
预收款项	0.00	0.00	0.00
合同负债	7,677,390.20	7,677,390.20	0.00
应付职工薪酬	4,432,263.06	4,432,263.06	0.00
应交税费	14,358,864.07	14,358,864.07	0.00
其他应付款	10,899,813.62	10,899,813.62	0.00
其中：应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	33,500,000.00	33,896,140.77	396,140.77
其他流动负债	27,432,895.35	27,432,895.35	0.00
流动负债合计	608,426,197.68	608,822,338.45	396,140.77
非流动负债：	—	—	—
长期借款	63,143,600.00	63,143,600.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00	0.00
租赁负债	0.00	247,106.05	247,106.05
长期应付款	0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00	0.00
递延收益	18,745,960.49	18,745,960.49	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00	0.00
非流动负债合计	81,889,560.49	82,136,666.54	247,106.05
负债合计	690,315,758.17	690,959,004.99	643,246.82
所有者权益：	—	—	—
股本	596,193,648.00	596,193,648.00	0.00
其他权益工具	0.00	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
永续债	0.00	0.00	0.00
资本公积	894,822,847.07	894,822,847.07	0.00
减：库存股	59,471,668.49	59,471,668.49	0.00
其他综合收益	0.00	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00	0.00
盈余公积	68,442,497.49	68,442,497.49	0.00
未分配利润	432,683,914.69	432,683,914.69	0.00
股东权益合计	1,932,671,238.76	1,932,671,238.76	0.00
负债和股东权益总计	2,622,986,996.93	2,623,630,243.75	643,246.82

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵的进项税后的余额	13%、9%、6%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京佳讯飞鸿电气股份有限公司	15%
北京佳讯飞鸿技术有限公司	15%
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	15%
北京六捷科技有限公司	15%
深圳市航通智能技术有限公司	15%
佳讯飞鸿（北京）智能科技研究院有限公司	15%
北京飞鸿云安技术有限公司	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、济南铁路天龙高新技术开发有限公司、深圳市航通智能技术有限公司、北京六捷科技有限公司、北京佳讯飞鸿技术有限公司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。

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实行免征增值税政策。

(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，北京佳讯飞鸿电气股份有限公司于2020年10月21日取得证书编号GR202011002829的高新技术企业证书，有效期为：3年。2021年享受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，济南铁路天龙高新技术开发有限公司于2020年取得编号为GR202037003206的高新技术企业证书，有效期为：3年。2021年享受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，北京六捷科技有限公司于2020年12月2日取得编号为GR202011008106的高新技术企业证书，有效期为3年，2021年享受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，深圳市航通智能技术有限公司于2019年12月取得编号：GR201944205466的高新技术企业证书，有效期为：3年。2021年享受15%优惠税率。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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，佳讯飞鸿（北京）智能科技研究院有限公司于2019年12月2日取得编号为GR201911005940的高新技术企业证书，有效期为3年，2021年享受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，北京佳讯飞鸿技术有限公司于2020年10月21日取得编号为GR202011001706的高新技术企业证书，有效期为3年。

7) 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，北京飞鸿云安技术有限公司于2020年12月2日取得编号为GR202011010031的高新技术企业证书，有效期为3年，2021年享受15%优惠税率。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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、 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2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020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	272,657.76	66,877.12
银行存款	521,971,776.42	534,984,344.69
其他货币资金	23,790,076.24	22,122,533.98
合计	546,034,510.42	557,173,755.79
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	13,131,880.88	14,102,604.76
银行承兑汇票保证金	5,282,167.73	2,030,242.51
合计	18,414,048.61	16,132,847.27

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	58,000,000.00	110,000,000.00
其中：其他-理财产品	58,000,000.00	110,000,000.00

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具	0.00	3,222,000.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	200,000.00	25,715,279.71
商业承兑汇票	76,965,169.27	96,709,249.88
合计	77,165,169.27	122,424,529.59

(2) 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	3,846,885.39	200,000.00
商业承兑汇票	0.00	22,105,451.32
合计	3,846,885.39	22,305,451.32

(3) 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	83,173,469.08	100.00	6,008,299.81	7.22	77,165,169.27
其中: 商业承兑汇票	82,973,469.08	99.76	6,008,299.81	7.24	76,965,169.27
银行承兑汇票	200,000.00	0.24	0.00	0.00	200,000.00
合计	83,173,469.08	100.00	6,008,299.81	7.22	77,165,169.27

(续表)

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 (%)	

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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	127,279,694.57	100.00	4,855,164.98	3.81	122,424,529.59
其中：商业承兑汇票	101,564,414.86	79.80	4,855,164.98	4.78	96,709,249.88
银行承兑汇票	25,715,279.71	20.20	0.00	0.00	25,715,279.71
合计	127,279,694.57	100.00	4,855,164.98	3.81	122,424,529.59

按组合计提应收票据坏账准备

组合 1：除子公司深圳市航通智能技术有限公司外应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	—	—	—
1 年以内	33,107,833.63	993,235.02	3.00
1 年至 2 年	39,180,622.93	3,918,062.29	10.00
2 年至 3 年	2,685,012.52	537,002.50	20.00
合计	74,973,469.08	5,448,299.81	—

组合 2：子公司深圳市航通智能技术有限公司应收票据坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	—	—	—
1 年以内	8,000,000.00	560,000.00	7.00

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	4,855,164.98	1,153,134.83	0.00	0.00	0.00	6,008,299.81

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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	
票						

5. 应收账款

(1) 应收账款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	1,154,008,019.79	100.00	162,354,654.07	14.07	991,653,365.72
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	1,154,008,019.79	100.00	162,354,654.07	14.07	991,653,365.72

(续表)

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	1,016,090,106.80	100.00	127,387,091.93	12.54	888,703,014.87
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	1,016,090,106.80	100.00	127,387,091.93	12.54	888,703,014.87

按组合计提应收账款坏账准备

组合 1：除子公司深圳市航通智能技术有限公司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 (%)

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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 (%)
1年以内	564,602,718.25	16,938,081.57	3.00
1年至2年	130,720,625.25	13,072,062.52	10.00
2年至3年	92,306,461.91	18,461,292.37	20.00
3年至4年	24,515,816.04	7,354,744.81	30.00
4年至5年	15,772,501.64	7,886,250.82	50.00
5年以上	12,062,232.33	12,062,232.33	100.00
合计	839,980,355.42	75,774,664.42	—

组合2: 子公司深圳市航通智能技术有限公司应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	115,537,606.84	8,087,632.48	7.00
1年至2年	92,960,807.08	18,592,161.42	20.00
2年至3年	32,400,466.65	9,720,139.99	30.00
3年至4年	16,939,322.31	6,775,728.93	40.00
4年至5年	25,570,269.32	12,785,134.66	50.00
5年以上	30,619,192.17	30,619,192.17	100.00
合计	314,027,664.37	86,579,989.65	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
----	------

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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年以内	680,140,325.09
1-2年	223,681,432.33
2-3年	124,706,928.56
3-4年	41,455,138.35
4-5年	41,342,770.96
5年以上	42,681,424.50
合计	1,154,008,019.79

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	127,387,091.93	35,377,562.71	0.00	410,000.57	0.00	162,354,654.07

(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	410,000.57

其中重要的应收账款核销情况:

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
宁夏天地恒源网络科技有限公司	货款	410,000.00	无法收回	-	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 184,070,211.82 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 15.95%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 29,114,585.21 元。

6. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
银行承兑汇票	21,413,859.34	23,004,621.68

7. 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	43,920,937.94	90.39	33,643,252.57	96.08
1—2年	3,678,316.96	7.58	324,209.95	0.93
2—3年	264,697.30	0.54	468,791.69	1.34
3年以上	725,290.09	1.49	579,300.01	1.65
合计	48,589,242.29	100.00	35,015,554.22	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 39,303,787.51 元，占预付款项年末余额合计数的比例 80.88%，账龄均在 1 年以内。

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,209,625.00	3,118,500.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	45,132,506.50	51,829,456.75
合计	48,342,131.50	54,947,956.75

8.1 应收利息

应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
通知存款	3,209,625.00	3,118,500.00

8.2 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	32,511,840.00	32,511,840.00
押金、保证金	17,021,024.59	20,839,652.28
备用金	9,839,043.38	7,094,520.69
往来款	2,155,286.69	5,267,731.78
合计	61,527,194.66	65,713,744.75

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	0.00	13,884,288.00	0.00	13,884,288.00
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--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	963,936.08	2,371,632.00	0.00	3,335,568.08
本年转回	825,167.92	0.00	0.00	825,167.92
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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)	
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021年12月31日余额	138,768.16	16,255,920.00	0.00	16,394,688.16

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	20,478,197.11
1-2年	4,728,324.94
2-3年	720,514.52
3-4年	2,243,495.39
4-5年	32,830,777.29
5年以上	525,885.41
合计	61,527,194.66

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 其他应收款坏账准备情况

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	13,884,288.00	3,335,568.08	825,167.92	0.00	0.00	16,394,688.16

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回金额	收回方式	收回或转回原因
北京嘉信仕通电子科技有限公司	825,167.92	回款	往来款收回

(5) 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	股权转让款	32,511,840.00	4-5年	52.84	16,255,920.00
拉萨市交通产业集团有限公司	押金、保证金	1,793,000.00	3-4年	2.91	0.00
中国工商银行股份有限公司内蒙古自治区分行	保证金	1,050,000.00	1-2年	1.71	0.00
北京金岳霖国际贸易有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	1.63	30,000.00
重庆铁路口岸物流开发有限责任公司	保证金	974,332.75	1年之内	1.58	0.00
合计	—	37,329,172.75	—	60.67	16,285,920.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

9. 存货

(1) 存货分类

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	50,234,210.07	0.00	50,234,210.07	45,115,634.13	0.00	45,115,634.13
在产品	66,209,667.03	1,482,203.56	64,727,463.47	66,184,234.96	1,482,203.56	64,702,031.40
库存商品	24,231,615.66	3,497,510.23	20,734,105.43	35,002,638.95	5,319,556.87	29,683,082.08
发出商品	53,943,946.31	0.00	53,943,946.31	34,269,763.63	0.00	34,269,763.63
合计	194,619,439.07	4,979,713.79	189,639,725.28	180,572,271.67	6,801,760.43	173,770,511.24

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,482,203.56	0.00	0.00	0.00	0.00	1,482,203.56
库存商品	5,319,556.87	0.00	0.00	1,822,046.64	0.00	3,497,510.23
合计	6,801,760.43	0.00	0.00	1,822,046.64	0.00	4,979,713.79

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	0.00	132,437.42
待抵扣进项税	939,038.91	1,374,504.79
预缴所得税	80,242.03	9,328,717.80
理财产品利息	16,786.86	0.00
合计	1,036,067.80	10,835,660.01

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (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	13,556,401.10	0.00	0.00	1,077,268.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,633,669.66	0.00
西安因联信息科 技有限公司	40,713,025.85	0.00	0.00	-769,442.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,943,583.32	0.00
合计	54,269,426.95	0.00	0.00	307,826.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,577,252.98	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
北京臻迪科技股份有限公司	63,572,304.00	63,572,304.00
北京臻迪机器人有限公司	38,000,000.00	38,000,000.00
北京臻迪智能创业投资有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
北京创金兴业投资中心(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00
北京飞鸿至信科技有限公司	9,800,000.00	9,800,000.00
北京捷思锐科技股份有限公司	6,292,708.87	12,999,997.00
深圳市航通北斗物流信息技术有限公司	2,273,934.49	4,800,000.00
沈阳通用机器人技术股份有限公司	921,076.80	10,948,500.00
北京首钢城运机器人科技有限公司	144,838.14	500,000.00
国通广达(北京)技术有限公司	0.00	12,000,000.00
合计	146,004,862.30	177,620,801.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	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
北京捷思锐科技股份有限公司	0.00	0.00	6,707,288.13	0.00	—	—
国通广达(北京)技术有限公司	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00	—	—
北京首钢城运机器人科技有限公司	0.00	0.00	355,161.86	0.00	—	—
沈阳通用机器人技术股份有限公司	0.00	0.00	10,027,423.20	0.00	—	—
深圳市航通北斗物流信息技术有限公司	0.00	0.00	2,526,065.51	0.00	—	—
合计	0.00	0.00	31,615,938.70	0.00	—	—

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
----	--------	--------

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

固定资产	169,206,215.53	183,156,969.76
固定资产清理	0.00	0.00
合计	169,206,215.53	183,156,969.76

13.1 固定资产

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	159,828,719.74	31,572,884.19	55,091,374.64	6,275,788.48	12,059,667.04	264,828,434.09
2.本年增加金额	1,344,528.10	86,435.56	2,172,119.19	1,280,495.00	988,096.44	5,871,674.29
(1) 购置	1,344,528.10	86,435.56	2,172,119.19	1,280,495.00	988,096.44	5,871,674.29
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	22,822,768.89	6,546,683.20	403,316.00	45,973.44	29,818,741.53
处置或报废	0.00	22,822,768.89	6,546,683.20	403,316.00	45,973.44	29,818,741.53
4.年末余额	161,173,247.84	8,836,550.86	50,716,810.63	7,152,967.48	13,001,790.04	240,881,366.85
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	19,416,886.60	25,152,471.34	26,115,444.21	3,898,127.33	7,088,534.85	81,671,464.33
2.本年增加金额	3,092,476.46	2,424,231.94	7,427,629.96	901,369.84	1,459,760.55	15,305,468.75
计提	3,092,476.46	2,424,231.94	7,427,629.96	901,369.84	1,459,760.55	15,305,468.75
3.本年减少金额	0.00	20,702,517.46	3,986,993.98	568,145.56	44,124.76	25,301,781.76
处置或报废	0.00	20,702,517.46	3,986,993.98	568,145.56	44,124.76	25,301,781.76
4.年末余额	22,509,363.06	6,874,185.82	29,556,080.19	4,231,351.61	8,504,170.64	71,675,151.32
三、账面价值	—	—	—	—	—	—
1.年末账面价值	138,663,884.78	1,962,365.04	21,160,730.44	2,921,615.87	4,497,619.40	169,206,215.53

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
2.年初账面价值	140,411,833.14	6,420,412.85	28,975,930.43	2,377,661.15	4,971,132.19	183,156,969.76

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	--
1.年初余额	13,894,968.54
2.本年增加金额	4,428,125.72
(1) 租入	4,428,125.72
4.年末余额	18,323,094.26
二、累计折旧	--
1.年初余额	0.00
2.本年增加金额	6,561,855.41
(1) 计提	6,561,855.41
4.年末余额	6,561,855.41
四、账面价值	--
1.年末账面价值	11,761,238.85
2.年初账面价值	13,894,968.54

15. 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	94,530,062.28	171,620,621.75	270,677,534.03
2.本年增加金额	0.00	34,769,512.58	4,947,656.62	39,717,169.20
(1)购置	0.00	29,203.54	638,938.04	668,141.58
(2)内部研发	0.00	34,740,309.04	4,308,718.58	39,049,027.62
3.本年减少金额	0.00	3,399.00	0.00	3,399.00
(1)处置	0.00	3,399.00	0.00	3,399.00
4.年末余额	4,526,850.00	129,296,175.86	176,568,278.37	310,391,304.23

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

二、累计摊销				
1.年初余额	958,183.25	16,698,312.94	112,750,024.15	130,406,520.34
2.本年增加金额	90,537.00	15,073,085.58	9,375,850.31	24,539,472.89
(1) 计提	90,537.00	15,073,085.58	9,375,850.31	24,539,472.89
3.本年减少金额	0.00	2,008.15	0.00	2,008.15
(1)处置	0.00	2,008.15	0.00	2,008.15
4.年末余额	1,048,720.25	31,769,390.37	122,125,874.46	154,943,985.08
四、账面价值				
1.年末账面价值	3,478,129.75	97,526,785.49	54,442,403.91	155,447,319.15
2.年初账面价值	3,568,666.75	77,831,749.34	58,870,597.60	140,271,013.69

注：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 65%。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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 开发支出

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	
铁路指挥调度通信 LTE-R 专用移动终端项目	8,687,672.94	2,020,603.87	0.00	10,708,276.81	0.00	0.00	0.00
铁路无线干扰监测系统	0.00	1,398,960.10	0.00	0.00	0.00	0.00	1,398,960.10
5G-R 双模终端	0.00	3,083,794.96	0.00	0.00	0.00	0.00	3,083,794.96
5G-R 接口监测系统 V1.0	0.00	3,064,123.28	0.00	0.00	0.00	0.00	3,064,123.28
航通全景业务动态监测系统软件 V3.0	1,385,394.30	0.00	0.00	1,385,394.30	0.00	0.00	0.00
跨境电商保税仓储管理系统软件 V1.0	1,519,390.83	0.00	0.00	1,519,390.83	0.00	0.00	0.00
航通边民互市场所经营管理系统软件 V2.0	1,403,933.45	0.00	0.00	1,403,933.45	0.00	0.00	0.00
航通卡口智能总线系统 V1.0	0.00	1,498,470.21	0.00	0.00	0.00	0.00	1,498,470.21
航通互市点通道模式自助申报系统 V1.0	0.00	799,627.21	0.00	0.00	0.00	0.00	799,627.21
航通跨境电商保税仓储管理系统软件 v2.0	0.00	1,093,175.76	0.00	0.00	0.00	0.00	1,093,175.76
航通多功能远程防疫便携作业系统	0.00	1,294,353.72	0.00	0.00	0.00	0.00	1,294,353.72
智慧指挥调度及应用分析开放平台	0.00	6,848,653.41	0.00	6,848,653.41	0.00	0.00	0.00
物联网平台+网关项目	0.00	4,436,673.87	0.00	4,436,673.87	0.00	0.00	0.00
飞鸿云计算平台项目	0.00	6,754,898.82	0.00	6,754,898.82	0.00	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	
MDS6800 统一通信系统	0.00	5,991,806.13	0.00	5,991,806.13	0.00	0.00	0.00
合计	12,996,391.52	38,285,141.34	0.00	39,049,027.62	0.00	0.00	12,232,505.24

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

17. 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	
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	9,169,957.62	0.00	0.00	0.00	0.00	9,169,957.62
深圳市航通智能技术有限公司	132,082,539.30	0.00	0.00	0.00	0.00	132,082,539.30
北京六捷科技有限公司	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	
深圳市航通智能技术有限公司	12,172,284.52	0.00	0.00	0.00	0.00	12,172,284.52

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组包括经营性固定资产、无形资产及开发支出，相关资产组账面价值合计为**93,042,473.24**元，具体如下：

被投资单位名称	固定资产	无形资产	开发支出	使用权资产	公允价值分摊	账面价值合计
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	1,220,958.18	1,574,345.99	0.00	3,895,153.17	0.00	6,690,457.34
深圳市航通智能技术有限公司	1,134,236.01	22,999,385.71	4,685,626.90	3,073,022.30	5,862,383.33	37,754,654.25
北京六捷科技有限公司	5,166,092.95	22,080,850.93	7,546,878.34	4,501,729.43	9,301,810.00	48,597,361.65
合计	7,521,287.14	46,654,582.63	12,232,505.24	11,469,904.90	15,164,193.33	93,042,473.24

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

济南铁路天龙高新技术开发有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值;采用未来现金流量折现方法的主要假设:预计济南铁路天龙高新技术开发有限公司未来5年产能均稳定增长3%-5%,息税前利润率14.78%,折现率16.00%。经测试显示济南铁路天龙高新技术开发有限公司商誉所在资产组的可收回金额为17,825.71万元,大于资产组账面价值669.05万元及商誉账面价值916.99万元之和,商誉没有减值。

深圳市航通智能技术有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值;采用未来现金流量折现方法的主要假设:预计深圳市航通智能技术有限公司未来5年产能均稳定增长3%,息税前利润率12.73%-15.70%,折现率13.01%。经测试显示深圳市航通智能技术有限公司商誉所在资产组的可收回金额为16,333.00万元,大于资产组账面价值3,775.47万元及商誉账面价值11,991.03万元之和,商誉没有减值。

北京六捷科技有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值;采用未来现金流量折现方法的主要假设:预计北京六捷科技有限公司未来5年产能均稳定增长5.00%-11.00%,息税前利润率41.58%-42.21%,折现率13.72%。经测试显示北京六捷科技有限公司商誉所在资产组的可收回金额为38,202.00万元,大于资产组账面价值4,859.74万元及商誉账面价值32,268.99万元之和,商誉没有减值。

18. 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	188,689,663.91	28,365,732.08	151,787,110.46	22,768,066.58
可抵扣亏损	98,773,461.25	14,816,019.19	75,114,328.10	11,267,149.21
递延收益	7,638,240.56	1,145,736.08	9,745,960.50	1,461,894.08
其他权益工具公允价值 变动	31,615,938.70	4,742,390.81	0.00	0.00
合计	326,717,304.42	49,069,878.16	236,647,399.06	35,497,109.87

(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

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	
	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	15,164,193.33	2,274,629.00	19,362,003.33	2,904,300.50

(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	1,047,691.92	1,141,194.88
可抵扣亏损	16,333,641.45	19,343,519.67
合计	17,381,333.37	20,484,714.55

(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
2021年	0.00	1,909,189.27
2022年	4,624,652.98	7,913,852.13
2023年	1,031,646.20	1,107,853.92
2024年	3,826,133.91	3,826,133.91
2025年	4,586,490.44	4,586,490.44
2026年	2,264,717.92	0.00
合计	16,333,641.45	19,343,519.67

19. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	9,535,366.00	4,050,000.00
信用借款	297,721,638.65	314,068,299.55
合计	307,257,004.65	318,118,299.55

20. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具	10,387,370.00	0.00

注：套期工具系本公司与宁波银行北京分行签订《外汇期权交易确认书》，锁定本金1,790万欧元的借款汇

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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,用以抵销外汇汇率变动对损益的影响。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,791,767.29	42,132,734.77
商业承兑汇票	13,841,577.70	13,111,577.70
合计	37,633,344.99	55,244,312.47

年末已到期未支付的应付票据总额为 13,111,577.70 元,已于 2022 年 1 月 3 日支付。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	251,993,092.48	231,937,790.56

(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	10,406,610.49	未到付款期,该款项尚未进行最后清算
新智认知数据服务有限公司	8,011,479.76	未到付款期,该款项尚未进行最后清算
北京飞鸿云际科技有限公司	6,223,390.00	未到付款期,该款项尚未进行最后清算
呼和浩特天琪信息技术有限公司	5,224,184.06	未到付款期,该款项尚未进行最后清算
北京视酷伟业科技股份有限公司	3,360,000.00	未到付款期,该款项尚未进行最后清算
合计	33,225,664.31	—

23. 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	48,270,203.88	23,050,835.55

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
中国铁路济南局集团有限公司工程项目管理所	10,711,803.10	尚未验收

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	变动金额	变动原因
青荣城际铁路有限责任公司	3,257,030.88	尚未验收
中国建设银行股份有限公司内蒙古自治区分行	2,818,719.60	尚未验收
山东鲁道建设工程有限公司	2,013,813.36	尚未验收
深圳市中兴系统集成技术有限公司	-1,672,389.94	商品验收完成，结转收入
合计	17,128,977.00	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

24. 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	18,636,422.12	213,467,065.11	208,699,382.15	23,404,105.08
离职后福利-设定提存计划	109,162.17	16,727,113.79	16,616,123.94	220,152.02
辞退福利	0.00	434,300.00	434,300.00	0.00
合计	18,745,584.29	230,628,478.90	225,749,806.09	23,624,257.10

(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	18,039,412.73	184,004,411.34	179,368,800.78	22,675,023.29
职工福利费	0.00	3,835,450.86	3,835,450.86	0.00
社会保险费	76,427.14	10,088,372.03	10,053,718.95	111,080.22
其中：医疗保险费	72,137.84	9,685,431.55	9,657,977.20	99,592.19
工伤保险费	225.40	293,561.82	289,954.70	3,832.52
生育保险费	4,063.90	109,378.66	105,787.05	7,655.51
住房公积金	37,688.94	13,042,053.73	13,054,483.73	25,258.94
工会经费和职工教育经费	482,893.31	2,496,777.15	2,386,927.83	592,742.63
合计	18,636,422.12	213,467,065.11	208,699,382.15	23,404,105.08

(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	105,759.28	16,085,628.01	15,978,330.73	213,056.56
失业保险费	3,402.89	641,485.78	637,793.21	7,095.46
合计	109,162.17	16,727,113.79	16,616,123.94	220,152.02

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	24,638,986.28	18,598,750.32
企业所得税	22,942,005.83	20,725,593.23

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
个人所得税	1,097,403.89	771,750.84
城市维护建设税	3,315,022.74	2,922,083.04
教育费附加	1,485,518.85	1,360,655.20
地方教育费附加	990,447.52	907,205.07
其他	14,466.38	26,124.20
合计	54,483,851.49	45,312,161.90

26. 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	5,832,677.80	12,453,951.87
合计	5,832,677.80	12,453,951.87

26.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
股权激励款	0.00	7,672,760.40
押金、保证金	4,003,074.29	2,820,071.88
其他代扣款项等	1,829,603.51	1,961,119.59
合计	5,832,677.80	12,453,951.87

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
国通广达(北京)技术有限公司	273,220.00	押金保证金未到期

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	51,000,000.00	33,500,000.00
一年内到期的租赁负债	5,448,595.30	5,764,183.95

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
合计	56,448,595.30	39,264,183.95

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	33,861,739.55	34,176,747.64
商业承兑汇票背书未到期	695,000.00	20,535,781.00
银行承兑汇票背书未到期	200,000.00	2,224,307.57
合计	34,756,739.55	56,936,836.21

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	0.00	63,143,600.00

注：长期借款利率为4.75%。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	13,400,040.12	15,195,705.92
减：未确认的融资费用	1,588,044.09	1,300,737.38
重分类至一年内到期的非流动负债	5,448,595.30	5,764,183.95
租赁负债净额	6,363,400.73	8,130,784.59

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	27,925,960.49	1,324,400.00	17,747,719.93	11,502,640.56	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
土地补助(10年海淀区促新企业专项)	4,245,960.49	0.00	0.00	107,719.93	0.00	0.00	4,138,240.56	与资产相关
北斗铁路列车卫星定位与辅助预警系统应用示范	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00	与收益相关
基于自主可控的卫星与通信技术城市应急协同指挥系统研制	3,500,000.00	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
中关村管委会 2018 年重大科技成果产业化专项资金	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	与收益相关
中关村示范区重大高精尖成果产业化项目	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

政府补助项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/与 收益相关
国家工业和信息化部 2019 年工业互联网创新发展工程专项--工业互联网关键网络技术试验验证和服务推广平台项目	940,000.00	460,000.00	0.00	1,400,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
2020 年海淀区企业研发费用补贴专项	600,000.00	0.00	0.00	600,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
2020 年中关村科技型小微企业研发费用补贴专项	140,000.00	0.00	0.00	140,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
国家工业和信息化部 2020 年工业互联网创新发展工程专项--工业互联网标识解析访问控制及权限管理服务平台	0.00	864,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	864,400.00	与收益相关
基于物流装备的物联网关键技术研发及产业化	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
基于云计算的海关物流地理信息系统管理软件	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
合计	27,925,960.49	1,324,400.00	0.00	17,747,719.93	0.00	0.00	11,502,640.56	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

32. 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	596,193,648.00	0.00	0.00	0.00	-2,475,084.00	-2,475,084.00	593,718,564.00

注:股本变动主要原因系公司注销了未达到限制性股票解锁条件的股份2,475,084股。

33. 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	734,857,276.64	0.00	5,957,952.10	728,899,324.54
其他资本公积	22,359,686.60	0.00	12,334.28	22,347,352.32
合计	757,216,963.24	0.00	5,970,286.38	751,246,676.86

注:资本公积变动系公司注销了未达到限制性股票解锁条件的股份,冲减资本公积-股本溢价5,321,430.60元。上述事项相关手续费冲减权益12,334.28元;北京佳讯飞鸿技术有限公司少数股东增资,导致资本公积-股本溢价减少636,521.50元。

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	59,471,668.49	30,346,366.06	7,672,760.40	82,145,274.15

注:本期库存股减少系注销未达到限制性股票解锁条件的股份,减少库存股7,672,760.40元;本年增加系公司新回购库存股,总金额30,346,366.06元。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

35. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
其他权益工具投资公允 价值变动	0.00	-31,615,938.70	0.00	0.00	-4,742,390.81	-26,873,547.89	0.00	-26,873,547.89

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

36. 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	68,442,497.49	5,222,105.35	0.00	73,664,602.84

37. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	783,341,390.04	700,705,942.52
加: 年初未分配利润调整数	0.00	0.00
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整	0.00	0.00
本年年初余额	783,341,390.04	700,705,942.52
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	117,953,476.06	117,193,384.87
减: 提取法定盈余公积	5,222,105.35	4,827,238.40
应付普通股股利	28,965,978.35	29,730,698.95
本年年末余额	867,106,782.40	783,341,390.04

38. 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	1,032,630,367.49	571,297,800.62	961,493,584.91	595,136,018.65

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,450,553.35	2,839,211.92
教育费附加	3,604,012.80	2,434,769.40
房产税	1,393,319.24	1,366,748.32
印花税	415,020.20	557,661.92
土地使用税	21,540.28	21,540.28
水利建设基金	7,621.09	43,101.59
车船使用税	5,760.00	4,055.00
合计	9,897,826.96	7,267,088.43

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	52,085,624.64	47,071,463.60
招待费	19,130,952.02	15,314,799.23
交通差旅费	12,749,887.14	10,234,066.94
业务宣传费	9,361,481.73	7,350,798.32
折旧费	6,994,820.02	6,937,309.57
咨询费	4,911,819.40	4,478,462.49
投标服务费	4,495,421.12	4,493,396.03
会务费	3,799,892.05	2,523,966.65
办公费	2,525,743.18	2,914,342.59
服务费	1,210,197.73	1,953,875.58
其他	2,804,167.07	4,345,790.73
合计	120,070,006.10	107,618,271.73

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,159,990.47	43,587,198.65
折旧及摊销费	18,158,239.17	17,753,535.23
业务招待费	4,306,739.31	2,636,383.32
交通差旅费	3,675,795.80	3,459,063.66
咨询及中介费	2,782,265.25	5,992,796.07
办公费	2,435,624.33	2,268,110.15
物业及租赁费	5,373,062.27	6,145,929.71
培训费	605,079.62	114,776.35
股权激励摊销	0.00	2,273,816.21
其他	4,255,693.52	4,186,843.78
合计	89,752,489.74	88,418,453.13

42. 研发费用

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
职工薪酬	71,969,279.13	57,194,749.15
无形资产摊销	8,536,341.16	5,273,673.48
试验材料	7,520,157.50	7,070,336.28
开发费	5,865,927.46	3,803,993.99
交通差旅费	4,251,779.47	2,122,806.38
折旧费	4,010,478.02	4,361,948.85
物业及租赁费	2,759,511.41	2,599,458.46
福利费	1,267,944.89	982,240.76
其他	4,242,429.40	5,009,554.03
合计	110,423,848.44	88,418,761.38

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	13,214,975.54	19,154,730.74
减：利息收入	5,138,354.47	9,697,088.12
加：汇兑损失	-12,988,575.72	4,753,011.45
其他支出	2,701,619.48	4,563,699.68
合计	-2,210,335.17	18,774,353.75

44. 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	20,121,588.87	15,464,742.01
个税手续费返还	85,792.42	45,040.30
政府补助	19,068,589.61	24,005,870.49
合计	39,275,970.90	39,515,652.80

45. 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	307,826.03	1,680,554.54
处置股权投资取得的投资收益	0.00	13,775,182.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
交易性金融资产在持有期间的投资收益	213,770.42	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,570,993.33	0.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,309,757.17	2,626,479.54
合计	4,402,346.95	18,082,216.08

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-13,609,370.00	3,222,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-13,609,370.00	3,222,000.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-1,153,134.83	1,362,082.42
应收账款坏账损失	-35,377,562.71	15,659,966.38
其他应收款坏账损失	-2,510,400.16	6,469,264.00
合计	-39,041,097.70	23,491,312.80

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	1,822,046.64	-6,801,760.43

49. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
非流动资产处置收益	0.00	-1,863,726.91	0.00
其中：无形资产处置收益	0.00	-1,880,396.81	0.00
固定资产处置收益	0.00	16,669.90	0.00

50. 营业外收入

营业外收入明细

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
非流动资产报废利得	108,421.60	13,187.45	108,421.60
政府补助	0.00	140,000.00	0.00
其他	619,339.36	655,168.42	619,339.36
合计	727,760.96	808,355.87	727,760.96

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
济南市第七批市级“专精特新”中小企业补助	济南高新技术产业开发区管理委员会科技经济运行局	济工信中小企业字【2019】6号、关于济南市第七批市级“专精特新”中小企业的公示	政府补助	是	否	0.00	100,000.00	与收益相关
收 2019 年知识产权资助金/专利奖励	济南高新技术产业开发区管委会市场监管局	济南市财政局、济南市知识产权局关于《济南市知识产权(专利)专项资金管理办法》的通知(济财教(2018)52号)	政府补助	是	否	0.00	10,000.00	与收益相关
其他小额补助项目汇总	--	--	财政补贴	是	否	0.00	30,000.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	0.00	140,000.00	

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

51. 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
非流动资产报废损失	4,488,082.52	124,077.65	4,488,082.52
其中：固定资产报废损失	4,486,691.37	124,077.65	4,486,691.37
无形资产报废损失	1,391.15	0.00	1,391.15
公益性捐赠支出	300,000.00	2,096,229.15	300,000.00
其他	61,699.47	413,109.85	61,699.47
合计	4,849,781.99	2,633,416.65	4,849,781.99

52. 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	13,355,606.01	15,867,884.35
递延所得税费用	-9,460,048.98	-3,028,259.35
合计	3,895,557.03	12,839,625.00

(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	122,126,606.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,318,990.98
子公司适用不同税率的影响	144,410.78
调整以前期间所得税的影响	-307,675.93
非应税收入的影响	2,735,848.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,610,013.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,004,433.74
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	-373,189.27
研发费用加计扣除	-19,228,407.72
所得税费用	3,895,557.03

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

53. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

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	5,047,229.51	18,905,390.52
暂收款项	2,664,756.94	914,645.73
收到除税费返还外的政府补助	4,418,990.54	22,190,446.63
其他	232,943.95	265,395.57
合计	12,363,920.94	42,275,878.45

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	59,498,876.04	57,677,374.42
经营性支出	63,410,889.24	56,865,814.97
暂付款项	5,842,283.39	7,854,338.21
合计	128,752,048.67	122,397,527.60

3) 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	30,322,502.17	52,775,152.28
融资手续费	292,723.19	2,501,710.80
股利分红手续费	23,863.89	24,944.40
退员工股权激励款	7,549,006.20	0.00
融资租赁相关支出	0.00	67,500,000.00
房屋租赁支出	7,369,101.23	0.00
合计	45,557,196.68	122,801,807.48

(2) 合并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:	—	—

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
净利润	118,231,049.53	116,841,646.40
加: 资产减值准备	-1,822,046.64	6,801,760.43
信用减值损失	39,041,097.70	-23,491,312.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,305,468.75	15,089,068.18
使用权资产折旧	6,561,855.41	0.00
无形资产摊销	24,539,472.89	21,573,880.61
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	1,863,726.91
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,378,269.77	110,890.20
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	13,609,370.00	-3,222,000.00
财务费用(收益以“-”填列)	226,399.82	23,907,742.19
投资损失(收益以“-”填列)	-4,402,346.95	-18,082,216.08
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-13,572,768.29	-2,473,799.35
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-629,671.50	-554,460.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-14,047,167.40	-10,100,488.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-61,326,983.03	-70,255,674.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-20,573,497.34	41,344,699.35
其他	0.00	2,273,816.21
经营活动产生的现金流量净额	105,518,502.72	101,627,278.80
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	527,620,461.81	541,040,908.52
减: 现金的年初余额	541,040,908.52	838,661,558.26
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	本年金额	上年金额
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	-13,420,446.71	-297,620,649.74

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	527,620,461.81	541,040,908.52
其中：库存现金	272,657.76	66,877.12
可随时用于支付的银行存款	521,971,776.42	534,984,344.69
可随时用于支付的其他货币资金	5,376,027.63	5,989,686.71
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	527,620,461.81	541,040,908.52
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	0.00	0.00

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	18,414,048.61	保函保证金 13,131,880.88 元，银行承兑汇票保证金 5,282,167.73 元

55. 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	—	—	—
其中：美元	187,785.99	6.3757	1,197,267.14
欧元	119.28	7.2197	861.17
短期借款	—	—	—
其中：欧元	17,900,000.00	7.2197	129,232,630.00

56. 政府补助

政府补助基本情况

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年企业研究开发补助资金	542,600.00	其他收益	542,600.00
2021年高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020年海淀区企业研发费用补贴专项	600,000.00	其他收益	600,000.00
2020年中关村科技型小微企业研发费用补贴专项	140,000.00	其他收益	140,000.00
土地补助(10年海淀区促新企业专项)	107,719.93	其他收益	107,719.93
中关村示范区重大高精尖成果产业化项目	10,000,000.00	其他收益	10,000,000.00
基于自主可控的卫星与通信技术城市应急协同指挥系统研制	3,500,000.00	其他收益	3,500,000.00
国家工业和信息化部 2019 年工业互联网创新发展工程专项--工业互联网关键网络技术试验验证和服务推广平台项目	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
基于云计算的海关物流地理信息系统管理软件	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
基于物流装备的物联网关键技术研发及产业化	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
深圳市科技创新委员会高新处 2020 年企业研发资助	348,000.00	其他收益	348,000.00
其他小额补助项目汇总	227,277.04	其他收益	227,277.04
稳岗补贴	102,992.64	其他收益	102,992.64
合计	19,068,589.61	-	19,068,589.61

七、 合并范围的变化

无

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	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	通信电子生产、销售	51.00	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

2021年1月1日至2021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	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京佳讯飞鸿科技有限责任公司	北京	北京	技术服务、销售	100.00	0.00	投资设立
深圳市航通智能技术有限公司	深圳	深圳	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
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	济南	济南	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	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	铁路通信服务、销售	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
佳讯飞鸿(北京)智能科技研究院有限公司	北京	北京	工程、技术研究、应用软件开发服务	100.00	0.00	投资设立
北京飞鸿云安技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术服务	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%	210,469.69	0.00	-106,590.83
北京佳讯飞鸿技术有限公司	49.00%	67,103.78	0.00	4,504,409.28
合计	—	277,573.47	0.00	4,397,818.45

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	546.50	91.36	637.86	658.78	0.00	658.78	287.40	80.40	367.80	428.63	0.00	428.63
北京佳讯飞鸿技术有限公司	2,071.73	59.74	2,131.47	495.88	0.00	495.88	2,163.43	39.62	2,203.05	971.91	0.00	971.91

(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	931.78	39.91	39.91	14.20	131.94	-66.71	-66.71	-20.53
北京佳讯飞鸿技术有限公司	1,240.30	24.37	24.37	231.17	2,463.74	647.26	647.26	58.78

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本集团之子公司北京佳讯飞鸿技术有限公司本期增加股东韩江春和北京飞鸿志合科技发展中心(有限合伙)，合计持股比例49%。本集团对技术公司持股比例由100%稀释为51%。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	技术公司
增资前本集团按持股比例计算的子公司净资产份额	12,311,436.41
增资后本集团按持股比例计算的子公司净资产份额	11,674,914.91
差额	-636,521.50
其中：调整资本公积	-636,521.50

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		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	13.33	0.00	权益法

注：公司对西安因联信息科技有限公司持有20%以下表决权但具有重大影响，判断依据为根据签订的《投资协议》，公司有权委派一名董事。

4. 重要的共同经营

无

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

无

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

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

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

截止2021年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金 - 美元	1,197,267.14	993,668.67
货币资金-欧元	861.17	957.22
短期借款-欧元	129,232,630.00	143,647,500.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。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2021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。

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2021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15.95%(2020年：14.95%)。

除附注十三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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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：

2021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	546,034,510.42	0.00	0.00	0.00	546,034,510.42
交易性金融资产	58,000,000.00	0.00	0.00	0.00	58,000,000.00
应收票据	83,173,469.08	0.00	0.00	0.00	83,173,469.08
应收账款	1,154,008,019.79	0.00	0.00	0.00	1,154,008,019.79
其它应收款	61,527,194.66	0.00	0.00	0.00	61,527,194.66
金融负债	—	—	—	—	—
短期借款	307,257,004.65	0.00	0.00	0.00	307,257,004.65
交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应付票据	37,633,344.99	0.00	0.00	0.00	37,633,344.99
应付账款	251,993,092.48	0.00	0.00	0.00	251,993,092.48
其它应付款	5,832,677.80	0.00	0.00	0.00	5,832,677.80
应付股息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应付利息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应付职工薪酬	23,624,257.10	0.00	0.00	0.00	23,624,257.10
一年内到期的非流动负债	56,448,595.30	0.00	0.00	0.00	56,448,595.30
长期借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	10,387,370.00	0.00	0.00	0.00	10,387,370.00

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。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 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	2021 年度		2020 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%	50,883.85	50,883.85	42,230.92	42,230.92
货币资金-美元	对人民币贬值 5%	-50,883.85	-50,883.85	-42,230.92	-42,230.92
货币资金-欧元	对人民币升值 5%	36.60	36.60	40.68	40.68
货币资金-欧元	对人民币贬值 5%	-36.60	-36.60	-40.68	-40.68
短期借款-欧元	对人民币升值 5%	-5,492,386.78	-5,492,386.78	-6,105,018.75	-6,105,018.75
短期借款-欧元	对人民币贬值 5%	5,492,386.78	5,492,386.78	6,105,018.75	6,105,018.75

(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；

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	2021 年度		2020 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%	-1,873,977.97	-1,873,977.97	-2,015,087.35	-2,015,087.35
浮动利率借款	减少 1%	1,873,977.97	1,873,977.97	2,015,087.35	2,015,087.35

十、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			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	
持续的公允价值计量	—	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	0.00	0.00	58,000,000.00	58,000,000.00
理财产品	0.00	0.00	58,000,000.00	58,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	0.00	0.00	169,944,787.15	169,944,787.15
应收款项融资	0.00	0.00	21,413,859.34	21,413,859.34
其他权益工具投资	0.00		148,530,927.81	148,530,927.81
持续以公允价值计量的资产总 额	0.00	0.00	227,944,787.15	227,944,787.15
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	0.00	10,387,370.00	0.00	10,387,370.00
衍生金融负债	0.00	10,387,370.00	0.00	10,387,370.00
持续以公允价值计量的负债总 额	0.00	10,387,370.00	0.00	10,387,370.00

2. 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

衍生金融资产系以外汇期权合同的方式判断为套期保值，根据《外汇期权交易》约定的锁汇汇率作为执行价格，与报表日即期汇率的差额作为衍生金融资产的公允价值。

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，以其账面净资产及投资成本作为公允价值。

3. 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

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，以其账面净资产及投资成本作为公允价值。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

折现现金流;未来现金流基于预计可回收金额估算,并按管理层基于对预计风险水平的最佳估计所确定的利率折现。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

林菁、郑贵祥为本公司实际控制人。2007年,股东林菁、郑贵祥、王翊、刘文红、韩江春通过签署《一致行动人协议书》保证,其实际控制权的行使在发行上市完成后的可预期期限内稳定并有效存续,因此,林菁、郑贵祥、王翊、刘文红、韩江春五人为公司实际控制人。2014年5月5日上述《一致行动协议》期满,林菁、郑贵祥、王翊、刘文红、韩江春于2014年5月20日经友好协商一致同意续签《一致行动协议》,以明确各方在做出公司重大事项时应互相协商并保持一致意见。2018年5月25日林菁、郑贵祥、王翊、刘文红、韩江春签署《声明》约定各方一致行动关系已于2018年5月19日到期后解除,同时林菁、郑贵祥签署《一致行动协议》,从而林菁、郑贵祥为本公司实际控制人。

2. 子公司

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. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(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
北京首钢城运机器人科技有限公司	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

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
北京飞鸿至信科技有限公司	本公司投资的其他企业

(二) 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	7,683,119.04	5,671,227.45
西安因联信息科技有限公司	采购款	3,162,293.06	3,472,629.55
合计	—	10,845,412.10	9,143,857.00

(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	1,328,214.32	1,460,042.86
北京飞鸿云际科技有限公司	提供劳务	0.00	248,113.20
合计	—	1,328,214.32	1,708,156.06

(三) 关联方往来余额

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	9,295,359.16	1,282,806.65	9,363,026.42	662,413.07

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	0.00
其他应付款	西安因联信息科技有限公司	38,800.00	52,900.00
其他应付款	北京飞鸿云际科技有限公司	0.00	738,102.95
应付账款	北京飞鸿云际科技有限公司	7,453,806.40	6,177,479.60
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	1,748,890.72	1,868,313.39

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合计	—	12,120,011.69	11,442,090.51

(四) 关联方承诺

无

十二、股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票：授予日为2019年6月24日，收盘价为6.88元/股 股票期权：布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S模型），估值为466.05万元
对可行权权益工具数量的确定依据	持股计划授予情况及考核要求实现情况
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	10,023,786.60
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

2. 股份支付的终止或修改情况

无

十三、或有事项

截至2021年12月31日，本公司为其他单位提供担保余额（单位：万元）

项目	担保类型	担保金额
集团内	—	—
济南铁路天龙高新技术开发有限公司	保函担保	81.64
深圳市航通智能技术有限公司	银行承兑汇票担保	1,110.98
深圳市航通智能技术有限公司	保函担保	16.61
北京佳讯飞鸿技术有限公司	贷款担保	30.00
北京六捷科技有限公司	贷款担保	923.54
集团内担保合计	—	2,162.77

经2021年4月27日第五届董事会第八次会议批准，本公司为子公司济南铁路天龙高新技术开发有限公司

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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;为子公司深圳市航通智能技术有限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 6,000 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,最高不超过两年;为子公司北京六捷科技有限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 3,000 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。为子公司北京佳讯飞鸿技术有限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 1,500 万元的担保。截至 2021 年 12 月 31 日,本公司实际提供担保总余额为 2,162.77 万元。

十四、承诺事项

无

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

2022 年 4 月 21 日,本公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《2021 年度利润分配预案》,在符合利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下,根据《公司法》及《公司章程》的相关规定,制定如下分配预案:以截至公司第五届董事会第十五次会议决议日公司总股本 593,718,564 股剔除公司通过集中竞价交易方式回购的股份 11,923,913 股后的 581,794,651 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元(含税),剩余未分配利润结转至以后年度。

项目	内容
拟分配的利润或股利	29,089,732.55
经审议批准宣告发放的利润或股利	29,089,732.55

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
商品销售收入	941,046,801.57	536,523,848.10
服务收入	91,583,565.92	34,773,952.52
合计	1,032,630,367.49	571,297,800.62

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

无

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	506,805,897.92	100.00	45,270,476.70	8.93	461,535,421.22
其中：账龄组合	485,540,980.33	95.80	45,270,476.70	9.32	440,270,503.63
关联方组合	21,264,917.59	4.20	0.00	0.00	21,264,917.59
合计	506,805,897.92	100.00	45,270,476.70	8.93	461,535,421.22

(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	433,333,976.18	100.00	36,963,772.24	8.53	396,370,203.94
其中：账龄组合	413,933,475.47	95.52	36,963,772.24	8.93	376,969,703.23
关联方组合	19,400,500.71	4.48	0.00	0.00	19,400,500.71
合计	433,333,976.18	100.00	36,963,772.24	8.53	396,370,203.94

(2) 按账龄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	335,183,511.99	10,055,505.36	3.00
1-2年	60,872,842.80	6,087,284.28	10.00
2-3年	54,949,202.47	10,989,840.49	20.00
3-4年	18,313,899.40	5,494,169.82	30.00
4-5年	7,155,693.84	3,577,846.92	50.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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(%)
5年以上	9,065,829.83	9,065,829.83	100.00
合计	485,540,980.33	45,270,476.70	-

(3) 按其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	21,264,917.59	0.00	0.00

(4) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	338,255,888.87
1-2年	66,119,454.31
2-3年	59,819,450.75
3-4年	22,355,915.41
4-5年	11,189,358.75
5年以上	9,065,829.83
合计	506,805,897.92

(5) 本年应收账款坏账准备情况

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	36,963,772.24	8,306,705.03	0.00	0.57	45,270,476.70

(6) 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	0.57

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 133,325,639.82 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 26.31%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,540,202.53 元。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,209,625.00	3,118,500.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	27,683,630.55	33,815,502.58
合计	30,893,255.55	36,934,002.58

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
通知存款	3,209,625.00	3,118,500.00

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
股权转让款	32,511,840.00	32,511,840.00
押金、保证金	5,985,425.30	6,964,013.27
往来款	2,086,237.69	5,216,757.20
备用金	3,494,815.72	3,007,180.11
合计	44,078,318.71	47,699,790.58

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021年1月1日余额	0.00	13,884,288.00	0.00	13,884,288.00
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--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

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	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	963,936.08	2,371,632.00	0.00	3,335,568.08
本年转回	825,167.92	0.00	0.00	825,167.92
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
2021年12月31日余额	138,768.16	16,255,920.00	0.00	16,394,688.16

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	8,493,427.20
1-2年	868,032.11
2-3年	130,099.00
3-4年	2,074,920.40
4-5年	32,511,840.00
5年以上	0.00
合计	44,078,318.71

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	13,884,288.00	3,335,568.08	825,167.92	0.00	0.00	16,394,688.16

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
------	---------	------	---------

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
北京嘉信仕通电子科技有限公司	825,167.92	回款	往来款收回

(5) 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	股权转让款	32,511,840.00	4-5年	73.76	16,255,920.00
拉萨市交通产业集团有限公司	押金、保证金	1,793,000.00	3-4年	4.07	0.00
北京金岳霖国际贸易有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	2.27	30,000.00
北京百川林海科技有限公司	押金、保证金	720,000.00	1年以内	1.63	0.00
宁波银行	保函手续费	625,653.24	1年以内	1.42	0.00
合计	—	36,650,493.24	—	83.15	16,285,920.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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

(1) 长期股权投资分类

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	1,125,637,087.96	0.00	1,125,637,087.96	1,125,637,087.96	0.00	1,125,637,087.96
对联营、合营企业投资	54,577,252.98	0.00	54,577,252.98	54,269,426.95	0.00	54,269,426.95
合计	1,180,214,340.94	0.00	1,180,214,340.94	1,179,906,514.91	0.00	1,179,906,514.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	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	60,000,000.00	0.00	0.00
佳讯飞鸿(北京)智能科技研究院有限公司	82,000,000.00	0.00	0.00	82,000,000.00	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

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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
合计	1,125,637,087.96	0.00	0.00	1,125,637,087.96	0.00	0.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (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	13,556,401.10	0.00	0.00	1,077,268.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,633,669.66	0.00
西安因联信息科技 有限公司	40,713,025.85	0.00	0.00	-769,442.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,943,583.32	0.00
合计	54,269,426.95	0.00	0.00	307,826.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,577,252.98	0.00

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	519,560,212.58	298,813,466.80	516,164,199.18	363,810,627.28

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	307,826.03	1,680,554.54
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,309,757.17	2,626,479.54
子公司分红	18,549,235.66	17,380,741.78
处置股权投资取得的投资收益	0.00	13,775,182.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,614,393.69	0.00
合计	21,781,212.55	35,462,957.86

6. 其他

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年04月21日由本公司董事会批准报出。

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	说明
非流动资产处置损益	-4,379,660.92	—
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)	19,068,589.61	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	257,639.89	—
小计	14,946,568.58	—
减: 所得税影响额	2,245,944.26	—
少数股东权益影响额(税后)	2,102.96	—
合计	12,698,521.36	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2020年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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	5.45	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.86	0.18	0.18

北京佳讯飞鸿电气股份有限公司

二〇二二年四月二十一日