

深圳市赛为智能股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01390002 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十三日

目 录

项目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-119
财务报表附注补充资料	



审计报告

亚会审字（2023）第 01390002 号

深圳市赛为智能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“赛为智能”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赛为智能 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的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，我们独立于赛为智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值

1. 事项描述

截止 2022 年 12 月 31 日，如赛为智能合并财务报表附注六、19 所述，赛为智能合并财务报表商誉账面原值 100,890.19 万元，已经计提的商誉减值准备为 100,890.19 万元，其中本期计提减值 1,515.08 万元。赛为智能本期计提商誉减值金额较高，主要系赛为智能计提开心人信息形成商誉减值。赛为智能管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济

环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，因此我们将商誉减值准备的评估识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们的审计程序主要包括复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；复核评估报告中关于现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，包括所属资产组的预计销售收入、未来销售增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；并复核财务报表中与商誉减值评估有关的披露。

(二) 收入确认

1. 事项描述

如赛为智能财务报表附注四、29 及六、42 所述，赛为智能 2022 年度营业收入 38,622.17 万元，主要为建造合同收入和网络游戏收入等。营业收入确认是否适当对赛为智能经营成果产生很大影响，我们关注建造合同收入和网络游戏收入等的确认。(1) 赛为智能采用完工百分比法确认建造合同业务收入，以已经发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度。计算合同预计总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工前发生的不可预见费用，相关核算涉及重大会计估计和判断。(2) 赛为智能子公司开心人信息主要采用游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入，当中涉及复杂的信息科技系统及估算，收入的发生及完整对赛为智能整体经营成果产生重大影响。因此，我们将建造合同实际成本正确归集及预计总成本合理性、网络游戏收入的发生及完整识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对于建造合同收入及实际成本正确归集以及预计总成本合理性，我们执行的主要审计程序如下：了解、评估管理层对建造合同业务收入及成本入账相关内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性，其中包括与实际发生工程成本及合同估计总成本相关的内部控制；执行分析性复核程序，结合行业情况分析公司销售收入毛利率的合理性；选取建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，评估实际成本正确归集采取抽样方式，对未完工项目的预计总成本与同类已完工项目的历史实际成本进行对比分析，评估管理层做出此项判断与估计的经验和能力；采取抽样方式，对赛为智能预计总成本的编制依据进行核对，评估预计总成本的合理性；结合应收账款审计，函证本年度重要客户结算额，以评价销售收入的真实性和完整性。(2) 对于网络游戏收入的发生及完整性，我们执行的主要审计程序如下：评估子公司开心人信息对网络游戏收入确认程序的人工及自动控制措施；检查管理层审核的凭证，测

试游戏后台数据真实性、完整性；对网络游戏收入生命周期进行分析性程序等。

（三）应收款项减值

1. 事项描述

如赛为智能财务报表附注六、3及附注六、6所述所述，截至2022年12月31日止，公司应收账款账面余额为人民币110,842.47万元，坏账准备余额为人民币71,703.99万元。公司其他应收款账面余额为人民币44,517.31万元，坏账准备余额为人民币13,880.58万元。应收账款和其他应收款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且若应收款项按期收回或无法收回而发生的坏账损失对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评价和测试与应收款项坏账准备相关的内部控制设计和运行的有效性；（2）复核赛为智能管理层在计算预期信用损失时对应收账款及其他应收款的分组方法是否与会计政策所披露一致；（3）了解和评估赛为智能管理层对应收款项坏账准备的会计政策及测算过程，结合历史违约数据，并评估其考虑当前经济状况及前瞻性信息对历史数据所进行调整的合理性，进而评价管理层对于坏账准备估计的合理性；（4）取得赛为智能管理层编制的应收款项账龄明细及预期信用损失计提表，通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收款项预期信用损失计提的合理性；（5）选取样本对应收款项执行函证程序，抽样检查期后回款情况，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；（6）对大额应收款项聘请评估机构可回收金额测试和咨询；（7）检查与应收款项坏账准备相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

赛为智能管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2022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

赛为智能管理层（以下简称“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，管理层负责评估赛为智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赛为智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赛为智能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

（六）就赛为智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十三日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	107,231,884.30	160,574,215.48
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据	2	534,670.08	883,321,465.47
应收账款	3	391,384,806.12	296,861,573.71
应收款项融资	4	1,878,087.52	2,918,840.00
预付款项	5	14,568,398.87	43,121,068.31
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	6	306,367,278.25	522,038,394.14
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产*			
存货	7	35,880,959.12	52,962,097.92
合同资产	8	203,076,751.95	208,440,798.60
持有待售资产	9	1,395,341.57	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	10	12,365,217.49	39,737,586.22
流动资产合计		1,074,683,395.27	2,209,976,039.85
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	11	-	3,661,397.30
其他权益工具投资	12	8,500,000.00	12,700,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	13	147,178,200.03	127,789,611.67
固定资产	14	334,624,616.48	376,205,086.45
在建工程	15	2,362,302.00	2,936,438.85
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	16	5,211,604.73	1,661,433.79
无形资产	17	355,610,938.06	413,566,446.05
开发支出	18	21,717,696.31	18,043,399.32
商誉	19	-	15,150,757.54
长期待摊费用	20	3,194,945.34	6,875,107.22
递延所得税资产	21	3,649,088.04	131,591,923.09
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		882,049,390.99	1,110,181,601.28
资产总计		1,956,732,786.26	3,320,157,641.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

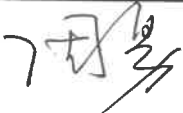
合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	22	23,035,455.56	324,416,995.76
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据	23	24,380,857.80	4,000,000.00
应付账款	24	324,866,782.85	380,660,655.50
预收款项	25	1,995,186.35	205,230.20
合同负债	26	79,999,704.09	66,047,375.92
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	27	38,028,942.53	15,222,170.50
应交税费	28	52,130,801.80	60,306,025.07
其他应付款	29	59,583,622.97	52,362,153.62
其中：应付利息		158,064.53	1,350,000.00
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	30	122,703,233.20	51,672,647.43
其他流动负债	31	2,247,586.82	802,761,717.97
流动负债合计		728,972,173.97	1,757,654,971.97
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	32	395,779,737.27	496,234,437.23
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	33	1,760,954.46	168,010.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	34	4,900,000.00	-
递延收益	35	24,587,178.19	28,984,781.42
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		427,027,869.92	525,387,228.84
负债合计		1,156,000,043.89	2,283,042,200.81
股东权益：			
股本	36	770,161,228.00	770,161,228.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	37	973,513,255.47	974,232,021.71
减：库存股	38	23,811,240.00	23,811,240.00
其他综合收益	39	-1,840,911.14	2,719,183.88
专项储备		-	-
盈余公积	40	42,723,544.56	42,723,544.56
一般风险准备*			
未分配利润	41	-958,118,951.08	-731,641,961.60
归属于母公司股东权益合计		802,626,925.81	1,034,382,776.55
少数股东权益		-1,894,183.44	2,732,663.77
股东权益合计		800,732,742.37	1,037,115,440.32
负债和股东权益总计		1,956,732,786.26	3,320,157,641.13

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年度	2021年度
一、营业总收入		386,221,710.80	1,032,394,738.70
其中：营业收入	42	386,221,710.80	1,032,394,738.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		515,528,724.21	1,170,194,803.40
其中：营业成本	42	294,932,450.28	810,689,315.89
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	43	4,020,344.79	5,411,206.75
销售费用	44	41,820,066.01	64,997,505.82
管理费用	45	75,395,677.42	139,310,699.53
研发费用	46	69,480,935.25	82,124,952.94
财务费用	47	29,879,250.46	67,661,122.47
其中：利息费用		40,354,171.15	85,055,143.67
利息收入		5,974,032.05	22,460,266.22
加：其他收益	48	12,236,906.94	34,479,737.41
投资收益（损失以“-”号填列）	49	3,418,620.00	318,498,894.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-284,463.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	32,715,699.66	-171,486,175.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-15,480,797.74	-368,078,019.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	325,353.85	-2,824,534.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-96,091,230.70	-327,210,161.84
加：营业外收入	53	883,935.80	451,009.59
减：营业外支出	54	6,879,845.61	2,261,550.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-102,087,140.51	-329,020,702.56
减：所得税费用	55	128,719,294.91	25,846,308.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-230,806,435.42	-354,867,011.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-230,806,435.42	-354,867,011.34
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-226,476,989.48	-349,013,426.65
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,329,445.94	-5,853,584.69
六、其他综合收益的税后净额		-4,857,496.29	222,801.46
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,560,095.02	95,787.73
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-4,200,000.00	-
（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		-4,200,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-360,095.02	95,787.73
（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		-360,095.02	95,787.73
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-297,401.27	127,013.73
七、综合收益总额		-235,663,931.71	-354,644,209.88
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-231,037,084.50	-348,917,638.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,626,847.21	-5,726,570.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2941	-0.4496
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2941	-0.4496

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：深圳市美为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年度	2021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		453,642,847.84	607,837,509.91
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		16,232,820.64	-
收到其他与经营活动有关的现金	56 (1)	85,735,829.29	1,257,009,159.17
经营活动现金流入小计		555,611,497.77	1,864,846,669.08
购买商品、接受劳务支付的现金		210,622,334.19	560,817,670.67
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		94,318,785.09	143,430,095.70
支付的各项税费		10,590,891.63	16,530,512.46
支付其他与经营活动有关的现金	56 (2)	133,242,879.17	735,656,104.18
经营活动现金流出小计		448,774,890.08	1,456,434,383.01
经营活动产生的现金流量净额		106,836,607.69	408,412,286.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		125,408,700.00	12,396,277.74
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,898,069.26	6,795,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	191,048,689.44
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		142,306,769.26	210,240,407.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,733,312.76	58,903,561.28
投资支付的现金		-	7,500,000.00
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	56 (3)	-	9,738,871.52
投资活动现金流出小计		18,733,312.76	76,142,432.80
投资活动产生的现金流量净额		123,573,456.50	134,097,974.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		46,000,000.00	396,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	56 (4)	32,745,702.37	59,105,382.00
筹资活动现金流入小计		78,745,702.37	455,105,382.00
偿还债务支付的现金		318,941,383.24	729,244,399.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,218,511.64	86,294,745.35
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	56 (5)	14,987,385.96	158,888,969.34
筹资活动现金流出小计		373,147,280.84	974,428,114.04
筹资活动产生的现金流量净额		-294,401,578.47	-519,322,732.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,508,772.68	-364,279.30
五、现金及现金等价物净增加额		-61,482,741.60	22,823,249.11
加：期初现金及现金等价物余额		142,225,129.93	119,401,880.82
六、期末现金及现金等价物余额		80,742,388.33	142,225,129.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	优先股	永续债			其他	其他综合收益						
一、上年年末余额	770,161,228.00	974,232,021.71	-	-	-	23,811,240.00	2,719,183.88	42,723,544.56	-	-731,641,961.60	-	1,034,382,776.55	2,732,663.77	1,037,115,440.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年年初余额	770,161,228.00	974,232,021.71	-	-	-	23,811,240.00	2,719,183.88	42,723,544.56	-	-731,641,961.60	-	1,034,382,776.55	2,732,663.77	1,037,115,440.32
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-718,766.24					-4,560,095.02			-226,476,989.48		-231,755,850.74	-4,626,847.21	-236,382,697.95
（一）综合收益总额							-4,560,095.02			-226,476,989.48		-231,037,084.50	-4,626,847.21	-235,663,931.71
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	770,161,228.00	973,513,255.47	-	-	-718,766.24	23,811,240.00	-1,840,911.14	42,723,544.56	-	-958,118,951.08	-	-718,766.24	-1,894,183.44	800,732,742.37

法定代表人：

石井艳

主管会计工作负责人：

石井艳

会计机构负责人：

石井艳

合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

金额单位: 人民币元

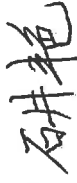
编制单位: 深圳市新为智能股份有限公司

项 目	2021年度												
	归属于母公司股东权益												
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	778,305,228.00	-	857,647,549.44	51,816,840.00	2,623,396.15	-	42,723,544.56	-	-382,628,534.95	-	1,246,754,343.20	8,459,234.73	1,255,213,577.93
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	778,205,228.00	-	857,647,549.44	51,816,840.00	2,623,396.15	-	42,723,544.56	-	-382,628,534.95	-	1,246,754,343.20	8,459,234.73	1,255,213,577.93
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)	-8,044,000.00	-	116,584,472.27	-28,005,600.00	95,787.73	-	-	-	-349,013,426.65	-	-212,371,566.65	-5,726,570.96	-218,098,137.61
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	95,787.73	-	-	-	-349,013,426.65	-	-348,917,638.92	-5,726,570.96	-354,644,209.88
(二) 股东投入和减少资本	-8,044,000.00	-	116,584,472.27	-28,005,600.00	95,787.73	-	-	-	-349,013,426.65	-	136,546,072.27	-	136,546,072.27
1、股东投入的普通股	-8,044,000.00	-	116,584,472.27	-28,005,600.00	95,787.73	-	-	-	-349,013,426.65	-	136,546,072.27	-	136,546,072.27
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,044,000.00	-	-8,044,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-31,803,666.67	-28,005,600.00	-	-	-	-	-	-	-3,798,066.67	-	-3,798,066.67
2、提取一般风险准备	-	-	148,388,138.94	-	-	-	-	-	-	-	148,388,138.94	-	148,388,138.94
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	770,161,228.00	-	974,232,021.71	23,811,240.00	2,719,183.88	-	42,723,544.56	-	-731,641,961.60	-	1,034,382,776.55	2,732,663.77	1,037,115,440.32

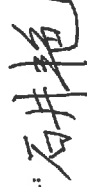
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

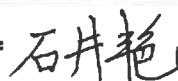
单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,116,328.92	89,001,300.10
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据	1	534,670.08	883,127,465.47
应收账款	2	352,174,260.79	250,864,842.75
应收款项融资		1,578,087.52	-
预付款项		9,848,180.73	39,156,252.07
其他应收款	3	548,073,604.37	697,744,348.74
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	5,100,000.00
存货		12,943,243.23	12,898,104.62
合同资产		200,963,773.80	207,034,944.56
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,982,560.76	18,158,867.50
流动资产合计		1,190,214,710.20	2,197,986,125.81
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	4	872,067,180.00	890,702,394.45
其他权益工具投资		8,500,000.00	12,700,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		110,627,939.43	113,487,964.39
固定资产		250,793,046.30	258,146,856.80
在建工程		2,362,302.00	2,363,673.68
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		167,304.07	278,702.94
无形资产		16,742,618.29	24,569,718.66
开发支出		20,221,872.94	6,645,956.56
商誉		-	-
长期待摊费用		1,456,591.82	4,357,654.73
递延所得税资产		-	119,180,651.18
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,282,938,854.85	1,432,433,573.39
资产总计		2,473,153,565.05	3,630,419,699.20


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		23,035,455.56	220,399,820.97
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		30,809,503.10	18,903,667.00
应付账款		560,731,095.67	562,376,748.76
预收款项		115,261.80	148,088.47
合同负债		55,679,699.24	50,108,370.61
应付职工薪酬		18,951,541.24	9,341,219.86
应交税费		40,062,411.86	43,295,094.25
其他应付款		567,015,421.19	540,183,006.65
其中：应付利息		158,064.53	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		93,108,676.52	15,926,571.61
其他流动负债		2,247,586.82	802,761,717.97
流动负债合计		1,391,756,653.00	2,263,444,306.15
非流动负债：			
长期借款		155,734,662.29	251,009,666.67
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		37,931.61	168,010.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		4,900,000.00	-
递延收益		6,862,066.67	7,054,566.67
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		167,534,660.57	258,232,243.53
负债合计		1,559,291,313.57	2,521,676,549.68
股东权益：			
股本		770,161,228.00	770,161,228.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		972,813,539.00	972,813,539.00
减：库存股		23,811,240.00	23,811,240.00
其他综合收益		-3,976,484.75	-74,839.11
专项储备		-	-
盈余公积		42,723,544.56	42,723,544.56
未分配利润		-844,048,335.33	-653,069,082.93
股东权益合计		913,862,251.48	1,108,743,149.52
负债和股东权益总计		2,473,153,565.05	3,630,419,699.20

法定代表人：

丁时军

主管会计工作负责人：

石井艳

会计机构负责人：

石井艳

利润表

2022年1-12月

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年度	2021年度
一、营业收入	5	218,496,692.77	716,886,813.27
减：营业成本	5	224,426,925.26	705,767,465.99
税金及附加		2,222,289.80	2,914,889.16
销售费用		18,975,948.31	13,632,252.43
管理费用		31,103,792.59	55,513,387.37
研发费用		11,085,090.91	15,487,256.75
财务费用		15,655,565.10	64,683,613.73
其中：利息费用		22,645,308.28	81,296,017.70
利息收入		5,534,903.39	20,084,276.80
加：其他收益		1,888,572.38	1,944,197.95
投资收益（损失以“-”号填列）		2,848,101.01	432,021,661.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-284,463.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		27,282,855.82	-137,581,348.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,634,550.90	-438,951,783.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	109,646.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,587,940.89	-283,569,677.79
加：营业外收入		791,383.19	243,796.83
减：营业外支出		5,002,043.52	198,198.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-71,798,601.22	-283,524,079.07
减：所得税费用		119,180,651.18	24,916,486.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-190,979,252.40	-308,440,566.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-190,979,252.40	-308,440,566.01
（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		-3,901,645.64	-74,839.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,200,000.00	-
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		-4,200,000.00	
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		298,354.36	-74,839.11
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		298,354.36	-74,839.11
7、其他			
六、综合收益总额		-194,880,898.04	-308,515,405.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年1-12月

编制单位：深圳市赛为智能股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2022年度	2021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		273,769,290.90	328,964,859.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		378,605,343.99	1,404,279,484.83
经营活动现金流入小计		652,374,634.89	1,733,244,343.96
购买商品、接受劳务支付的现金		137,932,803.09	233,935,487.73
支付给职工以及为职工支付的现金		16,707,565.08	37,222,380.36
支付的各项税费		271,496.00	4,611,756.53
支付其他与经营活动有关的现金		477,747,166.38	1,109,524,389.63
经营活动现金流出小计		632,659,030.55	1,385,294,014.25
经营活动产生的现金流量净额		19,715,604.34	347,950,329.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		125,408,700.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,580.00	6,595,340.00
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		125,414,280.00	206,595,340.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,639,040.82	39,038,531.98
投资支付的现金		-	10,500,000.00
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		18,639,040.82	49,538,531.98
投资活动产生的现金流量净额		106,775,239.18	157,056,808.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		8,000,000.00	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		21,420,000.00	-
筹资活动现金流入小计		29,420,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		175,807,883.24	572,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,171,127.12	54,887,878.47
支付其他与筹资活动有关的现金		10,846,260.10	114,552,589.85
筹资活动现金流出小计		206,825,270.46	741,440,468.32
筹资活动产生的现金流量净额		-177,405,270.46	-441,440,468.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-240,954.66	-17,985.96
五、现金及现金等价物净增加额			
		-51,155,381.60	63,548,683.45
加：期初现金及现金等价物余额		81,152,214.55	17,603,531.10
六、期末现金及现金等价物余额			
		29,996,832.95	81,152,214.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项目	2022年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	770,161,228.00	-	-	972,813,539.00	23,811,240.00	-74,839.11	-	1,108,743,149.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	770,161,228.00	-	-	972,813,539.00	23,811,240.00	-74,839.11	-	1,108,743,149.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	770,161,228.00	-	-	972,813,539.00	23,811,240.00	-3,976,484.75	-	913,862,251.48

法定代表人： 周学

主管会计工作负责人：石井艳

会计机构负责人：石井艳

股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	778,205,228.00				1,004,617,205.67	51,816,840.00	-	-	42,723,544.56	-344,628,516.92	1,429,100,621.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	778,205,228.00				1,004,617,205.67	51,816,840.00	-	-	42,723,544.56	-344,628,516.92	1,429,100,621.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-8,044,000.00				-31,803,666.67	-28,005,600.00	-74,839.11	-	-	-308,440,566.01	-320,357,471.79
(一) 综合收益总额							-74,839.11	-			
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股	-8,044,000.00				-31,803,666.67	-28,005,600.00					
2、其他权益工具持有者投入资本	-8,044,000.00										
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	770,161,228.00				972,813,539.00	23,811,240.00	-74,839.11	-	42,723,544.56	-653,069,082.93	1,108,743,149.52

法定代表人: 丁国芳

主管会计工作负责人: 石井艳

会计机构负责人: 石井艳

深圳市赛为智能股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

深圳市赛为智能股份有限公司(以下简称“本集团”、“公司”或“赛为智能”)前身为深圳市赛为实业有限公司。根据公司2008年7月5日董事会决议和2008年7月20日《深圳市赛为智能股份有限公司发起人协议》, 公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 变更后的注册资本为人民币6,000.00万元。公司注册地: 深圳市龙岗区南湾街道下李朗社区联李东路8号赛为大楼A101至15楼。法定代表人: 周勇。公司现有注册资本为人民币770,161,228.00元, 总股本为770,161,228.00股, 每股面值人民币1元。其中: 有限售条件的流通股份A股100,891,414.00股; 无限售条件的流通股份A股669,269,814.00股。公司股票2010年1月20日在深圳证券交易所挂牌交易。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1460号文核准, 本集团于2010年1月12日公开发行2,000万股人民币普通股。本次发行采用网下向配售对象配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式进行, 其中网下配售400万股, 网上定价发行1,600万股, 发行价格为22.00元/股。2010年1月20日经深圳证券交易所审核同意, 本集团发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市, 经此发行后, 本集团注册资本变更为人民币8,000.00万元。

2010年4月8日本集团第一届董事会第十三次会议审议通过了《2009年度利润分配方案》的预案, 并经2010年5月18日本集团2009年度股东大会审议通过, 以2010年1月首次公开发行2,000万股后的股份总数8,000万股为基数, 以未分配利润每10股送2股, 共计1,600万股; 以资本公积转增股本, 每10股转增0.5股, 共计转增股份400万股; 按每10股派发现金股利人民币1.00元(含税), 共分配现金股利800.00万元。权益分派方案已于2010年5月28日全部实施完毕。转增实施后, 本集团总股本变更为10,000.00万元。

2013年1月23日本集团第二届董事会第十四次会议审议通过《关于2012年度利润分配预案的议案》, 并经2013年2月28日本集团2012年度股东大会决议审议通过, 以本集团总股本10,000.00万股为基数, 以资本公积向全体股东每10股转增12股, 共计转增股份12,000.00万股, 转增后本集团总股本变更为22,000.00万元。

2013年6月3日本集团第二届董事会第十九次会议审议通过《限制性股票激励计划(修订案)及摘要》, 并经本集团2013年第二次临时股东大会决议审议通过。2013年11月1日本集团

第二届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本集团本次激励对象人数为46人，激励计划授予激励对象的权益总数为486.00万股，预留限制性股票为52.00万股，最终本集团向胡祝银、范开勇等46位激励对象定向发行限制性股票共计486.00万股，由激励对象以4.14元/股的价格认购，增资后本集团总股本变更为22,486.00万元。

2014年4月28日第二届董事会第三十次会议，审议通过的《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票共计1,458,000股，本次注销后股本变更为人民币22,340.20万股，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000261号验资报告验证。

2014年6月30日本集团第二届董事会第三十二次会议审议通过《关于确认预留限制性股票的授予价格、获授激励对象名单及份额的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》，2014年7月24日本集团第二届董事会第三十四次会议审议通过《关于调整预留限制性股票授予价格的议案》，公司向吴悦、童庆、秦向方3名激励对象授予限制性股票52.00万股，由激励对象以人民币6.41元/股的价格认购，本次认购后公司总股本变更为人民币22,392.20万元，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000312号验资报告验证。

2014年10月23日本集团第三届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划激励对象胡祝银、李行毅2人由于个人原因已离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，以上2人已不符合激励条件，公司应将其已获授但尚未解锁的限制性股票共计26.60万股进行回购注销。回购价格为4.12元/股，本次回购注销完成后总股本变更为人民币22,365.60万，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000538号验资报告验证。

2015年7月13日公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划激励对象顾文锦由于个人原因离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，公司应将其已获授但尚未解锁的限制性股票共计3.5万股进行回购注销。回购价格为4.10元/股，本次回购注销完成后总股本变更为人民币22,362.10万元。

2015年12月4日公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于调整预留部分限制性股票回购价格的议案》及《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制

性股票的议案》，同意按照《激励计划》的相关规定及公司2014年权益分派方案将预留部分限制性股票价格由6.41元/股调整为6.39元/股，同时，公司限制性股票激励计划激励对象董发兴，在2014考核年度内个人工作绩效考核结果为D级，以及预留部分限制性股票激励对象秦向方由于个人原因离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，公司应将董发兴已获授但尚未解锁的限制性股票3.5万股及秦向方已获授但尚未解锁的限制性股票5.0万股进行回购注销。回购价格分别为4.10元/股、6.39元/股，本次回购注销于2016年3月21日完成，公司总股本变更为22,353.60万元。

2016年3月27日公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《2015年度利润分配方案》的预案，并经2016年4月20日公司2015年度股东大会审议通过，以股份总数22,353.60万股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增5股，共计转增股份11,176.80万股；按每10股派发现金股利人民币0.30元（含税），共分配现金股利670.608万元。权益分派方案已于2016年4月29日全部实施完毕。转增实施后，公司总股本变更为33,530.40万元。

2016年5月16日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象周庆华先生、余成义先生由于个人原因已离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，董事会同意将周庆华先生已获授但尚未解限的限制性股票131,250股及余成义先生已获授但尚未解限的限制性股票52,500股进行回购注销，本次回购注销于2016年7月27日完成，公司总股本变更为33,512.025万元。

2016年10月18日公司召开2016年第二次临时股东大会，审议通过了《深圳市赛为智能股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》。2016年11月4日公司第三届董事会第三十一次会议审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》。本次限制性股票激励计划实际授予激励对象138人，授予价格7.27元/股，实际授予的股票数量690.68万股，本次变更后股本变为人民币34,202.705万元，此次股本的变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2016）310930号验资报告验证。

2016年11月4日，公司第三届董事会第三十一次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象董发兴先生由于在2015考核年度内个人工作绩效考核结果为D级，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，公司应将董发兴先生已获授但尚未解限的限制性股票52,500股进行回购注销，回购价格为2.71元/股。本次回购注销于2017年3月20日完成，公司总股本变更为人民币34,197.455万元。

2017年4月28日，中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市赛为智能股份有限公司向新余北岸技术服务中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]578号）核准公司以发行股份及支付现金方式合计108,500.00万元购买北京开心人信息技术有限公司（以下简称开心人信息）100%股权。截止2017年6月1日，公司向开心人信息原股东周斌、新余北岸技术服务中心（有限合伙）、程炳皓、共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）合计发行58,422,661.00股。本次发行后，公司的股本变更为人民币40,039.7211万元。此次股本的变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2017）第Z110611号验资报告验证。

2017年8月16日公司第三届董事会第三十八次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第二期限限制性股票的议案》。公司第二期限限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象杨军、童庆等19名激励对象由于个人原因离职，根据公司《第二期限限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，已不符合激励条件，公司应将杨军、童庆等19名激励对象已获授但尚未解限的第二期限限制性股票合计690,400股进行回购注销，回购价格为7.24元/股。本次回购注销于2017年10月30日完成，公司总股本变更为人民币39,970.6811万元。

2017年12月11日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准深圳市赛为智能股份有限公司向新余北岸技术服务中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]578号）文件，公司向中意资产管理有限责任公司、泰达宏利基金管理有限公司合计非公开发行31,136,950股募集相关配套资金。本次发行后，公司的股本变更为人民币43,084.3761万元。此次股本的变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2017）第Z110797号验资报告验证。

公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于向激励对象授予第二期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》和第三届监事会第二十四次会议审议通过了《关于核查获授第二期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票激励对象名单的议案》，确定2017年9月13日为授予日，授予46名激励对象170万股第二期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票。在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，有1名激励对象因个人原因放弃认购其对应的预留部分限制性股票3万股，因此，公司本次预留部分限制性股票激励计划实际授予对象为45人，实际授予的股票数量为167万股，占授予前公司总股本的0.39%。本次授予于2017年12月27日完成，公司的总股本变更为人民币43,251.3761万元。此次股本的变更业经立信

会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2017）第ZI10800号验资报告验证。

2018年3月19日公司第四届董事会第十一次会议决议审议通过了《关于2017年度利润分配预案的议案》的预案，并经2018年4月20日公司2017年度股东大会审议通过，以公司最新总股本43,251.3761万股为基数，向全体股东每10股派发人民币0.50元（含税），同时进行资本公积转增股本，以股份总数43,251.3761万股为基数，向全体股东每10股转增8股。权益分派方案已于2018年5月10日全部实施完毕。转增实施后，公司总股本变更为77,852.4769万元。

2017年12月19日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第二期限制性股票的议案》。公司第二期限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象陈洪斌、王伟等6人由于个人原因离职，根据公司《第二期限制性股票激励计划》的相关规定，已不符合激励条件，公司应将陈洪斌、王伟等6人已获授但尚未解限的第二期限制性股票合计205,800股进行回购注销。2018年6月8日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于调整第二期限制性股票回购价格及回购数量的议案》，因公司于2018年5月10日实施完成了2017年度权益分派方案，公司对第二期限制性股票的回购价格及回购数量进行调整，调整后第二期限制性股票的回购价格为3.99元/股，6名激励对象已获授但尚未解限的第二期限制性股票回购数量为370,440股。本次回购股份注销已于2018年10月30日完成，公司总股本变更为77,815.4329万元。

2018年6月8日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第二期限制性股票的议案》，同意将已离职，不符合激励条件的11名激励对象已获授但尚未解限的第二期限制性股票合计数量为439,866股进行回购注销，回购价格为3.99元/股。本次回购股份注销已于2018年12月4日完成，公司总股本变更为77,771.4463万元。

2019年1月10日，公司第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第二期限制性股票的议案》，并经2019年2月28日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过，同意将已离职，不符合激励条件的6名激励对象已获授但尚未解限的首次授予限制性股票84,420股及预留部分限制性股票126,000股合计数量为210,420股进行回购注销，首次授予限制性股票回购价格为3.99元/股，预留部分限制性股票回购价格为5.89元/股。本次回购注销事项已于2019年6月4日完成，公司总股本变更为77,750.4043万元。

2019年4月19日，公司第四届董事会第二十六次会议和第四届监事会第十六次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第二期限制性股票的议案》，

并经2019年5月14日召开的2018年度股东大会审议通过。公司将回购注销首次授予限制性股票第三个解锁期全部已获授但尚未解限的限制性股票3,524,535股及预留部分限制性股票第二个解锁期全部已授予但尚未解限的限制性股票1,440,000股，共计4,964,535股。本次回购注销完成后，公司股份总数将由77,750.4043万元变更为77,253.9508万元。

2019年9月11日，公司发布《关于第三期限限制性股票首次授予登记完成的公告》，在本次激励计划首次授予的过程中，在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，有7名激励对象因资金问题，放弃认购其对应的部分限制性股票合计数量为86万股，1名激励对象因资金问题，放弃认购其对应的全部限制性股票1万股，1名激励对象因个人原因离职，放弃认购其对应的全部限制性股票15万股，因此，公司本次限制性股票激励计划首次授予限制性股票实际授予对象为127人，实际授予的限制性股票数量为2,055万股。增资后本集团总股本变更为79,308.9508万元。

2020年4月30日，公司第四届董事会第四十五次会议和第四届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于北京开心人信息技术有限公司未完成业绩承诺对应补偿方案的议案》。由于北京开心人信息技术有限公司未完成业绩承诺，根据公司与周斌和新余北岸签署的《盈利预测补偿协议》，开心人信息未完成2016年度、2017年度、2018年度和2019年度的四年累计业绩承诺，周斌和新余北岸需承担业绩补偿责任和减值补偿责任；根据《盈利补偿协议》进行计算，北京开心人原股东周斌和新余北岸应当分别向公司补偿104,590股和8,565,690股。公司以1元的总价回购注销补偿义务人应补偿的股份。本次回购股份并注销完成后，公司总股本从79,308.9508万元变更为78,441.9228万元。

2020年4月24日，公司第四届董事会第四十四次会议和第四届监事会第二十八次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第三期限限制性股票的议案》，公司回购注销首次授予限制性股票第一个解锁期已获授但尚未解限的限制性股票798.4万股，因激励对象离职，回购注销公司第三期限限制性股票激励计划首次授予但尚未解限59万股。本次回购注销完成后，公司总股本由78,441.9228万元股变更为77,584.5228万元。

2020年6月9日，公司第四届董事会第四十七次会议审议通过了《关于确认第三期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票的授予价格、获授激励对象名单及数量的议案》及《关于向激励对象授予第三期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，确定2020年6月9日为授予日，向25名激励对象授予预留限制性股票254万股。在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，有2名激励对象因资金问题放弃认购其对应的预留部分限制性股票合计数量为18万股，因此，公司本次预留部分限制性股票激励计划实际授予对象为23人，实际授予

的限制性股票数量为236万股，本次授予完成后，公司总股本由77,584.5228万元变更为77,820.5228万元。

2020年9月18日，公司第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第三期限限制性股票的议案》，因激励对象离职，回购注销公司第三期限限制性股票激励计划首次授予但尚未解限65.4万股。本次回购注销完成后，公司总股本由77,820.5228万元变更为77,755.1228万元。

2021年1月11日，公司第五届董事会第七次会议和第五届监事会第五次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第三期限限制性股票的议案》，并经2021年1月27日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过。因激励对象离职，回购注销公司第三期限限制性股票激励计划首次授予但尚未解限84万股。本次回购注销完成后，公司总股本由77,755.1228万元变更为77,671.1228万元。

2021年4月27日，公司第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第六次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的已获授但尚未解限的第三期限限制性股票的议案》。根据公司《第三期限限制性股票激励计划》的相关规定，公司2020年公司实现的净利润的数据，扣除在本计划有效期内实施的所有股权激励计划或员工持股计划在对业绩考核期摊销的股份支付成本的影响，无法达到第三期限限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解锁期的解锁条件及预留部分限制性股票第一个解锁期的解锁条件。因此，公司回购注销首次授予限制性股票第二个解锁期全部已获授但尚未解限的限制性股票511.2万股及预留部分限制性股票第一个解锁期全部已授予但尚未解限的限制性股票118万股；公司第三期限限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象王立河、孙思远、汤海燕等3名激励对象由于个人原因离职，根据公司《第三期限限制性股票激励计划》的相关规定，已不符合激励条件，将上述人员已获授但尚未解限的首次授予限制性股票合计数量为25.8万股进行回购注销，本次回购注销第三期限限制股票合计数量为655万股。本次回购注销完成后，公司总股本由77,671.1228万元变更为77,016.1228万元。

截止2022年12月31日，公司注册资本为人民币770,161,228.00元。

本集团的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。

本集团属计算机应用服务行业中智能化细分行业。

经营范围为：人工智能系统、无人机（法律、法律规定须主管部门批准的凭批准文件经

营)、康复机器人、介护机器人研发、销售、技术服务; 计算机软件产品开发、销售、技术服务; 计算机系统集成服务; 工业及智能化设计及工程总承包服务; 机电设备安装工程专业承包; 装修、消防、暖通工程专业承包; 电子工程专业承包; 智慧交通含轨道交通通信产品及其配件的开发、安装、调试、销售; 自动售检票系统、乘客信息显示系统、综合安防系统、门禁系统、综合监控系统设备、设备与环境控制系统、软件的设计、销售及安装; 轨道交通计算机集成系统开发; 信息咨询; 照明设计; 城市及道路照明工程专业承包; 国内贸易(不含专营、专控、专卖商品); 进出口业务; 房屋租赁。(上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目), 许可经营项目是: 互联网技术服务、云平台技术服务(不含限制项目); 智慧城市项目投资、建设、运营服务(不含房地产开发经营并具体项目另行申报); 人工智能系统、无人机(法律、法规规定须主管部门批准的凭批准文件经营)、康复机器人、介护机器人生产; 大数据存储、分析、处理和应用服务; 教育培训; 网络游戏开发运营业务; 增值电信业务; 互联网数据中心业务; 承包境外通信信息网络建设工程和境内国际招标工程(凭相关主管部门颁发的资质证书经营)。

本财务报表业经本集团董事会于 2023 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本集团及境内子公司采用人民币为记账本位币。本集团境外子公司香港辉骏国际贸易有限公司确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团境外吉国分公司确定索姆为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团境外子公司中新赛为私人有限公司确定新币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团境外孙公司开心网有限公司确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期

间的期初留存收益或当期损益,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。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

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

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,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,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股

权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本集团享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本集团以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本集团在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本集团在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本集团在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新

计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本

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) 金融工具的分类

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量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产的确认和计量

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收本集团合并范围内关联公司款项

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收本集团合并范围内关联公司款项

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	员工备用金
关联方组合	应收本集团合并范围内子公司款项

⑤合同资产

本集团按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
已完工未结算工程	本组合为业主尚未结算的建造工程款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按用先进先出法及个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销;包装物采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类及其判断依据

①长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

②长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、5；

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本集团的合营企业是指本集团仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、6。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业

合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本集团将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本集团对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本集团因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的

公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本集团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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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进行会计处理。

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

16、投资性房地产

(1) 投资性房地产的初始计量

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本集团的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 投资性房地产的后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
专用设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必

要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33。

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团发生的初始直接费用；

(4) 本集团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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

21、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

① 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

② 其他无形资产按预计使用年限摊销，其中办公软件、专有技术各 5 年。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

① 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

② 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本集团综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(3) 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用寿命确定的无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊

的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

23、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本集团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款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务

的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、33。

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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;无法确定租赁内含利率的,

采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28、股份支付

(1) 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确

定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本集团股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

29、收入

(1) 收入确认的一般原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公

司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

(2) 本集团收入的具体确认原则

① 销售商品合同公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

② 技术开发、服务合同 满足公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项的，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按履约进度或在服务提供期间平均分摊确认。否则在履约结束时确认收入。

③ 建造合同 公司与客户之间的建造合同通常包含的履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

④ 游戏业务收入

1) 自主运营

自主运营模式下，公司通过自研游戏或代理游戏（包括独家代理）等形式获得游戏产品经营权后，利用自有的游戏平台发布并运营游戏产品。公司负责游戏的运营、推广和维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款统一管理。游戏玩家直接在游戏中注册进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币后，使用虚拟货币进行游戏道具的购买。其中，对于公司自研的游戏，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。对于公司代理的游戏，在相关虚拟货币消费、游戏道具购买等玩家行为有后台记录并能够完整获取的情况下，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入；如无法获取完整记录，则按照自有平台充值流水扣除相关渠道费税费后确认营业收入。

2) 非自主运营

非自主运营模式包括联合运营、代理运营、授权运营及其他合作模式。

联合运营和代理运营模式下，公司通过自研或者代理（包括独家代理）的方式获得一款游戏产品的经营权后，除在自有平台发布并运营外，或还与第三方游戏运营商进行合作，联合运营该款游戏。

授权运营模式下，公司将自研的游戏产品交由第三方发行运营商发行运营，游戏发行运营商以支付授权金或预付分成款的方式获得相关游戏在特定区域的独家代理权。

A. 对公司自主研发的游戏，根据与第三方运营方合作协议所计算的分成金额，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

B. 对公司代理的游戏，按照运营协议约定的比例分成金额确认营业收入。

C. 对公司收取的授权金，在被授权方正式商业运营该游戏后，按照双方约定的授权期间分期摊销确认营业收入。

⑤ 广告业务收入

已按合同约定提供服务，服务收入金额已确定，预计可以收回货款或收讫货款；服务的成本能够可靠计量。

30、合同成本

(1) 合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

31、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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。

财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

32、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳

税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法或其他系统合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34、终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、14。

35、股份回购

为减少注册资本或奖励本集团职工等原因而收购本集团股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本集团职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

36、重要会计估计和判断

本集团在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 收入确认

本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本集团于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本集团的财务状况及经营业绩产生影响。

(3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(4) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 固定资产的可使用年限

本集团的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(6) 非金融长期资产减值

本集团在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示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。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本集团的经营业绩或者财务状况产生影响。

(7) 坏账准备计提

本集团管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(8) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及

其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(9) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本集团估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(10) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本集团管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十“公允价值的披露”。

37、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于

企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、12.5%、15%、17%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
赛为智能、合肥赛为、湖南赛吉、开心人信息	15.00%
香港辉骏、香港开心网	8.25%
中新赛为	17.00%
贵州赛云、北京华翼星空、河北华翼星空、上海江花边月、上海缘娱、北京奥游互动	20.00%
开腾上海、开心网网络、安徽开腾、上海维骐	12.50%
其他子公司	25.00%

2、税收优惠及批文

2022年3月，赛为智能收到了由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联合下发的高新技术企业证书，证书编号GR202144200782，发证时间2021年12月23日，有效期三年，2021年-2023年赛为智能按15%的税率缴纳企业所得税。

2020年8月，合肥赛为收到了由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号GR202034001782，发证时间2020年8月17日，有效期三年，2020年-2022年合肥赛为按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年5月，湖南赛吉收到了由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖

南省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号 GR202143004469，发证时间 2021 年 12 月 15 日，有效期三年，2021 年-2023 年湖南赛吉按 15%的税率缴纳企业所得税。

开心人信息于 2022 年 11 月收到了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号 GR202211002072，发证时间为 2022 年 11 月 2 日，有效期三年，2022-2024 年开心人信息按 15%的税率缴纳企业所得税。

香港辉骏、香港开心网执行香港地区的利得税，利润在 200 万港币以内，税率为 8.25%；利润超过 200 万港币部分，税率为 16.5%。

中新赛为执行新加坡地区的企业所得税，税率为 17%。

贵州赛云、北京华翼星空、河北华翼星空、上海江花边月、上海缘娱、北京奥游互动，根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（国家税务总局 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

开腾上海根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》文，2018 年至 2019 年免征企业所得税，2020 年至 2022 年企业所得税减按 12.5%计征。

开心网网络根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》文，2019 年至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减按 12.5%计征。

安徽开腾根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》文，2020 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计征。

上海维骐根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》文，2020 年至 2021 年免征所得税，2022 年至 2024 年所得税减按 12.5%计征。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指

2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	19,481.60	29,886.04
银行存款	105,301,100.09	145,916,207.70
其他货币资金	1,911,302.61	14,628,121.74
合计	107,231,884.30	160,574,215.48
其中：存放在境外的款项总额	7,537,565.23	5,668,303.28

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
票据保证金	487,018.24	2,025,533.26
法院冻结款	23,491,239.40	4,683,871.26
履约保函保证金	1,141,238.33	540,481.03
用于质押的定期存款或通知存款	1,370,000.00	11,099,200.00
合计	26,489,495.97	18,349,085.55

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	2,673,350.41	1,011,858,916.05
小计	2,673,350.41	1,011,858,916.05
减：坏账准备	2,138,680.33	128,537,450.58
合计	534,670.08	883,321,465.47

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,673,350.41
合计		2,673,350.41

(4) 本期因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	公司名称	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	北京纵横网联数据科技有限公司	103,873,486.09
商业承兑汇票	深圳市前海鸿波科技有限公司	39,299,228.71
商业承兑汇票	深圳市鸿波信息工程有限公司	65,564,869.06
合计	—	208,737,583.86

(5) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	2,673,350.41	100.00	2,138,680.33	80.00	534,670.08
按组合计提坏账准备					
合计	2,673,350.41	—	2,138,680.33	—	534,670.08

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	208,897,198.08	20.65	104,448,599.04	50.00	104,448,599.04
按组合计提坏账准备	802,961,717.97	79.35	24,088,851.54	3.00	778,872,866.43
合计	1,011,858,916.05	—	128,537,450.58	—	883,321,465.47

①期末单项计提坏账准备的应收票据

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都融创文旅城投资有限公司	2,247,586.82	1,798,069.46	80.00	预计回收困难
合肥万达城投资有限公司	425,763.59	340,610.87	80.00	预计回收困难
合计	2,673,350.41	2,138,680.33	80.00	—

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转应收账款坏账准备	
商业承兑汇票	128,537,450.58	-21,950,171.21		104,448,599.04	2,138,680.33
合计	128,537,450.58	-21,950,171.21		104,448,599.04	2,138,680.33

(7) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	141,776,414.96
1至2年	265,162,651.97
2至3年	158,824,858.21
3至4年	35,377,578.94
4至5年	420,338,303.86

账龄	年末余额
5年以上	86,944,852.47
小计	1,108,424,660.41
减：坏账准备	717,039,854.29
合计	391,384,806.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	748,123,449.30	67.49	582,420,584.31	77.85	165,702,864.99
按组合计提坏账准备的应收账款	360,301,211.11	32.51	134,619,269.98	37.36	225,681,941.13
其中：账龄组合	360,301,211.11	32.51	134,619,269.98	37.36	225,681,941.13
关联方组合					
合计	1,108,424,660.41	100.00	717,039,854.29	64.69	391,384,806.12

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	542,237,653.09	56.74	541,535,380.04	99.87	702,273.05
按组合计提坏账准备的应收账款	413,369,237.94	43.26	117,209,937.28	28.35	296,159,300.66
其中：账龄组合	413,369,237.94	43.26	117,209,937.28	28.35	296,159,300.66
关联方组合					
合计	955,606,891.03	100.00	658,745,317.32	68.93	296,861,573.71

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州南智云谷数字产业发展有限公司	311,067,108.21	311,067,108.21	100.00	很可能无法收回
武汉极风云科技有限公司	208,730,326.63	148,098,526.63	70.95	预计收回困难
北京纵横网联数据科技有限公司	103,873,486.10	51,936,743.05	50.00	预计收回困难
深圳市鸿波信息工程有限公司	65,564,869.06	32,782,434.53	50.00	预计收回困难
廊坊市梅特科技有限公司	39,299,228.71	19,649,614.35	50.00	预计收回困难
中国机械进出口（集团）有限公司	17,997,420.24	17,997,420.24	100.00	很可能无法收回
廊坊市云风数据科技有限公司	1,404,546.11	702,273.06	50.00	预计收回困难

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津安果科技有限公司	186,464.24	186,464.24	100.00	很可能无法收回
合计	748,123,449.30	582,420,584.31	——	——

(2) 组合中，按账龄组合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（%）
1年以内	139,077,345.78	4,172,320.40	3.00
1-2年	55,020,521.99	5,502,052.24	10.00
2-3年	18,749,882.28	3,749,976.45	20.00
3-4年	35,191,114.70	17,595,557.35	50.00
4-5年	43,314,914.13	34,651,931.31	80.00
5年以上	68,947,432.23	68,947,432.23	100.00
合计	360,301,211.11	134,619,269.98	——

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	核销	转回	应收票据坏账准备转入	
按单项计提坏账准备	541,535,380.04	3,570,862.34	1,000,000.00	66,134,257.11	104,448,599.04	582,420,584.31
按组合计提坏账准备	117,209,937.28	17,409,332.70				134,619,269.98
合计	658,745,317.32	20,980,195.04	1,000,000.00	66,134,257.11	104,448,599.04	717,039,854.29

其中本期坏账准备转回情况：

单位名称	计提比例（%）	收回本金金额	转回坏账准备金额	收回方式
贵州南智云谷数字产业发展有限公司	100.00	5,422,650.00	5,422,650.00	债权债务抵消
武汉极风云科技有限公司	100.00	60,631,800.00	60,631,800.00	强制执行阶段预估收回
北京纵横网联数据科技有限公司	50.00	159,614.22	79,807.11	货币资金
合计	——	66,214,064.22	66,134,257.11	

(5) 本年实际核销的应收账款情况

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	是否因关联交易产生
成都沙漏科技有限公司	应收游戏款	1,000,000.00	无法收回	是	否
合计	——	1,000,000.00	——	——	——

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	311,067,108.21	28.06	311,067,108.21
单位 2	208,730,326.63	18.83	148,098,526.63
单位 3	103,873,486.10	9.37	51,936,743.05
单位 4	65,564,869.06	5.92	32,782,434.53
单位 5	39,299,228.71	3.55	19,649,614.36
合计	728,535,018.71	65.73	563,534,426.78

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,578,087.52	
应收账款-云信	300,000.00	2,918,840.00
合计	1,878,087.52	2,918,840.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	年末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票		19,937,803.71	18,359,716.19		1,578,087.52	
应收账款-云信	2,918,840.00	10,157,760.00	12,776,600.00		300,000.00	
合计	2,918,840.00	30,095,563.71	31,136,316.19		1,878,087.52	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止日确认金额
银行承兑汇票	14,609,263.71	
应收账款-云信	6,750,000.00	
合计	21,359,263.71	

5、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	12,676,013.08	87.01	34,657,946.82	80.37
1-2年	1,038,478.89	7.13	2,140,950.49	4.95
2-3年	551,063.39	3.78	1,180,509.33	2.74
3年以上	302,843.51	2.08	5,141,661.67	11.92
合计	14,568,398.87	100.00	43,121,068.31	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本集团关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
------	--------	------	---------------------	-------

单位名称	与本集团关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
单位 1	非关联方	3,288,716.30	22.57	预付货款
单位 2	非关联方	1,712,500.00	11.75	预付货款
单位 3	非关联方	1,604,833.00	11.02	预付货款
单位 4	非关联方	1,548,704.52	10.63	预付货款
单位 5	非关联方	570,000.00	3.91	预付货款
合计	/	8,724,753.82	59.88	/

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	306,367,278.25	522,038,394.14
合 计	306,367,278.25	522,038,394.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	8,648,863.85
1 至 2 年	214,000,912.95
2 至 3 年	36,159,963.62
3 至 4 年	157,323,972.75
4 至 5 年	2,852,751.66
5 年以上	26,186,627.53
小 计	445,173,092.36
减：坏账准备	138,805,814.11
合 计	306,367,278.25

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	25,224,558.94	14,333,918.94
备用金	2,427,349.34	1,440,018.29
还款暂挂户质押款		56,523,220.47
其他单位往来	64,190,890.18	105,368,715.03
押金	467,127.54	1,882,777.21
应收投资款	351,413,180.20	471,413,180.20
其他	1,449,986.16	416,441.76
小 计	445,173,092.36	651,378,271.90
减：坏账准备	138,805,814.11	129,339,877.76
合 计	306,367,278.25	522,038,394.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	49,298,824.53		80,041,053.23	129,339,877.76
2022年1月1日其他应收款账面余额				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-53,099,600.00		53,099,600.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	41,902,033.57		1,673,820.38	43,575,853.95
本期转回			5,552,056.45	5,552,056.45
本期转销				
本期核销			28,557,861.15	28,557,861.15
其他变动				
2022年12月31日余额	38,101,258.10		100,704,556.01	138,805,814.11

④本期计提、收回或转回坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	80,041,053.23	54,773,420.38	5,552,056.45	28,557,861.15	100,704,556.01
按组合计提坏账准备	49,298,824.53	-11,197,566.43			38,101,258.10
合计	129,339,877.76	43,575,853.95	5,552,056.45	28,557,861.15	138,805,814.11

其中本期坏账准备转回情况：

单位名称	计提比例（%）	收回本金金额	转回坏账准备金额	收回方式
天津华尔菲进出口有限公司	100.00	5,552,056.45	5,552,056.45	货币资金
合计	——	5,552,056.45	5,552,056.45	

⑤本年实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
垫付投资人个人款	垫付P2P款	14,078,250.85	无法收回	是	否
四川省三鹏实业有限公司	P2P平台借款	5,000,000.00	无法收回	是	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
崔雪明	P2P平台借款	4,032,719.70	无法收回	是	否
深圳市深粤派激光设备有限公司	P2P平台借款	1,803,840.00	无法收回	是	否
其他 PTP 垫付费用	垫付 P2P 款	3,643,050.60	无法收回	是	否
合计	——	28,557,861.15	——	——	——

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	应收投资款	213,313,580.20	1-2 年	47.92	21,331,358.02
单位 2	应收投资款	138,099,600.00	3-4 年	31.02	53,099,600.00
单位 3	货款	15,447,943.55	3-4 年	3.47	15,447,943.55
单位 4	合同取消转往来款	15,049,449.60	2-3 年	3.38	3,009,889.92
单位 5	哥伦比亚项目保证金	12,536,280.00	5 年以上	2.82	12,536,280.00
合计	——	394,446,853.35	——	86.61	105,425,071.49

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,939,270.91	831,786.59	20,107,484.32	27,274,098.88	2,468,918.33	24,805,180.55
周转材料	152,979.38		152,979.38	174,408.88		174,408.88
在产品	2,687,058.39		2,687,058.39	10,523,705.89		10,523,705.89
库存商品	7,537,012.12	922,480.83	6,614,531.29	10,531,724.62	2,695,821.60	7,835,903.02
发出商品	6,318,905.74		6,318,905.74	9,622,899.58		9,622,899.58
合计	37,635,226.54	1,754,267.42	35,880,959.12	58,126,837.85	5,164,739.93	52,962,097.92

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,468,918.33			1,637,131.74		831,786.59
库存商品	2,695,821.60			1,773,340.77		922,480.83
合计	5,164,739.93			3,410,472.51		1,754,267.42

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项	年末余额	年初余额
---	------	------

目	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	208,485,217.73	5,408,465.78	203,076,751.95	214,091,951.10	5,651,152.50	208,440,798.60
合计	208,485,217.73	5,408,465.78	203,076,751.95	214,091,951.10	5,651,152.50	208,440,798.60

2、按预期信用损失一般方法计提减值准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	5,651,152.50			5,651,152.50
2022年1月1日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-242,686.72			-242,686.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	5,408,465.78			5,408,465.78

9、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间
持有待售非流动资产	1,395,341.57		1,395,341.57	4,539,840.00	——	——
其中: 固定资产	1,395,341.57		1,395,341.57	4,539,840.00		2023年5月
总计	1,395,341.57		1,395,341.57	4,539,840.00		

(2) 期末产权受限的持有待售资产, 详见本财务报表附注六、58

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣额等	10,167,378.60	37,100,337.43
预缴增值税	1,812,048.18	1,857,059.12
预缴个人所得税	368,383.07	
预缴企业所得税	17,407.64	718,606.73

项目	年末余额	年初余额
其他		61,582.94
合计	12,365,217.49	39,737,586.22

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动					年末余额	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	计提减值准备	处置		
联营企业								
安徽海思达机器人有限公司	3,661,397.30					3,661,397.30		
合计	3,661,397.30					3,661,397.30		

2022年8月10日，公司与安徽海思达机器人有限公司的第二大股东即董事长张良安签订股权转让合同，转让价格493.87万元。转让款已收取并于2022年9月1日办理股权变更手续。

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
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司		4,200,000.00
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
四川国工航空科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00
合计	8,500,000.00	12,700,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司			4,200,000.00		战略性投资	
广州民营投资股份有限公司					战略性投资	
四川国工航空科技有限公司					战略性投资	
合计			4,200,000.00			

北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司存在大额诉讼，财产保全申请，拟对股权全额计提减值损失。

13、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	138,019,876.38	138,019,876.38
2. 本期增加金额	27,160,085.76	27,160,085.76
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	27,160,085.76	27,160,085.76
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4. 年末余额	165,179,962.14	165,179,962.14
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	10,230,264.71	10,230,264.71
2. 本期增加金额	7,771,497.40	7,771,497.40
(1) 计提或摊销	3,592,099.02	3,592,099.02
(2) 固定资产转入	4,179,398.38	4,179,398.38
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4. 年末余额	18,001,762.11	18,001,762.11
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	147,178,200.03	147,178,200.03
2. 上年年末账面价值	127,789,611.67	127,789,611.67

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产**(3) 期末用于借款抵押的投资性房地产，详见本财务报表附注六、58****14、固定资产**

项目	年末余额	年初余额
固定资产	334,624,616.48	376,205,086.45

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合计	334,624,616.48	376,205,086.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1. 年初余额	401,914,589.20	716,419.66	5,560,612.59	21,710,404.51	18,887,292.59	448,789,318.55
2. 本期增加金额				390,700.75		390,700.75
(1) 购置				219,348.49		219,348.49
(2) 外币折算差额				171,352.26		171,352.26
3. 本期减少金额	30,785,019.87	-	184,460.00	890,443.63	6,923.08	31,866,846.58
(1) 处置或报废	1,951,361.13	-	184,460.00	756,367.65	6,923.08	2,899,111.86
(2) 转入投资性房地产	27,160,085.76					27,160,085.76
(3) 转入持有待售资产	1,673,572.98					1,673,572.98
(4) 合并减少				134,075.98		134,075.98
4. 年末余额	371,129,569.33	716,419.66	5,376,152.59	21,210,661.62	18,880,369.51	417,313,172.72
二、累计折旧						
1. 年初余额	41,940,678.48	319,006.82	4,365,826.73	14,619,588.23	11,339,131.84	72,584,232.10
2. 本期增加金额	11,290,405.12	68,546.45	491,117.52	2,103,688.35	1,645,594.18	15,599,351.62
(1) 计提	11,290,405.12	68,546.45	491,117.52	1,953,886.62	1,645,594.18	15,449,549.89
(2) 外币折算差额				149,801.73		149,801.73
3. 本期减少金额	4,782,044.38	-	175,911.19	853,779.95	6,345.16	5,818,080.58
(1) 处置或报废	324,414.41	-	175,911.19	733,804.58	6,345.16	1,240,475.24
(2) 转入投资性房地产	4,179,398.38					4,179,398.38
(3) 转入持有待售资产	278,231.59					278,231.59
(4) 合并减少				119,975.37		119,975.37
4. 年末余额	48,449,039.22	387,553.27	4,681,033.06	15,869,496.64	12,978,380.86	82,365,503.14
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本期增加金额		322,288.28		764.82		323,053.10
(1) 计提		322,288.28		764.82		323,053.10
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额		322,288.28		764.82		323,053.10
四、账面价值						
1. 期末账面价值	322,680,530.11	6,578.11	695,119.53	5,340,400.17	5,901,988.65	334,624,616.48
2. 上年年末账面价值	359,973,910.72	397,412.84	1,194,785.86	7,090,816.28	7,548,160.75	376,205,086.45

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③期末无通过经营租赁租出的固定资产

④期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
购入工业厂房（地处：河北省涿州市开发区朝阳路北侧）	8,432,228.41	7,676,552.41	合同约定自交付全部房款且正式入住后720个工作日内将办理产权登记	2023年

⑤期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注六、58

15、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,362,302.00	2,936,438.85
工程物资		
合计	2,362,302.00	2,936,438.85

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
赛为大楼装修	2,362,302.00		2,362,302.00	2,363,673.68		2,363,673.68
其他工程				572,765.17		572,765.17
合计	2,362,302.00		2,362,302.00	2,936,438.85		2,936,438.85

②期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	7,036,689.97	7,036,689.97
2、本年增加金额	7,278,849.06	7,278,849.06
(1) 新增租赁	7,259,453.12	7,259,453.12
(2) 外币报表折算差额	19,395.94	19,395.94
3、本年减少金额	6,024,599.37	6,024,599.37
4、年末余额	8,290,939.66	8,290,939.66
二、累计折旧		
1、年初余额	5,375,256.18	5,375,256.18
2、本年增加金额	3,869,663.34	3,869,663.34
(1) 计提	3,872,711.78	3,872,711.78
(2) 外币报表折算差额	-3,048.44	-3,048.44
3、本年减少金额	6,165,584.59	6,165,584.59

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	6,165,584.59	6,165,584.59
4、年末余额	3,079,334.93	3,079,334.93
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,211,604.73	5,211,604.73
2、年初账面价值	1,661,433.79	1,661,433.79

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	土地使用权	商标域名使用费	特许权使用费	PPP 项目经营资产	专有技术	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	19,724,040.75	17,386,876.44	3,463,200.00	47,913,839.25	395,330,729.73	113,062,156.44	596,880,842.61
2. 本期增加金额						3,693,757.62	3,693,757.62
(1) 购置							
(2) 内部研发						3,693,757.62	3,693,757.62
(3) 合并增加							
3. 本期减少金额	1,384,318.03	10,494,280.74					11,878,598.77
(1) 处置		10,494,280.74					10,494,280.74
(2) 合并减少	1,384,318.03						1,384,318.03
4. 年末余额	18,339,722.72	6,892,595.70	3,463,200.00	47,913,839.25	395,330,729.73	116,755,914.06	588,696,001.46
二、累计摊销							
1. 年初余额	18,692,951.01	1,445,503.18	3,463,200.00	45,279,305.27	31,197,377.69	62,273,861.96	162,352,199.11
2. 本期增加金额	899,112.30	312,756.62	-	2,634,533.98	31,197,377.68	15,168,864.50	50,212,645.08
(1) 计提	899,112.30	312,756.62	-	2,634,533.98	31,197,377.68	15,168,864.50	50,212,645.08
3. 本期减少金额	1,384,318.03	432,659.96					1,816,977.99
(1) 处置		432,659.96					432,659.96
(2) 合并减少	1,384,318.03						1,384,318.03
4. 年末余额	18,207,745.28	1,325,599.84	3,463,200.00	47,913,839.25	62,394,755.37	77,442,726.46	210,747,866.20
三、减值准备							
1. 年初余额					20,962,197.45		20,962,197.45

项目	办公软件	土地使用权	商标域名使用费	特许权使用费	PPP 项目经营资产	专有技术	合计
2. 本期增加金额						1,374,999.75	1,374,999.75
(1) 计提						1,374,999.75	1,374,999.75
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额					20,962,197.45	1,374,999.75	22,337,197.20
四、账面价值							
1. 期末账面价值	131,977.44	5,566,995.86	-	-	311,973,776.91	37,938,187.85	355,610,938.06
2. 上年年末账面价值	1,031,089.74	15,941,373.26	-	2,634,533.98	343,171,154.59	50,788,294.48	413,566,446.05

18、开发支出

(1) 研发支出明细表

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			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	
专有技术	18,043,399.32	22,208,474.56	2,830,188.60	3,693,757.62	17,670,608.55	-	21,717,696.31
合计	18,043,399.32	22,208,474.56	2,830,188.60	3,693,757.62	17,670,608.55	-	21,717,696.31

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成 的	其他	处 置	其 他	
成都中兢伟奇	2,981,226.54					2,981,226.54
香港辉骏	3,204,956.31					3,204,956.31
合肥比尔夫	8,415,156.87					8,415,156.87
北京华翼星空	17,120,973.11					17,120,973.11
开心人信息	977,179,610.03					977,179,610.03
合计	1,008,901,922.86					1,008,901,922.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	处 置	其 他	
成都中兢伟奇	2,981,226.54					2,981,226.54
香港辉骏	3,204,956.31					3,204,956.31
合肥比尔夫	8,415,156.87					8,415,156.87
北京华翼星空	17,120,973.11					17,120,973.11
开心人信息	962,028,852.49	15,150,757.54				977,179,610.03
合计	993,751,165.32	15,150,757.54				1,008,901,922.86

(3) 形成的商誉说明

①开心人信息商誉的形成说明及减值测试

2017 年公司以发行股份及支付现金的方式向开心人信息的原股东周斌、新余北岸技术服务中心(有限合伙)(以下简称“新余北岸”)、程炳皓、共青城嘉乐投资管理合伙企业(有限合伙)、共青城嘉志投资管理合伙企业(有限合伙)、深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心(有限合伙)合计持有的开心人信息 100%股权,合并日为 2018 年 5 月 31 日,开心人信息净资产账面价值为 107,820,389.97 元,确认取得的可辨认净资产公允价值份额为 107,820,389.97 元,与合并成本 1,085,000,000.00 元的差异确认商誉 977,179,610.03 元。

或有对价的相关条款的说明:

根据公司与周斌、新余北岸技术服务中心(有限合伙)签署的《盈利预测补偿协议》,周斌、新余北岸技术服务中心(有限合伙)承诺开心人信息 2016 年、2017 年、2018 年和 2019 年合并财务报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润数分别不低于 7,300 万元、9,300 万元、11,600 万元和 14,075 万元。如在承诺期内,如开心人信息在业绩承诺期的实际实现的净利润累计数额达不到对应同期的承诺净利润累计数的,则周斌和新余北岸应以其在本次交易中获得

的对价按一定的方式对赛为智能进行补偿。

商誉减值测试的方法：

公司对开心人信息资产组在 2022 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，以嘉瑞国际资产评估有限公司出具的《深圳市赛为智能股份有限公司拟进行商誉减值测试项目涉及的北京开心人信息技术有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告书》（嘉瑞评报字（2023）第 0022 号）为参考依据，以资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入综合增长率为-27.84%至 1.28%不等，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定；未来五年息税前利润率为-0.05%至 10.18%不等，详细预测期为 2023-2027 年，预测期各年税前折现率为 13.27%至 13.83%不等。经减值测试，本期计提商誉减值准备 15,150,757.54 元。

②北京华翼星空商誉的形成说明

2016 年公司全资子公司合肥赛为以现金向北京华翼星空增资 20,300,000.00 元，交易完成后持有北京华翼星空 51.09%的股权，购买日 2016 年 7 月 31 日，北京华翼星空可辨认净资产公允价值为 2,922,405.32 元，合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 17,120,973.11 元确认为商誉。

③合肥比尔夫商誉的形成说明

2016 年公司以现金 10,000,000.00 元向合肥比尔夫原股东购入该公司 100%股权，购买日 2016 年 2 月 29 日，合肥比尔夫可辨认净资产公允价值为 1,584,843.13 元，合并成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 8,415,156.87 元确认为商誉。

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
经营场所装修费	2,898,076.00	1,355,157.28	1,412,179.59		2,841,053.69
银行保理手续费	2,511,592.16		2,511,592.16		
培训费用	1,401,958.96		1,056,392.58		345,566.38
其他	63,480.10		55,154.83		8,325.27
合计	6,875,107.22	1,355,157.28	5,035,319.16		3,194,945.34

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值准备	3,689,915.49	554,373.67	801,234,000.87	120,055,602.00
资产减值准备			5,651,152.50	847,672.87

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
可抵扣亏损	5,341,022.86	801,153.43	37,543,982.92	5,837,175.14
内部交易未实现利润	196,581.67	29,487.25		
推广费	15,093,824.64	2,264,073.69	17,387,743.77	2,608,161.57
政府补助			11,593,999.91	1,739,099.98
无形资产加速摊销			3,361,410.18	504,211.53
合计	24,321,344.66	3,649,088.04	876,772,290.16	131,591,923.09

(2) 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(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	860,892,033.80	83,986,339.66
可抵扣亏损	265,766,080.94	51,112,244.55
合计	1,126,658,114.74	135,098,584.21

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2022 年度		12,884,457.09	
2023 年度	8,888,938.19	10,748,418.67	
2024 年度	3,037,442.64	3,932,930.62	
2025 年度	3,357,053.67	5,379,891.61	
2026 年度	6,447,306.94	5,313,953.60	
2027 年度	25,606,647.47	7,617,674.84	
2028 年度	9,022,615.29	5,234,918.12	
2029 年度	360,435.17		
2030 年度	5,820,620.42		
2031 年度	54,435,818.87		
2032 年度	148,789,202.28		
合计	265,766,080.94	51,112,244.55	

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	1,000,000.00	
保证借款		204,000,000.00
质押借款	7,000,000.00	10,000,000.00
保证和质押借款		25,000,000.00
保证和抵押借款	15,000,000.00	70,000,000.00
承兑汇票贴现融资		14,903,667.00

项目	年末余额	年初余额
应计利息	35,455.56	513,328.76
合计	23,035,455.56	324,416,995.76

(2) 短期借款明细

贷款方	借款余额	借款起始日	借款到期日
杭州优户通科技有限公司	1,000,000.00	2022-12-15	2023-3-15
深圳前海荣信泰富商业保理有限公司[注1]	7,000,000.00	2022-09-20	2022-10-19
广发银行深圳金谷支行[注2]	15,000,000.00	2021-03-18	2023-3-18
合计	23,000,000.00	——	——

注1：2022年9月20公司与深圳前海荣信泰富商业保理有限公司签订《有追索权国内保理合同》，公司承诺收到保理金后于2022年10月19日回购应收账款，如未能回购应收账款，双方继续双方约定的权利和义务。2023年3月13日已签订延期支付回购款协议

注2：2021年3月18日公司向广发银行深圳金谷支行借款9000万元，借款期限1年，公司实际控制人周勇提供保证，本期已归还7500万元，剩余借款办理赛为大楼及软件园房产抵押并展期至2023年3月18日。

23、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	24,380,857.80	4,000,000.00
合计	24,380,857.80	4,000,000.00

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为11,679,088.50元，占期末余额比例47.90%。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	146,956,327.18	124,712,545.07
1-2年	44,482,759.84	92,180,775.78
2-3年	38,744,624.41	74,789,166.30
3年以上	94,683,071.42	88,978,168.35
合计	324,866,782.85	380,660,655.50

(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
单位1	21,173,425.05	买卖合同纠纷
单位2	12,000,000.00	尚未结算
单位3	10,423,676.45	买卖合同纠纷
单位4	7,859,953.10	尚未结算

单位 5	7,661,999.91	尚未结算
合 计	59,119,054.51	—

25、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收租金	1,995,186.35	205,230.20
合 计	1,995,186.35	205,230.20

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	期初余额
预收工程及设备款	79,146,789.79	64,995,172.89
预收游戏款	852,914.30	1,052,203.03
合 计	79,999,704.09	66,047,375.92

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	14,732,462.74	109,319,400.62	86,366,494.67	37,685,368.69
二、离职后福利—设定提存计划	396,707.76	7,616,862.76	7,669,996.68	343,573.84
三、辞退福利	93,000.00	831,400.47	924,400.47	—
合 计	15,222,170.50	117,767,663.85	94,960,891.82	38,028,942.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,534,928.83	101,156,444.63	78,186,871.31	37,504,502.15
二、职工福利费	542.00	1,129,831.36	1,130,373.36	—
三、社会保险费	183,229.11	3,411,875.83	3,431,841.20	163,263.74
其中：医疗保险费	168,304.46	3,161,575.43	3,180,341.53	149,538.36
工伤保险费	4,553.29	99,561.33	99,853.15	4,261.47
生育保险费	10,371.36	150,739.07	151,646.52	9,463.91
四、住房公积金	3,510.00	3,607,842.40	3,604,002.40	7,350.00
五、工会经费和职工教育经费	10,252.80	13,406.40	13,406.40	10,252.80
合 计	14,732,462.74	109,319,400.62	86,366,494.67	37,685,368.69

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1. 基本养老保险	381,631.14	7,380,752.20	7,432,008.86	330,374.48
2. 失业保险费	15,076.62	236,110.56	237,987.82	13,199.36

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合计	396,707.76	7,616,862.76	7,669,996.68	343,573.84

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,097,357.59	14,647,706.06
城市维护建设税	31,672.55	64,634.87
教育费附加	15,087.99	29,426.18
地方教育费附加	10,058.66	19,617.45
企业所得税	41,689,432.29	43,656,032.98
土地使用税	55,694.46	66,749.83
个人所得税	854,857.13	1,520,029.88
房产税	2,359,346.43	291,575.98
印花税	11,267.48	10,251.84
其他	6,027.22	
合计	52,130,801.80	60,306,025.07

29、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	158,064.53	1,350,000.00
应付股利		
其他应付款	59,425,558.44	51,012,153.62
合计	59,583,622.97	52,362,153.62

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,350,000.00
短期借款保理利息	158,064.53	
合计	158,064.53	1,350,000.00

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
深圳前海荣信泰富商业保理有限公司	158,064.53	未回购保理款
合计	158,064.53	/

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
股东借款	11,719,679.88	
限制性股票回购义务	23,811,240.00	23,811,240.00
往来款	14,787,515.70	15,926,034.86

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	9,009,454.77	10,207,830.35
其他	97,668.09	1,067,048.41
合计	59,425,558.44	51,012,153.62

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	23,811,240.00	未回购
单位 1	5,991,780.55	保证金
单位 2	1,000,000.00	保证金
合计	30,803,020.55	/

30、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	119,632,067.81	49,667,000.00
一年内到期的长期应付款		814,475.86
一年内到期的租赁负债	3,071,165.39	1,191,171.57
合计	122,703,233.20	51,672,647.43

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的商业承兑汇票背书	2,247,586.82	802,761,717.97
合计	2,247,586.82	802,761,717.97

32、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		
质押借款	266,246,000.00	279,579,500.00
保证和质押借款		
保证和抵押借款	248,234,662.29	265,500,000.00
应计利息	931,142.79	821,937.23
减：一年内到期长期借款	119,632,067.81	49,667,000.00
合计	395,779,737.27	496,234,437.23

33、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	5,044,899.45	1,407,177.55
减：未确认融资费用	212,779.60	47,995.79
减：一年内到期的租赁负债	3,071,165.39	1,191,171.57
合计	1,760,954.46	168,010.19

34、预付负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	4,900,000.00		
合计	4,900,000.00		

35、递延收益

(1) 递延收益情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助	25,160,233.18	1,795,500.00	5,856,500.04	21,099,233.14	政府补助
游戏分成款摊销	3,824,548.24	13,363,023.54	13,699,626.73	3,487,945.05	游戏分成款
合计	28,984,781.42	15,158,523.54	19,556,126.77	24,587,178.19	/

(2) 涉及政府补助的项目明细

项目	年初余额	本期新增补助金额	计入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
赛为智能合肥基地项目资金款	2,396,999.84		70,500.04	2,326,499.80	资产
合肥赛为智能有限公司轨道交通综合自动化监控及指挥调度系统产业化项目	5,247,000.00		1,749,000.00	3,498,000.00	资产
赛为智能合肥基地一期建设项目（固投政策兑现）	680,000.00		20,000.00	660,000.00	资产
八通一平政策兑现资金_赛为智能合肥基地一期建设项目	246,666.67		74,000.00	172,666.67	资产
2019 年中国声谷建设若干政策奖补资金	3,305,000.00		3,305,000.00	-	资产
2019 年合肥市智能语音先进制造业集群“借转补”项目资金	200,000.00			200,000.00	资产
2021 年市级工程专项资金	4,000,000.00			4,000,000.00	资产
安徽省科学技术厅皖财教（2021）818 号财政下达创新型省份重大专项资金	1,350,000.00			1,350,000.00	资产
合肥高新区声谷人工智能产业促进中心先进制造业集群实体项目专项补助资金	280,000.00			280,000.00	资产
2022 年重大专项补助市级配套资金		1,350,000.00		1,350,000.00	资产
固定双通道无线电监测测向系统项目	400,000.00			400,000.00	资产
重 20200130 超低照度下的人脸识别关键技术研发	4,000,000.00			4,000,000.00	资产
普 20150049: 海量监控视频信息分析挖掘技术研发	766,666.67		400,000.00	366,666.67	资产
智慧城市公共信息平台关键技术和产品研究	654,500.00		238,000.00	416,500.00	资产
物联网与智慧城市关键技术及示范项目	627,400.00			627,400.00	资产
基于人工智能的案件智能推理规则生成及智能研判方法研究	330,000.00	210,000.00		540,000.00	资产
面向城市灾害管控的主动应急指挥关键技术与示范	676,000.00	235,500.00		911,500.00	资产

项目	年初余额	本期 新增补助金额	计入其他收益	期末 余额	与资产/ 收益相关
合计	25,160,233.18	1,795,500.00	5,856,500.04	21,099,233.14	

36、股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	770,161,228.00						770,161,228.00

37、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	974,232,021.71		718,766.24	973,513,255.47
其他资本公积				
合计	974,232,021.71		718,766.24	973,513,255.47

38、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股权激励授予限制性股票的回购义务	23,811,240.00			23,811,240.00
合计	23,811,240.00			23,811,240.00

39、其他综合收益

项目	年初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期所得税前发 生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益（或 留存收 益）	减：所得税影响	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		-4,200,000.00			-4,200,000.00		-4,200,000.00
二、将重分 类进损 益的其他 综合收益							
外币财务 报表折算 差额	2,719,183.88	-657,496.29			-360,095.02	-297,401.27	2,359,088.86
其他综合 收益合计	2,719,183.88	-4,857,496.29			-4,560,095.02	-297,401.27	-1,840,911.14

40、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	42,723,544.56			42,723,544.56
合计	42,723,544.56			42,723,544.56

41、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-731,641,961.60	-382,628,534.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-731,641,961.60	-382,628,534.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-226,476,989.48	-349,013,426.65
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-958,118,951.08	-731,641,961.60

42、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	378,136,151.57	290,939,953.77	1,018,040,026.28	803,157,807.79
其他业务	8,085,559.23	3,992,496.51	14,354,712.42	7,531,508.10
合计	386,221,710.80	294,932,450.28	1,032,394,738.70	810,689,315.89

(1) 收入相关信息

合同分类	金额
人工智能	36,982,106.56
智慧城市	288,027,308.45
其他	61,212,295.79
合计	386,221,710.80

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	314,993.51	505,087.54
教育费附加	144,392.83	246,563.86
地方教育费附加	96,261.94	164,375.98
印花税	83,082.95	181,505.35
房产税	3,054,477.71	3,815,994.76
土地使用税	273,065.78	290,646.55
车船使用税	9,389.28	9,789.28
其他	44,680.79	197,243.43
合计	4,020,344.79	5,411,206.75

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,043,256.48	18,373,117.93
业务招待费	1,680,525.21	2,539,900.46
差旅费	1,012,819.23	1,269,041.58
房租及物业、水电	303,244.61	603,780.14
办公费	247,377.24	146,124.30
汽车费	143,587.54	202,507.98
推广费	1,987,244.95	26,341,596.40
其他	18,402,010.75	15,521,437.03
合计	41,820,066.01	64,997,505.82

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,023,815.24	40,141,312.98
折旧及摊销	15,734,729.83	38,359,297.93
中介费	14,946,922.69	34,539,269.90
办公费	2,711,903.54	2,585,650.60
培训费	1,056,392.58	134,477.10
差旅费	591,667.91	1,250,193.43
业务费	1,765,320.72	3,253,735.98
会务费		393,500.65
房租及装修费	5,249,616.10	10,185,883.38
股份支付		-9,343,786.67
其他	6,315,308.81	17,811,164.25
合计	75,395,677.42	139,310,699.53

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,917,894.20	60,688,556.09
折旧及摊销	15,417,076.69	16,972,858.43
消耗的材料、燃料和动力费用、 设备检测费	3,988,360.75	1,906,859.52
其他相关费用	3,157,603.61	2,556,678.90
合计	69,480,935.25	82,124,952.94

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	40,354,171.15	85,055,143.67
减：利息收入	5,974,032.05	22,460,266.22
加：汇兑损失	-6,009,678.52	1,236,115.74
手续费及其他	1,508,789.88	3,830,129.28

项目	本期发生额	上期发生额
合计	29,879,250.46	67,661,122.47

48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助递延收益摊销	5,856,500.04	10,681,300.04	资产
与收益相关的政府补助	6,380,406.90	23,798,437.37	收益
合计	12,236,906.94	34,479,737.41	/

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、60“政府补助”

49、投资收益**(1) 投资收益明细**

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-284,463.65
处置长期股权投资产生的投资收益	1,996,065.94	319,557,156.15
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		108,820.21
应收款项融资贴现	-148,244.25	-882,618.00
债务重组收益[注 1]	1,570,798.31	
合计	3,418,620.00	318,498,894.71

(2) 处置长期股权投资产生的投资收益明细

被投资单位	投资收益金额
安徽海思达机器人有限公司[注 2]	1,996,065.94
合计	1,996,065.94

注 1：公司向深圳市盛讯达科技股份有限公司购买赛为大楼尾款 1,570,798.31 元无需支付。

注 2：2022 年 8 月 10 日，公司与安徽海思达机器人有限公司的第二大股东即董事长张良安签订股权转让合同，转让价格 493.87 万元。转让款已收取并于 2022 年 9 月 1 日办理股权变更手续。

50、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	21,950,171.21	-128,363,810.58
应收账款坏账损失	46,629,740.13	4,661,214.60
其他应收款坏账损失	-35,864,211.68	-47,218,579.47
长期应收款坏账损失		-565,000.00
合计	32,715,699.66	-171,486,175.45

51、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	1,032,650.91	-2,593,382.89

项 目	本期发生额	上年同期发生额
合同资产减值损失	335,361.74	10,429,173.73
商誉减值损失	-15,150,757.54	-374,701,708.74
固定资产减值损失	-323,053.10	
无形资产减值损失	-1,374,999.75	-1,212,101.10
合 计	-15,480,797.74	-368,078,019.00

52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	325,353.85	-2,824,534.81
其中：固定资产处置		-2,824,534.81
合 计	325,353.85	-2,824,534.81

53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		4,017.28	
非同一控制下收购股权			
固定资产报废利得	534.19	122,643.20	534.19
罚款收入			
违约赔偿收入			
其他利得[注 1]	883,401.61	324,349.11	883,401.61
合 计	883,935.80	451,009.59	883,935.80

注 1：本期其他利得含 770,149.52 元为无法支付的应付账款（对方公司已吊销或注销且账龄较长）

54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	500,000.00	10,000.00
存货报废损失	1,003,858.89		1,003,858.89
非流动资产报废损失	14,183.54	1,715,764.82	14,183.54
税收滞纳金支出	503,606.57		503,606.57
预计未决诉讼对外担保损失	4,900,000.00		4,900,000.00
其他损失	448,196.61	45,785.49	448,196.61
合 计	6,879,845.61	2,261,550.31	6,879,845.61

55、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	718,717.01	34,686,747.64
递延所得税费用	128,000,577.90	-8,840,438.86
合计	128,719,294.91	25,846,308.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-102,087,140.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,313,071.08
子公司适用不同税率的影响	548,589.93
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,479,364.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	137,737,090.73
残疾人工资、研发费用加计扣除	3,267,320.94
所得税费用	128,719,294.91

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来及保证金	71,472,104.06	1,210,422,089.19
利息收入	5,974,032.05	22,460,266.22
政府补助	8,175,906.90	23,802,454.65
其他	113,786.28	324,349.11
合计	85,735,829.29	1,257,009,159.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	62,775,120.35	125,071,930.88
往来及保证金、备用金	69,505,955.64	610,038,387.81
其他	961,803.18	545,785.49
合计	133,242,879.17	735,656,104.18

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额 负数重分类		9,738,871.52
合计		9,738,871.52

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东资金拆借	21,420,000.00	
收到的票据贴现款	825,702.37	6,105,382.00

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款		53,000,000.00
收回的质押定期存款	10,500,000.00	
合计	32,745,702.37	59,105,382.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁款	822,000.00	32,854,535.80
股票回购		26,859,628.60
归还的租赁负债租金	4,141,125.86	5,214,398.69
归还的票据贴现款	1,964,260.10	77,790,406.25
支付的质押定期存款		10,500,000.00
收购少数股权		5,670,000.00
股东资金拆借	8,060,000.00	
合计	14,987,385.96	158,888,969.34

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-230,806,435.42	-354,867,011.34
加: 资产减值准备	15,480,797.74	368,078,019.00
信用减值损失	-32,715,699.66	171,486,175.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,041,648.91	18,744,661.93
使用权资产折旧	3,872,711.78	5,375,256.19
无形资产摊销	50,212,645.08	58,493,533.22
长期待摊费用摊销	5,035,319.16	7,818,184.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-325,353.85	2,824,534.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,649.35	1,593,121.62
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	34,344,492.63	86,291,259.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,418,620.00	-318,498,894.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	127,312,835.05	-8,257,047.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-461,908.99
存货的减少(增加以“-”号填列)	17,081,138.80	320,586,839.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	345,677,807.53	-277,486,273.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-243,970,329.41	326,691,836.88
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	106,836,607.69	408,412,286.07
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	80,742,388.33	142,225,129.93
减: 现金的年初余额	142,225,129.93	119,401,880.82
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-61,482,741.60	22,823,249.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	80,742,388.33	142,225,129.93
其中: 库存现金	19,481.60	29,886.04
可随时用于支付的银行存款	80,439,860.69	141,232,336.44
可随时用于支付的其他货币资金	283,046.04	962,907.45
二、期末现金及现金等价物余额	80,742,388.33	142,225,129.93

58、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,489,495.97	履约保证金、票据保证金、法院冻结款、用于担保的定期存款
应收账款	77,553,440.54	借款抵押担保
持有待售资产	1,395,341.57	预出售抵押
固定资产	319,979,674.22	借款抵押担保
投资性房地产	147,178,200.03	借款抵押担保
在建工程	2,362,302.00	借款抵押担保
无形资产	317,541,148.98	借款抵押担保
合计	892,499,603.31	

59、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			38,434,434.20
其中: 美元	5,019,655.85	6.9646	34,959,895.13
港币	3,822,731.13	0.8933	3,414,845.72
新币	4,555.06	5.1831	23,609.33
索姆	443,783.32	0.08131	36,084.02

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			3,616,465.29
其中：美元	519,263.89	6.9646	3,616,465.29
其他应收款			5,472,772.43
其中：美元	475,000.00	6.9646	3,308,185.00
新币	17,798.70	5.1831	92,252.44
索姆	25,486,840.31	0.08131	2,072,334.99
应付账款			7,223,339.73
其中：美元	62,590.63	6.9646	435,918.70
索姆	83,475,845.87	0.08131	6,787,421.03
其他应付款			3,067,705.71
其中：美元	1,540.08	6.9646	10,726.04
港币	28,000.00	0.8933	25,012.40
新币	45,655.73	5.1831	236,638.21
索姆	34,378,662.55	0.08131	2,795,329.05

60、政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
智慧城市公共信息平台关键技术和产品研究项目资助资金	2016年	1,190,000.00	递延收益	其他收益	238,000.00
深圳市科技计划项目_海量监控视频信息分析挖掘技术研发项目资助资金	2015年	2,000,000.00	递延收益	其他收益	400,000.00
合肥赛为智能有限公司轨道交通综合自动化监控及指挥调度系统产业化项目	2015年	17,490,000.00	递延收益	其他收益	1,749,000.00
八通一平政策兑现资金_赛为智能合肥基地一期建设项目	2015年	740,000.00	递延收益	其他收益	74,000.00
赛为智能合肥基地项目资金款	2016年	2,820,000.00	递延收益	其他收益	70,500.04
赛为智能合肥基地一期建设项目(固投政策兑现)	2016年	800,000.00	递延收益	其他收益	20,000.00
2019年中国声谷建设若干政策奖补资金	2020年	15,000,000.00	递延收益	其他收益	3,305,000.00
第一期2021技改增量奖励资金	2022年	1,047,400.00	其他收益	其他收益	1,047,400.00
支持工业互联网场景应用	2022年	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
扶持资金	2022年	890,000.00	其他收益	其他收益	890,000.00
软件退税	2022年	600,401.08	其他收益	其他收益	600,401.08
高成长企业研发费用补贴	2022年	397,800.00	其他收益	其他收益	397,800.00
2021年企业研发奖补金	2022年	334,800.00	其他收益	其他收益	334,800.00
2022年龙岗区企业贷款贴息政策复制项目	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
2021年州级高企认定奖补和研发奖补	2022年	215,000.00	其他收益	其他收益	215,000.00
增值税加计扣除	2022年	210,385.17	其他收益	其他收益	210,385.17
2022年高新技术企业培育资助第一批拨款	2022年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
2021 年第一批科技企业研发投入激励（成果科）	2022 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
知识产权运营服务体系建设项目资金	2022 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2021 技能提升第三批	2022 年	162,000.00	其他收益	其他收益	162,000.00
中国声谷专项政策资金	2022 年	150,000.00	其他收益	其他收益	150,000.00
合肥市工业互联网创新应用示范项目奖	2022 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2022 年第一批国家高新技术企业认定扶持项目	2022 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
个人所得税返还手续费	2022 年	91,627.89	其他收益	其他收益	91,627.89
稳岗补贴	2022 年	54,036.98	其他收益	其他收益	54,036.98
税收减免	2022 年	40,645.78	其他收益	其他收益	40,645.78
2021 年度高新区级政策兑现	2022 年	32,000.00	其他收益	其他收益	32,000.00
城市轨道交通高架桥结构检测预警系统研发与应用项目	2022 年	18,750.00	其他收益	其他收益	18,750.00
2021 年新进四上服务业财政奖励资金	2022 年	15,000.00	其他收益	其他收益	15,000.00
工业企业防疫消杀补贴资助	2022 年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
高质量发展政策兑现	2022 年	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
2022 年一次性吸纳就业补贴第二批	2022 年	4,000.00	其他收益	其他收益	4,000.00
税控盘费用抵税	2022 年	560.00	其他收益	其他收益	560.00
合计	——	——	——	——	12,236,906.94

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

3、处置子公司

本期未发生处置子公司

4、其他原因的合并范围变动

子公司名称	注销时间
马鞍山市博益后勤管理服务有限公司	2022 年 2 月 18 日
深圳前海皓能互联网服务有限公司	2022 年 2 月 22 日

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

序	子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
---	-------	-----	-----	------	----------	------

号		营地			直接	间接	
1	合肥赛为智能有限公司	合肥	合肥	研制、生产、销售电子通信设备	100.00		投资设立
2	北京华翼星空科技有限公司	北京	北京	无人驾驶航空器及软件		51.09	收购增资
3	香港辉骏国际贸易有限公司	香港	香港	商业贸易	100.00		非同一控制下企业合并
4	成都中兢伟奇科技有限责任公司	成都	成都	研制、生产、销售电子通信设备	51.00		非同一控制下企业合并
5	合肥赛为智慧医疗有限公司	合肥	合肥	医疗技术的研发、技术服务	81.00		投资设立
6	合肥比尔夫生物科技有限公司	合肥	合肥	生物医药		100.00	非同一控制下企业合并
7	深圳前海博益科技发展有限公司	深圳	深圳	投资管理	100.00		投资设立
8	中新赛为私人有限公司	新加坡	新加坡	智慧城市	50.10		投资设立
9	贵州赛云智慧科技有限公司	贵州	贵州	智慧城市规划设计建设	51.00		投资设立
10	湖南赛为停车场投资建设管理有限公司	湖南吉首	湖南吉首	智慧城市运营	85.00		投资设立
11	湖南赛吉智慧城市建设管理有限公司	湖南吉首	湖南吉首	智慧城市运营	80.00		投资设立
12	北京开心人信息技术有限公司	北京	北京	互联网游戏业务	100.00		非同一控制下企业合并
13	开心人网络科技(北京)有限公司	北京	北京	互联网游戏业务		100.00	非同一控制下企业合并
14	开心网网络科技(北京)有限公司	北京	北京	互联网游戏业务		100.00	非同一控制下企业合并
15	北京奥游互动科技有限公司	北京	北京	互联网游戏业务		100.00	非同一控制下企业合并
16	开腾(上海)信息技术有限公司	上海	上海	互联网游戏业务		100.00	投资设立
17	河北华翼星空航空科技有限公司	涿州	涿州	无人驾驶航空器及软件		100.00	投资设立
18	上海维骐网络科技有限公司	上海	上海	互联网游戏业务		100.00	投资设立
19	安徽开腾信息技术有限公司	合肥	合肥	互联网游戏业务		100.00	投资设立
20	杭州赛为科技有限公司	杭州	杭州	研制、生产、销售人工智能产品	67.00		投资设立
21	上海缘娱网络科技有限公司	上海	上海	互联网游戏业务		60.00	投资设立
22	上海江花边月网络科技有限公司	上海	上海	互联网游戏业务		100.00	投资设立
23	KAIXINWANG LIMITED	香港	香港	互联网游戏业务		100.00	投资设立
24	安庆赛为智能科技有限公司	安徽	安徽	工业机器人	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海缘娱网络科技有限公司	40.00	1,369,636.29		
北京华翼星空科技有限公司	48.91	-1,878,563.38		3,872,892.03
成都中兢伟奇科技有限责任公司	49.00	-20,918.28		-7,545,410.61

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
合肥赛为智慧医疗有限公司	19.00	-653,576.20		5,876,526.94
中新赛为私人有限公司	49.90	-191,316.42		-5,866,969.95
湖南赛吉智慧城市建设管理有限公司	20.00	-2,717,865.11		1,821,417.51
湖南赛为停车场投资建设管理有限公司	15.00	-72,826.20		1,165,904.78
贵州赛云智慧科技有限公司	49.00	-164,016.64		-1,218,544.14

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

(金额: 万元)

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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
上海缘娱网络科技有限公司	2.50		2.50	2.50		2.50	3.61	0.01	3.62	346.03		346.03
北京华翼星空科技有限公司	1,672.68	1,015.53	2,688.21	1,896.37		1,896.37	1,731.43	997.70	2,729.12	1,553.20		1,553.20
成都中兢伟奇科技有限责任公司	112.91	0.22	113.14	1,613.02	40.00	1,653.02	117.20	0.22	117.42	161.30	40.00	165.30
合肥赛为智慧医疗有限公司	7,651.54	2.68	7,654.22	6,891.31		6,891.31	916.09	233.00	1,149.10	42.20		42.20
中新赛为私人有限公司	11.59		11.59	695.69		695.69	23.05	2.00	25.05	611.22		611.22
湖南赛吉智慧城市建设管理有限公司	3,116.90	31,324.72	34,441.62	9,526.40	24,004.51	33,530.91	3,928.29	34,362.28	38,290.58	11,498.46	2,452.25	36,020.94
湖南赛为停车场投资建设管理有限公司	789.09	0.55	789.64	12.37		12.37	829.36	1.45	830.81	4.99		4.99
贵州赛云智慧科技有限公司	0.01	0.84	0.85	68.43		68.43	33.33	0.99	34.32	68.43		68.43

续

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
上海缘娱网络科技有限公司		342.41	342.41	-0.04	-	-0.24	-0.24	0.01
北京华翼星空科技有限公司	129.63	-384.09	-384.09	-514.42	750.84	5.59	5.59	398.45
成都中兢伟奇科技有限责任公司		-4.27	-4.27	0.02	0	-16.16	-16.16	-10.09
合肥赛为智慧医疗有限公司	281.21	-343.99	-343.99	-31.63	905.81	-703.73	-703.73	-124.26
中新赛为私人有限公司		-38.34	-38.34	0.44		-48.46	-23.01	0.72
湖南赛吉智慧城市建设管理有限公司	5,175.53	-1,358.93	-1,358.93	3,476.34	4,297.12	-1,926.71	-1,926.71	3,115.25
湖南赛为停车场投资建设管理有限公司		-48.55	-48.55	-40.49		-141.20	-141.20	-14.99

子公司 名称	本期发生额				上期发生额			
	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
贵州赛云智慧科技有限公司		-33.47	-33.47	-0.15		-31.97	-31.97	0.16

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交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本期未发生子公司所有者权益份额的变化情况

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

本期未发生子公司所有者权益份额的变化情况

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	年末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		3,661,397.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		-284,463.65
--其他综合收益		
--综合收益总额		-284,463.65

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，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。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他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认和分析本集团面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

在经营过程中，本集团面临的与金融工具相关的风险主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本集团董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险、其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本集团密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

(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产生于长、短期借款等各类有息债务。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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团目前未面临其他价格风险。

2、信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，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。

如附注六 3、和附注六 6 所述，应收账款前五名年末余额 728,535,018.71 元，坏账准备年末余额 563,534,426.78 元；其他应收款前五名年末余额 394,446,853.35 元，坏账准备年末余额 105,425,071.49 元。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其

他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本集团以资产负债率为基础对资本结构进行监控。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			1,878,087.52	1,878,087.52
1. 应收票据			1,578,087.52	1,578,087.52
2. 应收账款			300,000.00	300,000.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			8,500,000.00	8,500,000.00
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			10,378,087.52	10,378,087.52
（八）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

其他说明：本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

股东名称	类型	关联关系	对本集团的持股比例 (%)	对本集团的表决权比例 (%)
周勇	自然人	股东、实际控制人	10.52	10.52

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注六、11“长期股权投资”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
周起如	董事长、关键管理人员、实际控制人直系近亲属	
王秋阳	关键管理人员、实际控制人女婿、关键管理人员配偶	
宁群仪、赵瑜	董事、关键管理人员	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
杨延峰、周新宏	董事	
谢丽南、吴悦、王大为、睦小红、蒋春华、袁爱钧、石井艳、谷国栋、汪玉冰	关键管理人员	
陈瑶	实际控制人配偶	
深圳昊天航空贸易有限公司	关键管理人员所控制的公司	2022-04-25 注销
深圳前海俊涵科技有限公司	关键管理人员所控制的公司	
深圳市起如科技有限公司	实际控制人直系亲属控制的公司	

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周勇	15,000,000.00	2021-3-18	2023-3-18	是
周勇	170,734,662.29	2020-3-5	2027-3-4	否
周勇	77,500,000.00	2020-6-12	2023-6-9	否

(2) 关联方资金往来

关联方	年初余额	报告期新增往来金额	报告期偿还总金额	年末余额
周勇		21,420,000.00	9,700,320.12	11,719,679.88

注：公司因日常经营周转产生的临时资金需求，向公司控股股东周勇无偿借款，截至年末 11,719,679.88 元未向其偿还。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,619,694.95	6,672,704.41

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	周勇	11,719,679.88	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 本集团作为担保方

被担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津恒天新能源汽车研究院有限公司	经纬纺织机械股份有限公司	490.00	2016-5-17	2031-3-16	否
马鞍山学院	民生银行马鞍山江东大	35,000.00	2018-5-11	2024-11-20	否

被担保方	债权人	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	道支行				
马鞍山学院	远东国际融资租赁有限公司	3,000.00	2020-7-24	2023-7-24	否
马鞍山学院	远东国际融资租赁有限公司	1,200.00	2020-12-11	2023-12-1	否
马鞍山学院	中建投融资租赁(上海)有限公司	2,000.00	2021-1-15	2023-1-15	是
马鞍山学院	诚泰融资租赁(上海)有限公司	3,000.00	2020-12-1	2023-12-1	否

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款财产担保情况

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	借款余额(万元)	借款到期日
合肥赛为	深圳赛为	渤海银行深圳科技园支行	77,500,000.00	2023-6-9

2、或有事项

原告：中国恒天集团有限公司，被告：天津恒天新能源汽车研究院有限公司、北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司、北京恒沃鑫润投资管理有限公司、广州通达汽车电气股份有限公司、深圳市赛为智能股份有限公司、安徽金火神能源科技有限公司、安徽亚正投资有限公司、合肥国轩高科动力能源有限公司，请求判令解除原告同被告 1 的借款合同；判令被告 1 偿还借款本金 48400000 元；判令被告 1 支付自 2021 年 9 月 21 日起至还清全部借款之日的管理费；判令被告 1 承担本案诉讼费、保全费、律师费、诉讼财产保全责任险等维权费用；判令被告 2、3、5、6、7 对上述债务承担连带清偿责任；判令被告 4 对被告 1 的上述债务的 7% 部分承担连带清偿责任；判令原告对被告 4 持有的北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司的质押股权享有优先受偿权；判令被告 8 对被告 1 的上述债务承担补充清偿责任。截至 2022 年 12 月 31 日，公司对天津恒天研究院的担保余额为 490 万元，公司已确认预计负债。

2022 年 12 月 19 日公司作为原告，深圳市鸿波信息工程有限公司、深圳市前海鸿波科技有限公司作为被告，请求判令被告一立即向原告支付结算款 65,564,869.06 元，并向原告支付逾期付款利息 7,021,997.48 元（暂计算至 2022 年 11 月 22 日，后期逾期付款利息，以被告一实际欠付的工程款为基数，按照每日万分之三的标准顺延计算至款清时止）；判令被告二在 5000 万出资范围内对被告一上述第 1 项债务承担连带清偿责任。

原告上海虹鹰通信技术有限公司与公司服务合同纠纷一案于 2022 年 9 月 15 日立案，原告请求支付服务费本金 12,265,945.44 元及违约金暂计 2763381.22 元。2023 年 2 月 23 日公司与原告达成民事调解书，分期支付上海虹鹰通信技术有限公司服务费 400 万元。

2023 年 1 月 9 日公司作为原告，北京纵横网联数据科技有限公司作为被告，请求判令被告

立即向原告支付结算款 103,873,486.09 元，并向原告支付逾期付款利息 25,582,039.1 元（暂计算至 2022 年 11 月 22 日，后期逾期付款利息，以被告实际欠付的工程款为基数，按照每日万分之三的标准顺延计算至款清时止）

2023 年 4 月 12 日，公司接到深圳市中级人民法院通知，原告深圳市艾特网能技术有限公司（以下简称“艾特网能”）向公司提起诉讼，请求法院判令公司立即向原告支付合同价款 804,125,354.96 元及违约金。事件缘由：2021 年 12 月 31 日公司向艾特网能转让背书了三份电子商业承兑汇票，金额共计 802,761,717.97 元。2022 年 3 月 29 日艾特网能向公司出具了盖有原告公章及法人签字章的《承诺书》。承诺书表明，艾特网能承诺放弃上述 802,761,717.97 元商业承兑汇票的票据追索权，而直接向票据出票人主张票据权利，作为放弃追索权的条件，要求公司将 11.37 亿元设备抵押权转让给艾特网能，公司按照要求办理了相关质押转让手续。2023 年 4 月 21 日广东华商律师事务所出具的法律意见书认为“因而除非赛为公司通过应诉方式接受法院管辖，否则在赛为公司向法院提交具有仲裁条款的《补充协议》后，法院应当依法驳回原告的起诉。另根据现有证据，结合已有的司法判例，深圳市艾特网能技术有限公司的胜诉率较小。”

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本集团在资产负债表日后未发生利润分配情况。

2、销售退回

本集团在资产负债表日后未发生重要销售退回。

3、子公司注销

本集团在资产负债表日后未发生子公司注销情况。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、其他重要事项

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：智慧城市及其他产业、互动娱乐产业、其他产业。本集团的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照资源的投入情况在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部

经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

本集团各个报告分部提供的主要服务分别如下：

- ①智慧城市及其他产业，本集团主要指集团内除开心人信息及其子公司、合肥智慧医疗及其子公司外的收入；
- ②互动娱乐产业，主要指子公司开心人信息及其子公司的收入；
- ③其他产业，主要指合肥智慧医疗及其子公司的收入。

(2) 报告分部的财务信息

项目	智慧城市及其他产业	互动娱乐产业	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	349,218,257.53	76,711,035.42	2,812,107.99	-42,519,690.14	386,221,710.80
二、营业成本	318,108,534.69	18,072,081.22	413,571.24	-41,661,736.87	294,932,450.28
三、营业利润	-114,200,019.53	15,053,493.77	-3,439,874.73	6,495,169.79	-96,091,230.70
四、利润总额	-119,756,660.27	14,614,224.70	-3,439,874.73	6,495,169.79	-102,087,140.51
五、资产总额	3,429,374,078.02	574,531,876.20	76,542,205.02	-2,123,715,372.98	1,956,732,786.26
六、负债总额	2,326,542,723.20	17,814,538.33	68,913,115.85	-1,257,270,333.49	1,156,000,043.89

4、PPP 项目合同情况

项目名称	业主名称	项目概况	特许使用期限	特许经营权具体内容	项目汇报模式	合同变更情况
智慧吉首 PPP 项目建设一期工程	吉首市经济和信息化局	建设基础建设一期、基础建设二期及信息安全平台、城市基础数据库、地理信息共享平台、公共信息平台、大数据分析平台、智慧交通、智慧旅游、智慧路边停车、智慧政务、智慧政法、智慧警务、智慧社区(智慧党建)、智慧工业等方面的基础及应用建设	项目合作期包括建设期和运营期，其中建设期 1 年，运营期 12 年。目前该项目处在运营阶段	本集团子公司作为项目法人负责项目的实际实施，包括但不限于投融资、设计、建设、运营、维护、移交等工作；运营期届满，以良好的运营和维护状态的项目附属设施、资产等无偿移交给甲方或其指定机构	使用者付费、可行性缺口补助和政府付费	未发生变化
吉首市停车场建设 PPP 项目	吉首市住房和城乡建设局	建设停车场 35 个，停车位 5800 个	项目合作期包括建设期和运营期，其中建设期 2 年，运营期 18 年。目前该项目处于终止清算阶段	本集团子公司作为项目法人负责项目的实际实施，包括但不限于投融资、设计、建设、运营、维护、移交等工作；运营期届满，以完好、能正常使用、无负债、无设定抵押担保的条件下无偿移交给甲方或其指定机构	使用者付费、可行性缺口补助和政府付费	

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	2,673,350.41	1,011,858,916.05
小 计	2,673,350.41	1,011,858,916.05
减：坏账准备	2,138,680.33	128,537,450.58
合 计	534,670.08	883,321,465.47

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,673,350.41
合 计		2,673,350.41

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	公司名称	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	北京纵横网联数据科技有限公司	103,873,486.09
商业承兑汇票	深圳市前海鸿波科技有限公司	39,299,228.71
商业承兑汇票	深圳市鸿波信息工程有限公司	65,564,869.06
合 计	——	208,737,583.86

(5) 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 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据	2,673,350.41	100.00	2,138,680.33	80.00	534,670.08
按组合计提坏账准备					
合 计	2,673,350.41	——	2,138,680.33	——	534,670.08

续

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据	208,897,198.08	20.65	104,448,599.04	50.00	104,448,599.04
按组合计提坏账准备	802,961,717.97	79.35	24,088,851.54	3.00	778,872,866.43
合 计	1,011,858,916.05	——	128,537,450.58	——	883,321,465.47

①期末单项计提坏账准备的应收票据

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都融创文旅城投资有限公司	2,247,586.82	1,798,069.46	80.00	预计回收困难
合肥万达城投资有限公司	425,763.59	340,610.87	80.00	预计回收困难

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	2,673,350.41	2,138,680.33	80.00	——

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转应收账款	
商业承兑汇票	128,537,450.58	-21,950,171.21		104,448,599.04	2,138,680.33
合计	128,537,450.58	-21,950,171.21		104,448,599.04	2,138,680.33

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	80,955,618.39
1 至 2 年	281,647,660.32
2 至 3 年	160,789,638.40
3 至 4 年	35,071,803.71
4 至 5 年	417,198,463.99
5 年以上	50,792,060.72
小 计	1,026,455,245.53
减：坏账准备	674,280,984.74
合 计	352,174,260.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	729,939,564.82	71.11	564,236,699.83	77.30	165,702,864.99
按组合计提坏账准备的应收账款	296,515,680.71	28.89	110,044,284.91	37.11	186,471,395.80
其中：账龄组合	262,212,918.63	25.55	110,044,284.91	41.97	152,168,633.72
关联方组合	34,302,762.08	3.34	-	-	34,302,762.08
合 计	1,026,455,245.53	100.00	674,280,984.74	65.69	352,174,260.79

(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 (%)	
按单项计提坏账	524,575,561.79	60.36	523,873,288.74	99.87	702,273.05

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 (%)	
准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	344,560,574.80	39.64	94,398,005.10	27.40	250,162,569.70
其中：账龄组合	309,296,214.18	35.59	94,398,005.10	30.52	214,898,209.08
关联方组合	35,264,360.62	4.06		-	35,264,360.62
合计	869,136,136.59	100.00	618,271,293.84	71.14	250,864,842.75

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州南智云谷数字产业发展有限公司	311,067,108.21	311,067,108.21	100.00	很可能无法收回
武汉极风云科技有限公司	208,730,326.63	148,098,526.63	70.95	预计收回困难
北京纵横网联数据科技有限公司	103,873,486.10	51,936,743.05	50.00	预计收回困难
深圳市鸿波信息工程有限公司	65,564,869.06	32,782,434.53	50.00	预计收回困难
廊坊市梅特科技有限公司	39,299,228.71	19,649,614.36	50.00	预计收回困难
廊坊市云风数据科技有限公司	1,404,546.11	702,273.06	50.00	很可能无法收回
合计	729,939,564.82	564,236,699.83	—	—

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	应收票据转入	
按单项计提坏账准备	523,873,288.74	2,049,069.16	66,134,257.11	104,448,599.04	564,236,699.83
按组合计提坏账准备	94,398,005.10	15,646,279.81			110,044,284.91
合计	618,271,293.84	17,695,348.97	66,134,257.11	104,448,599.04	674,280,984.74

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	311,067,108.21	30.30	311,067,108.21
单位 2	208,730,326.63	20.34	148,098,526.63
单位 3	103,873,486.10	10.12	51,936,743.05
单位 4	65,564,869.06	6.39	32,782,434.53
单位 5	39,299,228.71	3.83	19,649,614.36
合计	728,535,018.71	70.98	563,534,426.78

3、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		5,100,000.00
其他应收款	548,073,604.37	692,644,348.74
合 计	548,073,604.37	697,744,348.74

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
成都中兢伟奇	5,100,000.00	5,100,000.00
小 计	5,100,000.00	5,100,000.00
减：坏账准备	5,100,000.00	
合 计		5,100,000.00

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
成都中兢伟奇	5,100,000.00	5 年以上	公司停业	资不抵债
合 计	5,100,000.00	—	—	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	225,345,188.73
1 至 2 年	236,629,761.00
2 至 3 年	16,046,835.03
3 至 4 年	139,058,092.93
4 至 5 年	4,700,157.10
5 年以上	6,408,851.86
小 计	628,188,886.65
减：坏账准备	80,115,282.28
合 计	548,073,604.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	253,474,642.75	184,333,726.80
还款暂挂户质押款		56,523,220.47
单位往来	6,268,321.72	16,033,049.18
保证金	12,688,278.94	4,656,279.03
押金	467,127.54	1,428,018.29
备用金	2,427,349.34	251,050.44
应收投资款	351,413,180.20	471,413,180.20
其他	1,449,986.16	118,394.10

小 计	628,188,886.65	734,756,918.51
减：坏账准备	80,515,282.28	42,112,569.77
合 计	548,073,604.37	692,644,348.74

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	42,112,569.77			42,112,569.77
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-53,099,600.00		53,099,600.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	38,002,712.51			38,002,712.51
本期转回或收回				
本期转销或核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	27,015,682.28		53,099,600.00	80,115,282.28

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备		53,099,600.00			53,099,600.00
按组合计提坏账准备	42,112,569.77	-15,096,887.49			27,015,682.28
合 计	42,112,569.77	38,002,712.51			80,115,282.28

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
单位 1	应收投资款	213,313,580.20	1-2 年	33.96	21,331,358.02
单位 2	应收投资款	138,099,600.00	3-4 年	21.98	53,099,600.00
单位 3	往来款	142,182,391.33	1 年以内	22.63	
单位 4	往来款	68,831,000.00	1 年以内	10.96	
单位 5	往来款	24,304,549.77	2 年以内	3.87	
合 计	——	586,731,121.30	——	93.40	74,430,958.02

4、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,467,336,380.00	595,269,200.00	872,067,180.00	1,467,336,380.00	580,295,382.85	887,040,997.15
对联营、合营企业投资				3,661,397.30		3,661,397.30
合计	1,467,336,380.00	595,269,200.00	872,067,180.00	1,470,997,777.30	580,295,382.85	890,702,394.45

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
合肥赛为智能有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00		
成都中兢伟奇科技有限责任公司	8,160,000.00			8,160,000.00	5,178,773.46	8,160,000.00
香港辉骏国际贸易有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00	9,795,043.69	13,000,000.00
深圳前海皓能互联网服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合肥赛为智慧医疗有限公司	17,200,000.00			17,200,000.00		
深圳前海博益科技发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
中新赛为私人有限公司	4,916,380.00			4,916,380.00		
贵州赛云智慧科技有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
北京开心人信息技术有限公司	1,140,000,000.00		1,140,000,000.00			574,109,200.00
湖南赛吉智慧城市建设管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
湖南赛为停车场投资建设管理有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
安庆赛为智能科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	1,467,336,380.00		1,467,336,380.00			595,269,200.00

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	年初余额	本期增减变动	年末余额	减值准备
------	------	--------	------	------

		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	处置		年末余额
二、联营企业											
安徽海思达机器人 有限公司	3,661,397.30								3,661,397.30		
合计	3,661,397.30								3,661,397.30		

2022年8月10日，公司与安徽海思达机器人有限公司的第二大股东即董事长张良安签订股权转让合同，转让价格493.87万元。转让款已收取并于2022年9月1日办理股权变更手续

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	213,454,273.24	221,566,900.30	708,404,498.20	699,992,616.70
其他业务	5,042,419.53	2,860,024.96	8,482,315.07	5,774,849.29
合计	218,496,692.77	224,426,925.26	716,886,813.27	705,767,465.99

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	325,353.85	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
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）	6,380,406.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	1,570,798.31	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,996,065.94	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	71,686,313.56	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,995,909.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	75,963,029.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	11,826,574.32	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-33,092.42	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	64,169,547.33	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.59%	-0.2941	-0.2941
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.55%	-0.3774	-0.3774

深圳市赛为智能股份有限公司
二〇二三年四月二十三日

