

云从科技集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000376号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号：京22J8T64JNV



云从科技集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-99



审计报告

大华审字[2023]000376号

云从科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云从科技集团股份有限公司(以下简称云从科技)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了云从科技2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云从科技，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2022年度财务报表



审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认

2.关于持续经营的判断

(一)收入确认

1.事项描述

云从科技与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（二十三），和附注五、注释 36。

营业收入是云从科技关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估及测试了与销售收入相关的内部控制；
- （2）了解云从科技销售业务模式，检查了主要客户的销售合同及订单，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；结合销售合同的关键条款，核查了本年度收入确认会计处理是否符合新收入准则关于收入确认的相关规定；
- （3）采用抽样的方法，检查了与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、订单、客户验收报告、销售发票、回款单等；
- （4）采用抽样方法，对客户就交易金额、回款金额、应收账款余额等进行函证，并针对主要客户执行了实地走访、背景调查程序；
- （5）获取云从科技与销售收入相关的计算表，检查销售合同、验收信息的准确性，并执行重新计算程序，确定营业收入的准确性；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

(7) 执行分析性复核程序，对销售收入及毛利率变动合理性进行分析；

(8) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合云从科技的会计政策。

(二)关于持续经营的判断

1.事项描述

云从科技与持续经营能力相关的会计政策请参阅合并财务报表附注二、（二）持续经营。由于云从科技 2022 年度持续亏损且经营性现金流量为负数，财务方面出现可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况，因此我们将持续经营能力的评估识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对公司持续经营能力实施的重要审计程序包括：

(1) 了解云从科技所处行业的整体情况、经营特点和发展趋势，分析公司连续亏损和经营性现金流量为负数的主要原因；

(2) 提请并确定管理层已对云从科技持续经营能力做出评估，并与管理层进行讨论；

(3) 评价管理层对持续经营能力作出的评估，包括评价管理层作出评估时遵循的程序，评估依据的假设，评价管理层的未来应对计划以及管理层的计划在当前情况下是否可行，确定管理层评估持续经营能力涵盖的期间不短于财务报表日起的十二个月；

(4) 与治理层就识别出的可能导致对云从科技持续经营能力产生重大疑虑的事情或情况进行沟通，包括这些事情或情况是否构成重大不确定性，在财务报表编制和列报中运用持续经营假设是否适当，财务报表和附注中披露是否充分；

(5) 获取管理层和治理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明；

(6) 获取并检查云从科技截至本财务报告日已签订和正在执行的销售合同，并访谈云从科技管理层获取正在洽谈中的商机情况，评价管理层对未来收入增长的预期是否合理；

(7) 获取并检查截至本财务报告日已获取的银行授信情况，评价云从科技未来是否能够获取足够的财务资源。

根据已执行的审计工作，我们认为云从科技对本报告期末起 12 个月持续经营能力的评价结论是可以接受的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

云从科技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，云从科技管理层负责评估云从科技的持续经营能力，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云从科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云从科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云从科技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告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云从科技不能持续经营。

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

6.就云从科技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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张瑞



(项目合伙人)

张瑞

中国注册会计师：

穆雪飞



穆雪飞

二〇二三年四月十七日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位: 芯从科技集团股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产:			
货币资金	注释1	1,432,332,305.77	852,042,972.10
交易性金融资产	注释2	721,305,633.82	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	3,599,462.49	1,326,522.35
应收账款	注释4	200,276,386.91	353,037,191.00
应收款项融资	注释5	3,508,289.46	6,947,542.65
预付款项	注释6	25,237,070.92	19,862,841.24
其他应收款	注释7	21,070,956.33	22,531,179.12
存货	注释8	125,595,368.38	217,671,117.79
合同资产	注释9	496,500,295.66	421,235,195.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释10		101,989,041.10
其他流动资产	注释11	101,961,081.10	38,537,967.17
流动资产合计		3,131,386,850.84	2,035,181,569.95
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资	注释12	104,072,638.88	
长期应收款			
长期股权投资	注释13	2,187,692.26	1,834,694.72
其他权益工具投资	注释14	250,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释15	21,746,139.61	91,922,077.23
在建工程			
使用权资产	注释16	39,085,563.84	46,895,000.10
无形资产	注释17	101,801,772.38	107,342,822.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释18	17,755,190.41	29,467,265.81
递延所得税资产	注释19		
其他非流动资产			
非流动资产合计		286,898,997.38	277,461,860.53
资产总计		3,418,285,848.22	2,312,643,430.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




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：云从科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	827,221,227.00	433,704,453.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	4,540,519.07	63,117,737.93
应付账款	注释22	183,827,288.46	278,361,515.85
预收款项			
合同负债	注释23	55,393,225.17	45,399,709.55
应付职工薪酬	注释24	71,674,759.22	115,527,915.68
应交税费	注释25	4,797,305.06	9,481,455.16
其他应付款	注释26	130,385,781.30	118,473,097.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	20,863,770.38	20,375,682.35
其他流动负债	注释28	5,435,710.59	4,254,284.78
流动负债合计		1,304,139,586.25	1,088,695,852.36
非流动负债：			
长期借款	注释29	50,054,166.66	
应付债券			
租赁负债	注释30	21,632,164.15	30,092,415.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释31	153,119,020.38	179,541,395.44
递延所得税负债	注释19		
其他非流动负债			
非流动负债合计		224,805,351.19	209,633,810.67
负债合计		1,528,944,937.44	1,298,329,663.03
股东权益：			
股本	注释32	740,670,562.00	628,240,562.00
其他权益工具			
资本公积	注释33	4,434,417,538.58	2,756,595,703.61
减：库存股			
其他综合收益	注释34	2,861,541.10	1,989,041.10
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释35	-3,084,753,787.33	-2,215,839,483.38
归属于母公司股东权益合计		2,093,195,854.35	1,170,985,823.33
少数股东权益		-203,854,943.57	-156,672,055.88
股东权益合计		1,889,340,910.78	1,014,313,767.45
负债和股东权益总计		3,418,285,848.22	2,312,643,430.48

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

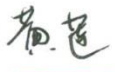
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








合并利润表

2022年度

编制单位：云从科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释36	526,385,791.31	1,075,500,138.73
减：营业成本	注释36	347,109,924.30	677,431,378.41
税金及附加	注释37	1,456,940.79	3,675,664.89
销售费用	注释38	202,568,139.03	280,156,502.84
管理费用	注释39	277,640,670.47	325,860,148.34
研发费用	注释40	560,336,272.87	534,166,504.51
财务费用	注释41	12,511,683.00	3,634,248.19
其中：利息费用		26,839,179.50	14,341,334.26
利息收入		16,653,659.72	14,015,724.40
加：其他收益	注释42	79,102,025.95	125,783,808.03
投资收益	注释43	10,260,019.13	14,553,963.91
公允价值变动收益	注释44	6,872,445.78	
信用减值损失	注释45	-105,715,524.61	-35,440,329.85
资产减值损失	注释46	-28,934,576.14	-19,070,619.55
资产处置收益	注释47	-2,563,018.63	2,232,139.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-916,216,467.67	-661,365,346.46
加：营业外收入	注释48	1,760,578.34	88,355.06
减：营业外支出	注释49	1,916,248.95	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-916,372,138.28	-661,276,991.40
减：所得税费用	注释50	-48,652.15	2,835,573.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-916,323,486.13	-664,112,564.82
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-916,323,486.13	-664,112,564.82
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-868,914,303.95	-632,128,411.39
少数股东损益		-47,409,182.18	-31,984,153.43
五、其他综合收益的税后净额		872,500.00	1,989,041.10
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		872,500.00	1,989,041.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		872,500.00	1,989,041.10
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		872,500.00	1,989,041.10
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-915,450,986.13	-662,123,523.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		-868,041,803.95	-630,139,370.29
归属于少数股东的综合收益总额		-47,409,182.18	-31,984,153.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.27	-1.01
（二）稀释每股收益		-1.27	-1.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

编制单位：云从科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		535,179,529.58	842,321,139.16
收到的税费返还		25,372,489.51	16,751,312.80
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	64,161,422.68	205,311,167.51
经营活动现金流入小计		624,713,441.77	1,064,383,619.47
购买商品、接受劳务支付的现金		441,937,165.75	706,629,735.46
支付给职工以及为职工支付的现金		540,818,348.43	624,470,224.01
支付的各项税费		18,564,100.00	28,973,165.90
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	246,389,400.31	251,107,976.22
经营活动现金流出小计		1,247,709,014.49	1,611,181,101.59
经营活动产生的现金流量净额		-622,995,572.72	-546,797,482.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,240,000,000.00	1,717,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,984,276.56	17,261,362.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,487.00	3,621,264.76
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		2,258,012,763.56	1,737,882,627.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,260,720.06	48,693,831.48
投资支付的现金		3,021,950,000.00	1,410,400,000.00
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		3,085,210,720.06	1,459,093,831.48
投资活动产生的现金流量净额		-827,197,956.50	278,788,796.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,728,049,100.00	
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		758,688,700.70	501,837,431.63
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	449,155,321.92	186,800,621.95
筹资活动现金流入小计		2,935,893,122.62	688,638,053.58
偿还债务支付的现金		547,344,350.35	278,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,190,354.97	10,684,199.40
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	注释51	572,400,523.49	307,203,528.02
筹资活动现金流出小计		1,136,935,228.81	596,687,727.42
筹资活动产生的现金流量净额		1,798,957,893.81	91,950,326.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,029.68	-7,216.37
五、现金及现金等价物净增加额		348,778,394.27	-176,065,576.16
加：期初现金及现金等价物余额		794,039,574.28	970,105,150.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,142,817,968.55	794,039,574.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：周曦

主管会计工作负责人：高伟

会计机构负责人：黄莲



合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	归属于母公司股东权益			少数股东权益		
	股本	其他权益工具 — 优先股 — 永续债 — 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
股本	628,240,562.00		2,756,595,703.61		1,989,041.10	
其他权益工具						
资本公积			2,756,595,703.61		1,989,041.10	
减: 库存股						
其他综合收益					1,989,041.10	
专项储备						
未分配利润					-2,215,839,483.38	
少数股东权益						-156,672,055.88
股东权益合计						1,014,313,767.45
一、上年年末余额	628,240,562.00		2,756,595,703.61		1,989,041.10	
加: 会计政策变更			1,677,827,834.97		872,500.00	
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年增减变动金额	112,430,000.00		1,677,827,834.97		872,500.00	
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	112,430,000.00		1,677,827,834.97			
1. 股东投入的普通股	112,430,000.00		1,677,827,834.97			
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			1,514,661,153.40			
4. 其他			163,166,681.57			
(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. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年期末余额	740,670,562.00		4,434,417,538.58		2,861,541.10	
少数股东权益						-203,854,943.57
股东权益合计						1,889,340,910.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




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年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额		归属于母公司股东权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 负债							
一、上年年末余额	628,240,562.00		2,579,132,466.17				-1,582,511,143.43	-124,617,282.58	1,500,244,602.16
加: 会计政策变更							-1,199,928.56	-9,886.00	-1,209,814.56
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	628,240,562.00		2,579,132,466.17	1,989,041.10			-1,583,711,071.99	-124,627,168.58	1,496,034,787.60
三、本年年末余额	628,240,562.00		177,463,237.44	1,989,041.10			-632,128,411.39	-32,044,867.30	484,721,020.15
(一) 综合收益总额							-632,128,411.39	-31,984,153.43	-662,123,533.72
(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. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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	628,240,562.00		2,756,595,703.61	1,989,041.10			-2,215,839,483.38	-156,672,055.88	1,014,313,767.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：云从科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		647,207,462.96	628,418,645.40
交易性金融资产		200,033,894.76	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	28,831,572.46	150,567,575.87
应收款项融资			
预付款项		7,179,930.88	98,288,261.31
其他应收款	注释2	4,428,654.39	4,818,871.41
存货		29,577,001.25	47,823,068.44
合同资产		228,082,464.68	160,726,902.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			50,000,000.00
其他流动资产		12,071,584.28	13,133,107.29
流动资产合计		1,157,412,565.66	1,153,776,431.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,082,637,682.47	959,829,570.02
长期股权投资	注释3	1,794,508,822.26	1,464,455,824.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,303,450.81	37,636,017.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		273,620.40	1,915,342.92
无形资产		59,216,325.36	60,017,366.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		144,519.21	887,627.68
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,947,084,420.51	2,524,741,749.78
资产总计		5,104,496,986.17	3,678,518,181.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：云从科技集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		389,652,305.53	308,419,360.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		112,629,159.99	30,850,580.09
应付账款		33,997,694.65	168,824,988.26
预收款项			
合同负债		16,655,105.39	6,974,263.52
应付职工薪酬		11,575,334.93	14,391,636.95
应交税费		728,781.19	765,271.86
其他应付款		115,672,899.64	170,732,431.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		317,076.94	1,839,394.12
其他流动负债		1,885,158.97	538,144.21
流动负债合计		683,113,517.23	703,336,071.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			322,977.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		99,410,401.68	133,665,039.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,410,401.68	133,988,016.94
负债合计		782,523,918.91	837,324,088.48
股东权益：			
股本		740,670,562.00	628,240,562.00
其他权益工具			
资本公积		4,421,178,474.84	2,748,520,310.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-839,875,969.58	-535,566,779.36
股东权益合计		4,321,973,067.26	2,841,194,093.17
负债和股东权益总计		5,104,496,986.17	3,678,518,181.65

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

周曦

主管会计工作负责人：

高伟

会计机构负责人：

黄莲



母公司利润表

2022年度

编制单位：云从科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	253,863,572.08	255,676,676.52
减：营业成本	注释4	173,181,363.45	204,012,802.96
税金及附加		362,706.11	173,525.48
销售费用		33,806,580.36	41,512,889.18
管理费用		176,760,381.58	199,973,554.25
研发费用		206,292,669.90	111,889,879.59
财务费用		2,668,892.23	-1,666,407.17
其中：利息费用		15,252,615.86	9,900,916.50
利息收入		12,920,164.37	11,843,378.12
加：其他收益		47,485,980.10	80,544,318.64
投资收益	注释5	6,138,181.80	8,825,574.66
公允价值变动收益		4,713,215.57	
信用减值损失		-15,049,429.74	621,745.36
资产减值损失		-8,527,270.63	-2,770,018.42
资产处置收益		1,565.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-304,446,779.45	-212,997,947.53
加：营业外收入		150,000.00	
减：营业外支出		34,913.52	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-304,331,692.97	-212,997,947.53
减：所得税费用		-22,502.75	22,502.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-304,309,190.22	-213,020,450.28
（一）持续经营净利润		-304,309,190.22	-213,020,450.28
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-304,309,190.22	-213,020,450.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：云从科技集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		325,239,639.43	153,281,613.69
收到的税费返还		9,986,591.57	4,646,129.57
收到其他与经营活动有关的现金		5,989,497,145.17	3,556,034,562.03
经营活动现金流入小计		6,324,723,376.17	3,713,962,305.29
购买商品、接受劳务支付的现金		444,603,008.48	187,817,193.57
支付给职工以及为职工支付的现金		59,403,306.12	67,330,184.15
支付的各项税费		6,199,085.36	170,873.06
支付其他与经营活动有关的现金		6,984,899,835.03	3,427,941,996.29
经营活动现金流出小计		7,495,105,234.99	3,683,260,247.07
经营活动产生的现金流量净额		-1,170,381,858.82	30,702,058.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,710,000,000.00	1,070,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,854,388.37	10,899,175.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,565.00	
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		1,722,855,953.37	1,080,899,175.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,721,855.13	28,758,856.71
投资支付的现金		1,861,700,000.00	973,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		330,350,000.00	270,650,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,227,771,855.13	1,272,808,856.71
投资活动产生的现金流量净额		-504,915,901.76	-191,909,681.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,728,049,100.00	
取得借款收到的现金		618,688,700.70	307,037,777.78
收到其他与筹资活动有关的现金		31,198,537.09	19,022,792.12
筹资活动现金流入小计		2,377,936,337.79	326,060,569.90
偿还债务支付的现金		539,344,350.35	130,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,364,021.65	8,640,055.51
支付其他与筹资活动有关的现金		106,716,649.59	44,758,100.17
筹资活动现金流出小计		659,425,021.59	183,398,155.68
筹资活动产生的现金流量净额		1,718,511,316.20	142,662,414.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		43,213,555.62	-18,545,209.05
加：期初现金及现金等价物余额		603,264,747.35	621,809,956.40
六、期末现金及现金等价物余额		646,478,302.97	603,264,747.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额										
	股本	其他权益工具 永续债	优先股	其他	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
一、上年年末余额	628,240,562.00				2,748,820,310.53					-535,566,779.36	2,841,194,093.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	628,240,562.00				2,748,820,310.53					-535,566,779.36	2,841,194,093.17
三、本年年初余额	112,430,000.00				1,672,658,164.31					-304,309,190.22	1,480,778,974.09
四、本年年末余额	112,430,000.00				1,672,658,164.31					-304,309,190.22	1,785,088,164.31
五、本年年初余额	112,430,000.00				1,514,661,153.40					1,627,091,153.40	157,997,010.91
六、本年年末余额	740,670,562.00				4,421,178,474.84					-839,875,969.58	4,321,973,067.26



- (一) 股本投入
- (二) 其他权益工具
- (三) 利润分配
- (四) 股东权益内部结转
- (五) 专项储备
- (六) 其他

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  

云从科技集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

云从科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州云从信息科技有限公司，系由常州飞寻视讯信息科技有限公司（常州飞寻视讯信息科技有限公司于 2015 年 12 月 14 日更名为常州云从信息科技有限公司，以下简称“常州云从”）、深圳杰翱投资合伙企业（有限合伙）于 2015 年 3 月共同出资组建。公司于 2022 年 5 月 27 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914401153314442716 的营业执照。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股份总数 74,067.0562 万股，注册资本为 74,067.0562 万元，注册地址：广州市南沙区南沙街金隆路 37 号 501 房（仅限办公），本公司的实际控制人为周曦先生，周曦与常州云从等构成一致行动人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息传输、软件和信息技术服务业，主要经营范围包括：计算机系统服务；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能通用应用系统；人工智能基础资源与技术平台；人工智能公共数据平台；人工智能公共服务平台技术咨询服务；集成电路设计；数字文化创意软件开发；人工智能理论与算法软件开发；网络与信息安全软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；软件开发；数据处理和存储支持服务；物联网技术服务；网络技术服务；5G 通信技术服务；信息系统集成服务；智能机器人的研发；广告设计、代理；广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位)；广告制作；智能机器人销售；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；计算机软硬件及辅助设备零售；人工智能硬件销售；人工智能双创服务平台；计算机软硬件及外围设备制造；工业控制计算机及系统制造；计算机软硬件及辅助设备批发；工业控制计算机及系统销售；计算机及通讯设备租赁；计算机及办公设备维修；物联网设备销售；物联网技术研发；通信设备制造；互联网设备制造；网络设备制造；终端测试设备制造；终端计量设备制造；云计算设备制造；物联网设备制造；数字视频监控系统制造；数字视频监控系统销售；安全系统监控服务；电子(气)物理设备及其他电子设备制造；城市轨道交通设备制造；工程管理服务；工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外)；物联网应用服务；机械设备租赁；办公设备租赁服务；技术进出口；计算机信息系统安全专用产品销售；货物进出口；建筑智能化工程施工；建筑智能化系统设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建筑劳务分包；第一类增

值电信业务；第二类增值电信业务。

(三)合并财务报表范围

(一)截至 2022 年 12 月 31 日合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 18 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州云从人工智能技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
广州云从洪荒智能科技有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
广州云从鼎望科技有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
广州云从凯风科技有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
广州云从博衍智能科技有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
上海云从企业发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
上海云从汇临人工智能科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京云从科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
四川云从天府人工智能科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
恒睿（重庆）人工智能技术研究院有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
重庆中科云从科技有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00
江苏云从曦和人工智能有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
云从（美国）信息科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
贵州云从科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
湖南衡阳云从信息技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
芜湖云从科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
安徽云从人工智能应用软件有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
广州云从长赢投资有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

(二)报告期内合并报表范围变化情况

报告期纳入合并财务报表范围的子公司注销 1 户，系贵州云从科技有限公司于 2022 年 6 月予以注销；报告期内纳入合并财务报表范围的子公司增加 2 户，新纳入合并范围的子公司明细如下：

名称	变更原因
安徽云从人工智能应用软件有限公司	2022 年新设
广州云从长赢投资有限公司	2022 年新设

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司 2022 年度持续亏损且经营性现金流量为负数。鉴此，本公司从收入预测和现金流量预测两方面，对本报告日起的未来 12 个月的持续经营能力进行了评价。根据本公司所处行业的整体情况、经营特点和发展趋势，结合截至本财务报告日公司已签订和正在执行的销售合同，以及正在洽谈中的商机情况，认为公司未来收入的预期是合理的；同时截止本财务报告日，公司已获取的银行授信额度足以补充未来 12 个月对现金流的需要。本公司未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表仍然在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注三（十一））、存货跌价准备的计提方法（附注三（十二））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（十五）和附注三（十七））、股份支付（附注三（二十二））、收入确认（附注三（二十三））等。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

① 能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 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。

③ 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难;
- ② 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、信用风险评价、债务人类型等。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票
应收账款组合	除合并报表范围内关联方之外的应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
低信用风险组合	应收备用金、退税款等
押金及代扣款项组合	应收各类押金、代垫员工社保款等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

① 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

② 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括库存商品、试用商品、履约成本、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、外包服务成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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。库存商品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。

对于近期无相同或类似产品销售价格的库龄超过 1 年的库存商品，无法合理预估库存商品的可变现净值，公司结合库存商品历史销售比例及对未来销售的预测，对库龄超过 1 年的库存商品按照库龄计提的跌价准备，按照库龄在 1 至 2 年的计提比例为 25%、2 至 3 年的计提比例为 50%、3 年以上计提比例为 100% 计提跌价准备。

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。

针对试用商品，主要系公司与意向客户尚未达成销售合同的情况下，通过向潜在客户发出一定数量的试用硬件商品，期望促使潜在客户与公司签约，达成销售的目的而发出的商品。企业制定了专门的试用商品跌价准备计提政策：

1) 对于各财务报告期末已收回的试用商品，公司对商品单独进行减值测试，如预期商品无使用价值，则全额计提跌价准备；如预期已收回试用商品仍可以用于销售或研发领用，则转入库存商品进行核算；

2) 对于各财务报告期末尚未收回的试用商品，采用试用商品的试用时间分段计提跌价准备，尚未收回的试用商品跌价准备计提方法如下：

试用时间	跌价准备计提比例（%）
3 个月以内（含 3 个月）	0
4 至 6 个月（含 6 个月）	10
7 至 9 个月（含 9 个月）	30
10 至 12 个月（含 12 月）	60
1 年以上	100

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

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

(十三)合同资产

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

本公司对合同资产的减值损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司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；并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；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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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。

（4）成本法转权益法

本公司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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
办公设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
其他设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

（十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、外购应用软件、外购软件授权和本公司自行开发符合资本化条件的无形资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	摊销期限
外购软件	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销； 未约定期限的，按照预计受益期间摊销
专利权	预计受益期间和法律保护年限孰短
非专利技术	预计受益期间和法律保护年限孰短
其他	预计受益期间和法律保护年限孰短

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

5. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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。

(十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	房屋租赁期间

(十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

无。

(二十一)租赁负债

本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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) 在本公司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) 在租赁期反映出本公司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) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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。

(二十二)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股

份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(二十三)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括但不限于：① 企业承担向客户转让商品的主要责任；② 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；③ 企业有权自主决定所交易商品的价格；④ 企业的对价是以佣金的形式；⑤ 对于因交付另一方的商品或服务而应收客户的金额，企业不承担信用风险；⑥ 其他相关事实和情况。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(2) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

3. 本公司收入确认的具体方法

本公司收入来源于为客户提供人机协同操作系统和人工智能解决方案，收入确认具体方法如下：

(1) 人机协同操作系统

① 合同义务为向客户授予软件使用权许可，对于无需现场安装调试的业务，客户收到软件包或授权码（根据不同业务场景，同时收到或一项时）即可直接使用或自行安装，于公司软件包或授权码发出，并经客户签收后确认收入；对于需要现场安装调试的业务或需要定制开发的业务，于公司向客户安装调试完成或定制开发完成交付，并经客户验收后确认收入。

② 对于按服务量（例如查询量等）结算的技术服务业务，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，属于时段法确认收入的履约义务，公司定期与客户进行对账，按照双方核对无误后服务量结果（即产出法）确认收入。

对于按服务期长度进行结算的技术服务业务，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，属于时段法确认收入的履约义务，在公司履行技术服务的期间内（即投入法）按照直线法确认收入。

（2）人工智能解决方案

① 合同义务为在将相关硬件、软件与技术组合向客户交付（以下简称商品交付）的业务中，对于不需要安装调试的标准化商品交付，属于时点法确认收入的履约义务，公司在客户收到商品并完成到货签收时，确认收入；对于需要安装调试才能达到客户需求的商品交付，也属于时点法确认收入的履约义务，公司在客户收到商品、完成安装调试并通过上线测试，取得客户书面确认单或验收报告时，确认收入。

② 合同义务为系统开发并向客户交付开发成果的，公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，但对于公司依据合同约定，并非在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分具备收款权，属于时点法确认收入的履约义务，公司于技术开发成果交付、客户出具验收报告后确认收入。

③ 合同义务为向客户提供信息化设施与智能化平台建设，客户在公司履约过程中，按计划逐步实现信息化设施的安装和智能化平台的部署上线，公司已向客户转移了这些资产（含软件使用权）的实物占有，且客户已能够主导这些资产（含软件使用权）的使用并获得资产几乎所有剩余利益，表明客户能够控制公司履约过程中在建的商品，属于时段法确认收入的履约义务。公司按照投入法，将项目当期发生的采购成本、开发成本和建设成本与预算总成本计算当期履约进度，在公司履约期间内确认收入。

（3）其他业务

当根据公司与客户的合同综合判断，公司在某些业务中并非主要责任人时，公司采取已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的差额确认收入。

（4）质量保证条款

在各类业务合同中，如果存在质量保证条款，即约定在一定的售后维护期间内为客户提供升级、维护和技术服务的质量保证，其中：

① 对于仅提供一般故障响应类的质量保证条款，属于为客户提供的一项保证所销售商品符合既定标准的保证类质量保证，不构成一项单独的服务，与商品交付构成一项在某一时点履行的履约义务，在商品控制权发生转移时确认收入。

② 对于除了一般故障响应之外，还提供升级、维护和技术服务的质量保证条款，属于在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供的服务类质量保证，构成一项单独的服务，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，属于时段法确认收入的履约义务，由于该项履约义务的独立售价无法直接观察，公司根据升级服务的预计成本（薪酬及其他支出）加上合理毛利，估计其单独售价，在合同约定的升级服务期间内（即投入法）按照直线法确认收入。

(二十四)合同成本

1. 合同履约成本

本公司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：

（1）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；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）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

本公司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。增量成本是指本公司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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1.00 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的；

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况；

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的房屋租赁

(3) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、（十六）和（二十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日执行企业会计准则解释第 15 号，解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2022 年 12 月 13 日执行解释 16 号中“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”及“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”两部分内容，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品	13.00%
	应税销售服务行为	9.00%， 6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%， 5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
云从科技集团股份有限公司	15%
广州云从人工智能技术有限公司	15%
广州云从洪荒智能科技有限公司	20%
广州云从鼎望科技有限公司	25%
广州云从凯风科技有限公司	25%
广州云从博衍智能科技有限公司	20%
上海云从企业发展有限公司	15%
上海云从汇临人工智能科技有限公司	25%
北京云从科技有限公司	15%
四川云从天府人工智能科技有限公司	15%
恒睿（重庆）人工智能技术研究院有限公司	15%
重庆中科云从科技有限公司	15%
江苏云从曦和人工智能有限公司	15%
湖南衡阳云从信息技术有限公司	20%
芜湖云从科技有限公司	25%
安徽云从人工智能应用软件有限公司	20%
广州云从长赢投资有限公司	20%
云从（美国）信息科技有限公司	联邦税率 21%， 加州州税率 8.84%

(二)税收优惠政策及依据

1. 云从科技集团股份有限公司

(1) 增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。云从科技集团股份有限公司自 2020 年 12 月取得编号为 GR202044009550 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2020 年 12 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

2. 广州云从人工智能技术有限公司

(1) 增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%/16.00%/13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。广州云从人工智能技术有限公司获得于 2020 年 12 月 9 日颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202044005491，有效期三年，自 2020 年 12 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

3. 广州云从洪荒智能科技有限公司

(1) 增值税

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

(2) 企业所得税

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率

缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4. 广州云从鼎望科技有限公司

（1）增值税

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%/16.00%/13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

5. 广州云从博衍智能科技有限公司

（1）增值税

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）企业所得税

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率

缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

6. 上海云从企业发展有限公司

（1）增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。上海云从企业发展有限公司分别于 2019 年 12 月 6 日取得编号为 G R201931004770 的高新技术企业证书，于 2022 年 12 月 14 日取得编号为 GR202231006793 的高新技术企业证书，有效期均为三年，自 2019 年 12 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

7. 上海云从汇临人工智能科技有限公司

（1）增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%/16.00%/13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

8. 北京云从科技有限公司

（1）增值税

根据《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 16 号）规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）企业所得税

据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。北京云从科技有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得编号为 GR202111004 354 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2021 年 12 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

9. 四川云从天府人工智能科技有限公司

（1）增值税

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）企业所得税

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。四川云从天府人工智能科技有限公司于 2021 年 10 月 9 日取得编号为 GR202141000051 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2021 年 10 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

10. 恒睿（重庆）人工智能技术研究院有限公司

（1）增值税

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。恒睿（重庆）人工智能技术研究院有限公司于 2020 年 11 月 30 日完成适用加计抵减政策的声明备案，自当年起享受该优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）企业所得税

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

11. 重庆中科云从科技有限公司

（1）增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%/16.00%/13.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。重庆中科云从科技有限公司分别于 2016 年 12 月 5 日取得编号为 GR201651100273 的高新技术企业证书，自 2019 年 11 月 21 日取得编号为 GR201951100585 的高新技术企业证书，自 2022 年 10 月 12 日取得编号为 GR202251100355 的高新技术企业证书，有效期均为三年，自 2016 年 12 月起适用高新技术企业 15.00% 的优惠税率。

12. 江苏云从曦和人工智能有限公司

(1) 增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00%/16.00%/13.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。江苏云从曦和人工智能科技有限公司于 2020 年 12 月 7 日完成适用加计抵减政策的声明备案，自当年起享受该优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 11 号），对生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。江苏云从曦和人工智能有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得编号为 GR202132010442 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2021 年 11 月起适用高新技术企业 15% 的优惠税率。

13. 湖南衡阳云从信息技术有限公司

(1) 企业所得税

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

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

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

14. 安徽云从人工智能应用软件有限公司

(1) 企业所得税

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

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

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

15. 广州云从长赢投资有限公司

(1) 企业所得税

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

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

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,427,476,765.79	794,019,537.98
其他货币资金	4,855,539.98	58,023,434.12
合计	1,432,332,305.77	852,042,972.10
其中：存放在境外的款项总额	160,304.83	184,880.76

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或大额存单	284,680,000.00	
银行承兑汇票保证金	2,871,478.22	55,904,872.82
保函押金	1,962,859.00	2,098,525.00
合计	289,514,337.22	58,003,397.82

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司以人民币 232,720,000.00 元银行定期存单设定质押担保，累计开具（招商银行股份有限公司广州科技园支行）人民币 232,710,219.00 元银行承兑汇票；本公司以人民币 51,960,000.00 元银行大额存单设定质押担保，取得（上海浦东发展银行股份有限公司徐汇支行）开立的融资性保函。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	721,305,633.82	
理财产品	721,305,633.82	
合计	721,305,633.82	

交易性金融资产说明：

本公司持有的银行及证券公司购买的理财产品及收益凭证产品，本公司通过对理财产品合同条款的分析，部分理财产品不能通过 SPPI 测试，因此将该部分理财分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,970,662.49	1,206,522.35
商业承兑汇票	660,000.00	120,000.00
小计	3,630,662.49	1,326,522.35
减：坏账准备	31,200.00	
合计	3,599,462.49	1,326,522.35

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,630,662.49	100.00	31,200.00	0.86	3,599,462.49
其中：银行承兑汇票组合	2,970,662.49	81.82			2,970,662.49
商业承兑汇票组合	660,000.00	18.18	31,200.00	4.73	628,800.00
合计	3,630,662.49	100.00	31,200.00	0.86	3,599,462.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,326,522.35	100.00			1,326,522.35
其中：银行承兑汇票组合	1,206,522.35	90.95			1,206,522.35
商业承兑汇票组合	120,000.00	9.05			120,000.00
合计	1,326,522.35	100.00			1,326,522.35

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

银行承兑汇票组合	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,970,662.49		
商业承兑汇票组合	660,000.00	31,200.00	4.73
合计	3,630,662.49	31,200.00	0.86

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据		31,200.00			31,200.00
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合		31,200.00			31,200.00
合计		31,200.00			31,200.00

5. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		55,700,000.00
合计		55,700,000.00

期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据说明：

本期末已贴现尚未到期的应收票据中，期末未终止确认金额为 55,700,000.00 元，为内部交易形成的应收票据，合并层面与应付票据进行了合并抵消，使得应收票据期末余额中无此笔未终止确认金额。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	58,995,776.08	159,658,466.85
7 至 12 个月（含 12 月）	54,488,665.35	35,262,574.34
1 至 2 年（含 2 年）	90,202,041.88	165,309,862.61
2 至 3 年（含 3 年）	129,859,551.68	43,973,572.47
3 至 4 年（含 4 年）	35,838,601.50	12,733,620.22
4 年以上	10,411,768.18	3,253,856.92
小计	379,796,404.67	420,191,953.41
减：坏账准备	179,520,017.76	67,154,762.41
合计	200,276,386.91	353,037,191.00

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,534,222.00	4.88	18,534,222.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	361,262,182.67	95.12	160,985,795.76	44.56	200,276,386.91
其中：应收账款组合	361,262,182.67	95.12	160,985,795.76	44.56	200,276,386.91
合计	379,796,404.67	100.00	179,520,017.76	47.27	200,276,386.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,133,062.24	2.65	11,133,062.24	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	409,058,891.17	97.35	56,021,700.17	13.70	353,037,191.00
其中：应收账款组合	409,058,891.17	97.35	56,021,700.17	13.70	353,037,191.00
合计	420,191,953.41	100.00	67,154,762.41	15.98	353,037,191.00

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	计提理由
类人元（武汉）信息科技有限公司	5,577,450.00	5,577,450.00	100.00	诉讼庭外调解后，仍未回款，计划重新提起诉讼
江苏锐视信电子科技有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	100.00	已走法律程序，法院已立案
内蒙古睿安科贸有限公司	3,050,000.00	3,050,000.00	100.00	已走法律程序，法院已立案
广西乐群科技有限公司	2,933,000.00	2,933,000.00	100.00	已走法律程序，法院已立案
楚天云从（武汉）科技有限公司	2,748,772.00	2,748,772.00	100.00	诉讼庭外调解后，仍未回款，计划重新提起诉讼
博宏信息技术有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	已提起诉讼程序，且已被列为失信被执行人
合计	18,534,222.00	18,534,222.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	58,995,776.08	3,558,574.15	6.03
7 至 12 个月 (含 12 月)	54,488,665.35	15,021,221.79	27.57
1 至 2 年 (含 2 年)	90,011,341.86	26,274,005.83	29.19
2 至 3 年 (含 3 年)	114,717,451.69	77,590,650.36	67.64
3 至 4 年 (含 4 年)	32,661,391.50	28,153,787.44	86.20
4 年以上	10,387,556.19	10,387,556.19	100.00
合计	361,262,182.67	160,985,795.76	44.56

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	11,133,062.24	6,128,814.00	200,000.00	1,651,400.29	-3,123,746.05	18,534,222.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	56,021,700.17	116,163,183.41	4,475,255.06	3,600,086.71	3,123,746.05	160,985,795.76
其中：应收账款组合	56,021,700.17	116,163,183.41	4,475,255.06	3,600,086.71	3,123,746.05	160,985,795.76
合计	67,154,762.41	122,291,997.41	4,675,255.06	5,251,487.00		179,520,017.76

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,251,487.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提预期信用损失
期末余额前五名应收账款汇总	107,506,427.59	28.31	47,584,305.84

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,508,289.46	6,947,542.65
合计	3,508,289.46	6,947,542.65

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	6,947,542.65		-3,439,253.19		3,508,289.46	
合计	6,947,542.65		-3,439,253.19		3,508,289.46	

3. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	300,910,219.46	
合计	300,910,219.46	

期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据说明：

本期末已贴现尚未到期的应收票据中，其承兑人均为信用等级较高的银行（10+6），满足终止确认条件，应收票据期末已终止确认金额为 300,910,219.46 元。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	20,645,476.17	81.81	14,513,105.63	73.07
1 至 2 年（含 2 年）	2,460,566.70	9.75	4,711,999.51	23.72
2 至 3 年（含 3 年）	2,004,360.05	7.94	637,736.10	3.21
3 年以上	126,668.00	0.50		
合计	25,237,070.92	100.00	19,862,841.24	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	13,588,088.17	53.84

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	6,217,689.97	6,866,900.19
7 至 12 个月（含 12 月）	4,698,031.65	1,556,090.67
1 至 2 年（含 2 年）	1,141,505.80	9,134,569.74
2 至 3 年（含 3 年）	7,004,281.04	20,480,092.74
3 至 4 年（含 4 年）	4,257,636.20	2,268,627.01
4 年以上	785,766.81	536,000.00
小计	24,104,911.47	40,842,280.35
减：坏账准备	3,033,955.14	18,311,101.23
合计	21,070,956.33	22,531,179.12

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	17,176,918.77	15,672,263.42
代垫员工社保款	3,207,867.66	6,117,714.62
待收回预付款	2,646,470.04	18,972,106.81
待收回长期资产处置款	1,000,000.00	
备用金	73,655.00	80,195.50
小计	24,104,911.47	40,842,280.35
减：坏账准备	3,033,955.14	18,311,101.23
合计	21,070,956.33	22,531,179.12

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	17,604,030.43		17,604,030.43	20,702,486.54		20,702,486.54
第二阶段	3,854,411.00	387,485.10	3,466,925.90	20,139,793.81	18,311,101.23	1,828,692.58
第三阶段	2,646,470.04	2,646,470.04				
合计	24,104,911.47	3,033,955.14	21,070,956.33	40,842,280.35	18,311,101.23	22,531,179.12

4. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,646,470.04	10.98	2,646,470.04	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,458,441.43	89.02	387,485.10	1.81	21,070,956.33
其中：押金及代扣款项组合	20,384,786.43	84.57	387,485.10	1.90	19,997,301.33
低信用风险组合	73,655.00	0.31			73,655.00
其他组合	1,000,000.00	4.15			1,000,000.00
合计	24,104,911.47	100.00	3,033,955.14	12.59	21,070,956.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	18,972,106.81	46.45	18,289,662.48	96.40	682,444.33
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,870,173.54	53.55	21,438.75	0.10	21,848,734.79
其中：押金及代扣款项组合	21,789,978.04	53.35	21,438.75	0.10	21,768,539.29
低信用风险组合	80,195.50	0.20			80,195.50
合计	40,842,280.35	100.00	18,311,101.23	44.83	22,531,179.12

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)	计提理由
上海昶音通讯科技有限公司	2,646,470.04	2,646,470.04	100.00	项目进展不符合预期，计划提交法律程序，预期该款项无法收回
合计	2,646,470.04	2,646,470.04	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 押金及代扣款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	5,144,034.97		
7 至 12 个月 (含 12 月)	4,698,031.65	4,115.00	0.09
1 至 2 年 (含 2 年)	1,141,505.80	357,770.10	31.34
2 至 3 年 (含 3 年)	4,357,811.00	9,600.00	0.22
3 至 4 年 (含 4 年)	4,257,636.20		
4 年以上	785,766.81	16,000.00	2.04
合计	20,384,786.43	387,485.10	1.90

(2) 低信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	73,655.00		
合计	73,655.00		

(3) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		

7. 其他应收款预期信用损失计提情况

(1) 本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		18,311,101.23		18,311,101.23
期初余额在本期				
—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		375,535.10	2,646,470.04	3,022,005.14
本期转回		13,955,263.26		13,955,263.26
本期核销		4,343,887.97		4,343,887.97
其他变动				
期末余额		387,485.10	2,646,470.04	3,033,955.14

(2) 本期预期信用损失转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
加減信息科技(深圳)有限公司	12,822,027.76	签署新的采购协议, 继续执行	
深圳凡卓通讯技术有限公司	1,123,746.75	变更协议, 继续执行	
合计	13,945,774.51		

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,344,358.27

其中重要的其他应收款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
上海兴软信息技术有限公司	待收回预付款	4,343,887.97	法院仲裁，不予支持收回预付款	董事长批准	否
合计		4,343,887.97			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
衡阳市公安局	保证金及押金	4,595,611.65	7 至 12 个月	19.07	
中电科普天科技股份有限公司	保证金及押金	3,562,701.00	2 至 3 年	14.78	356,270.10
上海昶音通讯科技有限公司	待收回的预付款	2,646,470.04	2 至 3 年	10.98	2,646,470.04
上海张江（集团）有限公司	保证金及押金	1,748,290.00	3 至 4 年	7.25	
重庆渝高新兴科技发展有限公司	保证金及押金	1,507,789.00	3 至 4 年	6.26	
合计		14,060,861.69		58.34	3,002,740.14

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	71,930,679.54	22,048,258.53	49,882,421.01	76,858,497.68	9,419,283.19	67,439,214.49
试用商品	31,678,203.53	29,234,322.99	2,443,880.54	36,372,645.62	29,062,922.51	7,309,723.11
发出商品	55,312,476.47	192,720.56	55,119,755.91	104,369,326.46		104,369,326.46
履约成本	18,149,310.92		18,149,310.92	38,552,853.73		38,552,853.73
合计	177,070,670.46	51,475,302.08	125,595,368.38	256,153,323.49	38,482,205.70	217,671,117.79

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	9,419,283.19	13,892,749.75		1,263,774.41			22,048,258.53
试用商品	29,062,922.51	2,567,391.04		2,395,990.56			29,234,322.99
发出商品		192,720.56					192,720.56
合计	38,482,205.70	16,652,861.35		3,659,764.97			51,475,302.08

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州市南沙区卫生健康局	237,584,993.82	9,502,529.14	228,082,464.68	162,421,632.05	1,694,729.90	160,726,902.15
四川天府新区行政审批局	239,408,822.71	11,470,330.75	227,938,491.96	222,317,317.98	4,322,151.51	217,995,166.47
衡阳市公安局	42,143,418.12	1,664,079.10	40,479,339.02	43,191,704.63	678,577.82	42,513,126.81
合计	519,137,234.65	22,636,938.99	496,500,295.66	427,930,654.66	6,695,459.23	421,235,195.43

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
四川天府新区行政审批局	9,943,325.49	本年度向客户提供信息化设施与智能化平台建设的三个项目，按照履约进度在一段期间内确认收入，待取得无条件的收款权前在本科目进行核算，本期部分项目按照合同约定的付款条款，已取得部分合同收款权，转入应收账款进行核算
广州市南沙区卫生健康局	67,355,562.53	
衡阳市公安局	-2,033,787.79	
合计	75,265,100.23	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
广州市南沙区卫生健康局	1,694,729.90	7,807,799.24			9,502,529.14
四川天府新区行政审批局	4,322,151.51	7,148,179.24			11,470,330.75
衡阳市公安局	678,577.82	985,501.28			1,664,079.10
合计	6,695,459.23	15,941,479.76			22,636,938.99

注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他债权投资		101,989,041.10
合计		101,989,041.10

1. 一年内到期的非流动资产说明

将于一年内到期的长期其他债权投资重分类至本科目列示，其他债权投资说明详见“注释 12.其他债权投资”。

2. 重要的其他债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
大额存单 2020 年第 192 期					50,000,000.00	3.00	3.00	2022/9/3
大额银行存单 -CMBC20191751					20,000,000.00	3.78	3.78	2022/6/24
大额银行存单 -CMBC20190826					20,000,000.00	3.79	3.79	2022/3/27
大额银行存单 -CMBC20190635					10,000,000.00	3.79	3.79	2022/3/20
合计					100,000,000.00		—	

注释11. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
短期其他债权投资	60,909,041.10	
增值税留抵扣额	39,774,499.00	38,062,522.15
预付房租	1,277,541.00	475,445.02
合计	101,961,081.10	38,537,967.17

2.重要的其他流动资产

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
大连银行单位大额存单 2020 年第 23 期	60,000,000.00	3.50	3.50	2023/1/26				
合计	60,000,000.00	3.50	3.50	2023/1/26				

3.其他流动资产其他说明

本公司持有的大额存单，根据协议约定可以进行转让，公司管理该类资产的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目的，将其分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，在“其他债权投资”科目中进行核算。因该笔大额存单存续期间小于一年，期末重分类至“其他流动资产”项目列示。

注释12. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
大额存单		4,072,638.88	104,072,638.88	100,000,000.00	4,072,638.88		
小计		4,072,638.88	104,072,638.88	100,000,000.00	4,072,638.88		
减：一年内到期的长期债权投资							
合计		4,072,638.88	104,072,638.88	100,000,000.00	4,072,638.88		

2. 重要的其他债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
中信银行单位大额存单 210144 期	100,000,000.00	3.55		2024/11/11				
合计	100,000,000.00	3.55		2024/11/11				

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的其他债权投资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

3. 其他债权投资其他说明

本公司持有的大额存单中根据协议约定可以转让的存单，公司管理该类资产的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目的，因此，将该类大额存单分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列报为“其他债权投资”。

注释13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益		
众数（厦门）信息科技有限公司	1,834,694.72	1,700,000.00		-1,347,002.46	2,187,692.26	
合计	1,834,694.72	1,700,000.00		-1,347,002.46	2,187,692.26	

本公司于 2021 年 2 月 8 日与厦门火炬集团有限公司、民生电商控股（深圳）有限公司和厦门天瞳万邦投资合伙企业（有限合伙）签署关于众数（厦门）信息科技有限公司（简称“众数科技”）的有关合资协议，其中本公司持有众数科技 34% 的股权，表决权比例亦为 34%。且本公司在众数科技董事会中派有 2 名代表并参与对其财务和经营政策的决策，所以本公司能够对众数科技施加重大影响。

2022 年 8 月本公司与厦门火炬集团有限公司、民生电商控股（深圳）有限公司、厦门天瞳万邦投资合伙企业（有限合伙）、厦门新云数投资合伙企业（有限合伙）和广州天遂企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签署关于众数科技的有关增资协议，本次增资后本公司对众数科技的持股比例及表决权比例不变，公司仍对众数科技施加重大影响。

注释14. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	250,000.00	
合计	250,000.00	

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州众智联合数据科技有限公司	基于该项投资为权益性投资，且公司投资目的为非交易性投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益。					
合计						

3. 其他权益工具投资其他说明

云从科技子公司广州云从长赢投资有限公司于 2022 年 10 月 17 日与苏州众智联合数据科技有限公司（以下简称“苏州众智”）、郭浩然签署的有关苏州众智股权转让协议，其中云从科技子公司广州云从长赢投资有限公司持有苏州众智 5%的股权，公司无法对苏州众智施加重大影响，公司对该权益工具投资目的为非交易性投资，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其后续公允价值变动计入其他综合收益。

注释15. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	897,184.06	281,400,686.33	572,597.35		282,870,467.74
2. 本期增加金额		3,282,232.24		4,150,442.46	7,432,674.70
存货转入		1,116,767.76			1,116,767.76
购置		2,165,464.48		4,150,442.46	6,315,906.94
3. 本期减少金额	49,632.27	3,054,990.23			3,104,622.50
处置或报废	49,632.27	3,054,990.23			3,104,622.50
4. 期末余额	847,551.79	281,627,928.34	572,597.35	4,150,442.46	287,198,519.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	696,519.23	189,822,419.90	429,451.38		190,948,390.51
2. 本期增加金额	193,711.86	76,442,975.00	143,145.97	552,855.75	77,332,688.58
本期计提	193,711.86	76,442,975.00	143,145.97	552,855.75	77,332,688.58
3. 本期减少金额	49,632.27	2,779,066.49			2,828,698.76
处置或报废	49,632.27	2,779,066.49			2,828,698.76
4. 期末余额	840,598.82	263,486,328.41	572,597.35	552,855.75	265,452,380.33
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,952.97	18,141,599.93		3,597,586.71	21,746,139.61
2. 期初账面价值	200,664.83	91,578,266.43	143,145.97		91,922,077.23

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	79,947,411.04	79,947,411.04
2. 本期增加金额	25,615,705.63	25,615,705.63
租赁	25,615,705.63	25,615,705.63
3. 本期减少金额	28,024,882.43	28,024,882.43
租赁变更	28,024,882.43	28,024,882.43
4. 期末余额	77,538,234.24	77,538,234.24
二. 累计折旧		
1. 期初余额	33,052,410.94	33,052,410.94

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	21,622,980.30	21,622,980.30
本期计提	21,622,980.30	21,622,980.30
3. 本期减少金额	16,222,720.84	16,222,720.84
租赁变更	16,222,720.84	16,222,720.84
4. 期末余额	38,452,670.40	38,452,670.40
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	39,085,563.84	39,085,563.84
2. 期初账面价值	46,895,000.10	46,895,000.10

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	外购软件	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	12,535,478.51	2,524,521.49	154,688,929.17	1,984,563.93	171,733,493.10
2. 本期增加金额			29,821,966.23		29,821,966.23
购置			29,821,966.23		29,821,966.23
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	12,535,478.51	2,524,521.49	184,510,895.40	1,984,563.93	201,555,459.33
二. 累计摊销					
1. 期初余额	12,506,812.29	2,524,521.49	48,879,747.64	479,589.01	64,390,670.43
2. 本期增加金额	12,000.24		35,152,567.84	198,448.44	35,363,016.52
本期计提	12,000.24		35,152,567.84	198,448.44	35,363,016.52
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	12,518,812.53	2,524,521.49	84,032,315.48	678,037.45	99,753,686.95
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	16,665.98		100,478,579.92	1,306,526.48	101,801,772.38
2. 期初账面价值	28,666.22		105,809,181.53	1,504,974.92	107,342,822.67

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	29,467,265.81	9,019,229.39	16,870,053.18	3,861,251.61	17,755,190.41
合计	29,467,265.81	9,019,229.39	16,870,053.18	3,861,251.61	17,755,190.41

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,397,953,788.53	2,507,475,786.19
政府补助	206,827,639.08	179,541,395.44
信用减值损失	182,585,172.90	85,465,863.64
资产减值准备	74,112,241.07	45,177,664.93
合计	3,861,478,841.58	2,817,660,710.20

2022 年 12 月 31 日，因资产减值准备、信用减值损失以及部分政府补助形成的可抵扣暂时性差异可转回期间通常在 1 年以内，不满足“很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额”的条件，不应确认递延所得税资产。

2022 年 12 月 31 日，因另一部分政府补助形成的可抵扣暂时性差异的可转回期间以及可抵扣亏损的可抵扣期间超过 1 年，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	7,277,290.23	7,277,290.23	
2025	49,953,442.45	49,953,442.45	
2026	115,484,062.47	115,484,062.47	
2027	86,416,380.73	65,266,004.22	
2028	222,379,336.85	112,345,329.48	
2029	208,752,801.26	244,437,736.80	
2030 年及以后	2,707,690,474.54	1,912,711,920.54	
合计	3,397,953,788.53	2,507,475,786.19	

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	391,344,350.35	230,000,000.00
未到期的票据贴现	354,981,106.60	50,000,000.00
质押借款	80,000,000.00	
未到期应付利息	895,770.05	1,867,021.72
抵押借款		77,037,777.78
保证借款		74,799,653.85
合计	827,221,227.00	433,704,453.35

2. 短期借款说明

(1) 2022 年 1 月 20 日, 上海云从与交通银行上海浦东分行签订借款合同, 取得借款 2,200.00 万元, 借款期限自 2022 年 1 月 20 日至 2023 年 1 月 17 日, 此笔借款已于 2023 年 1 月 9 日提前偿还, 偿还本金及利息合计 22,044,122.22 元。

(2) 2022 年 3 月 22 日, 上海云从与中国工商银行上海市张江科技支行签订借款合同、委托支付协议及账户监管协议, 取得借款 1,000.00 万元, 借款期限自 2022 年 3 月 29 日至 2023 年 3 月 28 日。委托协议约定上海云从委托中国工商银行上海市张江科技支行将该笔借款分别向重庆云从支付 450.00 万元, 向广州凯风支付 550.00 万元。此笔借款已于 2023 年 3 月 29 日到期偿还, 偿还本金及利息合计 10,007,333.33 元;

(3) 2022 年 5 月 25 日, 上海云从与上海浦东发展银行徐汇支行签订借款合同及委托支付协议, 取得借款 5,000.00 万元, 借款期限自 2022 年 5 月 25 日至 2023 年 5 月 24 日。委托支付协议约定上海云从委托上海浦东发展银行徐汇支行将该笔借款分别向上海云从支付 780.00 万元, 向上海汇临支付 1,100.00 万元, 向广州人工智能支付 470.00 万元, 向重庆云从支付 2,650.00 万元;

(4) 2022 年 3 月 31 日, 云从集团与中国银行股份有限公司广州广东自贸试验区南沙分行签订借款合同, 取得借款 8,000.00 万元, 借款期限自 2022 年 4 月 13 日至 2023 年 4 月 13 日, 该笔借款签订最高额质押合同, 以知识产权质押, 专利权质押登记号为 Y2022440000063, 质权自 2022 年 4 月 6 日起设立; 该笔借款委托中国银行股份有限公司广州广东自贸试验区南沙分行向重庆云从支付 2,491.85 万元, 向恒睿人工智能支付 1,102.40 万元, 向上海汇临支付 4,405.75 万元;

(5) 2022 年 6 月 15 日, 云从集团与上海浦东发展银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订两份借款合同, 总计取得借款 2.00 亿元, 借款期限自 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 29 日;

(6) 2022 年 9 月 23 日，云从集团与广州银行广州广报中心支行签订借款合同，取得 2,934.44 万元，借款期限自 2022 年 10 月 12 日至 2023 年 10 月 12 日；

(7) 2022 年 9 月 23 日，云从集团与广州银行广州广报中心支行签订借款合同，取得借款 5,000.00 万元，借款期限自 2022 年 12 月 20 日至 2023 年 12 月 20 日；

(8) 2022 年 12 月 23 日，云从集团与中国工商银行广州工业大道支行签订借款合同，取得借款 3,000.00 万元，借款期限自 2022 年 12 月 23 日至 2023 年 12 月 22 日。

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,540,519.07	63,117,737.93
合计	4,540,519.07	63,117,737.93

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	99,132,419.44	135,852,990.29
应付材料款	81,456,068.25	121,934,301.14
长期资产采购款	3,238,800.77	20,574,224.42
合计	183,827,288.46	278,361,515.85

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
四川天图蔚科技有限公司	10,323,248.49	项目周期较长，未完成全部验收
中国电信股份有限公司成都分公司	10,113,207.55	天府项目周期较长，根据项目进度付款
中国移动通信集团四川有限公司天府新区分公司	9,579,263.06	天府项目周期较长，根据项目进度付款
中时讯通信建设有限公司	7,611,437.00	项目周期延长，未完成验收
杰创智能科技股份有限公司	7,307,671.86	衡阳项目周期较长，根据项目进度付款
合计	44,934,827.96	

注释23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	55,393,225.17	45,399,709.55
合计	55,393,225.17	45,399,709.55

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	113,724,537.33	432,837,839.08	481,828,966.69	64,733,409.72
离职后福利-设定提存计划	1,803,378.35	43,620,215.84	43,799,091.18	1,624,503.01
辞退福利		23,341,300.74	18,024,454.25	5,316,846.49
合计	115,527,915.68	499,799,355.66	543,652,512.12	71,674,759.22

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	111,180,606.80	365,652,295.88	413,972,331.90	62,860,570.78
职工福利费		4,765,201.74	4,765,201.74	
社会保险费	1,082,308.53	25,390,836.51	25,475,044.10	998,100.94
其中：基本医疗保险费	1,055,499.72	24,147,202.11	24,227,161.59	975,540.24
工伤保险费	26,808.81	1,046,052.69	1,050,300.80	22,560.70
生育保险费		197,581.71	197,581.71	
住房公积金	1,461,622.00	34,114,330.64	34,701,214.64	874,738.00
工会经费和职工教育经费		2,915,174.31	2,915,174.31	
合计	113,724,537.33	432,837,839.08	481,828,966.69	64,733,409.72

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,747,902.00	42,273,721.95	42,446,410.17	1,575,213.78
失业保险费	55,476.35	1,346,493.89	1,352,681.01	49,289.23
合计	1,803,378.35	43,620,215.84	43,799,091.18	1,624,503.01

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	442,407.15	2,612,061.17
企业所得税		2,762,355.55
个人所得税	4,042,346.76	3,415,995.18
城市维护建设税	23,401.92	181,303.17
教育费附加	16,715.66	129,586.75
印花税	272,433.57	380,153.34
合计	4,797,305.06	9,481,455.16

注释26. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预收政府补助款	80,000,000.00	80,000,000.00
应付日常运营费	48,621,131.16	33,331,982.74
财政专项拨款合作资金	1,193,083.47	1,555,750.00
应付专业机构服务费	402,083.52	670,125.21
代垫员工社保款	86,983.15	2,752,739.76
押金及保证金	82,500.00	162,500.00
合计	130,385,781.30	118,473,097.71

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
芜湖高新技术产业开发区管理委员会	80,000,000.00	预收政府补助款，根据政府补助协议约定，待考核测评合格后视为政府补助
重庆渝高新兴科技发展有限公司	3,358,218.20	预提房屋租赁费，政府根据考核标准进行补贴，等考核结束后确定实际支付金额
合计	83,358,218.20	

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	20,863,770.38	20,375,682.35
合计	20,863,770.38	20,375,682.35

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,435,710.59	4,254,284.78
合计	5,435,710.59	4,254,284.78

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	
未到期应付利息	54,166.66	
减：一年内到期的长期借款		
合计	50,054,166.66	

长期借款说明：

2022 年 3 月 15 日，上海云从与国家开发银行上海市分行签订了借款合同，贷款总金额

为 2.4 亿元，2022 年 3 月 15 日提取第一批贷款 5,000.00 万元，借款期限从 2022 年 3 月 15 日起，至 2027 年 3 月 14 日止，共计 5 年。由保证人上海浦东发展银行股份有限公司徐汇支行开立的银行保函，提供连带责任担保。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	44,183,448.63	53,395,738.87
减：未确认融资费用	1,687,514.10	2,927,641.29
租赁付款额现值小计	42,495,934.53	50,468,097.58
减：一年内到期的租赁负债	20,863,770.38	20,375,682.35
合计	21,632,164.15	30,092,415.23

本期确认租赁负债利息费用 1,950,137.88 元。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	105,079,978.77	1,649,080.27	39,792,793.76	66,936,265.28	详见表 1
与收益相关政府补助	74,461,416.67	15,173,121.81	3,451,783.38	86,182,755.10	详见表 1
合计	179,541,395.44	16,822,202.08	43,244,577.14	153,119,020.38	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
广州市南沙区国家级人机协同开放平台	51,666,666.67			51,666,666.67	与收益相关
广州市南沙区国家级人机协同开放平台	48,306,529.68		9,664,328.76	38,642,200.92	与资产相关
边缘计算在智慧城市领域的应用项目	18,000,000.00			18,000,000.00	与资产相关
云从人机协同智能操作系统	4,000,000.00	4,000,000.00		8,000,000.00	与收益相关
高精度人脸识别系统产业化及应用项目	29,361,709.07		22,060,174.98	7,301,534.09	与资产相关
AI 算法训练体系框架及平台 (KBZ)		5,140,000.00		5,140,000.00	与收益相关
AI 算法训练体系框架及平台 (KBZ)		860,000.00		860,000.00	与资产相关
2018 年重庆市新型研发机构补贴	5,000,000.00			5,000,000.00	与收益相关
2021-JB00-00033-GX 面向未来城市的基层社会数字化治理系统研制及应用示范	1,541,750.00	1,418,333.33		2,960,083.33	与收益相关
面向数据智能标注的弱监督与自学习方法及系统验证	1,800,000.00			1,800,000.00	与收益相关

21DZ1203705-基于多源数据的交通枢纽智能协同信息系统技术研究与应用	1,520,000.00		1,520,000.00	与收益相关
面向智能终端的多模态边缘计算创新平台		1,400,000.00	1,400,000.00	与收益相关
KFJ-STG-QYZD-2021-21-001 新一代人工智能技术集成及应用示范	720,000.00	540,000.00	1,260,000.00	与收益相关
基于高效自动建模和智能策略引擎的风控平台研发	825,000.00		825,000.00	与收益相关
基于高效自动建模和智能策略引擎的风控平台研发	225,000.00		225,000.00	与资产相关
2020 年协同攻关和体验推广中心项目智能终端软件	1,048,450.00		1,048,450.00	与资产相关
复杂智能软件系统集成部署与运行演化		692,090.00	692,090.00	与收益相关
复杂智能软件系统集成部署与运行演化		296,610.00	296,610.00	与资产相关
面向治安防控的类自然人机交互关键技术研究与应用	840,000.00		840,000.00	与收益相关
虚拟标准化儿童患者多维智能仿真技术研究		825,000.00	825,000.00	与收益相关
高原极端恶劣环境下边防反恐视频监控实战化技术研究	663,000.00	47,000.00	710,000.00	与收益相关
动态生物特征识别数据管理方法研究及数据集建设	700,000.00		700,000.00	与收益相关
持续计算性能达 2E 级的高性能计算机系统研制-大数据和人工智能应用移植优化与平台集成	595,000.00		595,000.00	与收益相关
持续计算性能达 2E 级的高性能计算机系统研制-大数据和人工智能应用移植优化与平台集成	45,000.00		45,000.00	与资产相关
重庆市“全渝通办”政务服务区块链科技攻关项目	500,000.00		500,000.00	与收益相关
基于人工智能及大数据技术的智慧金融系统	450,000.00		450,000.00	与收益相关
感算一体化室温红外成像探测技术研究(2021YFB3200900)		222,500.00	222,500.00	与资产相关
感算一体化室温红外成像探测技术研究(2021YFB3200900)		177,500.00	177,500.00	与收益相关
基于视觉识别及知识图谱的景区智慧旅游服务平台研发及应用示范	300,000.00		300,000.00	与收益相关
基于大数据智能应用的社区智慧警务关键技术研究与应用示范		235,849.05	235,849.05	与资产相关
基于大数据智能应用的社区智慧警务关键技术研究与应用示范		40,566.04	40,566.04	与收益相关
基于深度学习的 PCB 表面工艺缺陷检测技术研究与应用	225,000.00		225,000.00	与收益相关
基于深度学习的 PCB 表面工艺缺陷检测技术研究与应用	25,000.00		25,000.00	与资产相关
基于人脸识别技术的智慧社区社会实验	250,000.00	-14,150.94	235,849.06	与收益相关

3D 结构人脸大数据智能分析技术研发及金融行业应用	180,000.00			180,000.00	与收益相关
面向小区复杂场景的人工智能视频分析与预警平台研发与应用		140,000.00		140,000.00	与收益相关
广州市人机交互技术重点实验室		34,121.22		34,121.22	与资产相关
广州市人机交互技术重点实验室	1,000,000.00	-34,121.22	965,878.78		与收益相关
人工智能基础资源公共服务平台	7,196,600.65		7,196,600.65		与资产相关
广州市科学技术局 3D 结构光人脸识别技术研发及应用	1,250,000.00		1,250,000.00		与收益相关
广州市科学技术局 3D 结构光人脸识别技术研发及应用	450,000.00		450,000.00		与资产相关
医学影像深度智能平台	435,000.00	800,390.00	1,235,390.00		与收益相关
智能港口（海关智慧监管）示范项目	383,111.14		383,111.14		与资产相关
跨媒体大数据智能计算关键技术及应用平台研发-2017GJ001	38,578.23		38,578.23		与资产相关
基于城市感知大数据的公共安全事件智能监测关键技术与示范应用		385.00	385.00		与收益相关
跨媒体智能计算关键技术及典型应用平台研发和示范		57.60	57.60		与收益相关
人工智能金融服务系统研发及应用示范		72.00	72.00		与收益相关
合计	179,541,395.44	16,822,202.08	43,244,577.14	153,119,020.38	

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	628,240,562.00	112,430,000.00				740,670,562.00

股本变动情况说明：

根据证监会证监许可[2022]333 号文《关于同意云从科技集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司通过公开发行方式，发行 112,430,000.00 股新股，募集资金总额为 1,728,049,100.00 元，扣除与发行相关的费用 100,957,946.60 元后实际募集资金净额为 1,627,091,153.40 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 112,430,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 1,514,661,153.40 元计入资本公积—股本溢价。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2022]000266 号验资报告验证。

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,158,298,316.25	1,615,619,100.00	100,957,946.60	3,672,959,469.65
其他资本公积	598,297,387.36	188,200,458.66	25,039,777.09	761,458,068.93
合计	2,756,595,703.61	1,803,819,558.66	125,997,723.69	4,434,417,538.58

资本公积的说明:

(1) 发行新股。根据证监会证监许可[2022]333 号文《关于同意云从科技集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司通过公开发行方式，发行 112,430,000.00 股新股，募集资金总额为 1,728,049,100.00 元，扣除发行费用 100,957,946.60 元（股本溢价的本期减少额）后实际募集资金净额为 1,627,091,153.40 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 112,430,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 1,514,661,153.40 元计入资本公积—股本溢价。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2022]000266 号验资报告验证，财务报表附注中披露的资本公积—股本溢价本期减少额（与发行相关的费用）与上述验资报告中披露的“扣除与发行有关费用（不含增值税）人民币 100,954,154.11 元”存在差异 3,792.49 元，系发行手续费的开票税金所产生差异。

(2) 股份支付。本公司因股权激励计划确认股份支付费用 163,160,681.57 元，并计入资本公积—其他资本公积，详见附注十一、股份支付。

注释34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,989,041.10	2,861,541.10	1,989,041.10	872,500.00	2,861,541.10
1.其他债权投资公允价值变动	1,989,041.10	2,861,541.10	1,989,041.10	872,500.00	2,861,541.10
其他综合收益合计	1,989,041.10	2,861,541.10	1,989,041.10	872,500.00	2,861,541.10

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-2,215,839,483.38	-1,582,511,143.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,199,928.56
调整后期初未分配利润	-2,215,839,483.38	-1,583,711,071.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-868,914,303.95	-632,128,411.39
期末未分配利润	-3,084,753,787.33	-2,215,839,483.38

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,148,107.09	344,649,422.31	1,070,425,503.77	676,932,211.28
其他业务	1,237,684.22	2,460,501.99	5,074,634.96	499,167.13

2. 主营业务收入按产品服务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
人工智能解决方案	412,391,495.35	330,559,456.65	934,283,219.83	641,520,005.60
人机协同操作系统	112,756,611.74	14,089,965.66	136,142,283.94	35,412,205.68

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	884,699.71	1,049,601.04
城市维护建设税	327,925.98	1,372,276.18
教育费附加	244,315.10	1,253,758.31
地方水利建设基金		29.36
合计	1,456,940.79	3,675,664.89

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬费用	152,176,669.49	204,545,162.62
宣传推广费	12,741,353.15	18,624,800.77
折旧与摊销费	12,047,594.33	15,790,187.73
业务招待费	10,177,872.63	13,166,832.44
差旅交通费	9,758,622.03	19,753,815.40
租赁服务费	4,506,834.05	6,536,951.85
办公费	1,159,193.35	1,738,752.03
合计	202,568,139.03	280,156,502.84

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付费用	163,386,976.06	177,402,503.57
人员薪酬费用	63,206,632.16	81,827,261.30
折旧与摊销	28,717,562.19	32,278,572.93

项目	本期发生额	上期发生额
租金及物业费	12,677,907.93	10,870,805.95
咨询服务费	4,652,144.79	12,420,329.25
办公费	2,492,042.01	3,121,713.96
业务招待费	1,284,003.25	4,353,109.63
差旅交通费	1,223,402.08	3,585,851.75
合计	277,640,670.47	325,860,148.34

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬费用	280,749,582.77	298,405,424.15
第三方服务费	152,764,854.71	98,923,353.51
折旧与摊销	108,651,464.43	114,284,340.46
租赁服务费	7,480,641.02	5,846,285.63
差旅交通费	5,737,484.28	6,196,482.52
办公费	3,994,000.10	4,479,239.53
材料费	741,281.06	5,489,491.43
其他	216,964.50	541,887.28
合计	560,336,272.87	534,166,504.51

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,839,179.50	14,341,334.26
减：利息收入	16,653,659.72	14,015,724.40
汇兑损益	-14,029.68	7,962.37
银行手续费	390,055.02	1,140,402.70
未确认融资费用	1,950,137.88	2,160,273.26
合计	12,511,683.00	3,634,248.19

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	74,061,750.00	123,644,349.07
增值税加计抵减	4,146,676.14	1,525,987.35
代扣个人所得税手续费返还	893,599.81	613,471.61
合计	79,102,025.95	125,783,808.03

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高精度人脸识别系统产业化及应用项目	22,060,174.98	5,638,290.93	与资产相关
即征即退增值税	10,567,066.66	12,105,183.23	与收益相关
广州市南沙区国家级人机协同开放平台	9,664,328.76	4,026,803.65	与资产相关
广州市南沙区国家级人机协同开放平台		61,000,000.00	与收益相关
人工智能基础资源公共服务平台	7,196,600.65	15,638,423.86	与资产相关
金融服务业扶持奖励资金	4,000,000.00		与收益相关
广州金融发展专项资金补贴	3,000,000.00		与收益相关
2020 年高新技术企业认定通过奖励	2,000,000.00		与收益相关
南沙区高成长型科技企业 2020 年研发经费投入奖励	2,000,000.00		与收益相关
2020 年新型研发机构场地补贴	1,905,100.00		与收益相关
安商育商财政扶持	1,777,300.00	379,300.00	与收益相关
广州市科学技术局 3D 结构光人脸识别技术研发及应用	1,250,000.00		与收益相关
广州市科学技术局 3D 结构光人脸识别技术研发及应用	450,000.00		与资产相关
2021 年创新平台奖励	1,400,000.00		与收益相关
医学影像深度智能平台	1,235,390.00		与收益相关
广州市人机交互技术重点实验室	965,878.78		与收益相关
2021 年度南沙区质量强区资助奖励	650,000.00		与收益相关
上海市科技小巨人企业区级资助经费	600,000.00		与收益相关
上海市科技小巨人企业市级资助经费	600,000.00		与收益相关
降低中小企业融资成本专题方向四高成长企业贷款贴息补助	500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	477,106.20	207,477.51	与收益相关
2020 年新型研发机构科研经费补贴	450,000.00		与收益相关
智能港口（海关智慧监管）示范项目	383,111.14	478,888.86	与资产相关
智能港口（海关智慧监管）示范项目		5,743,600.00	与收益相关
四川天府新区 2021 年度支持企业上规入库若干政策资金兑现奖励	330,000.00		与收益相关
2022 年苏州工业园区科技发展资金（国家高企首次认定奖励）	200,000.00		与收益相关
重大贡献企业奖励	160,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖金	150,000.00		与收益相关
上海市张江科学城专项发展资金	50,000.00		与收益相关
跨媒体大数据智能计算关键技术及应用平台研发	38,578.23	104,902.43	与资产相关
失保基金培训补贴	600.00		与收益相关
基于城市感知大数据的公共安全事件智能监测关键技术与示范应用	385.00	650,565.00	与收益相关
人工智能金融服务系统研发及应用示范	72.00	2,065,168.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
跨媒体智能计算关键技术及典型应用平台研发和示范	57.60	2,792,345.60	与收益相关
广州市南沙区财政局-上市补助款		4,000,000.00	与收益相关
2021 年第三批市工业和信息化专项项目补助资金		2,000,000.00	与收益相关
2021 年第一批（第一次）促进科技创新产业发展扶持政策兑现奖励		1,440,000.00	与收益相关
基于刷脸支付的大数据智能信息服务平台		1,300,000.00	与收益相关
人工智能服务支撑平台项目		860,000.00	与资产相关
浦东新区新型研发机构奖励		800,000.00	与收益相关
广州市南沙区财政局“2020 年南沙区高成长型科技企业 2019 年研发经费投入奖励”		505,500.00	与收益相关
2021 年广州市知识产权贷款贴息		450,000.00	与收益相关
财政局税收返还		308,300.00	与收益相关
广州工信局贷款利息贴息		300,000.00	与收益相关
高企培育入库奖励		250,000.00	与收益相关
“西部之光”人才培养计划入选		200,000.00	与收益相关
广州市南沙区财政局-质量强区资助奖励金		200,000.00	与收益相关
2021 年度知识产权类政策兑现资金		190,600.00	与收益相关
2020 年发明专利资助费		9,000.00	与收益相关
合计	74,061,750.00	123,644,349.07	

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	7,940,571.59	10,912,977.51
其他债权投资持有期间的投资收益	3,666,450.00	5,206,291.68
权益法核算的长期股权投资收益	-1,347,002.46	-1,565,305.28
合计	10,260,019.13	14,553,963.91

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	6,872,445.78	
合计	6,872,445.78	

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	-105,715,524.61	-35,440,329.85
合计	-105,715,524.61	-35,440,329.85

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-12,993,096.38	-12,375,160.32
合同资产减值损失	-15,941,479.76	-6,695,459.23
合计	-28,934,576.14	-19,070,619.55

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	683,593.97	79,477.16
固定资产处置利得或损失	-387,074.28	2,152,662.29
长期待摊费用处置利得或损失	-2,859,538.32	
合计	-2,563,018.63	2,232,139.45

注释48. 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
核销往来款	1,576,514.55		1,576,514.55
政府补助利得	23,223.49	10,000.00	23,223.49
违约赔偿金	6,000.00	11,155.06	6,000.00
其他	154,840.30	67,200.00	154,840.30
合计	1,760,578.34	88,355.06	1,760,578.34

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助利得	23,223.49	10,000.00	与收益相关
合计	23,223.49	10,000.00	

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿金	1,614,268.21		1,614,268.21
非流动资产毁损报废损失	273,980.74		273,980.74
罚款支出	20,000.00		20,000.00
对外捐赠	8,000.00		8,000.00
合计	1,916,248.95		1,916,248.95

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-48,652.15	2,835,573.42
合计	-48,652.15	2,835,573.42

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	-916,372,138.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-132,001,085.63
子公司适用不同税率的影响	-10,419,430.19
调整以前期间所得税的影响	-48,653.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	26,253,734.27
研发加计扣除影响	-98,631,066.45
小型微利企业减免企业所得税的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	214,797,849.73
所得税费用	-48,652.15

注释51. 现金流量表附注

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
政府补助	37,118,863.02	179,784,256.11
利息收入	16,653,659.72	14,015,724.40
押金及保证金	4,992,422.14	5,973,008.14
代收政府补助	3,117,466.67	1,555,750.00
员工借款及备用金	887,204.91	2,228,927.08
其他	1,391,806.22	1,753,501.78
合计	64,161,422.68	205,311,167.51

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	225,828,135.26	230,599,671.78
押金及保证金	9,491,066.26	5,713,936.94
代收政府补助转付	7,071,040.00	100,000.00
员工借款及备用金	1,468,964.89	2,853,207.80

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	390,055.02	1,140,402.70
退还政府补助		10,000,000.00
其他	2,140,138.88	700,757.00
合计	246,389,400.31	251,107,976.22

3. 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
票据贴现	354,981,106.60	
票据保证金解付	93,313,384.60	177,300,621.95
收回长期租赁保证金	860,830.72	
定期存款解质押		9,500,000.00
合计	449,155,321.92	186,800,621.95

4. 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
定期存款质押	284,680,000.00	9,500,000.00
已贴现应付票据到期支付	127,480,768.22	69,086,233.90
支付发行相关费用	97,957,946.56	
票据保证金冻结	40,279,990.00	206,089,000.67
偿还租赁负债	21,523,064.23	20,581,904.56
支付长期租赁保证金	290,964.96	
票据贴现利息	187,789.52	1,946,388.89
合计	572,400,523.49	307,203,528.02

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-916,323,486.13	-664,112,564.82
加：信用减值损失	105,715,524.61	35,440,329.85
资产减值准备	28,934,576.14	19,070,619.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,332,688.58	92,376,513.92
使用权资产折旧	21,622,980.30	16,298,942.90
无形资产摊销	35,363,016.52	25,195,549.31
长期待摊费用摊销	16,870,053.18	26,750,123.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,563,018.63	-2,232,139.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	273,980.74	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,872,445.78	-

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	28,775,287.70	14,341,334.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,260,019.13	-14,553,963.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	77,965,885.27	-50,412,345.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-100,257,933.85	-279,923,584.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-148,085,675.56	57,561,199.34
股份支付的影响	163,386,976.06	177,402,503.57
经营活动产生的现金流量净额	-622,995,572.72	-546,797,482.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,142,817,968.55	794,039,574.28
减：现金的期初余额	794,039,574.28	970,105,150.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	348,778,394.27	-176,065,576.16

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,142,817,968.55	794,039,574.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,142,796,765.79	794,019,537.98
可随时用于支付的其他货币资金	21,202.76	20,036.30
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,142,817,968.55	794,039,574.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	289,514,337.22	详见说明 1
合计	289,514,337.22	

所有权或使用权受到限制的资产说明：

1. 截至 2022 年 12 月 31 日止，受限货币资金为银行承兑汇票保证金、保函押金及用于质押的银行大额存单。其中，用于质押的银行大额存单情况如下：本公司以人民币 232,720,000.00 元银行定期存单设定质押担保，累计开具（招商银行股份有限公司广州科技园支行）人民币 232,710,219.00 元银行承兑汇票；本公司以人民币 51,960,000.00 元银行大额存单设定质押担保，取得（上海浦东发展银行股份有限公司徐汇支行）开立的融资性保函，参见附注五、注释 1。

注释54. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	23,017.09	6.9646	160,304.83
其中：美元	23,017.09	6.9646	160,304.83

2. 境外经营实体说明

全资子公司云从（美国）信息科技有限公司（Cloudwalk Technology Corp.）主要经营地为美国，记账本位币为美元，报告期内记账本位币无变化。

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	16,822,202.08	43,244,577.14	详见附注五注释 31
计入其他收益的政府补助	30,817,172.86	30,817,172.86	详见附注五注释 42
计入营业外收入的政府补助	23,223.49	23,223.49	详见附注五注释 48
合计	47,662,598.43	74,084,973.49	

六、合并范围的变更

报告期内合并范围变更主要系新设子公司及注销子公司导致，详见附注一（三）、合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州云从人工智能技术有限公司	广州市	广州市	软件开发和技术服务	100.00		设立
广州云从洪荒智能科技有限公司	广州市	广州市	软件开发和技术服务		100.00	设立
广州云从鼎望科技有限公司	广州市	广州市	软件开发和技术服务		100.00	设立
广州云从凯风科技有限公司	广州市	广州市	软件开发和技术服务		100.00	设立
广州云从博衍智能科技有限公司	广州市	广州市	软件开发和技术服务		100.00	设立
上海云从企业发展有限公司	上海市	上海市	软件开发和技术服务	100.00		设立
上海云从汇临人工智能科技有限公司	上海市	上海市	软件开发和技术服务	100.00		设立
北京云从科技有限公司	北京市	北京市	软件开发和技术服务	100.00		设立
四川云从天府人工智能科技有限公司	四川省	四川省	软件开发和技术服务	100.00		设立
恒睿(重庆)人工智能技术研究院有限公司	重庆市	重庆市	软件开发和技术服务	100.00		设立
重庆中科云从科技有限公司	重庆市	重庆市	软件开发和技术服务	75.00		设立
江苏云从曦和人工智能有限公司	江苏省	江苏省	软件开发和技术服务	100.00		设立
云从(美国)信息科技有限公司	美国	美国	软件开发和技术服务	100.00		设立
贵州云从科技有限公司	贵州省	贵州省	软件开发和技术服务	100.00		设立
湖南衡阳云从信息技术有限公司	湖南省	湖南省	软件开发和技术服务	100.00		设立
芜湖云从科技有限公司	安徽省	安徽省	软件开发和技术服务	100.00		设立
安徽云从人工智能应用软件有限公司	安徽省	安徽省	软件开发和技术服务		100.00	设立
广州云从长赢投资有限公司	广州市	广州市	金融服务	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期股份支付事项归属于少数股东的净资产增加	期末少数股东权益余额	备注
重庆中科云从科技有限公司	25	-47,409,182.18	226,294.49	-203,854,943.57	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	重庆中科云从科技有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	682,209,377.76	561,772,471.54
非流动资产	28,956,914.11	55,476,469.16
资产合计	711,166,291.87	617,248,940.70
流动负债	1,513,459,661.81	1,230,781,135.33
非流动负债	13,126,404.30	13,156,028.86
负债合计	1,526,586,066.11	1,243,937,164.19
营业收入	169,872,028.76	379,027,599.35
净利润	-189,636,728.70	-127,936,613.72
综合收益总额	-189,636,728.70	-127,936,613.72
经营活动现金流量	495,055,740.11	-104,588,601.21

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收款项、其他债权投资等。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务

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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，以确保本公司不致面临重大信用损失。

本公司持有的除现金以外的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司其他金融资产包括其他应收款、其他债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注五、注释 53 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，其客户信用评级及账龄可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以不同信用评级客户应收款项账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	3,630,662.49	31,200.00
应收款项融资	3,508,289.46	
应收账款	379,796,404.67	179,520,017.76
其他应收款	24,104,911.47	3,033,955.14
其他流动资产-短期其他债权投资	60,909,041.10	
其他债权投资	104,072,638.88	
合计	576,021,948.07	182,585,172.90

本公司投资的银行理财产品及大额存单，鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 17.00%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司管理流动性的方法是确保具备足够的流动性以履行到期债务，避免导致不可接受的损失。公司及子公司负责自身的现金管理工作，并在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 137,196.00 万元，其中：已使用授信金额为 64,527.86 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	827,221,227.00			827,221,227.00
应付票据	4,540,519.07			4,540,519.07
应付账款	183,827,288.46			183,827,288.46
其他应付款	130,385,781.30			130,385,781.30
长期借款		50,054,166.66		50,054,166.66
非衍生金融负债合计	1,145,974,815.83	50,054,166.66		1,196,028,982.49

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险，外币汇率波动对本公司经营业绩的影响相对较小，公司面临的汇率风险较低。

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
外币金融资产：			
货币资金	23,017.09	6.9646	160,304.83
小计	23,017.09	6.9646	160,304.83

（3）除子公司美国云从采购部分服务以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

- (1) 本报告期公司无利率互换安排。
- (2) 本报告期公司无以浮动利率计息的长期负债。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
理财产品		721,305,633.82		721,305,633.82
其他债权投资		104,072,638.88		104,072,638.88
短期其他债权投资		60,909,041.10		60,909,041.10
应收款项融资			3,508,289.46	3,508,289.46
其他权益工具投资			250,000.00	250,000.00
资产合计		886,287,313.80	3,758,289.46	890,045,603.26

(三) 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	输入值	参数
短期其他债权投资	60,909,041.10	现金流量折现法	预期收益率	3.50%
其他债权投资	104,072,638.88	现金流量折现法	预期收益率	3.55%
理财产品	721,305,633.82	现金流量折现法	预期收益率	0.10%~5.11%
合计	886,287,313.80			

(四) 持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 估值技术、输入值说明

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	不可观察输入值	参数
应收款项融资	3,508,289.46	公允价值的最佳估计数	账面价值	—
其他权益工具投资	250,000.00	公允价值的最佳估计数	投资成本	—
合计	3,758,289.46			

本公司由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对估值结果进行复核和账务处理，并编制与公允价值有关的披露信息。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
常州云从信息科技有限公司	江苏省	软件和信息技术服务业	106.00	19.78	59.67

本公司的控股股东为常州云从信息科技有限公司。实际控制人是周曦先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
众数（厦门）信息科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佳都科技集团股份有限公司	持股 5.00% 以上的股东
深圳市天盈隆科技有限公司	发行人曾经的董事刘斌曾经担任该企业董事，并于 2021 年 9 月 16 日离职
香港佳都科技有限公司	发行人的董事刘佳担任该企业董事
广州讯鸿网络技术有限公司	本公司监事毕垒担任董事的企业（2020 年 12 月 31 日起任职）
苏州千视通视觉科技股份有限公司	本公司监事毕垒担任董事的企业（2020 年 12 月 31 日起任职）
刘君	本公司职工代表监事

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
众数（厦门）信息科技有限公司	提供劳务	60,216.79	
广州讯鸿网络技术有限公司	提供劳务	943.40	
佳都科技集团股份有限公司	销售商品、提供劳务		1,632,615.88
深圳市天盈隆科技有限公司	销售商品		30,973.45
苏州千视通视觉科技股份有限公司	销售商品	58,407.08	
合计		119,567.27	1,663,589.33

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	63,371,382.75	61,220,913.32

4. 关联方资金往来

项目	资金往来性质	本期发生额	上期发生额
刘君	员工备用金	30,000.00	

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款					
	佳都科技集团股份有限公司	788,740.98	94,736.87	788,740.96	19,356.04
	众数（厦门）信息科技有限公司	63,829.80	1,276.60		
	香港佳都科技有限公司	78,000.00	63,960.00	78,287.00	31,314.80
	深圳市天盈隆科技有限公司			16.51	4.95
预付款项					
	广州讯鸿网络技术有限公司	240,000.00			

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本报告期失效的各项权益工具总额	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用本公司股权最近一轮融资估值减去被激励对象支付的对价确定
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	761,458,068.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	163,386,976.06

说明：本公司本年度以权益结算的股份支付，本期确认的费用总额与计入资本公积一其他资本公积的当期发生额之间的差额为 226,294.49 元，系子公司确认股份支付费用时，归属于少数股东部分净资产增加额计入少数股东权益导致。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

（一）租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司简化处理的短期租赁包括租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁以及首次执行《企业会计准则第 21 号—租赁》日后 12 个月内完成的租赁。本公司对以下短期租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。计入当期损益的短期租赁费用（不含税）金额为 1,270,465.13 元。

（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司租赁不存在可变租赁付款额。

2. 续租选择权

本公司租赁无续租选择权约定。

3. 终止租赁选择权

本公司租赁无终止租赁选择权约定。

4. 余值担保

本公司租赁无余值担保。

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司不存在承租人已承诺但尚未开始的租赁。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司除广州云从长赢投资有限公司外，其他主体的业务单一，主要围绕人工智能技术开展业务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果；广州云从长赢投资有限公司为本年新设立专用于投资的子公司，其年度收入金额、亏损金额及资产均远小于集团整体规模的 10%，且企业未认定披露该经营分部信息对财务报告使用者有用，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	10,539,744.51	31,039,643.87
7 至 12 个月（含 12 月）	11,285,876.16	5,497,093.78
1 至 2 年（含 2 年）	10,189,283.16	11,049,509.97
2 至 3 年（含 3 年）	8,173,796.62	7,971,785.03
3 至 4 年（含 4 年）	12,362.14	99,208,378.34
4 年以上	4,565,777.63	90,000.01
小计	44,766,840.22	154,856,411.00
减：坏账准备	15,935,267.76	4,288,835.13
合计	28,831,572.46	150,567,575.87

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,766,840.22	100.00	15,935,267.76	35.60	28,831,572.46
其中：应收账款组合	43,556,056.59	97.30	15,935,267.76	36.59	27,620,788.83
合并报表范围内关联方组合	1,210,783.63	2.70			1,210,783.63
合计	44,766,840.22	100.00	15,935,267.76	35.60	28,831,572.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	154,856,411.00	100.00	4,288,835.13	2.77	150,567,575.87
其中：应收账款组合	48,094,971.60	31.06	4,288,835.13	8.92	43,806,136.47
合并报表范围内关联方组合	106,761,439.40	68.94			106,761,439.40
合计	154,856,411.00	100.00	4,288,835.13	2.77	150,567,575.87

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 应收账款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	9,328,960.88	157,209.70	1.69
7 至 12 个月 (含 12 月)	11,285,876.16	5,964,264.36	52.85
1 至 2 年 (含 2 年)	10,189,283.16	3,378,847.30	33.16
2 至 3 年 (含 3 年)	8,173,796.62	1,864,745.64	22.81
3 至 4 年 (含 4 年)	12,362.14	4,423.13	35.78
4 年以上	4,565,777.63	4,565,777.63	100.00
合计	43,556,056.59	15,935,267.76	36.59

(2) 合并报表范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1,210,783.63		
合计	1,210,783.63		

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,288,835.13	15,035,486.73	342,797.39	3,046,256.71	15,935,267.76
其中：应收账款组合	4,288,835.13	15,035,486.73	342,797.39	3,046,256.71	15,935,267.76
合并报表范围内关联方组合					
合计	4,288,835.13	15,035,486.73	342,797.39	3,046,256.71	15,935,267.76

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,046,256.71

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提预期信用损失
期末余额前五名应收账款汇总	30,241,378.34	67.57	12,420,616.24

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	768,575.69	97,232.84
7 至 12 个月（含 12 月）	33,120.00	460,014.42
1 至 2 年（含 2 年）	420,527.80	4,261,624.15
2 至 3 年（含 3 年）	3,562,701.00	
小计	4,784,924.49	4,818,871.41
减：坏账准备	356,270.10	
合计	4,428,654.39	4,818,871.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,293,848.80	4,029,331.80
代垫员工社保款	491,075.69	
关联方往来款项		789,539.61
小计	4,784,924.49	4,818,871.41
减：坏账准备	356,270.10	
合计	4,428,654.39	4,818,871.41

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	1,222,223.49		1,222,223.49	4,818,871.41		4,818,871.41
第二阶段	3,562,701.00	356,270.10	3,206,430.90			
合计	4,784,924.49	356,270.10	4,428,654.39	4,818,871.41		4,818,871.41

4. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,784,924.49	100.00	356,270.10	7.45	4,428,654.39
其中：押金及代扣款项组合	4,784,924.49	100.00	356,270.10	7.45	4,428,654.39
合计	4,784,924.49	100.00	356,270.10	7.45	4,428,654.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,818,871.41	100.00			4,818,871.41
其中：押金及代扣款项组合	4,029,331.80	83.62			4,029,331.80
合并范围内关联方组合	789,539.61	16.38			789,539.61
合计	4,818,871.41	100.00			4,818,871.41

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 押金及代扣款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	768,575.69		
7 至 12 个月 (含 12 月)	33,120.00		
1 至 2 年 (含 2 年)	420,527.80	356,270.10	84.72
2 至 3 年 (含 3 年)	3,562,701.00		
合计	4,784,924.49	356,270.10	7.45

6. 其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	—	—	—	—
—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		356,270.10		356,270.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		356,270.10		356,270.10

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	470.30

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
中电科普天科技股份有限公司	保证金及押金	3,562,701.00	2 至 3 年	74.46	356,270.10
广州烟尘治理专业有限公司	保证金及押金	317,585.00	1 至 2 年	6.64	
河北省公共资源交易中心	保证金及押金	140,000.00	6 个月以内	2.93	
广州邦昇物业管理有限责任公司	保证金及押金	103,662.80	7 至 12 个月、 1 至 2 年	2.17	
辽宁国华招标有限公司	保证金及押金	60,000.00	6 个月以内	1.25	
合计		4,183,948.80		87.44	356,270.10

广州邦昇物业管理有限责任公司其他应收款期末余额为 103,662.80 元，其中账龄 7 至 12 个月的金额为 720.00 元，账龄在 1 至 2 年的金额为 102,942.80 元。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,792,321,130.00		1,792,321,130.00	1,462,621,130.00		1,462,621,130.00
对联营企业投资	2,187,692.26		2,187,692.26	1,834,694.72		1,834,694.72
合计	1,794,508,822.26		1,794,508,822.26	1,464,455,824.72		1,464,455,824.72

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海云从企业发展有限公司	640,000,000.00	70,000,000.00		710,000,000.00		
上海云从汇临人工智能科技有限公司	200,000,000.00	30,000,000.00		230,000,000.00		
云从(美国)信息科技有限公司	3,471,130.00			3,471,130.00		
北京云从科技有限公司	170,000,000.00	115,000,000.00		285,000,000.00		
四川云从天府人工智能科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州云从人工智能技术有限公司	243,500,000.00	50,000,000.00		293,500,000.00		
广州云从长赢投资有限公司		350,000.00		350,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
恒睿（重庆）人工智能技术研究院有限公司	40,000,000.00	15,000,000.00		55,000,000.00		
江苏云从曦和人工智能有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00		60,000,000.00		
湖南衡阳云从信息技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
芜湖云从科技有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
贵州云从科技有限公司	650,000.00		650,000.00			
重庆中科云从科技有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
合计	1,462,621,130.00	330,350,000.00	650,000.00	1,792,321,130.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	计提减值准备	其他		
众数（厦门）信息科技有限公司	1,834,694.72	1,700,000.00		-1,347,002.46			2,187,692.26	
合计	1,834,694.72	1,700,000.00		-1,347,002.46			2,187,692.26	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,863,572.08	173,181,363.45	252,109,033.86	204,012,802.96
其他业务			3,567,642.66	

2. 主营业务收入按产品服务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
人工智能解决方案	229,308,392.19	164,161,179.80	242,935,181.81	202,125,360.81
人机协同操作系统	24,555,179.89	9,020,183.65	9,173,852.05	1,887,442.15

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财取得的投资收益	6,818,734.26	8,471,588.26
其他债权投资持有期间的投资收益	666,450.00	1,919,291.68
权益法核算的长期股权投资收益	-1,347,002.46	-1,565,305.28
合计	6,138,181.80	8,825,574.66

十七、补充资料

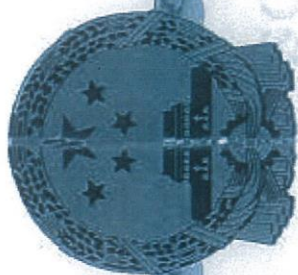
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,563,018.63
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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）	63,517,906.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
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	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	18,479,467.37
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	
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	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178,894.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	1.73
少数股东权益影响额（税后）	1,905,307.32
合计	77,350,152.42

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.40	-1.27	-1.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.16	-1.38	-1.38





SCJJDGL SCJJDGL SCJJDGL

营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 和达华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2880万元

类型 特殊普通合伙(有限)

成立日期 2012年02月09日

执行事务合伙人 杨雄

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度决算审计、法律、法规规定的事项；代理记账，法律、法规允许的其它业务；税务咨询、无

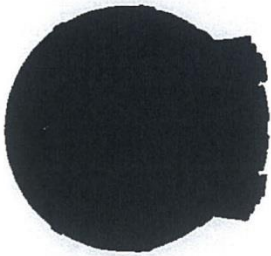
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2023年01月09日

证书序号: 0000093



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:

二〇一七年 十月 七日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制

证书编号: 110001610101
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 11 月 27日
 Date of issuance



2016-03-21
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年 4月 8日



姓名: 张瑞
 证书编号: 110001610101
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张瑞
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1980-08-26
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 411202198008295016
 Identity card No.



2015-04-01
 本证书年检合格。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013.4.16

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

注册会计帅工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



证书编号: 110101480734
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2020 年 06 月 15 日
 Date of Issuance

年度检验登
 Annual Renewal Regis

本证书经检验合
 This certificate is ve
 this renewal.



姓名: 程雪飞
 证书编号: 110101480734



年 月 日



姓 名 程雪飞
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1991-10-27
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普
 Working unit
 通合伙)
 身份证号码
 Identity card No. 130826199110273622

