

日海智能科技股份有限公司

2023 年度财务报表审计报告

天衡审字（2024）00852 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

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。
报告编码: 苏24ZU3URDUY



审计报告

天衡审字(2024)00852号

日海智能科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了日海智能科技股份有限公司(以下简称“日海智能”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了日海智能2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于日海智能,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

日海智能主要从事物联网无线通信模组业务、通信设备业务和通信工程服务业务的研发、生产及销售,2023年度的主营业务收入为280,150.06万元。由于主营业务收入是合并利润表的重要组成部分,是日海智能关键业绩指标之一,主营业务收入的确认是否恰当对日海智能的经营成果产生重大影响。因此,我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、30;相关信息披露详见财务报表附注五、41。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有:

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;



(2) 通过抽样方式获取日海智能与其主要客户签订的销售合同或订单，检查合同关键条款，主要包括对发货及验收、付款及结算等条款的检查，评价公司收入确认是否符合会计准则的规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等；

(3) 区别销售产品类型并结合行业发展和日海智能实际情况，对营业收入及毛利率按产品、客户等维度执行分析性复核程序，识别收入和毛利率是否存在重大或异常波动，评价销售收入和毛利变动的合理性；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，检查招标文件、框架合同、结算合同或订单、签收单、对方验收确认单据、完工证明、银行回款单据等支持性文件；对于外销收入，获取电子口岸数据与账面记录核对，抽取样本检查合同或订单、出口报关单、货运提单、销售发票、银行回款单据等支持性文件；

(5) 结合应收账款审计，抽样函证交易金额、合同及相关结算信息，同时通过工商信息网检查了客户注册地址并与发函地址核对，复核函证信息是否准确，以检查报告期内主要客户收入确认的真实性；根据客户的信用期限，关注逾期的应收账款情况以及长账龄的应收账款情况；

(6) 检查主要客户的工商资料信息，对主要客户进行现场走访或视频访谈，核实与日海智能的业务合作情况、关联方关系等；针对通信工程服务类客户，现场查看项目开展情况、项目形象进度等，与项目经理讨论确认工程完工进度的合理性，并与账面记录进行比较；

(7) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本核对相关支持性文件进行截止测试，评估收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，日海智能应收账款账面余额为 174,838.07 万元，坏账准备为 58,197.25 万元，账面价值为 116,640.82 万元。由于应收账款金额重大，不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款减值还涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

关于应收账款减值的确认标准和计提方法参见财务报表附注三、12；相关信息披露详见财务报表附注五、3。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价和测试公司与应收账款坏账准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；



(2) 检查公司应收账款坏账准备计提政策，评估所使用方法的恰当性以及是否符合新金融工具准则的相关规定；

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层对划分的组合以及预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款的组合分类以及账龄划分的准确性，复核预期信用损失计提金额的准确性；

(4) 对于按单项计提坏账准备的应收账款，了解并检查管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；复核管理层对于客户状况的评估，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉及资信情况，检查期后回款情况，查阅应收账款历史回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，日海智能存货账面余额为 61,070.53 万元，减值准备为 21,668.57 万元，账面价值为 39,401.96 万元。于资产负债表日，日海智能对存货进行减值测试，管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据订单价格、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。由于存货金额重大，在确定存货可变现净值时涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

关于存货跌价准备的确认标准和计提方法参见财务报表附注三、14；相关信息披露详见财务报表附注五、6。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价和测试公司与存货跌价准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核可变现净值确认依据，评估其合理性；

(3) 对存货进行实地盘点，检查存货的数量，关注其实际状况；

(4) 结合应付账款的审计，确认存货的真实性和完整性，确认存货的所有权，是否附可退货条款，进而分析计提存货跌价准备的合理性；

(5) 获取存货库龄清单，对其实施分析性程序，进而分析计提存货跌价准备的合理性。



（四）商誉减值

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，日海智能商誉账面余额为人民币 59,915.16 万元，减值准备为人民币 37,407.98 万元，账面价值为人民币 22,507.18 万元。根据企业会计准则，管理层至少应当在每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设。由于日海智能商誉对于财务报表整体的重要性、商誉减值测试的评估过程较复杂、管理层需作出重大会计估计和判断，因此我们将商誉的减值确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

- （1）了解并测试日海智能对商誉减值评估的内部控制；
- （2）评估商誉减值测试的估值方法，评价商誉减值测试关键假设的适当性，主要包括：
 - ①复核管理层对资产组的认定和商誉分摊的方法、了解资产组的历史业绩情况及发展规划、以及宏观经济和所属行业的发展趋势；
 - ②评价管理层进行商誉减值测试所依据的数据基础是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设做出的重大估计和判断等；
 - ③评价和测试与商誉相关的资产组的确定、现金流量预测及所使用的其他数据和参数，包括未来收入增长率、预计销售利润率和折现率等；
- （3）查阅评估报告的评估技术说明、分析评估取值和计算公式是否合理、复核计算评估数据；
- （4）关注财务报告中对商誉减值相关信息的列报和披露。

四、其他信息

日海智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估日海智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日海智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日海智能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就日海智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们



在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



2024年3月28日

中国注册会计师：陆德忠
(项目合伙人)



中国注册会计师：朱健





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	185,662,033.28	416,238,444.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	82,703,994.47	9,293,954.98
应收账款	五、3	1,166,408,182.02	1,394,332,595.38
应收款项融资			
预付款项	五、4	19,000,807.11	38,074,646.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	204,789,825.26	276,831,352.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	394,019,609.50	749,214,029.04
合同资产	五、7	181,737,960.85	334,152,131.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	37,454,288.26	13,962,828.71
其他流动资产	五、9	85,457,331.87	97,379,353.94
流动资产合计		2,357,234,032.62	3,329,479,338.03
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、10	192,148,741.25	251,430,333.28
长期股权投资	五、11	10,657,475.31	9,631,673.62
其他权益工具投资	五、12	60,018,701.00	121,823,301.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	344,624.96	
固定资产	五、14	153,301,491.10	170,534,323.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	36,799,127.35	85,435,714.27
无形资产	五、16	321,211,830.98	361,865,919.11
开发支出	六、2	28,356,816.72	39,505,494.56
商誉	五、17	225,071,836.93	248,924,987.78
长期待摊费用	五、18	28,989,985.62	32,346,418.97
递延所得税资产	五、19	239,246,457.52	218,763,638.55
其他非流动资产	五、20	255,754.72	1,498,049.54
非流动资产合计		1,296,402,843.46	1,541,759,854.61
资产总计		3,653,636,876.08	4,871,239,192.64

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、22	1,261,428,895.56	1,266,068,346.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	3,123,059.76	36,842,036.90
应付账款	五、24	1,318,832,950.09	1,942,662,559.78
预收款项	五、25	1,979.17	
合同负债	五、26	72,282,390.33	156,130,080.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、27	76,531,844.34	93,418,015.90
应交税费	五、28	108,596,540.93	101,107,650.03
其他应付款	五、29	329,537,767.04	312,693,022.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	63,735,314.45	66,191,857.35
其他流动负债	五、31	29,163,690.27	18,226,451.72
流动负债合计		3,263,234,431.94	3,993,340,021.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	147,560,000.00	145,414,794.88
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	15,242,776.47	58,046,746.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	15,397,304.11	10,538,658.03
递延收益	五、35	4,500,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债	五、19	13,476,652.29	13,103,729.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,176,732.87	231,603,929.14
负债合计		3,459,411,164.81	4,224,943,950.45
股东权益：			
股本	五、36	374,400,000.00	374,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	2,057,734,085.05	2,057,734,085.05
减：库存股			
其他综合收益	五、38	-175,112,096.92	-87,800,038.63
专项储备			
盈余公积	五、39	60,340,732.10	60,340,732.10
一般风险准备			
未分配利润	五、40	-2,116,882,744.76	-1,752,356,370.04
归属于母公司所有者权益合计		200,479,975.47	652,318,408.48
少数股东权益		-6,254,264.20	-6,023,166.29
股东权益合计		194,225,711.27	646,295,242.19
负债和股东权益总计		3,653,636,876.08	4,871,239,192.64

法定代表人：肖建波

会计工作负责人：严奕

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并利润表

2023年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

Table with 4 columns: Item, Note, 2023年度, 2022年度. Rows include: 一、营业总收入 (2,829,871,733.89), 二、营业总成本 (3,055,560,080.60), 三、营业利润 (-369,807,658.93), 四、利润总额 (-384,699,576.45), 五、净利润 (-364,757,472.63), 七、综合收益总额 (-451,838,433.01), 八、每股收益 (-0.97).

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元，上期被合并方实现的净利润为0元。

法定代表人：肖建波

Handwritten signature of 肖建波

管会计工作负责人：严寒

Handwritten signature of 严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





合并现金流量表

2023年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

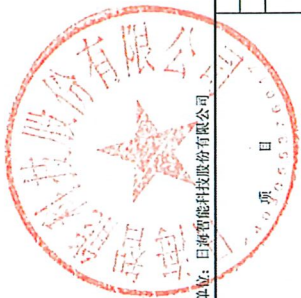
项目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,000,720,219.48	4,049,337,290.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		116,004,798.66	159,910,980.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、55(1)	110,659,383.16	193,040,121.53
经营活动现金流入小计		3,227,384,401.30	4,402,288,392.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,501,981,282.20	2,932,544,365.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		618,636,802.06	693,886,873.16
支付的各项税费		77,445,323.74	74,348,217.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、55(1)	210,618,043.25	228,455,158.08
经营活动现金流出小计		3,408,681,451.25	3,929,234,614.10
经营活动产生的现金流量净额		-181,297,049.95	473,053,777.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、55(2)	9,627,500.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,769,312.33	23,612,721.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,888,348.91
收到其他与投资活动有关的现金	五、55(2)	6,559,557.63	
投资活动现金流入小计		20,956,369.96	36,601,070.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,855,665.05	23,885,205.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,855,665.05	23,885,205.71
投资活动产生的现金流量净额		10,100,704.91	12,715,864.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,551,680,000.00	1,717,066,544.94
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55(3)	224,645,727.68	148,338,739.65
筹资活动现金流入小计		1,776,325,727.68	1,865,405,284.59
偿还债务支付的现金		1,578,720,480.73	2,091,168,976.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,747,066.82	118,892,655.50
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	五、55(3)	98,278,148.42	556,700,518.90
筹资活动现金流出小计		1,735,745,695.97	2,766,762,150.99
筹资活动产生的现金流量净额		40,580,031.71	-901,356,866.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-21,349,954.42	8,551,158.71
五、现金及现金等价物净增加额		-151,966,267.75	-407,036,065.21
加：期初现金及现金等价物余额		262,026,235.66	669,062,300.87
六、期末现金及现金等价物余额	五、56(2)	110,059,967.91	262,026,235.66

法定代表人：肖建波

会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计			
	股本	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	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	
一、上年期末余额	374,400,000.00				2,057,734,085.05		-87,800,038.63		60,340,732.10		-1,743,378,370.04	661,296,408.48	-6,023,166.29	655,273,242.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	374,400,000.00				2,057,734,085.05		-87,800,038.63		60,340,732.10		-1,752,356,370.04	652,318,408.48	-6,023,166.29	646,295,242.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-87,312,088.29				-364,526,374.72	-451,838,433.01	-231,097.91	-452,069,530.92
（一）综合收益总额							-87,312,088.29				-364,526,374.72	-451,838,433.01	-231,097.91	-452,069,530.92
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	374,400,000.00				2,057,734,085.05		-175,112,096.92		60,340,732.10		-2,116,882,744.76	200,479,975.47	-6,254,264.20	194,225,711.27

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严荣

会计机构负责人：张旭东

肖建波

张旭东





合并所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	374,400,000.00		2,057,734,085.05		-51,314,250.47		60,340,732.10		-467,888,013.56	1,973,272,553.12	16,772,694.54	1,990,045,247.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	374,400,000.00		2,057,734,085.05		-51,314,250.47		60,340,732.10		-476,878,888.56	1,964,181,678.12	16,772,694.54	1,980,954,372.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-36,485,788.16				-1,275,377,481.48	-1,311,863,269.64	-22,795,869.83	-1,334,659,130.47
（一）综合收益总额					-36,485,788.16				-1,275,477,481.48	-1,311,963,269.64	-7,185,761.71	-1,319,149,031.35
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	374,400,000.00		2,057,734,085.05		-87,800,038.63		60,340,732.10		-1,752,356,370.04	652,318,408.48	-6,023,166.29	646,295,242.19

法定代表人：肖建波
 主管会计工作负责人：严强
 会计机构负责人：张旭东





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		53,718,035.72	175,080,606.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,906,431.65	8,114,410.88
应收账款	十七、1	346,706,734.82	382,017,751.80
应收款项融资			
预付款项		52,494.00	981,654.30
其他应收款	十七、2	1,038,018,006.59	1,173,215,773.99
其中：应收利息		19,391,156.98	19,391,156.98
应收股利			
存货		431,435.80	8,587,288.82
合同资产		4,001,703.95	4,339,464.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,867,616.61	9,481.32
流动资产合计		1,470,702,459.14	1,752,346,432.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	482,978,135.42	482,952,494.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,069,701.27	34,408,139.66
固定资产		48,406,732.85	32,251,068.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,225,462.93	1,723,283.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,016,530.43	2,412,291.53
递延所得税资产		77,640,863.46	68,617,922.37
其他非流动资产			207,079.62
非流动资产合计		625,337,426.36	622,572,279.21
资产总计		2,096,039,885.50	2,374,918,711.53

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		30,042,166.68	60,072,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		66,123,059.76	236,484,667.84
应付账款		253,039,586.66	256,022,200.31
预收款项		1,979.17	
合同负债		8,888,578.76	10,531,404.41
应付职工薪酬		10,381,604.36	10,686,069.60
应交税费		6,253,817.22	3,517,513.36
其他应付款		1,164,038,683.82	650,930,430.93
其中：应付利息		4,026,600.00	4,026,600.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,091,099.18	1,746,547.51
流动负债合计		1,541,860,575.61	1,229,991,333.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		8,716,901.58	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,716,901.58	
负债合计		1,550,577,477.19	1,229,991,333.96
股东权益：			
实收资本		374,400,000.00	374,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,357,643,728.20	2,357,643,728.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,340,732.10	60,340,732.10
未分配利润		-2,246,922,051.99	-1,647,457,082.73
股东权益合计		545,462,408.31	1,144,927,377.57
负债和股东权益总计		2,096,039,885.50	2,374,918,711.53

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





利润表

2023年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	375,946,891.03	989,913,561.52
减：营业成本	十七、4	322,000,130.16	883,714,346.11
税金及附加		1,915,003.81	2,437,041.93
销售费用		33,719,910.26	66,339,743.45
管理费用		45,160,895.60	61,730,239.77
研发费用		14,485,419.88	34,356,608.19
财务费用		13,223,754.59	3,097,601.82
其中：利息费用		13,949,965.52	26,212,038.96
利息收入		3,018,262.32	15,302,447.17
加：其他收益		379,464.24	10,291,896.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	25,641.32	68,547.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,641.32	68,547.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-539,437,764.63	-304,993,384.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,753,029.67	-644,608,433.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		884.96	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-595,343,027.05	-1,001,003,394.11
加：营业外收入		1,414,197.65	4,173.00
减：营业外支出		14,559,014.92	593,004.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-608,487,844.32	-1,001,592,225.63
减：所得税费用		-9,022,875.06	-22,869,978.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-599,464,969.26	-978,722,246.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-599,464,969.26	-978,722,246.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-599,464,969.26	-978,722,246.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





现金流量表

2023年度

编制单位：日海智能科技股份有限公司

单位：人民币元

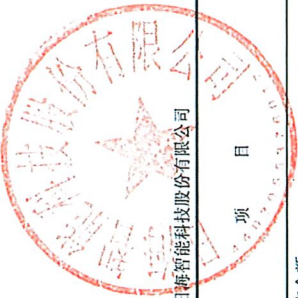
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		415,785,267.40	1,360,081,902.54
收到的税费返还		12,009,367.39	59,849,464.45
收到其他与经营活动有关的现金		572,106,094.77	687,293,488.08
经营活动现金流入小计		999,900,729.56	2,107,224,855.07
购买商品、接受劳务支付的现金		435,033,116.29	1,041,006,046.14
支付给职工以及为职工支付的现金		52,695,466.86	46,704,041.47
支付的各项税费		2,136,531.52	2,221,390.69
支付其他与经营活动有关的现金		525,649,450.80	343,192,534.70
经营活动现金流出小计		1,015,514,565.47	1,433,124,013.00
经营活动产生的现金流量净额		-15,613,835.91	674,100,842.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,208,810.87	238,820.97
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		2,208,810.87	238,820.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		827,389.12	388,440.16
投资支付的现金			
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		827,389.12	388,440.16
投资活动产生的现金流量净额		1,381,421.75	-149,619.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		351,000,000.00	224,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			110,000,000.00
筹资活动现金流入小计		351,000,000.00	334,150,000.00
偿还债务支付的现金		381,000,000.00	855,455,984.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,867,519.75	52,895,612.30
支付其他与筹资活动有关的现金		1,179,545.83	346,797,020.72
筹资活动现金流出小计		395,047,065.58	1,255,148,617.08
筹资活动产生的现金流量净额		-44,047,065.58	-920,998,617.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,043,104.97	11,322,602.77
五、现金及现金等价物净增加额		-59,322,584.71	-235,724,791.43
加：期初现金及现金等价物余额		86,326,909.28	322,051,700.71
六、期末现金及现金等价物余额		27,004,324.57	86,326,909.28

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东





所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：日海智能科技股份有限公司

项 目	2023年度				所有者权益合计				
	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	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-1,647,457,082.73	1,144,927,377.57
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-1,647,457,082.73	1,144,927,377.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-2,246,922,051.99	545,462,408.31

法定代表人：肖建波

主管会计工作负责人：严寒

会计机构负责人：张旭东

张旭东





所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度								
	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	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-661,834,960.87	2,130,549,499.43
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他								-6,899,875.00	-6,899,875.00
二、本年期初余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-668,734,835.87	2,123,649,624.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-978,722,246.86	-978,722,246.86
(一) 综合收益总额								-978,722,246.86	-978,722,246.86
(二) 所有者投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者 (或股东) 的分配									
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	374,400,000.00		2,357,643,728.20				60,340,732.10	-1,647,457,082.73	1,144,927,377.57

法定代表人: 肖建波

主管会计工作负责人: 严寒

会计机构负责人: 张旭东

张旭东



日海智能科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

日海智能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳日海通讯技术有限公司，于 2007 年 4 月经中华人民共和国商务部商资批[2007]第 663 号文批准，由有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2009 年 12 月 3 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914403007542710936 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 37,440.00 万股，注册资本为 37,440.00 万元，注册地址：深圳市南山区大新路 198 号马家龙创新大厦 17 层 1701，总部地址：深圳市南山区大新路 198 号马家龙创新大厦 17 层 1701。

公司及子公司主要经营活动为无线通信模组业务、通信设备业务、通信工程服务业务的研究、生产及销售。

本财务报表经本公司第六届董事会第八次会议于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2023 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

除工程施工部分业务以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。工程施工部分业务的营业周期从项目开工至工程款项收到在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔单项计提坏账准备的应收款项金额占资产总额的 0.25% 以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔应收款项本期坏账准备收回或转回金额占资产总额的 0.25% 以上
本期重要的应收款项核销	单笔应收款项核销金额占资产总额的 0.25% 以上
重要的未决诉讼	单笔诉讼金额占资产总额的 0.25% 以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期

初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表

中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

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，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、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

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

合营方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，应当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，合营

方应当全额确认该损失。

合营方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，应当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，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

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

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大

损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合名称	确定组合的依据
组合一	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合二	关联方组合	合并范围内关联方具有相同的信用风险特征。
组合三	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票。
组合四	商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较大的付款人的商业承兑汇票。
组合五	长期应收款组合	本组合为未到付款期的分期收款销售商品款及融资租赁款。

对于划分为组合一和组合四的应收款项，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	计提比例(%)
6 月以内	0
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	25
3-4 年	45
4-5 年	65
5 年以上	100

对于划分为组合二的应收款项，均为合并范围内的关联方单位，具有较低信用风险，除已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，不计提坏账准备。

对于划分为组合三的银行承兑汇票，由于承兑人均均为风险极低的商业银行，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合五的长期应收款，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，其中：①未到付款期的分期收款销售商品款按照 5%计提坏账准备；②融资租赁款除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

(1) 存货的分类

公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

原材料、库存商品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以

及相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

15、持有待售资产和终止经营

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）终止经营

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或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总除净损益、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。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结

转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；

按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

(1) 公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(2) 公司投资性房地产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-30		3.33-20.00

18、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

①除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

②公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

③固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-30		3.33-20.00
机器设备	10		10.00
运输设备	8		12.50
其他设备	5		20.00

本公司至少在每年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。

19、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(3) 达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

20、借款费用

(1) 借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化期间的确定

①借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

②借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

③借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

（4）借款费用资本化金额的确定

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

21、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。

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

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	依据
专利权	3、8、10、14、20	合同规定与法律规定孰低原则
商标权	10	合同规定与法律规定孰低原则
版权	3、5	合同规定与法律规定孰低原则
软件	2、10	合同规定与法律规定孰低原则
非专利技术	3、10	合同规定与法律规定孰低原则

类别	使用寿命（年）	依据
特许经营权	15	合同约定受益期间

公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减

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，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉

及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果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。

30、收入

（一）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

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

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

（二）收入计量原则

1、公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2、合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（三）收入确认的具体方法

（1）无线通信模组业务及通讯基础设施业务

本公司通讯基础设施及模组销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

（2）通讯工程服务业务

本公司提供通讯工程服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。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。

（3）技术服务业务

本公司技术服务业务，在技术服务已提供，与技术服务相关的经济利益能够流入企业且客户已经取得或享有相关服务，确认技术服务收入的实现。

31、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司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，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

33、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响

额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认

的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直

接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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 本公司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 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

34、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 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），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或者提供劳务	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	1.2% 或 12%
企业所得税	应纳税所得额	注

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
日海智能科技股份有限公司	15.00%
日海智能设备（珠海）有限公司	15.00%
日海通信服务有限公司	15.00%
日海恒联通信技术有限公司	15.00%
龙尚科技（上海）有限公司	15.00%
芯讯通无线科技（上海）有限公司	15.00%
重庆芯讯通无线科技有限公司	15.00%
深圳日海瑞研智能科技有限公司	15.00%
贵州日海捷森通信工程有限公司	15.00%
重庆平湖通信技术有限公司	15.00%
日海通讯香港有限公司	16.50%
展华集团有限公司	16.50%
广州日海穗灵通信工程有限公司、新疆日海卓远通信工程有限公司、河南智讯寰宇教育咨询有限公司、长沙市鑫隆智能技术有限公司、深圳日海电气技术有限公司、深圳市海亦达投资有限公司、深圳日海振鹭科技有限公司、深圳日海智慧城市科技有限公司、日海智能终端有限公司、武汉日海新材料科技有限公司、深圳市日海智联科技有限公司、深圳日海无线通信技术有限公司、福建日海物联网技术有限公司、北京日海智能信息技术有限公司、深圳日海技术有限公司、日海艾拉物联网络有限公司、深圳日海智城科技有限公司、深圳市爱邻居网络科技有限公司、四川日海云监科技有限公司	5.00%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

（二）税收优惠

1、本公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业复审，并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202344202428），有效期为三年。根据相关税收规定，本公司从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

2、日海智能设备（珠海）有限公司（以下简称“智能设备公司”）于 2022 年 12 月 22 日被认定为高新技术企业，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202244008819），有效期为三年。根据相关税收规定，智能设备公司从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

3、日海通信服务有限公司（以下简称“日海通服公司”）于 2021 年 12 月 31 日通过高新技术企业复审，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202144015163），根据相关税收规定，日海通服公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

4、日海恒联通信技术有限公司（以下简称“日海恒联公司”）于 2021 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审，并取得了由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202141000627），根据相关税收规定，日海恒联公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

5、龙尚科技（上海）有限公司（以下简称“龙尚科技公司”）于 2021 年 11 月 18 日通过高新技术企业复审，并取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202131000975），有效期为三年。根据相关税收规定，龙尚科技公司从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

6、芯讯通无线科技（上海）有限公司（以下简称“芯讯通公司”）于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，并取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202231005488），有效期为三年。根

据相关税收规定，芯讯通公司从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

7、重庆芯讯通无线科技有限公司（以下简称“重庆芯讯通公司”）于 2023 年 11 月 22 日被认定为高新技术企业，并取得了由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202351102968），有效期为三年。根据相关税收规定，重庆芯讯通公司从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

8、深圳日海瑞研智能科技有限公司（以下简称“日海瑞研公司”）于 2022 年 12 月 19 日被认定为高新技术企业，并取得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202244207715），有效期为三年。根据相关税收规定，日海瑞研公司从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

9、根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（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。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

本公司下属公司贵州日海捷森通信工程有限公司、重庆平湖通信技术有限公司符合以上条件，其 2023 年度减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

10、根据（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司下属公司广州日海穗灵通信工程有限公司、新疆日海卓远通信工程有限公司、河南智讯寰宇教育咨询有限公司、长沙市鑫隆智能技术有限公司、深圳日海电气技术有限公司、深圳市海亦达投资有限公司、深圳日海振鹭科技有限公司、深圳日海智慧城市科技有限公司、日海智能终端有限公司、武汉日海新材料科技有限公司、深圳市日海智联科技有限公司、深圳日海无线通信技术有限公司、福建日海物联网技术有限公司、北京日海智能信息技术有限公司、深圳日海技术有限公司、日海艾拉物联网有限公司、深圳日海智城科技有限公司、深圳市爱邻居网络科技有限公司、四川日海云监科技有限公司等符合小型微利企业条件且年应纳税所得

额不超过 100 万元，其 2023 年度减按 5.00% 的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位。母公司同。本注释除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数微小不符的情况，均为四舍五入原因造成。）

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	41,897.20	35,300.99
银行存款	160,538,259.16	287,717,678.99
其他货币资金	25,081,876.92	128,485,464.73
合 计	185,662,033.28	416,238,444.71
其中：存放在境外的款项总额	740,366.54	2,579,504.79

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金		81,077,285.11
信用证保证金	21,500,000.00	38,062,510.87
保函、履约保证金及其他保证金	3,511,557.45	9,345,601.05
因诉讼事项而受限的资金	50,590,507.92	25,726,812.02
合 计	75,602,065.37	154,212,209.05

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,383,843.67	1,179,544.10
商业承兑汇票	77,320,150.80	8,114,410.88
合 计	82,703,994.47	9,293,954.98

（2）按坏账计提方法分类：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	84,410,344.04	100.00	1,706,349.57	2.02	82,703,994.47
其中：银行承兑汇票	5,383,843.67	6.38			5,383,843.67
商业承兑汇票	79,026,500.37	93.62	1,706,349.57	2.16	77,320,150.80
合 计	84,410,344.04	100.00	1,706,349.57	2.02	82,703,994.47

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,293,954.98	100.00			9,293,954.98
其中：银行承兑汇票	1,179,544.10	12.69			1,179,544.10
商业承兑汇票	8,114,410.88	87.31			8,114,410.88
合计	9,293,954.98	100.00			9,293,954.98

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备		1,706,349.57			1,706,349.57
合计		1,706,349.57			1,706,349.57

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	60,121,752.39	
商业承兑汇票		60,215,350.78
合计	60,121,752.39	60,215,350.78

(6) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	793,863,934.53	869,086,928.29
其中：6 个月以内	691,096,035.53	760,547,741.91
7 至 12 个月	102,767,899.00	108,539,186.38
1 至 2 年	164,210,227.92	235,059,116.63
2 至 3 年	200,107,462.80	237,579,495.93
3 至 4 年	176,727,489.63	269,301,006.74
4 至 5 年	152,678,663.46	129,076,608.73
5 年以上	260,792,946.12	213,922,785.78
合计	1,748,380,724.46	1,954,025,942.10
减：应收账款坏账准备	581,972,542.44	559,693,346.72
账面价值	1,166,408,182.02	1,394,332,595.38

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	185,459,213.13	10.61	185,459,213.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,562,921,511.33	89.39	396,513,329.31	25.37	1,166,408,182.02
其中：账龄组合	1,562,921,511.33	89.39	396,513,329.31	25.37	1,166,408,182.02
合计	1,748,380,724.46	100.00	581,972,542.44	33.29	1,166,408,182.02

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	115,867,566.44	5.93	115,867,566.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,838,158,375.66	94.07	443,825,780.28	24.15	1,394,332,595.38
其中：账龄组合	1,838,158,375.66	94.07	443,825,780.28	24.15	1,394,332,595.38
合计	1,954,025,942.10	100.00	559,693,346.72	28.64	1,394,332,595.38

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户一	33,346,328.43	33,346,328.43	100.00	预计款项难以收回
应收客户二	19,571,537.49	19,571,537.49	100.00	预计款项难以收回
应收客户三	18,815,602.97	18,815,602.97	100.00	预计款项难以收回
应收客户四	15,586,227.12	15,586,227.12	100.00	预计款项难以收回
应收客户五	11,367,299.48	11,367,299.48	100.00	预计款项难以收回
应收客户六	8,400,000.00	8,400,000.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户七	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户八	6,150,160.00	6,150,160.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户九	4,230,345.27	4,230,345.27	100.00	预计款项难以收回
应收客户十	3,975,707.84	3,975,707.84	100.00	预计款项难以收回
应收客户十一	3,910,732.03	3,910,732.03	100.00	预计款项难以收回
应收客户十二	3,815,819.40	3,815,819.40	100.00	预计款项难以收回
应收客户十三	3,721,222.12	3,721,222.12	100.00	预计款项难以收回
应收客户十四	3,175,000.00	3,175,000.00	100.00	预计款项难以收回
应收客户十五	3,158,927.48	3,158,927.48	100.00	预计款项难以收回
单笔低于 300 万元客户汇总	39,234,303.50	39,234,303.50	100.00	预计款项难以收回
合计	185,459,213.13	185,459,213.13	100.00	

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	691,021,652.17		

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
7 至 12 个月	102,567,899.00	5,128,394.95	5.00
1 至 2 年	159,655,573.62	15,965,557.36	10.00
2 至 3 年	176,530,136.45	44,132,534.11	25.00
3 至 4 年	124,544,897.32	56,045,203.79	45.00
4 至 5 年	95,313,467.63	61,953,753.96	65.00
5 年以上	213,287,885.14	213,287,885.14	100.00
合 计	1,562,921,511.33	396,513,329.31	25.37

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
按单项计提的坏账准备	115,867,566.44	64,936,850.84	4,654,795.85			185,459,213.13
按组合计提的坏账准备	443,825,780.28	-35,997,438.13	348,530.90	11,682,871.55	19,327.81	396,513,329.31
合 计	559,693,346.72	28,939,412.71	5,003,326.75	11,682,871.55	19,327.81	581,972,542.44

(4) 本期实际核销或转销的应收账款情况

项 目	金 额
实际核销或转销的应收账款	11,682,871.55

其中重要的应收账款核销或转销情况：

单位名称	应收账款性质	金额	原因	是否因关联交易产生
应收核销客户一	货款	4,130,626.56	债务重组核销	否
300 万元以下单位汇总	货款	7,552,244.99	账龄较长，确认无法收回	否
合 计		11,682,871.55		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
应收账款第一名	282,880,423.01	60,216,524.83	343,096,947.84	17.44	98,110,864.00
应收账款第二名	218,922,317.62	31,340,397.73	250,262,715.35	12.72	91,368,462.85
应收账款第三名	183,410,528.10	24,183,527.15	207,594,055.25	10.55	78,193,891.83
应收账款第四名	91,223,340.49	35,554,992.25	126,778,332.74	6.45	37,369,877.56
应收账款第五名	81,489,555.76		81,489,555.76	4.14	1,035,810.43
合 计	857,926,164.98	151,295,441.96	1,009,221,606.94	51.30	306,078,906.67

注：受同一控制人控制的客户应收账款及合同资产已合并计算。

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,846,700.48	83.40	10,672,688.93	28.03
1 至 2 年	707,985.90	3.73	14,140,574.96	37.14
2 至 3 年	1,366,440.20	7.19	10,577,963.09	27.78
3 年以上	1,079,680.53	5.68	2,683,419.89	7.05
合 计	19,000,807.11	100.00	38,074,646.87	100.00

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名金额为 13,260,431.85 元, 占预付款项期末余额的比例为 69.79%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	204,789,825.26	276,831,352.58
合 计	204,789,825.26	276,831,352.58

(1) 其他应收款按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	117,984,616.71	168,090,717.02
其中: 6 个月以内	70,991,440.17	135,486,735.17
7 至 12 个月	46,993,176.54	32,603,981.85
1 至 2 年	42,111,548.98	65,752,487.55
2 至 3 年	55,607,322.53	99,866,527.99
3 至 4 年	83,318,587.25	22,844,901.27
4 至 5 年	20,260,448.50	6,887,880.62
5 年以上	17,134,960.30	17,507,496.47
合 计	336,417,484.27	380,950,010.92
减: 其他应收款坏账准备	131,627,659.01	104,118,658.34
账面价值	204,789,825.26	276,831,352.58

(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
单位往来款	116,181,603.34	171,518,660.91
保证金	93,632,447.33	114,375,173.70
职工备用金	2,726,186.09	3,282,942.69
应收返利款	74,580,537.91	49,915,185.26

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收股权转让款	27,422,500.00	37,050,000.00
出口退税	19,035,645.66	
应收增值税即征即退		665,891.84
其他	2,838,563.94	4,142,156.52
合计	336,417,484.27	380,950,010.92

(3) 按坏账准备计提分类方法

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	77,863,843.27	23.15	77,863,843.27	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	258,553,641.00	76.85	53,763,815.74	20.79	204,789,825.26
其中：账龄组合	258,553,641.00	76.85	53,763,815.74	20.79	204,789,825.26
合计	336,417,484.27	100.00	131,627,659.01	39.13	204,789,825.26

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	55,897,969.97	14.67	54,094,169.23	96.77	1,803,800.74
按组合计提坏账准备的其他应收款	325,052,040.95	85.33	50,024,489.11	15.39	275,027,551.84
其中：账龄组合	325,052,040.95	85.33	50,024,489.11	15.39	275,027,551.84
合计	380,950,010.92	100.00	104,118,658.34	27.33	276,831,352.58

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收客户一	19,650,437.88	19,650,437.88	100.00	预计款项难以收回
其他应收客户二	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计款项难以收回
其他应收客户三	10,517,930.00	10,517,930.00	100.00	预计款项难以收回
其他应收客户四	9,019,003.68	9,019,003.68	100.00	预计款项难以收回
其他应收客户五	5,953,537.00	5,953,537.00	100.00	预计款项难以收回
其他应收客户六	5,388,637.96	5,388,637.96	100.00	预计款项难以收回
单笔低于 300 万元汇总	11,334,296.75	11,334,296.75	100.00	预计款项难以收回
合计	77,863,843.27	77,863,843.27	100.00	预计款项难以收回

2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	68,934,907.76		
7 至 12 个月	46,979,670.26	2,348,983.56	5.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	42,030,951.07	4,203,095.11	10.00
2 至 3 年	46,310,491.75	11,577,622.94	25.00
3 至 4 年	27,458,083.50	12,356,137.58	45.00
4 至 5 年	10,175,886.02	6,614,325.91	65.00
5 年以上	16,663,650.64	16,663,650.64	100.00
合 计	258,553,641.00	53,763,815.74	20.79

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	50,024,489.11		54,094,169.23	104,118,658.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-6,764,059.03		6,764,059.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,317,611.99		17,005,615.01	27,323,227.00
本期转回	177,741.36			177,741.36
本期转销				
本期核销	78,106.06			78,106.06
其他变动	86,138.37			86,138.37
期末余额	53,763,815.74		77,863,843.27	131,627,659.01
期末坏账准备计提比例 (%)	20.79		100.00	39.13

各阶段划分依据:

单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段),其余部分按账龄组合划分。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
坏账准备	104,118,658.34	27,323,227.00	177,741.36	78,106.06	86,138.37	131,627,659.01

(6) 本期其他应收款核销或转销情况

项 目	金 额
实际核销或转销的其他应收款	78,106.06

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
--------	------	--------	----	----------------	----------

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	返利款	74,580,537.91	0-6个月、7-12个月	22.17	2,054,310.83
其他应收款第二名	往来款	20,079,259.23	0-6个月、7-12个月、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	5.97	8,958,159.50
其他应收款第三名	往来款及保证金	19,650,437.88	2-3年、3-4年	5.84	8,831,645.15
其他应收款第四名	往来款	18,956,678.74	0-6个月、7-12个月、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	5.63	7,493,979.31
其他应收款第五名	保证金	18,751,712.74	0-6个月、2-3年、3-4年、5年以上	5.57	4,887,828.19
合计		152,018,626.50		45.18	32,225,922.98

(8) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

6、存货

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	328,855,714.05	167,883,301.90	160,972,412.15
在产品	3,389,162.27		3,389,162.27
半成品	10,491,107.96	3,961,686.53	6,529,421.43
库存商品	113,044,640.26	19,948,607.27	93,096,032.99
发出商品	29,443,789.40	4,552,087.84	24,891,701.56
合同履约成本	125,480,875.31	20,339,996.21	105,140,879.10
合计	610,705,289.25	216,685,679.75	394,019,609.50

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	622,605,836.03	172,484,842.91	450,120,993.12
在产品	4,483,331.50		4,483,331.50
半成品	18,179,822.04	3,102,949.65	15,076,872.39
库存商品	128,310,767.17	16,808,107.16	111,502,660.01
发出商品	49,276,618.32	25,660,290.93	23,616,327.39
合同履约成本	167,905,533.17	23,491,688.54	144,413,844.63
合计	990,761,908.23	241,547,879.19	749,214,029.04

(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(转回)	外币报表折算	转销	其他	
原材料	172,484,842.91	32,400,781.44	887,301.56	37,889,624.01		167,883,301.90
半成品	3,102,949.65	3,108,255.53		2,249,518.65		3,961,686.53

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提（转回）	外币报表折算	转销	其他	
库存商品	16,808,107.16	6,502,773.68		3,362,273.57		19,948,607.27
发出商品	25,660,290.93	1,107,484.75		22,215,687.84		4,552,087.84
合同履约成本	23,491,688.54	69,934.17		3,221,626.50		20,339,996.21
合 计	241,547,879.19	43,189,229.57	887,301.56	68,938,730.57		216,685,679.75

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已领用或销售
库存商品、发出商品	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	本期已销售

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 截止期末，本公司存货无抵押、担保情况。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算项目	218,556,938.43	36,818,977.58	181,737,960.85
合 计	218,556,938.43	36,818,977.58	181,737,960.85

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算项目	372,204,926.17	38,052,794.35	334,152,131.82
合 计	372,204,926.17	38,052,794.35	334,152,131.82

(2) 按坏账准备计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	218,556,938.43	100.00	36,818,977.58	16.85	181,737,960.85
其中：账龄组合	218,556,938.43	100.00	36,818,977.58	16.85	181,737,960.85
合 计	218,556,938.43	100.00	36,818,977.58	16.85	181,737,960.85

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	372,204,926.17	100.00	38,052,794.35	10.22	334,152,131.82
其中：账龄组合	372,204,926.17	100.00	38,052,794.35	10.22	334,152,131.82
合计	372,204,926.17	100.00	38,052,794.35	10.22	334,152,131.82

1) 按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	64,415,867.01		
7 至 12 个月	12,887,970.28	644,398.51	5.00
1 至 2 年	26,453,449.91	2,645,345.00	10.00
2 至 3 年	91,837,224.97	22,959,306.25	25.00
3 至 4 年	22,386,199.43	10,073,789.75	45.00
4 至 5 年	228,825.03	148,736.27	65.00
5 年以上	347,401.80	347,401.80	100.00
合计	218,556,938.43	36,818,977.58	16.85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	38,052,794.35	-1,233,135.99		680.78	36,818,977.58

(4) 本期实际核销的合同资产情况:

项目	金额
实际核销或转销的合同资产	680.78

8、一年内到期的非流动资产

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
融资租赁销售	29,925,568.20	
分期收款销售商品	19,144,951.29	14,697,714.43
减：一年内到期的非流动资产减值准备	11,616,231.23	734,885.72
合计	37,454,288.26	13,962,828.71

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	734,885.72			734,885.72
--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	10,881,345.51			10,881,345.51
本期转回				
本期核销或转销				
其他变动				
期末余额	11,616,231.23			11,616,231.23
期末坏账准备计提比例 (%)	60.68			60.68

各阶段划分依据:

单项计提坏账的一年内到期的非流动资产代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段), 其余部分按账龄组合划分。

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明:

公司子公司日海通信服务有限公司本期与中国电信股份有限公司喀什分公司就新疆喀什地区公安监控线路工程项目的应收账款回款签订补充协议, 协议约定中国电信股份有限公司喀什分公司在 2023 年至 2027 年间分期向公司支付货款。公司对此按分期收款进行会计处理, 并按原应收账款账龄连续计算长期应收款(含一年内到期的非流动资产)的坏账准备。

9、其他流动资产

种 类	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税额	78,915,569.45	85,334,454.99
预缴企业所得税	4,745,928.81	5,936,482.28
预付九控保理利息	45,833.61	6,108,416.67
待摊销的保理服务费	1,750,000.00	
合 计	85,457,331.87	97,379,353.94

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	170,893,036.24		170,893,036.24	4.14

项 目	期末余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融资收益	16,512,703.60		16,512,703.60	
分期收款销售商品	58,948,747.95	37,693,042.94	21,255,705.01	4.20、4.90
合 计	229,841,784.19	37,693,042.94	192,148,741.25	

(续)

项 目	期初余额			折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	244,272,637.22		244,272,637.22	4.14
其中：未实现融资收益	34,537,465.97		34,537,465.97	
分期收款销售商品	7,608,931.78	451,235.72	7,157,696.06	4.90
合 计	251,881,569.00	451,235.72	251,430,333.28	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
不计提坏账准备的融资租赁款	170,893,036.24	74.35			170,893,036.24
按组合计提坏账准备的长期应收款	58,948,747.95	25.65	37,693,042.94	63.94	21,255,705.01
其中：未到付款期的分期收款销售商品款	58,948,747.95	25.65	37,693,042.94	63.94	21,255,705.01
合 计	229,841,784.19	100.00	37,693,042.94	16.40	192,148,741.25

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
不计提坏账准备的融资租赁款	244,272,637.22	96.98			244,272,637.22
按组合计提坏账准备的长期应收款	7,608,931.78	3.02	451,235.72	5.93	7,157,696.06
其中：未到付款期的分期收款销售商品款	7,608,931.78	3.02	451,235.72	5.93	7,157,696.06
合 计	251,881,569.00	100.00	451,235.72	0.18	251,430,333.28

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	451,235.72			451,235.72
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	37,241,807.22			37,241,807.22
本期转回				
本期核销或转销				
其他变动				
期末余额	37,693,042.94			37,693,042.94

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明：

参见本财务报表附注“五、8、一年内到期的非流动资产”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的长期应收款	451,235.72	37,241,807.22				37,693,042.94
其中：未到付款期的分期收款销售商品款	451,235.72	37,241,807.22				37,693,042.94
合计	451,235.72	37,241,807.22				37,693,042.94

(5) 本期无实际核销的长期应账款情况。

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
北京日海北纬物联技术有限公司	2,609,859.12			-222,707.28		
广西数广日海物联科技有限公司	4,128,338.57			25,641.32		
Cathay Tri-Tech., Inc.	2,893,475.93			1,222,867.65		
日海网云(北京)科技有限公司			300,000.00			
深圳日海新能源科技有限公司						
合计	9,631,673.62		300,000.00	1,025,801.69		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
北京日海北纬物联技术有限公司				2,387,151.84	
广西数广日海物联科技有限公司				4,153,979.89	

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
Cathay Tri-Tech., Inc.				4,116,343.58	
日海网云(北京)科技有限公司					
深圳日海新能源科技有限公司					
合计				10,657,475.31	

[注 1] 日海网云(北京)科技有限公司已于 2023 年 12 月 14 日注销。

[注 2] 联营企业深圳日海新能源科技有限公司长期股权投资账面价值为 0，主要系其发生严重亏损，本公司确认应分担其亏损额冲减长期股权投资成本至 0 所致。

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初 余额	本期增减变动					期末 余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	本期计入其他 综合收益的利 得	本期计入其他 综合收益的损 失	其 他	
北京佰才邦技术有限 公司	53,202,700.00			2,226,000.00			55,428,700.00
Ayla Networks, Inc	66,620,600.00				64,030,600.00		2,590,000.00
上海聚均科技有限公 司	2,000,001.00						2,000,001.00
合计	121,823,301.00			2,226,000.00	64,030,600.00		60,018,701.00

(续)

项目	本期确认的 股利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的原 因
北京佰才邦技术有限公司		19,071,525.00		公司持有股份既以收取合同 现金流量为目标又以出售该 项金融资产为目标，且持有 目的并非为了短期内出售
Ayla Networks, Inc			142,464,812.50	
上海聚均科技有限公司				
合计		19,071,525.00	142,464,812.50	

(2) 本期不存在终止确认的情况。

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	353,461.50	353,461.50
(1) 外购	353,461.50	353,461.50

项 目	房屋建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 停止出租转出		
4. 期末余额	353,461.50	353,461.50
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	8,836.54	8,836.54
(1) 计提或摊销	8,836.54	8,836.54
(2) 出租转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 停止出租转出		
4. 期末余额	8,836.54	8,836.54
三、账面价值		
1. 期末账面价值	344,624.96	344,624.96
2. 期初账面价值		

报告期末，本公司认为无需为投资性房地产计提减值准备。

(2) 截止期末，公司无未办理权证的投资性房地产的情况。

14、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	153,301,491.10	170,534,323.93
固定资产清理		
合 计	153,301,491.10	170,534,323.93

(1) 固定资产

1) 分类情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	80,098,682.18	190,958,583.75	17,431,633.67	34,662,470.26	323,151,369.86
2. 本期增加金额		8,893,947.69		424,672.97	9,318,620.66
(1) 购置		8,660,487.67		424,672.97	9,085,160.64
(2) 存货转入		233,460.02			233,460.02
3. 本期减少金额	534,633.17	32,487,827.31	267,008.00	9,003,479.37	42,292,947.85
(1) 处置或报废	534,633.17	32,487,827.31	267,008.00	9,003,479.37	42,292,947.85
4. 期末余额	79,564,049.01	167,364,704.13	17,164,625.67	26,083,663.86	290,177,042.67
二、累计折旧					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
1. 期初余额	15,325,512.35	97,945,559.97	13,216,044.07	23,454,057.56	149,941,173.95
2. 本期增加金额	3,247,652.58	16,599,719.62	1,529,805.74	3,853,202.20	25,230,380.14
(1) 计提	3,247,652.58	16,599,719.62	1,529,805.74	3,853,202.20	25,230,380.14
3. 本期减少金额	244,122.47	29,597,960.94	264,421.24	8,189,497.87	38,296,002.52
(1) 处置或报废	244,122.47	29,597,960.94	264,421.24	8,189,497.87	38,296,002.52
4. 期末余额	18,329,042.46	84,947,318.65	14,481,428.57	19,117,761.89	136,875,551.57
三、减值准备					
1. 期初余额		2,586,506.13		89,365.85	2,675,871.98
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		2,586,506.13		89,365.85	2,675,871.98
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	61,235,006.55	82,417,385.48	2,683,197.10	6,965,901.97	153,301,491.10
2. 期初账面价值	64,773,169.83	90,426,517.65	4,215,589.60	11,119,046.85	170,534,323.93

2) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

3) 截止期末，公司无未办妥产权证书的房屋建筑物情况。

15、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	133,653,798.06	133,653,798.06
2. 本期增加金额	3,715,226.55	3,715,226.55
(1) 租赁	3,715,226.55	3,715,226.55
3. 本期减少金额	34,446,456.64	34,446,456.64
(1) 处置	33,258,329.73	33,258,329.73
(2) 租赁变更	1,188,126.91	1,188,126.91
4. 期末余额	102,922,567.97	102,922,567.97
二、累计折旧		
1. 期初余额	48,218,083.79	48,218,083.79
2. 本期增加金额	27,769,400.41	27,769,400.41
(1) 本期计提	27,769,400.41	27,769,400.41
3. 本期减少金额	9,864,043.58	9,864,043.58
(1) 处置	9,864,043.58	9,864,043.58
4. 期末余额	66,123,440.62	66,123,440.62
三、账面价值		
1. 期末账面价值	36,799,127.35	36,799,127.35
2. 期初账面价值	85,435,714.27	85,435,714.27

16、无形资产

项 目	专利权	商标权	版权	软件	非专利技术	特许经营权[注]	合 计
一、账面原值							
1. 期初余额	34,058,844.49	107,625,934.96	87,205,667.85	233,532,388.68	48,532,952.78	203,021,066.25	713,976,855.01
2. 本期增加金额	34,000.00			40,660,642.33		869,831.08	41,564,473.41
(1) 购置	34,000.00			1,155,147.77		869,831.08	2,058,978.85
(2) 内部研发				39,505,494.56			39,505,494.56
(3) 合同资产转入							
3. 本期减少金额	13,003.40			1,562,523.43	9,433.96		1,584,960.79
(1) 处置	13,003.40			1,562,523.43	9,433.96		1,584,960.79
4. 期末余额	34,079,841.09	107,625,934.96	87,205,667.85	272,630,507.58	48,523,518.82	203,890,897.33	753,956,367.63
二、累计摊销							
1. 期初余额	31,398,736.85	56,381,115.75	63,329,113.48	118,085,062.91	25,546,575.74	9,023,158.50	303,763,763.23
2. 本期增加金额	2,397,374.12	10,753,775.18	703,680.00	49,438,936.86	4,500,824.94	13,631,385.65	81,425,976.75
(1) 本期计提	2,397,374.12	10,753,775.18	703,680.00	49,438,936.86	4,500,824.94	13,631,385.65	81,425,976.75
3. 本期减少金额	12,025.24			1,399,997.92	9,433.96		1,421,457.12
(1) 处置	12,025.24			1,399,997.92	9,433.96		1,421,457.12
4. 期末余额	33,784,085.73	67,134,890.93	64,032,793.48	166,124,001.85	30,037,966.72	22,654,544.15	383,768,282.86
三、减值准备							
1. 期初余额	34,136.99			38,118,211.34	10,194,824.34		48,347,172.67
2. 本期增加金额				629,081.12			629,081.12
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	34,136.99			38,747,292.46	10,194,824.34		48,976,253.79
四、账面价值							
1. 期末账面价值	261,618.37	40,491,044.03	23,172,874.37	67,759,213.27	8,290,727.76	181,236,353.18	321,211,830.98
2. 期初账面价值	2,625,970.65	51,244,819.21	23,876,554.37	77,329,114.43	12,791,552.70	193,997,907.75	361,865,919.11

[注]特许经营权系泉州市科技馆新馆展教工程项目。

根据泉州市人民政府《关于泉州市公共文化中心科技与规划馆展教（布展）工程专题会议纪要》（[2017]136 号）及《常务会议纪要》（2018 年第 30 次）精神，泉州市人民政府采用 PPP 模式（即政府和社会资本合作模式）实施泉州市科技馆新馆展教工程项目，公司作为社会资本方建设及运营维护该 PPP 项目。根据合同约定，公司可根据业绩考核结果获得项目运营期的服务费、票务收入及经营收益分成。根据《企业会计准则解释第 14 号》，对于社会资本方将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产应当在资产负债表“无形资产”项目中列报。2022 年 5 月，该 PPP 项目投入运营，按照合同约定的 15 年合作期进行摊销。

（2）本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
深圳日海瑞研智能科技有限公司	40,820,000.00			40,820,000.00
日海恒联通信技术有限公司	20,947,828.86			20,947,828.86
重庆平湖通信技术有限公司	16,616,716.74			16,616,716.74
日海通信服务有限公司	9,552,542.37			9,552,542.37
云南和坤通信工程有限公司	7,028,439.33			7,028,439.33
贵州日海捷森通信工程有限公司	6,812,083.35			6,812,083.35
新疆日海卓远通信工程有限公司	3,026,274.91			3,026,274.91
武汉日海光孚通信有限公司	2,506,874.32			2,506,874.32
长沙市鑫隆智能技术有限公司	1,846,140.17			1,846,140.17
龙尚科技（上海）有限公司	136,596,007.21			136,596,007.21
日海智能设备（珠海）有限公司	524,583.48			524,583.48
芯讯通无线科技（上海）有限公司	342,319,564.61			342,319,564.61
四川日海云监科技有限公司	10,554,557.87			10,554,557.87
合计	599,151,613.22			599,151,613.22

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳日海瑞研智能科技有限公司	40,820,000.00			40,820,000.00
日海恒联通信技术有限公司	20,947,828.86			20,947,828.86
重庆平湖通信技术有限公司	16,616,716.74			16,616,716.74
日海通信服务有限公司	9,552,542.37			9,552,542.37

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
云南和坤通信工程有限公司	7,028,439.33			7,028,439.33
贵州日海捷森通信工程有限公司	6,812,083.35			6,812,083.35
新疆日海卓远通信工程有限公司	3,026,274.91			3,026,274.91
武汉日海光孚通信有限公司	2,506,874.32			2,506,874.32
长沙市鑫隆智能技术有限公司	1,846,140.17			1,846,140.17
龙尚科技(上海)有限公司	136,596,007.21			136,596,007.21
日海智能设备(珠海)有限公司	524,583.48			524,583.48
芯讯通无线科技(上海)有限公司	93,394,576.83	23,853,150.85		117,247,727.68
四川日海云监科技有限公司	10,554,557.87			10,554,557.87
合计	350,226,625.44	23,853,150.85		374,079,776.29

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是与形成商誉相关的资产组(包括固定资产、使用权资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、表外可辨认资产及商誉),该资产组范围与以前年度商誉资产组范围一致。资产组所属经营分部为无线通信模组分部。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
芯讯通无线科技(上海)有限公司	454,690,850.85	430,837,700.00	23,853,150.85	5年

(续)

项目	预测期内的收入增长率	预测期内的利润率	预测期内的参数的确定依据
芯讯通无线科技(上海)有限公司	4.13%-14.39%	0.31%-5.23%	预测期利润率是依据企业的历史期的费率水平以及企业目前的经营情况综合确定的,利润率处于历史期利润率区间范围内

(续)

项目	稳定期的增长率	稳定期的利润率	稳定期的折现率	稳定期的关键参数的确定依据
芯讯通无线科技(上海)有限公司	0.00%	5.15%	13.80%	稳定期收入增长为0%,折现率与预测期最后一年一致。永续期利润率水平在预测期的基础上,对折旧、摊销及资本性支出进行年化调整后确定

①商誉减值测试过程

公司在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

芯讯通公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司提供的未来5年的经营预算为基础,预测期以后的现金流量保持稳定,现金流量预测使用的税前折现率为

企业的加权平均资本成本。

②减值损失确认方法

公司于年度终了对商誉进行减值测试,对于截止 2022 年 12 月 31 日的已经全额计提商誉减值的,不再进行减值测试。在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至相关的资产组,测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

(5) 商誉减值测试的影响

经商誉减值测试,结论如下:

根据江苏天健华辰资产评估有限公司 2024 年 3 月 22 日出具的华辰评报字(2024)第 0061 号资产评估报告,芯讯通公司形成的商誉所在的资产组可收回金额低于含商誉资产组的账面价值,计提商誉减值准备 23,853,150.85 元。

其他说明:无

18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	外币折算差额	期末余额
装修费	17,285,680.58	190,692.08	5,252,023.98		12,224,348.68
咨询服务费	748,147.20	2,086,491.91	506,888.44		2,327,750.67
远宏服务费	750,000.00		750,000.00		
高通平台费	13,562,591.19	15,816,415.00	15,574,633.49	-633,513.57	14,437,886.27
合 计	32,346,418.97	18,093,598.99	22,083,545.91	-633,513.57	28,989,985.62

19、递延所得税资产\递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,900,198.38	14,398,568.66	117,857,431.68	18,475,670.35
信用减值准备	397,683,520.30	60,267,882.26	389,661,799.40	58,839,740.00
可抵扣亏损	992,024,444.93	149,245,419.18	845,804,051.97	125,193,886.15
租赁负债	15,809,024.04	2,565,762.19	5,056,160.54	758,424.08
其他权益工具投资公允价值变动	155,275,000.00	12,810,187.50	91,244,400.00	15,055,326.00
预计负债	12,118,213.87	1,817,732.08	8,631,927.52	1,294,789.13
内部交易未实现利润	3,865,641.89	579,846.28	4,651,440.74	697,716.11
合 计	1,667,676,043.41	241,685,398.15	1,462,907,211.85	220,315,551.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	29,852,351.90	4,718,463.90	39,381,371.07	6,136,217.95
其他权益工具投资公允价值变动	25,428,700.00	6,357,175.00	23,202,700.00	5,800,675.00
泉州 PPP 项目暂估收入	9,619,905.89	2,404,976.47	7,890,247.88	1,972,561.97
使用权资产	15,029,050.04	2,434,977.55	4,974,585.36	746,187.80
合 计	79,930,007.83	15,915,592.92	75,448,904.31	14,655,642.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,438,940.63	239,246,457.52	1,551,913.27	218,763,638.55
递延所得税负债	2,438,940.63	13,476,652.29	1,551,913.27	13,103,729.45

(4) 本期未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备	366,932,304.89	304,510,210.77
资产减值准备	211,580,712.74	213,226,937.47
租赁负债影响	27,865,327.30	68,098,238.46
预计负债	3,279,090.24	1,906,730.51
预提费用	671,295.69	
可抵扣亏损	1,455,496,594.67	1,350,334,896.73
合 计	2,065,825,325.53	1,938,077,013.94

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项 目	期末余额	期初余额
2023 年		43,855,318.18
2024 年	56,203,359.55	52,949,294.83
2025 年	293,577,207.30	292,471,328.26
2026 年	111,948,960.62	111,135,077.04
2027 年	594,421,806.08	591,650,478.06
2028 年	98,294,416.38	4,874,925.89
2029 年	21,804,068.43	21,804,068.43
2030 年	53,382,802.03	53,382,802.03
2031 年	91,166,460.37	91,166,460.37
2032 年	87,045,143.64	87,045,143.64
2033 年	47,652,370.27	
合 计	1,455,496,594.67	1,350,334,896.73

20、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购买款	255,754.72		255,754.72	1,498,049.54		1,498,049.54
合 计	255,754.72		255,754.72	1,498,049.54		1,498,049.54

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限制原因
货币资金	75,602,065.37	保证金、诉讼等受限制的货币资金
应收票据	60,215,350.78	期末已背书或贴现未终止确认的应收票据
应收账款	6,198,448.92	为一年内到期的非流动负债的保理融资质押
使用权资产	36,799,127.35	租赁的房产
合 计	178,814,992.42	

22、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	8,000,000.00	690,942,186.14
保证借款	1,141,500,000.00	
质押借款		213,420,000.00
保证+质押借款	43,000,000.00	
票据(信用证)融资		361,311,309.59
已贴现未到期应收债权凭证	63,946,034.43	
应付利息	4,982,861.13	394,851.22
合 计	1,261,428,895.56	1,266,068,346.95

(2) 期末无已逾期未偿还短期借款情况。

23、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		30,462,678.65
商业承兑汇票	3,123,059.76	6,379,358.25
合 计	3,123,059.76	36,842,036.90

24、应付账款

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
应付经营活动采购款	1,315,640,847.51	1,934,759,399.26
应付非流动资产购买款	3,192,102.58	7,903,160.52

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,318,832,950.09	1,942,662,559.78

(2) 期末账龄超过一年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
一年以上	57,861,918.69	暂未结算
合 计	57,861,918.69	

25、预收款项

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	1,979.17	
合 计	1,979.17	

(2) 期末无重要的账龄 1 年以上预收款项情况。

26、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	47,641,533.53	76,312,947.74
合同结算-工程款期末结转	24,640,856.80	79,817,132.28
合 计	72,282,390.33	156,130,080.02

27、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
一、短期薪酬	73,977,585.59	548,517,302.28	547,659,693.41	74,835,194.46
二、离职后福利设定提存计划	2,102,992.66	53,751,283.14	54,716,836.97	1,137,438.83
三、辞退福利	17,337,437.65	769,518.75	17,547,745.35	559,211.05
合 计	93,418,015.90	603,038,104.17	619,924,275.73	76,531,844.34

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	71,464,697.32	488,311,464.27	488,790,827.41	70,985,334.18
2、职工福利费	304,825.97	13,978,410.24	13,002,502.82	1,280,733.39
3、社会保险费	1,083,436.30	27,059,546.32	26,587,800.16	1,555,182.46
其中：医疗保险费	988,362.65	24,503,310.69	24,326,176.46	1,165,496.88
工伤保险费	26,224.71	1,055,647.23	1,000,742.98	81,128.96
生育保险费	68,848.94	1,500,588.40	1,260,880.72	308,556.62
4、住房公积金	1,124,626.00	17,916,901.13	18,027,582.70	1,013,944.43
5、工会经费和职工教育经费		1,250,980.32	1,250,980.32	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	73,977,585.59	548,517,302.28	547,659,693.41	74,835,194.46

(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
1、基本养老保险	2,031,303.15	52,010,191.18	53,204,323.04	837,171.29
2、失业保险费	71,689.51	1,741,091.96	1,512,513.93	300,267.54
合 计	2,102,992.66	53,751,283.14	54,716,836.97	1,137,438.83

(4) 应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的款项。

28、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	81,134,519.70	71,807,912.56
企业所得税	20,316,732.99	23,578,992.99
个人所得税	3,365,978.31	2,302,337.96
城市建设维护税	1,384,277.61	1,006,870.08
教育费附加	1,064,088.28	731,638.56
印花税	1,330,332.02	1,679,285.86
其他	612.02	612.02
合 计	108,596,540.93	101,107,650.03

29、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	329,537,767.04	312,693,022.66
合 计	329,537,767.04	312,693,022.66

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权收购款	31,622,283.42	34,941,125.00
单位往来款	37,509,655.93	29,771,202.94
个人往来款	4,351,975.15	2,120,103.26
保证金	26,776,921.07	23,731,358.57
外部关联方借款及利息	226,582,898.08	210,298,132.47
其他	2,694,033.39	11,831,100.42
合 计	329,537,767.04	312,693,022.66

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还的原因
一年以上	94,514,443.03	主要为股东借款及股权收购款

项 目	期末余额	未偿还的原因
合 计	94,514,443.03	

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	35,113,757.97	10,368,805.46
一年内到期的长期应付款		19,833,691.32
一年内到期的租赁负债	28,431,574.87	35,821,766.82
应计利息	189,981.61	167,593.75
合 计	63,735,314.45	66,191,857.35

31、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	15,471,020.40	17,420,848.61
背书未终止银承/商承	10,215,350.78	805,603.11
未支付的员工报销款	3,477,319.09	
合 计	29,163,690.27	18,226,451.72

32、长期借款

(1) 长期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	147,560,000.00	118,960,000.00
质押借款		26,413,757.97
应计利息		41,036.91
合 计	147,560,000.00	145,414,794.88

借款期末余额说明：

①泉州市日海科技传播有限公司（以下简称“泉州日海公司”）分五次与中国建设银行股份有限公司泉州鲤城支行签订了五份《固定资产借款合同》，借款金额及借款期限分别为：5,000.00 万元，2020 年 11 月 23 日至 2035 年 11 月 23 日；5,000.00 万元，2021 年 6 月 28 日至 2035 年 2 月 5 日；939.00 万元，2021 年 11 月 24 日至 2036 年 2 月 5 日；2,383.00 万元，2021 年 12 月 15 日至 2036 年 2 月 5 日；818.00 万元，2023 年 1 月 6 日至 2036 年 2 月 5 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款本金合计为 12,626.00 万元，该借款从 2022 年起分期归还，直至借款到期日还清，其保证人为本公司。根据合同约定的还款计划，其中 820.00 万元借款将于 2024 年到期，已重分类至一年内到期的非流动负债。

②日海通信服务有限公司与广州银行股份有限公司东圃支行签订《授信协议书》，借款金额及借款期限分别为：13,353,072.20 元，2022 年 5 月 20 日至 2024 年 5 月 20 日；4,080,273.97 元，2022

年 3 月 17 日至 2024 年 3 月 17 日；8,980,411.80 元，2022 年 11 月 29 日至 2024 年 11 月 24 日。截止 2023 年 12 月 31 日，借款本金合计为 26,413,757.97 元。同时双方签订《最高额质押合同》，以价值 3.38 亿元的应收债权为上述借款提供质押担保。根据合同约定的还款计划，该笔借款将于 2024 年到期，已重分类至一年内到期的非流动负债。

③芯讯通无线科技（上海）有限公司与中国建设银行股份有限公司上海长宁支行签订《人民币流动资金借款合同》，借款金额及借款期限分别为：30,000,000.00 元，2023 年 9 月 25 日至 2025 年 9 月 20 日。该笔借款的保证人为本公司。根据合同约定的还款计划，其中有一笔 500,000.00 元借款将于 2024 年到期，已重分类至一年内到期的非流动负债。

33、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	43,674,351.34	93,868,513.60
减：重分类至一年内到期的非流动负债	28,431,574.87	35,821,766.82
合 计	15,242,776.47	58,046,746.78

34、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	15,397,304.11	10,538,658.03	主要系合同纠纷
合 计	15,397,304.11	10,538,658.03	

注：详见附注十三“或有事项”之 1 在“重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响”。

35、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
政府补助	4,500,000.00			4,500,000.00	与收益相关的政府补助递延确认
合 计	4,500,000.00			4,500,000.00	

政府补助本期增减变动情况：

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
珠海市招商引资扶持 奖励资金	4,500,000.00			4,500,000.00	与收益 相关
合 计	4,500,000.00			4,500,000.00	

注：①珠海市招商引资扶持奖励资金系公司于 2020 年 11 月 18 日与珠海（国家）高新技术产业

开发区管理委员会（以下简称“高新区管委会”）签订《日海智能科技项目投资合作协议》，协议约定公司享有高新区管委会给予场地租赁支持资金。公司已于 2020 年 11 月 18 日申请提前拨付该笔资金 450 万元，并于当年度收到该笔资金。由于公司目前年纳税额尚未达标，故未摊销确认损益。

36、股本

单位：万股

项 目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,440.00						37,440.00

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,057,734,085.05			2,057,734,085.05
合 计	2,057,734,085.05			2,057,734,085.05

38、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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-58,787,049.00	-61,804,600.00			2,801,638.50	-64,606,238.50		-123,393,287.50
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-58,787,049.00	-61,804,600.00			2,801,638.50	-64,606,238.50		-123,393,287.50
二、将重分类进损益的其他综合收益	-29,012,989.63	-22,705,819.79				-22,705,819.79		-51,718,809.42
外币报表折算差额	-29,012,989.63	-22,705,819.79				-22,705,819.79		-51,718,809.42
合 计	-87,800,038.63	-84,510,419.79			2,801,638.50	-87,312,058.29		-175,112,096.92

39、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,340,732.10			60,340,732.10
合 计	60,340,732.10			60,340,732.10

40、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,743,378,370.04	-467,888,013.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,978,000.00	-9,090,875.00
调整后年初未分配利润	-1,752,356,370.04	-476,978,888.56
加：其他综合收益结转留存收益		100,000.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-364,526,374.72	-1,275,477,481.48
减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利		
期末未分配利润	-2,116,882,744.76	-1,752,356,370.04

41、营业收入及营业成本

(1) 分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,801,500,582.50	2,325,702,372.37	3,331,797,562.94	2,926,073,383.00
其他业务	28,371,151.39	18,777,858.72	28,954,180.51	25,289,981.73
合 计	2,829,871,733.89	2,344,480,231.09	3,360,751,743.45	2,951,363,364.73

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
无线通信模组	1,574,870,894.66	1,251,972,018.39
通信基础设备	413,231,562.48	341,611,640.57
通信工程服务	747,765,325.42	693,630,072.69
其他	94,003,951.33	57,266,499.44
合 计	2,829,871,733.89	2,344,480,231.09
国内	1,902,225,803.55	1,647,563,738.31
国外	927,645,930.34	696,916,492.78
合 计	2,829,871,733.89	2,344,480,231.09
在某一时点确认收入	2,082,106,408.47	1,650,850,158.40
在某一时段确认收入	747,765,325.42	693,630,072.69
合 计	2,829,871,733.89	2,344,480,231.09

(3) 与履约义务相关的信息

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司于完成合同履约义务时点确认收入。具体收入确认政策参见附注三、30。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 61,792.01 万元，其中 61,792.01 万元预计将于 2024 年度确认收入。

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,319,257.05	4,524,511.34
教育费附加	3,230,619.39	3,407,085.65
房产税	629,991.23	471,970.37
土地使用税	5,943.67	4,446.88
车船使用税	33,631.33	50,603.92
印花税	3,599,550.26	3,230,747.02
其他		63,331.34
合 计	11,818,992.93	11,752,696.52

43、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	85,472,995.94	87,351,969.21
业务招待费	7,300,398.15	6,688,302.85
差旅费	5,520,487.97	4,254,149.59
办公费	2,884,457.19	2,771,639.63
广告费	5,931,410.92	1,958,746.34
低值易耗品摊销	3,825,435.26	4,686,946.20
专业服务费	8,693,260.05	40,728,247.86
折旧及摊销	1,426,556.61	1,890,833.81
招投标费	1,787,758.65	3,676,069.52
其他	2,429,632.03	7,301,468.07
合 计	125,272,392.77	161,308,373.08

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,951,905.00	116,460,735.90
折旧及摊销	46,580,788.84	54,214,180.31
咨询、中介费	15,318,449.08	19,836,295.32
办公费	13,447,601.68	17,451,237.78
差旅费	7,804,651.19	4,335,645.36
业务招待费	9,513,607.65	6,746,228.43
汽车费用	2,514,737.16	2,975,599.36
专业服务费	16,781,696.24	17,372,584.79
诉讼费	2,412,380.57	1,445,339.63
租赁费用	2,823,519.09	6,102,461.58
宣传广告费	1,429,949.45	3,651,592.21
存货报废损失	3,441,536.28	4,787,086.73

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	3,539,037.32	3,771,106.82
合 计	219,559,859.55	259,150,094.22

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	157,558,085.95	170,248,211.79
物料消耗	13,337,422.18	25,335,047.76
折旧及摊销	58,969,973.63	71,748,226.44
差旅费	4,514,373.10	384,975.66
实验试制检测费	6,355,013.60	9,547,607.84
专业服务费	24,133,450.32	38,864,324.37
其他	6,514,874.27	12,703,401.61
合 计	271,383,193.05	328,831,795.47

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	83,767,234.29	88,842,479.19
减：利息收入	5,870,890.33	7,444,344.96
手续费支出	2,873,987.31	11,659,769.66
汇兑损益	2,275,079.94	-8,175,079.53
其他		-14,334.35
合 计	83,045,411.21	84,868,490.01

47、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与递延收益相关的政府补助		1,000,000.00
直接计入当期损益的政府补助	14,829,508.72	35,322,589.09
增值税即征即退	5,454,402.03	
增值税加计抵减	2,308,925.59	1,613,071.73
个税手续费返还	95,215.92	128,674.72
合 计	22,688,052.26	38,064,335.54

48、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,025,801.69	348,517.46
处置长期股权投资产生的投资收益		-13,390,401.51
债务重组产生的投资收益		-4,737,074.68
金融资产转移产生的投资收益		-25,561,007.17

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,025,801.69	-43,339,965.90

49、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,706,349.57	75,000.00
应收账款坏账损失	-28,939,412.71	-347,065,558.56
其他应收款坏账损失	-27,323,227.00	-82,982,457.68
长期应收款坏账损失	-37,241,807.22	-106,022,551.90
一年内到期的非流动资产坏账损失	-10,881,345.51	2,044,861.78
合 计	-106,092,142.01	-533,950,706.36

50、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-43,189,229.57	-180,120,249.57
合同资产减值损失	1,233,135.99	3,216,114.00
固定资产减值损失		-2,675,871.98
无形资产减值损失	-629,081.12	-41,285,847.53
商誉减值损失	-23,853,150.85	-160,251,828.39
合 计	-66,438,325.55	-381,117,683.47

51、资产处置收益

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
固定资产处置收益	3,901,007.21	-13,561,021.40	3,901,007.21
无形资产处置收益	-163,503.67	-67,319.50	-163,503.67
使用权资产处置收益	959,797.85	163,077.96	959,797.85
合 计	4,697,301.39	-13,465,262.94	4,697,301.39

52、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
违约罚款收入	12,643.90	9,121.43	12,643.90
无需支付的款项	4,982,848.02	7,838,726.31	4,982,848.02
非流动资产处置收益	291,348.85	172,466.82	291,348.85
停滞项目出售收益		3,700,000.00	
其他	100,293.80	277,808.66	100,293.80
合 计	5,387,134.57	11,998,123.22	5,387,134.57

53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,237,838.13	660,610.41	1,237,838.13
客户质量扣款	1,236,918.84	1,662,758.72	1,236,918.84
赔偿款	2,953,719.20		2,953,719.20
罚款、违约支出	6,178,724.17	2,486,035.36	6,178,724.17
未决诉讼	7,927,807.61	8,447,061.25	7,927,807.61
捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00
其他	739,044.14	455,211.59	739,044.14
合 计	20,279,052.09	13,716,677.33	20,279,052.09

54、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	2,779,855.51	942,807.66
递延所得税费用	-22,721,959.33	-90,330,472.29
合 计	-19,942,103.82	-89,387,664.63

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程:

项 目	本期发生额
利润总额	-384,699,576.45
按适用税率计算的所得税费用	-57,704,936.48
子公司适用不同税率的影响	-6,079,668.03
调整以前期间所得税的影响	-924,764.28
非应税收入的影响	-49,055.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,694,994.10
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	31,756,584.69
税率变动的的影响	11,873,032.89
研发费用加计扣除	-8,508,290.75
所得税费用	-19,942,103.82

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到的往来款、保证金和其他	85,135,909.43	140,872,335.02
收到的存款利息	4,620,446.60	5,779,677.69
收到的政府补助收入	14,829,508.72	35,685,689.09
收到的保函保证金	6,073,518.41	10,702,419.73

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	110,659,383.16	193,040,121.53

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
各项费用	181,184,738.64	190,098,778.66
往来款、保证金和其他	4,569,608.71	12,629,567.40
因诉讼事项受限的银行存款	24,863,695.90	25,726,812.02
合 计	210,618,043.25	228,455,158.08

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的处置子公司转让款	9,627,500.00	
收到的处置其他权益工具投资款		2,000,000.00
合 计	9,627,500.00	2,000,000.00

收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁销售款	6,559,557.63	
合 计	6,559,557.63	

(3) 与筹资活动有关的现金

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
收到的票据、保函、信用证保证金及票据贴现融资款等	40,121,800.00	18,338,739.65
收到筹资往来款项	29,000,000.00	130,000,000.00
未终止确认的应收账款债权凭证贴现款	155,523,927.68	
合 计	224,645,727.68	148,338,739.65

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的票据、保函、信用证保证金及票据融资到期解付款等	21,500,000.00	152,531,124.25
为租赁负债支付的现金	34,000,306.97	73,053,006.69
支付筹资往来款项	20,083,612.04	331,116,387.96
归还的融资租赁款	15,195,842.00	
支付的股权收购款	3,318,841.58	
支付的担保费及保理服务费	4,179,545.83	
合 计	98,278,148.42	556,700,518.90

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,266,068,346.95	1,463,500,000.00	118,534,044.34	1,586,673,495.73		1,261,428,895.56

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付票据	36,842,036.90	50,000,000.00		50,000,000.00	33,718,977.14	3,123,059.76
其他应付款	245,239,257.47	29,000,000.00	3,311,584.15	23,402,453.62	-4,056,793.50	258,205,181.50
长期借款(含一年内到期)	155,951,194.09	38,180,000.00		11,248,805.46	18,649.05	182,863,739.58
租赁负债(含一年内到期)	93,868,513.60			29,178,719.97	21,015,442.29	43,674,351.34
长期应付款(含一年内到期)	19,833,691.32			15,195,842.00	4,637,849.32	
合计	1,817,803,040.33	1,580,680,000.00	121,845,628.49	1,715,699,316.78	55,334,124.30	1,749,295,227.74

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-364,757,472.63	-1,282,663,243.19
加：信用减值损失	106,092,142.01	533,950,706.36
资产减值损失	66,438,325.55	381,117,683.47
固定资产折旧、投资性房地产累计折旧	25,239,216.68	37,394,632.92
使用权资产折旧	27,769,400.41	30,450,968.77
无形资产摊销	81,425,976.75	96,669,280.16
长期待摊费用摊销	22,083,545.91	23,237,811.58
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）	-4,697,301.39	13,465,262.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	946,489.28	488,143.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	84,791,870.50	79,365,832.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,025,801.69	43,339,965.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,977,322.80	-89,734,110.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,255,363.47	-596,361.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	380,056,618.98	282,330,854.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	206,518,227.37	366,608,260.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-789,456,328.35	-42,371,909.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-181,297,049.95	473,053,777.92
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	2,527,099.64	37,142,334.38
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	110,059,967.91	262,026,235.66
减：现金的期初余额	262,026,235.66	669,062,300.87
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项 目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-151,966,267.75	-407,036,065.21

(2) 现金及现金等价物净增加额

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	110,059,967.91	262,026,235.66
其中：库存现金	41,897.20	35,300.99
可随时用于支付的银行存款	109,947,751.24	261,990,866.97
可随时用于支付的其他货币资金	70,319.47	67.70
二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	110,059,967.91	262,026,235.66

注：截止 2023 年 12 月 31 日，可随时用于支付的银行存款余额中已扣除因诉讼等事项受限的资金 50,590,507.92 元，可随时用于支付的其他货币资金余额中已扣除信用证保证金 21,500,000.00 元和其他保证金 3,511,557.45 元。

57、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			
其中：美元	1,432,241.14	7.0827	10,144,134.32
欧元	35,568.10	7.8592	279,536.81
英镑	5,686.73	9.0411	51,414.30
港币	55,469.84	0.9062	50,267.87
应收账款			
其中：美元	20,151,260.89	7.0827	142,725,335.50
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	11,768,119.93	7.0827	83,350,063.03
欧元	98,839.76	7.8592	776,801.42
应付账款			
其中：美元	15,700,072.06	7.0827	111,198,900.32
港币	26,500.00	0.9062	24,014.83
欧元	33,650.00	7.8592	264,462.08
其他应付款			
其中：美元	21,300,200.80	7.0827	150,862,932.20
港币	62,632,107.04	0.9062	56,758,468.04

(2) 境外经营实体说明：

本公司下属公司日海通讯香港有限公司注册地为香港，以人民币为记账本位币；展华集团有限

公司注册地为香港，以美元为记账本位币。

58、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	7,484,678.77
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	
与租赁相关的现金流出总额	40,563,845.28

(2) 本公司作为出租方

融资租赁

项 目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额的相关收入
重庆 IDC		10,386,101.60	
合 计		10,386,101.60	

未来五年未折现租赁收款额以及五年后未折现租赁收款额总额

项 目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
2023 年		37,548,972.00
2024 年	37,548,972.00	37,548,972.00
2025 年	37,548,972.00	37,548,972.00
2026 年	37,548,972.00	37,548,972.00
2027 年	37,548,972.00	37,548,972.00
2028 年	37,548,972.00	37,548,972.00
五年后未折现租赁收款额总额	41,861,292.58	41,861,292.58

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	185,914,899.15	200,356,218.75
物料消耗	13,337,425.70	34,631,897.98
折旧及摊销	58,969,973.63	71,748,226.44
差旅费	4,514,373.10	4,164,253.18
实验试制检测费	6,355,013.60	9,547,607.84
专业服务费	24,133,450.32	38,864,324.37
其他	6,514,874.27	9,024,761.47
合 计	299,740,009.77	368,337,290.03
其中：费用化研发支出	271,383,193.05	328,831,795.47
资本化研发支出	28,356,816.72	39,505,494.56

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
芯片模组软件	39,505,494.56	28,356,816.72		39,505,494.56		28,356,816.72
合 计	39,505,494.56	28,356,816.72		39,505,494.56		28,356,816.72

模组自主研发芯片软件项目在立项评审会议审批通过后进入研发费用资本化阶段，资本化期间的研发费用计入开发支出。其他阶段发生的研发费用，全部计入当期损益。自主研发芯片软件项目自获得软件著作权证书之日起，从开发支出转入无形资产，并在转入无形资产的当期，按期摊销计入当期损益。

2022 年资本化项目在 2023 年收到软件著作权证书发布之日起已陆续转入无形资产，转入无形资产金额 39,505,494.56 元。截止报告期末，2023 年开发支出的研发活动已完成尚未收到软件著作权证书，开发支出余额 28,356,816.72 元。

重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
SIM8270	已完成	已完成	通过终端客户采购模块的方式	2023 年 7 月	进入工程验证测试阶段
SIM8973	已完成	已完成	通过终端客户采购模块的方式	2023 年 1 月	进入工程验证测试阶段
SIM7672G	已完成	已完成	通过终端客户采购模块的方式	2023 年 1 月	进入工程验证测试阶段
A7680C	已完成	已完成	通过终端客户采购模块的方式	2023 年 6 月	进入工程验证测试阶段

开发支出减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	减值测试情况
SIM8270					
SIM8973					
SIM7672G					
A7680C					
合 计	-	-	-	-	

公司结合该类芯片模组软件著作权在现有产品以及新研发产品中的应用情况，对芯片模组软件著作权进行减值测试，经测试未发现减值迹象。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

3、反向购买

本期未发生反向购买的情况。

4、处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
日海通讯香港有限公司	香港	香港	贸易及投资	100.00		设立
日海通信服务有限公司	广州市	广州市	工程服务	100.00		收购
广州日海穗灵通信工程有限公司	广州市	广州市	工程服务		100.00	设立
贵州日海捷森通信工程有限公司	贵阳市	贵阳市	工程服务		100.00	收购
新疆日海卓远通信工程有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	工程服务		100.00	收购
日海恒联通信技术有限公司	郑州市	郑州市	工程服务		100.00	收购
河南智讯寰宇教育咨询有限公司	郑州市	郑州市	服务业		100.00	设立
武汉日海光孚通信有限公司	武汉市	武汉市	工程服务		100.00	收购
长沙市鑫隆智能技术有限公司	长沙市	长沙市	工程服务		100.00	收购
重庆平湖通信技术有限公司	重庆市	重庆市	工程服务		100.00	收购
云南和坤通信工程有限公司	昆明市	昆明市	工程服务		100.00	收购
深圳日海电气技术有限公司	深圳市	深圳市	制造	100.00		设立
深圳市海亦达投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳日海振鹭科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业		80.00	设立
深圳日海智慧城市科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业		80.00	设立
日海智能终端有限公司	深圳市	深圳市	物联网产品开发和销售		80.00	设立
深圳海铭润投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
龙尚科技(上海)有限公司	上海市	上海市	物联网技术开发		100.00	收购
龙尚科技(广州)有限公司	广州市	广州市	物联网技术开发		100.00	设立
展华集团有限公司	香港	香港	物联网产品销售		100.00	收购
SIMComInternationalSAS	法国巴黎	法国巴黎	无线通讯模组等服务		100.00	设立
芯讯通无线科技(上海)有限公司	上海市	上海市	物联网技术开发		100.00	收购

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	
上海芯通电子有限公司	上海市	上海市	物联网产品销售和服务		100.00	收购
重庆芯讯通无线科技有限公司	重庆市	重庆市	物联网技术开发		100.00	设立
芯讯通无线科技(广州)有限公司	广州市	广州市	物联网产品销售和服务		100.00	设立
日海智能设备(珠海)有限公司	珠海市	珠海市	制造	100.00		收购
深圳日海瑞研智能科技有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	收购
深圳市日海智联科技有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	收购
武汉日海新材料科技有限公司	武汉市	武汉市	制造		100.00	设立
深圳海韵泰投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		设立
深圳日海无线通信技术有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00	设立
深圳日海物联技术有限公司	深圳市	深圳市	物联网技术开发	100.00		设立
北京日海智能信息技术有限公司	北京市	北京市	信息服务		100.00	设立
日海艾拉物联网络有限公司	深圳市	深圳市	物联网技术开发和服务		70.00	设立
日海智能物联网有限公司	潍坊市	潍坊市	互联网和相关服务		100.00	设立
福建日海物联网技术有限公司	福州市	福州市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
深圳日海技术有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业		75.00	设立
深圳日海智城科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务		51.00	设立
珠海龙芯科技有限公司	珠海市	珠海市	制造		100.00	设立
深圳市爱邻居网络科技有限公司	深圳市	深圳市	技术开发和服务等		100.00	设立
深圳日海物联投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	99.00	1.00	设立
四川日海云监科技有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业	70.00		收购
泉州市日海科技传播有限公司	泉州市	泉州市	科技推广和应用服务业	99.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业及联营企业

合营及联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质
北京日海北纬物联技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业
Cathay Tri-Tech., Inc. [注]	日本横滨	日本横滨	通信产品销售
广西数广日海物联科技有限公司	南宁市	南宁市	科技推广和应用服务业

(续)

合营及联营企业名称	持股比例		表决权比例 (%)	注册资本	对联营企业投资的会计处理方法
	直接 (%)	间接 (%)			
北京日海北纬物联技术有限公司		50.00	50.00	1000 万元	权益法
Cathay Tri-Tech., Inc. [注]	9.68			14000 万日元	权益法
广西数广日海物联科技有限公司	39.00		39.00	5000 万元	权益法

注：公司期末持有 Cathay Tri-Tech., Inc. 9.68% 的股份，且公司向 Cathay Tri-Tech., Inc. 派驻董事，对 Cathay Tri-Tech., Inc. 能够产生重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	北京日海北纬物联技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	2,582,799.80	2,756,418.31
非流动资产	1,101.05	3,246.71
资产合计	2,583,900.85	2,759,665.02
流动负债	564,778.56	295,128.18
非流动负债		
负债合计	564,778.56	295,128.18
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,019,122.29	2,464,536.84
按持股比例计算的净资产份额	1,009,561.15	1,232,268.42
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	2,387,151.84	2,609,859.12
营业收入	32,038.83	491,147.83
净利润	-445,414.55	-161,202.71
其他综合收益		
综合收益总额	-445,414.55	-161,202.71
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
流动资产	41,981,231.42	22,204,736.12
非流动资产	1,733,101.70	5,639,917.69
资产合计	43,714,333.11	27,844,653.81
流动负债	13,532,654.57	17,471,211.34
非流动负债	5,418,384.40	720,000.00
负债合计	18,951,038.97	18,191,211.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	24,763,294.15	9,653,442.47
按持股比例计算的净资产份额	2,397,086.87	3,764,842.56
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	4,116,343.58	4,153,979.89
营业收入	86,349,639.07	37,044,085.72

项 目	期末余额/本期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
净利润	12,636,299.09	65,746.97
其他综合收益		
综合收益总额	12,636,299.09	65,746.97
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(续)

项 目	期初余额/上期发生额	
	Cathay Tri-Tech., Inc.	广西数广日海物联科技有限公司
流动资产	33,992,955.98	20,126,957.13
非流动资产	4,008,340.78	4,618,077.83
资产合计	38,001,296.76	24,745,034.96
流动负债	18,572,400.86	14,837,339.46
非流动负债	6,783,859.61	320,000.00
负债合计	25,356,260.47	15,157,339.46
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	12,645,036.29	9,587,695.50
按持股比例计算的净资产份额	1,224,039.51	3,739,201.25
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	2,893,475.93	4,128,338.57
营业收入	61,571,664.39	20,018,918.86
净利润	3,724,913.36	175,762.07
其他综合收益		
综合收益总额	3,724,913.36	175,762.07
企业本期收到的来自联营企业的股利		

4、重要的共同经营

公司报告期无共同经营情形。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末，公司无按应收金额确认的政府补助的情况。

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
递延收益	4,500,000.00					4,500,000.00	与收益相关
合 计	4,500,000.00					4,500,000.00	

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	14,829,508.72	36,322,589.09
财务费用		-363,100.00
合 计	14,829,508.72	35,959,489.09

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、借款和应付款项等。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）金融工具产生的各类风险

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司承受外汇风险主要与所持有外币的货币资金、借款、应收款项及应付款项有关，由于外币与本公司的记账货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等外币的金融工具除货币资金外均为到期日较短；另外，公司通过持续跟踪汇率变化趋势，在汇率发生大幅波动的情况下，适时通过远期结售汇业务、调整产品价格等方法，减少汇率波动带来的影响。故本公司所面临的外汇风险也可以控制。

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要为外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期税后净利润和股东权益的影响如下：

单位：万元

项 目	2023 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	-129.21	-129.21
欧元	3.96	3.96
英镑	0.26	0.26
港币	-283.66	-283.66

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款等带息债务。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。

公司期末短期借款合同均为固定利率，本公司管理层认为利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

公司持有的分类为以公允价值计量的其他权益工具投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，公司面临价格风险。公司指定成员密切监控投资产品之价格变动，因此公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，如上述以公允价值计价的金融资产的价格或利率升高/降低 5%，则公司的归属于母公司股东权益的增减变动情况如下：

单位：万元

金融资产	价格升高	价格降低
	归母股东权益增加	归母股东权益减少
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	227.24	-227.24

2、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。截止 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于交易对手未能履行合同义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动风险

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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，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。

报告期期末，公司的流动负债总额大于流动资产总额。公司管理层积极采取措施应对短期流动性风险，具体包括：（1）积极与控股股东、实际控制人保持沟通，充分利用股东信用获取金融信贷，包括但不限于融资担保、委托贷款等方式；（2）争取公司第一大股东、实际控制人的直接流动性支持，包括但不限于保理融资、直接借款等方式；（3）通过积极回收各类应收款项，积极处置非主营业务资产等综合措施，加速回收货币资金。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	1 年以内及无期限	1 年以上	合 计
短期借款	1,261,428,895.56		1,261,428,895.56
应付票据	3,123,059.76		3,123,059.76
应付账款	1,318,832,950.09		1,318,832,950.09
其他应付款	329,537,767.04		329,537,767.04
其他流动负债	13,692,669.87		13,692,669.87
长期借款及一年内到期的长期借款	35,303,739.58	147,560,000.00	182,863,739.58
租赁负债及一年内到期的租赁负债	30,323,538.37	15,972,485.78	46,296,024.15
合 计	2,992,242,620.27	163,532,485.78	3,155,775,106.05

公司提供可能令本公司承受流动风险的对外担保情况详见附注十二、6。

（二）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	尚未到期的银行承兑汇票	58,594,849.28	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
贴现	尚未到期的银行承兑汇票	1,526,903.11	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书	尚未到期的商业承兑汇票	10,215,350.78	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	尚未到期的商业承兑汇票	50,000,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
贴现	尚未到期的应收账款债权转让凭证	63,946,034.43	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合 计		184,283,137.60		

2、因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	58,594,849.28	
应收票据	贴现	1,526,903.11	-10,720.56
合 计		60,121,752.39	-10,720.56

3、继续涉入的转移金融资产

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	10,215,350.78	10,215,350.78
应收票据	贴现	50,000,000.00	50,000,000.00
应收账款	贴现	63,946,034.43	63,946,034.43
合 计		124,161,385.21	124,161,385.21

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			60,018,701.00	60,018,701.00
持续以公允价值计量的资产总额			60,018,701.00	60,018,701.00
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司分类为第三层次公允价值计量项目主要为非上市公司权益工具投资，估值技术包括市场比较法、现金流量折现法。

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资 1	55,428,700.00	最近融资价格法	
其他权益工具投资 2	2,590,000.00	最近融资价格法	
其他权益工具投资 3	2,000,001.00	以初始投资额	
合 计	60,018,701.00		

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

未变动。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债，包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。因剩余时间不长，或者剩余时间较长但实际利率与市场利率差异不大，其账面价值与公允价值相近。

十二、关联方及关联方交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
			(万元)		
珠海九洲控股集团有限公司	珠海市	从事投资活动、资产管理服务等	50,000.00	16.67	16.67

本公司控股股东已于 2024 年 1 月 31 日被整体无偿划转至珠海华发集团有限公司，本公司实际控制人仍为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八“在其他主体中权益的披露”之 1 在“子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八“在其他主体中权益的披露”之 2“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

公司名称	其他关联方与本企业关系
珠海横琴九控商业保理有限公司	母公司之子公司
珠海横琴九洲融资租赁有限公司	母公司之子公司
珠海九洲建设投资控股有限公司	母公司之子公司
珠海度假村酒店有限公司	母公司之孙公司
珠海九洲城市中央公园发展有限公司	母公司之孙公司

公司名称	其他关联方与本企业关系
珠海润达泰投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上之股东
上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上之股东之控股股东
AZURE INVESTMENT LIMITE（原润良泰（香港）投资有限公司）	持股 5%以上之股东之控股股东控制的公司
深圳日海新能源科技有限公司	本公司之联营企业
深圳市新田科技有限公司	本公司总经理杨涛参股并担任该公司董事
Cathay Tri-Tech., Inc.	本公司之联营企业
Ayla Networks, Inc	本公司参股之公司
扬韬科技（广州）有限公司	本公司总经理杨涛参股并担任该公司法人
隆嘉云网科技有限公司	曾为公司子公司（于 2022 年 8 月处置）

[注 1] 此处列示本期或前期与公司发生关联方交易，以及形成往来余额的其他关联方情况。

5、关联交易情况

（1）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海度假村酒店有限公司	采购商品	85,749.00	89,186.37
合计		85,749.00	89,186.37

（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
珠海九洲城市中央公园发展有限公司	工程服务	1,251,481.32	
Cathay Tri-Tech., Inc.	产品销售	45,715,555.40	22,649,006.49
深圳市新田科技有限公司	销售商品		6,088.50
合计		46,967,036.72	22,655,094.99

（3）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
扬韬科技（广州）有限公司	办公楼				

（续）

支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
		12,674.18		3,621,193.71	

（4）关联方资金拆借利息支出、利息收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海横琴九控商业保理有限公司	关联方资金拆借利息支出	39,436,030.27	20,857,543.74
珠海横琴九洲融资租赁有限公司	关联方资金拆借利息支出	1,189,837.86	427,575.97
珠海九洲控股集团有限公司	关联方资金拆借利息支出	1,112,779.09	
上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	关联方资金拆借利息支出		8,179,573.13

AZURE INVESTMENT LIMITE	关联方资金拆借利息支出	3,764,731.23	3,177,478.53
合计		45,503,378.45	32,642,171.37

6、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙尚科技（上海）有限公司	40,000,000.00	2022-2-28	2023-2-23	是
龙尚科技（上海）有限公司	6,476,912.30	2020-10-22	2023-2-22	是
龙尚科技（上海）有限公司	6,664,650.34	2020-10-22	2023-5-22	是
龙尚科技（上海）有限公司	6,692,128.68	2020-10-22	2023-10-22	是
芯讯通无线科技（上海）有限公司	60,000,000.00	2022-3-15	2023-3-13	是
芯讯通无线科技（上海）有限公司	20,000,000.00	2022-4-22	2023-4-21	是
芯讯通无线科技（上海）有限公司	50,000,000.00	2022-2-23	2023-2-22	是
重庆芯讯通无线科技有限公司	20,000,000.00	2022-6-27	2023-6-26	是
上海芯通电子有限公司	10,000,000.00	2022-3-22	2023-3-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	1,370,000.00	2021-2-5	2023-4-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	1,370,000.00	2021-6-30	2023-4-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	260,000.00	2021-11-25	2023-4-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	660,000.00	2021-12-17	2023-4-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	440,000.00	2023-1-10	2023-4-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	1,370,000.00	2021-2-5	2023-10-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	1,370,000.00	2021-6-30	2023-10-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	260,000.00	2021-11-25	2023-10-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	660,000.00	2021-12-17	2023-10-21	是
泉州市日海科技传播有限公司	440,000.00	2023-1-10	2023-10-21	是
深圳日海物联技术有限公司	299,820,000.00	2022-6-13	2023-6-12	是
深圳日海物联技术有限公司	70,000,000.00	2022-10-12	2023-9-15	是
龙尚科技（上海）有限公司	7,280,000.00	2022-6-13	2023-4-26	是
日海通信服务有限公司	36,120,000.00	2022-6-13	2023-6-12	是
重庆芯讯通无线科技有限公司	8,140,000.00	2022-6-13	2023-4-14	是
芯讯通无线科技（上海）有限公司	30,000,000.00	2022-11-30	2023-7-12	是
重庆芯讯通无线科技有限公司	98,000,000.00	2022-8-19	2023-8-12	是
重庆芯讯通无线科技有限公司	10,000,000.00	2022-10-12	2023-9-15	是
上海芯通电子有限公司	10,000,000.00	2023-3-27	2024-3-27	否
龙尚科技（上海）有限公司	8,000,000.00	2022-12-20	2024-1-3	否
芯讯通无线科技（上海）有限公司	30,000,000.00	2023-9-21	2025-9-20	否
泉州市日海科技传播有限公司	44,660,000.00	2021-2-5	2036-2-5	否
泉州市日海科技传播有限公司	44,660,000.00	2021-6-30	2036-2-5	否
泉州市日海科技传播有限公司	8,370,000.00	2021-11-25	2036-2-5	否
泉州市日海科技传播有限公司	21,270,000.00	2021-12-17	2036-2-5	否
泉州市日海科技传播有限公司	7,300,000.00	2023-1-10	2036-2-5	否
珠海龙芯科技有限公司	100,000,000.00	2023-8-21	2024-8-21	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳日海物联技术有限公司	22,000,000.00	2023-4-11	2024-4-11	否
珠海龙芯科技有限公司	84,000,000.00	2023-6-5	2024-6-4	否
珠海龙芯科技有限公司	100,000,000.00	2023-6-7	2024-6-6	否
珠海龙芯科技有限公司	114,000,000.00	2023-6-12	2024-6-11	否
珠海龙芯科技有限公司	12,000,000.00	2023-7-13	2024-1-11	否
珠海龙芯科技有限公司	44,000,000.00	2023-9-5	2024-9-4	否
珠海龙芯科技有限公司	40,000,000.00	2023-9-8	2024-9-7	否
珠海龙芯科技有限公司	40,000,000.00	2023-9-12	2024-9-11	否
珠海龙芯科技有限公司	24,000,000.00	2023-9-14	2024-9-13	否
珠海龙芯科技有限公司	35,500,000.00	2023-9-15	2024-9-14	否
日海智能设备（珠海）有限公司	16,000,000.00	2023-9-14	2024-9-13	否
日海智能设备（珠海）有限公司	50,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20	否
日海智能设备（珠海）有限公司	50,000,000.00	2023-9-22	2024-9-20	否
珠海龙芯科技有限公司	21,400,000.00	2023-10-7	2024-10-7	否
珠海龙芯科技有限公司	78,600,000.00	2023-10-7	2024-10-7	否
珠海龙芯科技有限公司	100,000,000.00	2023-10-18	2024-10-17	否
珠海龙芯科技有限公司	100,000,000.00	2023-12-27	2024-3-26	否
日海通信服务有限公司	4,080,273.97	2022-3-17	2024-3-17	否
日海通信服务有限公司	13,353,072.20	2022-5-20	2024-5-20	否
日海通信服务有限公司	8,980,411.80	2022-11-29	2024-11-29	否
日海通信服务有限公司	105,000.00	2022-4-6	2024-4-6	否
日海通信服务有限公司	39,240.00	2022-7-5	2024-7-8	否
日海通信服务有限公司	124,260.00	2022-7-27	2024-7-27	否
日海通信服务有限公司	38,389.80	2022-9-5	2024-9-5	否
日海通信服务有限公司	39,282.51	2022-9-5	2024-9-5	否
日海通信服务有限公司	210,000.00	2022-4-19	2024-4-18	否
日海通信服务有限公司	231,000.00	2022-4-8	2024-4-7	否
日海通信服务有限公司	848,440.74	2022-4-20	2023-12-31	是
日海通信服务有限公司	240,016.12	2022-3-17	2023-3-21	是
日海通信服务有限公司	240,016.12	2022-3-17	2023-9-21	是
日海通信服务有限公司	785,474.84	2022-5-20	2023-5-20	是
日海通信服务有限公司	785,474.84	2022-5-20	2023-11-21	是
日海通信服务有限公司	498,911.77	2022-11-29	2023-5-20	是
日海通信服务有限公司	498,911.77	2022-11-29	2023-11-21	是
日海通信服务有限公司	7,864,158.51	2022-6-7	2023-6-6	是
日海通信服务有限公司	28,844,200.00	2022-7-8	2023-7-8	是
日海通信服务有限公司	9,450,000.00	2022-10-8	2023-10-8	是
日海通信服务有限公司	3,100,467.94	2022-11-11	2023-2-11	是
日海通信服务有限公司	57,201,300.00	2022-1-13	2023-1-13	是
日海通信服务有限公司	1,479,315.52	2022-4-21	2023-4-17	是
日海通信服务有限公司	5,167,786.82	2022-4-22	2023-4-17	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
日海通信服务有限公司	4,990,460.93	2022-4-25	2023-4-17	是
日海通信服务有限公司	50,000,000.00	2022-9-7	2023-9-6	是
日海恒联通信技术有限公司	649,463.30	2022-7-25	2023-1-25	是
日海恒联通信技术有限公司	10,000,000.00	2022-6-30	2023-6-30	是
合计	2,202,999,020.82			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海九洲控股集团有限公司	25,000,000.00	2022-12-21	2023-12-21	是
珠海九洲控股集团有限公司	78,500,000.00	2023-3-16	2023-9-15	是
珠海九洲控股集团有限公司	25,000,000.00	2023-3-29	2023-9-28	是
珠海九洲控股集团有限公司	50,000,000.00	2023-4-3	2023-10-2	是
珠海九洲控股集团有限公司	150,000,000.00	2023-1-6	2023-12-29	是
珠海九洲控股集团有限公司	45,000,000.00	2023-2-10	2023-11-30	是
珠海九洲控股集团有限公司	21,500,000.00	2023-3-13	2024-3-13	否
珠海九洲控股集团有限公司	20,000,000.00	2023-5-18	2024-5-17	否
珠海九洲控股集团有限公司	5,000,000.00	2023-6-2	2024-3-1	否
珠海九洲控股集团有限公司	25,000,000.00	2023-6-5	2024-6-4	否
珠海九洲控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-8-21	2024-8-21	否
珠海九洲控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20	否
珠海九洲控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-10-7	2024-10-7	否
珠海九洲控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-10-18	2024-10-17	否
珠海九洲控股集团有限公司	100,000,000.00	2023-12-27	2024-3-26	否
合计	945,000,000.00			

7、关联方资金拆借

关联方	币种	拆借金额	起始日	到期日	说明
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	299,820,000.00	2022-6-13	2023-6-12	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	7,280,000.00	2022-6-13	2023-4-26	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	36,120,000.00	2022-6-13	2023-6-12	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	8,140,000.00	2022-6-13	2023-4-14	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	98,000,000.00	2022-8-19	2023-8-12	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	10,000,000.00	2022-10-12	2023-9-15	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	70,000,000.00	2022-10-12	2023-9-15	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	30,000,000.00	2022-11-30	2023-7-12	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	9,000,000.00	2023-3-30	2023-6-2	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	8,500,000.00	2023-8-11	2023-11-28	已归还
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	3,361,204.01	2022-8-15	2023-2-15	已归还
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	3,361,204.01	2022-8-15	2023-5-15	已归还
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	3,361,204.02	2022-8-15	2023-12-28	已归还
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	2,750,000.00	2023-4-10	2023-7-10	已归还

关联方	币种	拆借金额	起始日	到期日	说明
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	2,750,000.00	2023-4-10	2023-10-10	已归还
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	4,500,000.00	2023-8-11	2023-11-10	已归还
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	12,000,000.00	2023-7-13	2024-1-11	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	22,000,000.00	2023-4-11	2024-4-11	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	84,000,000.00	2023-6-5	2024-6-4	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	100,000,000.00	2023-6-7	2024-6-6	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	114,000,000.00	2023-6-12	2024-6-11	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	44,000,000.00	2023-9-5	2024-9-4	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	40,000,000.00	2023-9-8	2024-9-7	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	40,000,000.00	2023-9-12	2024-9-11	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	24,000,000.00	2023-9-14	2024-9-13	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	16,000,000.00	2023-9-14	2024-9-13	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	35,500,000.00	2023-9-15	2024-9-14	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	50,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	50,000,000.00	2023-9-22	2024-9-20	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	78,600,000.00	2023-10-7	2024-10-7	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	21,400,000.00	2023-10-7	2024-10-7	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	100,000,000.00	2023-10-18	2024-10-17	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	50,000,000.00	2023-12-27	2024-3-26	
珠海横琴九控商业保理有限公司	人民币	50,000,000.00	2023-12-27	2024-3-26	
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	5,500,000.00	2023-4-10	2024-4-10	
珠海横琴九控融资租赁有限公司	人民币	13,500,000.00	2023-8-11	2024-8-11	
AZURE INVESTMENT LIMITE	美元	20,500,000.00	2021-3-25	2024-5-31	
AZURE INVESTMENT LIMITE	港币	58,166,789.11	2022-5-13	2024-5-31	

8、关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	526.23	292.51

注：本期公司主要董事、监事及高级管理人员完成换届，本期金额包含本报告期初任职，本报告期末不再任职的原董事、监事和高级管理人员的报酬金额。

9、其他关联交易

(1) 2022年4月29日，经公司第五届董事会第三十四次会议、第五届监事会第二十六次会议审议，同意公司（含合并报表范围内的各级子公司）2022年度拟继续向润良泰（含其下属企业）申请借款额度，拟申请借款的总额度为不超过人民币8亿元，借款总额度的有效期限调整为自股东大会审议通过之日起至2023年5月31日。上述借款将用于公司经营周转，借款利率为基准年利率4.35%

（不超过润良泰对外融资的综合成本，具体每笔借款利率按具体约定执行），在借款额度的有效期限及额度范围内，公司可循环借款。

2023 年 4 月 14 日，经公司第五届董事会第四十九次会议、第五届监事会第三十八次会议审议，同意公司（含合并报表范围内的各级子公司）2023 年度拟继续向润良泰（含其下属企业）申请借款额度，拟申请借款的总额度为不超过人民币 8 亿元，借款总额度的有效期限调整为自股东大会审议通过之日起至 2024 年 5 月 31 日。上述借款将用于公司经营周转，借款利率为基准年利率 4.35%（不超过润良泰对外融资的综合成本，具体每笔借款利率按具体约定执行），在借款额度的有效期限及额度范围内，公司可循环借款。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司（及子公司）向润良泰（及其下属企业）港币借款余额 5,816.66 万元，应付利息港币 253.02 万元；美金借款余额 2,050 万元，应付利息美元 20.50 万元。

(2) 2023 年 4 月 14 日，公司召开第五届董事会第四十九次会议、第五届监事会第三十八次会议，审议通过了《关于 2023 年度日常关联交易预计的议案》。公司及控股子公司预计与九洲集团及其控制的关联企业发生较为稳定的日常关联交易，主要为向关联人提供劳务等，公司预计 2023 年度上述日常关联交易总金额不超过 3,000 万元。

(3) 2023 年 4 月 17 日，公司召开了第五届董事会第五十次会议，审议通过了《关于开展融资业务暨关联交易的议案》，同意公司及全资子公司拟与关联方深圳九控商业保理有限公司开展应收账款保理融资业务，保理融资额度不超过人民币 9.4 亿元；拟与深圳市九控融资租赁有限公司开展融资租赁业务，融资额度不超过人民币 6,000 万元，上述融资总金额不超过人民币 10 亿元。在上述融资额度内，公司及全资子公司可分别与九控保理或九控租赁开展保理或融资租赁业务，融资费率届时根据实际情况与对方协商确定，具体以实际签订的业务合同为准，融资期限不超过一年。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司向珠海横琴九控商业保理有限公司（原深圳九控商业保理有限公司，于 2023 年 9 月更名）融资余额为 93,150 万元，支付利息人民币 2,966.57 万元；向珠海横琴九洲融资租赁有限公司（原深圳市九控融资租赁有限公司，于 2023 年 9 月更名）融资余额为 1,900 万元，支付利息人民币 99.17 万元。

(4) 2023 年 5 月 22 日，公司召开第五届董事会第五十二次会议、第五届监事会第四十一次会议审议通过了《关于公司接受第一大股东股票质押担保暨关联交易的议案》。因关联方九控保理向公司及全资子公司提供不超过 9.4 亿元的应收账款保理融资额度，关联方九控租赁向公司及全资子公司不超过 6,000 万元融资租赁融资额度。公司第一大股东润达泰为公司向九控保理开展的保理融资债权提供股票质押担保措施（担保最高债权本金 54,000 万元），为公司向九控租赁开展的融资租赁债权提供股票质押担保措施（担保最高债权本金 6,000 万元），公司无需支付担保费且不提供反担保。

(5) 2022 年 11 月 24 日，公司召开第五届董事会第四十五次会议、第五届监事会第三十六次会议，审议通过了《关于公司接受控股股东担保并向其提供反担保暨关联交易的议案》。因公司业务

发展和生产经营的需要，控股股东九洲控股集团为公司征得质权人同意进行担保的外部借款提供保证担保；公司将就九洲控股集团提供的上述担保措施支付担保费，担保费为主债权金额乘以担保费率，担保费率为 0.3%/年，不足一年部分按实际担保天数/360*0.3%计费。

2023 年 12 月 8 日，公司召开第六届董事会第五次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司继续接受控股股东担保并向其提供反担保暨关联交易的议案》。鉴于九洲控股集团提供的担保额度期限已经届满，为配合公司业务发展和生产经营的需要，九洲控股集团拟为公司对外开展融资活动继续提供不超过 10 亿元担保续期两年，实行担保余额管控，单笔担保期限不超过两年；公司将就九洲控股集团提供的上述担保措施支付担保费，担保费为主债权金额乘以担保费率，担保费率参照市场行情且不超过 0.3%/年，不足一年部分按实际担保天数/360*0.3%计费。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已向九洲控股集团支付 117.95 万元担保费用。

10、关联方应收应付款项

(1) 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	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	珠海横琴九控商业保理有限公司	50,000,000.00			
应收账款	Cathay Tri-Tech., Inc.	14,308,578.13		4,695,614.81	
应收账款	隆嘉云网科技有限公司	5,362,200.20	536,220.02	5,362,200.20	
应收账款	珠海九洲城市中央公园发展有限公司	62,708.34	3,135.42	2,363,581.36	236,358.14
其他应收款	隆嘉云网科技有限公司	3,592,500.00	1,611,375.00	7,979,224.00	1,987,500.00
其他应收款	上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）			41,000,000.00	
其他应收款	深圳日海新能源科技有限公司	19,650,437.88	19,650,437.88	22,200,437.88	22,200,437.88
合同资产	珠海九洲城市中央公园发展有限公司	959,300.73	239,825.18	959,300.73	95,930.07
其他流动资产	珠海横琴九控商业保理有限公司	45,833.61		6,108,416.67	

(2) 应付关联方款项

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
短期借款	珠海横琴九控商业保理有限公司	935,726,291.66	559,360,000.00
应付账款	隆嘉云网科技有限公司	7,673,958.25	7,597,984.55
合同负债	Cathay Tri-Tech., Inc.	49,082.72	49,082.72
其他应付款	AZURE INVESTMENT LIMITE	207,384,760.08	200,214,520.43
其他应付款	Ayla Networks, Inc	1,032,719.13	1,032,719.13
其他应付款	珠海横琴九洲融资租赁有限公司	19,198,138.00	10,083,612.04
其他应付款	上海润良泰物联网科技合伙企业（有限合伙）	18,590,493.48	2,000,000.00

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	珠海九洲建设投资控股有限公司	21,590.72	

十三、或有事项

1、重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 广东新星源智能信息技术有限公司诉艾拉物联网（深圳）有限公司、日海通信服务有限公司合同纠纷案

2022 年 6 月，原告广东新星源智能信息技术有限公司向韶关市浈江区人民法院提起诉讼，请求法院判令：两被告支付款项 576.10 万元及违约金（含利息）（2022 年 6 月 16 日至 2022 年 10 月 20 日为 36.58 万元，之后按日万分之五计算）。

2023 年 10 月 7 日，日海通服收到一审判决：被告日海通信服务有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内支付 4,840,587.85 元及利息。

目前，日海通服向韶关市中级人民法院提起上诉，案件尚在审理中。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 193,537.31 元。

(2) 新疆益人生态科技有限公司诉日海通服建设工程施工合同纠纷案

2023 年 1 月 4 日，原告新疆益人生态科技有限公司向新疆巴楚县人民法院提起诉讼，请求法院判令：1、被告支付工程款 1,271.17 万元；2、被告支付逾期利息 211.33 万元；3、被告承担诉讼费、保全费、保全保险费。

2023 年 9 月 11 日，法院作出一审判决：1、被告日海通信服务有限公司于本判决生效之日起十日内向原告新疆益人生态科技开发有限公司支付 10,014,516.73 元以及逾期付款利息损失；2、驳回原告新疆益人生态科技开发有限公司的其他诉讼请求。

目前，日海通服已经上诉，案件尚在审理中。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 1,671,656.06 元。

(3) 深华建设（深圳）股份有限公司诉日海通信服务有限公司、日海智能科技股份有限公司建设工程合同纠纷案

2023 年，原告深华建设（深圳）股份有限公司向海南省海口市秀英区人民法院提起诉讼，请求判令：1、被告日海通信服务有限公司支付工程款 2,819,249.97 元；2、被告日海通信服务有限公司支付工程款利息暂计 252,392.06 元；3、判令日海智能科技股份有限公司对支付上述工程款和利息承担连带责任；4、判令二被告承担全部诉讼相关费用，包括但不限于诉讼费、保全费、担保费等费用。

2023 年 11 月 27 日，一审判决：1、被告日海通信服务有限公司于本判决生效之日起十日内向原告深华建设（深圳）股份有限公司支付工程款 2,819,249.97 元及其利息；2、被告日海智能科技股份有限公司对上述第一项拖欠工程款 2,819,249.97 元及其利息承担连带支付责任；3、驳回原告的其他诉讼请求。

目前，日海通服已提起上诉，案件尚未开庭。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 156,422.03 元。

(4) 北京泰和利钻孔加固工程有限公司诉日海通信服务有限公司建设工程合同纠纷案

2023 年，原告北京泰和利钻孔加固工程有限公司向海南省海口市秀英区人民法院提起上诉，请求判令：1、被告立即支付工程款 3,601,268.69 元及利息 219,934.00 元；2、被告承担全部诉讼费用。

2024 年 2 月 6 日，一审判决：1、被告日海通信服务有限公司于本判决发生法律效力之日起十五日内向原告北京泰和利钻孔加固工程有限公司支付工程款 3,601,268.68 元及利息 219,934.00 元；2、驳回原告其他诉讼请求。

目前，日海通服已提起上诉，案件尚未开庭。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 219,934.00 元。

(5) 王焜与深圳日海物联技术有限公司股权转让纠纷仲裁案

2023 年，申请人王焜向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求：1、请求裁决被申请人支付股权转让款人民币 25,989,625.00 元；2、请求裁决被申请人支付违约金人民币 625,591.27 元；3、请求裁决被申请人支付律师费人民币 100,000 元；4、请求裁决本案的仲裁费、财产保全费、财产保全担保费由被申请人承担。

2024 年 3 月 15 日，深圳国际仲裁院作出裁决：1、被申请人向申请人支付股权转让款人民币 22,665,508.05 元。2、被申请人向申请人支付已清偿股权转让款迟延支付所产生的违约金人民币 316,281.10 元。3、被申请人向申请人支付尚未支付的股权转让款所产生的违约金。4、被申请人向申请人补偿律师费人民币 150,000 元。5、被申请人向申请人补偿财产保全费人民币 5,000 元、财产保全担保费人民币 13,357.61 元。6、本案仲裁费人民币 224,900 元，全部由被申请人承担。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 1,453,507.10 元。

(6) 中天众达智慧城市科技有限公司诉日海智能设备（珠海）有限公司买卖合同纠纷案

2023 年，中天众达智慧城市科技有限公司向北京市昌平区法院提起诉讼，请求判令：1、被告支付合同款 4,921,437.97 元及逾期付款违约金；2、被告承担诉讼费、保全费、诉讼保全责任保险费。

目前，案件一审过程中。

(7) 深圳市艾特网能技术有限公司诉日海通信服务有限公司买卖合同纠纷案

2023 年，原告深圳市艾特网能技术有限公司向广州市黄埔区人民法院提起诉讼，请求判令：

①判令被告向原告支付《产品购销合同补充协议》货款人民币 1,690,953.76 元及逾期付款损失（以人民币 1,690,953.76 元为基数，自 2021 年 3 月 21 日起按照同期一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算至被告付清之日止，暂计至 2023 年 6 月 25 日为人民币 214,595.92 元）；②判令被告向原告支付《设备采购合同》货款人民币 3,500,000.00 元及逾期付款违约金人民币 250,000.00 元；③判令被告向原告支付《设备采购合同》货款人民币 2,800,000.00 元及逾期付款违约金人民币 200,000.00 元；④判令被告承担本案的全部诉讼费用。

2024 年 1 月 4 日，一审判决：①被告日海通信服务有限公司于本判决生效之日起十日内向原告深圳市艾特网能技术有限公司支付 1,690,953.76 元及逾期付款损失（逾期付款损失以 1,690,953.76 元为基数，自 2021 年 3 月 21 日起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算至被告付清之日止）；②被告日海通信服务有限公司于本判决生效之日起十日内向原告深圳市艾特网能技术有限公司支付货款 3,500,000.00 元及逾期付款违约金 250,000.00 元；③被告日海通信服务有限公司于本判决生效之日起十日内向原告深圳市艾特网能技术有限公司支付货款 2,800,000.00 元及逾期付款违约金 200,000.00 元。

目前，日海通服已经提起上诉，尚未开庭。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司已计提预计负债 725,597.28 元。

2、对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

注：详见附注十二“关联方及关联方交易”之 6“关联担保情况”之（1）。

十四、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

根据公司实际控制人珠海市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“珠海市国资委”）下发《关于将珠海九洲控股集团有限公司整体无偿划转至珠海华发集团有限公司的通知》（珠国资〔2024〕24 号），公司控股股东珠海九洲控股集团有限公司（以下简称“九洲控股集团”）将被整体无偿划转至珠海华发集团有限公司，该项国有股权无偿划转的工商变更已于 2024 年 1 月 31 日办理完成。

本次股权划转仅是公司控股股东的股权结构变化。公司控股股东仍为九洲控股集团，实际控制人仍为珠海市国资委，公司控股股东和实际控制人均未发生变化。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司就中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《深圳证监局关于对日海智能科技股份有限公司采取责令改正措施的决定书》（行政监管措施决定书（2023）227号）中涉及的虚构应收账款收回导致的会计差错事项进行追溯调整。

公司董事会于2024年3月28日经公司第六届董事会第八次会议和第六届监事会第六次会议决议，对2020-2022年度合并及母公司财务报表进行追溯调整，具体如下：

（1）2022年12月31日/2022年度

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	1,389,082,595.38	1,394,332,595.38	5,250,000.00
其他应收款	291,059,352.58	276,831,352.58	-14,228,000.00
未分配利润	-1,743,378,370.04	-1,752,356,370.04	-8,978,000.00
合并利润表			
信用减值损失	-532,163,706.36	-533,950,706.36	-1,787,000.00
营业外收入	8,198,123.22	11,998,123.22	3,800,000.00
利润总额	-1,374,063,907.82	-1,372,050,907.82	2,013,000.00
所得税费用	-91,287,789.63	-89,387,664.63	1,900,125.00
净利润	-1,282,776,118.19	-1,282,663,243.19	112,875.00
归属于母公司所有者的净利润	-1,275,590,356.48	-1,275,477,481.48	112,875.00

（续）

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司利润表			
信用减值损失	-313,110,884.28	-304,993,384.28	8,117,500.00
利润总额	-1,009,709,725.63	-1,001,592,225.63	8,117,500.00
所得税费用	-24,087,603.77	-22,869,978.77	1,217,625.00
净利润	-985,622,121.86	-978,722,246.86	6,899,875.00

（2）2021年12月31日/2021年度

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	2,121,918,403.19	2,171,373,403.19	49,455,000.00
其他应收款	434,558,162.83	374,112,162.83	-60,446,000.00
递延所得税资产	119,870,862.42	121,770,987.42	1,900,125.00

未分配利润	-467,888,013.56	-476,978,888.56	-9,090,875.00
合并利润表			
信用减值损失	-255,025,572.01	-260,019,572.01	-4,994,000.00
营业外收入	7,358,972.17	9,358,972.17	2,000,000.00
利润总额	-176,348,951.06	-179,342,951.06	-2,994,000.00
所得税费用	2,059,684.82	-165,890.18	-2,225,575.00
净利润	-178,408,635.88	-179,177,060.88	-768,425.00
归属于母公司所有者的净利润	-162,829,398.52	-163,597,823.52	-768,425.00

(续)

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司资产负债表			
应收账款	496,300,702.96	520,653,202.96	24,352,500.00
其他应收款	1,813,458,705.40	1,780,988,705.40	-32,470,000.00
递延所得税资产	44,531,377.74	45,749,002.74	1,217,625.00
未分配利润	-661,834,960.87	-668,734,835.87	-6,899,875.00
母公司利润表			
信用减值损失	-28,176,905.23	-33,047,405.23	-4,870,500.00
利润总额	-682,928,031.38	-687,798,531.38	-4,870,500.00
所得税费用	8,725,592.95	7,995,017.95	-730,575.00
净利润	-691,653,624.33	-695,793,549.33	-4,139,925.00

(3) 2020 年 12 月 31 日/2020 年度

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	2,391,138,473.57	2,451,834,473.57	60,696,000.00
其他应收款	344,913,555.38	276,220,555.38	-68,693,000.00
递延所得税资产	106,768,970.55	106,443,520.55	-325,450.00
未分配利润	-305,058,615.04	-313,381,065.04	-8,322,450.00
合并利润表			
信用减值损失	-278,805,330.66	-284,602,330.66	-5,797,000.00
利润总额	-827,171,102.28	-832,968,102.28	-5,797,000.00
所得税费用	-51,625,377.45	-50,969,927.45	655,450.00
净利润	-775,545,724.83	-781,998,174.83	-6,452,450.00
归属于母公司所有者的净利润	-759,869,849.04	-766,322,299.04	-6,452,450.00

(续)

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司资产负债表			
应收账款	514,480,390.47	543,703,390.47	29,223,000.00
其他应收款	1,838,945,884.28	1,806,475,884.28	-32,470,000.00
递延所得税资产	52,553,763.61	53,040,813.61	487,050.00
未分配利润	29,818,663.46	27,058,713.46	-2,759,950.00
母公司利润表			

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司资产负债表			
信用减值损失	-40,803,075.42	-44,050,075.42	-3,247,000.00
利润总额	-176,455,099.49	-179,702,099.49	-3,247,000.00
所得税费用	-29,259,768.07	-29,746,818.07	-487,050.00
净利润	-147,195,331.42	-149,955,281.42	-2,759,950.00

2、债务重组

2023 年 10 月，日海通信服务有限公司与中国电信股份有限公司喀什分公司就新疆喀什地区公安监控线路工程项目的应收账款 19,598.12 万元（不含税）回款签订补充协议，双方一致同意，在此基础上打 9.2 折即 18,030.27 万元（不含税）后，由中国电信股份有限公司喀什分公司分 5 年平均支付给日海通信服务有限公司。公司分期剔除前期已转让给新疆益人生态科技开发有限公司、喀什志辉信息技术有限公司、新疆凌云志建设工程有限公司、新疆林峰通信有限公司等供应商的应收中国电信股份有限公司喀什分公司 7,559.24 万元（不含税）债权后，将应收中国电信股份有限公司喀什分公司 10,471.03 万元款项，作为分期收款进行会计处理，计算出的摊余成本为 9,660.26 万元。

根据债务重组准则实施问答，如果债权人与债务人之间的债务重组是在公平交易的市场环境中达成的交易，放弃债权的公允价值通常与受让资产的公允价值相等，且通常不高于放弃债权的账面余额。公司基于已开展的债务重组安排相应调整应收中国电信股份有限公司喀什分公司债权的预期信用损失准备，使得该债权账面价值等于其公允价值即 9,660.26 万元。因此，此次债务重组损益为 0 元。

公司冲回原应收中国电信股份有限公司喀什分公司债权的预期信用损失准备，并按原应收账款账龄连续计算长期应收款（含一年内到期的非流动资产）的预期信用损失准备。公司已将此次债务重组事项涉及的损益影响数 1,223.73 万元作为非经常性损益处理。

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的组织架构、内部管理要求及内部报告制度，公司的业务划分为无线通信模组、通信基础设施、通信工程服务 3 个经营分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的主要财务信息

本公司现有经营业务根据公司架构、业务构成、内部管理情况，公司以营业收入构成确定报告分部，不适宜划分各报告分部的资产总额和负债总额等。

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
无线通信模组	1,574,870,894.66	1,251,972,018.39	1,433,007,039.50	1,216,319,195.37
通信基础设备	413,231,562.48	341,611,640.57	942,409,589.01	819,634,179.89
通信工程服务	747,765,325.42	693,630,072.69	956,380,934.43	890,120,007.74
合 计	2,735,867,782.56	2,287,213,731.65	3,331,797,562.94	2,926,073,383.00

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	268,080,876.59	349,300,907.75
其中：6 个月以内	257,868,080.30	309,139,377.36
7 至 12 个月	10,212,796.29	40,161,530.39
1 至 2 年	62,425,302.00	20,410,928.54
2 至 3 年	13,047,792.74	44,008,182.74
3 至 4 年	37,903,498.83	15,162,687.03
4 至 5 年	6,636,687.21	10,578,772.92
5 年以上	34,305,048.11	27,216,340.15
合 计	422,399,205.48	466,677,819.13
减：应收账款坏账准备	75,692,470.66	84,660,067.33
账面价值	346,706,734.82	382,017,751.80

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,104,334.78	7.36	31,104,334.78	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	391,294,870.70	92.64	44,588,135.88	11.40	346,706,734.82
其中：关联方组合	49,764,598.65	11.78			49,764,598.65
账龄组合	341,530,272.05	80.85	44,588,135.88	13.06	296,942,136.17
合 计	422,399,205.48	100.00	75,692,470.66	17.92	346,706,734.82

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,487,228.55	9.32	43,487,228.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	423,190,590.58	90.68	41,172,838.78	9.73	382,017,751.80

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
其中：关联方组合	45,556,684.69	9.76			45,556,684.69
账龄组合	377,633,905.89	80.92	41,172,838.78	10.90	336,461,067.11
合计	466,677,819.13	100.00	84,660,067.33	18.14	382,017,751.80

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收客户一	18,815,602.97	18,815,602.97	100.00	预计款项难以收回
应收客户二	3,910,732.03	3,910,732.03	100.00	预计款项难以收回
单笔低于 300 万元客户汇总	8,377,999.78	8,377,999.78	100.00	预计款项难以收回
合计	31,104,334.78	31,104,334.78	100.00	

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	235,320,510.90		
7 至 12 个月	10,212,796.29	510,639.81	5.00
1 至 2 年	34,189,904.43	3,418,990.44	10.00
2 至 3 年	12,804,967.62	3,201,241.91	25.00
3 至 4 年	16,832,004.78	7,574,402.15	45.00
4 至 5 年	6,534,932.74	4,247,706.28	65.00
5 年以上	25,635,155.29	25,635,155.29	100.00
合计	341,530,272.05	44,588,135.88	13.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提的坏账准备	43,487,228.55	-14,166,175.96	1,783,282.19		31,104,334.78
按组合计提的坏账准备	41,172,838.78	3,415,297.10			44,588,135.88
合计	84,660,067.33	-10,750,878.86	1,783,282.19		75,692,470.66

(4) 本期应收账款无核销或转销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
应收账款第一名	77,791,654.80		77,791,654.80	18.24	
应收账款第二名	52,240,056.35		52,240,056.35	12.25	16,652,885.55
应收账款第三名	38,400,721.12	405,283.01	38,806,004.13	9.10	16,859,470.46
应收账款第四名	34,521,151.70		34,521,151.70	8.09	6,922,750.55
应收账款第五名	27,489,059.74		27,489,059.74	6.45	2,231,930.70
合计	230,442,643.71	405,283.01	230,847,926.72	54.13	42,667,037.26

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	19,391,156.98	19,391,156.98
应收股利		
其他应收款	1,018,626,849.61	1,153,824,617.01
合 计	1,038,018,006.59	1,173,215,773.99

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收合并范围内公司利息	19,391,156.98	19,391,156.98
合 计	19,391,156.98	19,391,156.98

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,702,817,023.98	1,311,348,210.39
其中：6个月以内	1,701,719,468.43	1,305,726,622.33
7至12个月	1,097,555.55	5,621,588.06
1至2年	44,043,800.75	12,171,198.90
2至3年	6,955,716.86	48,593,213.18
3至4年	39,614,392.82	1,950,852.79
4至5年	329,931.18	228,811.13
5年以上	926,179.78	5,403,882.89
合 计	1,794,687,045.37	1,379,696,169.28
减：其他应收款坏账准备	776,060,195.76	225,871,552.27
账面价值	1,018,626,849.61	1,153,824,617.01

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
单位往来款	1,772,834,741.29	1,359,927,979.34
保证金	15,622,477.14	18,357,690.80
职工备用金	200,000.00	94,409.59
出口退税	4,941,119.19	
其他	1,088,707.75	1,316,089.55
合 计	1,794,687,045.37	1,379,696,169.28

3) 按坏账准备计提分类方法

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款	772,339,568.41	43.03	772,339,568.41	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,022,347,476.96	56.97	3,720,627.35	0.36	1,018,626,849.61
其中：关联方组合	958,441,655.53	53.40			958,441,655.53
账龄组合	63,905,821.43	3.56	3,720,627.35	5.82	60,185,194.08
合 计	1,794,687,045.37	100.00	776,060,195.76	43.24	1,018,626,849.61

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	218,788,829.01	15.86	213,788,829.01	97.71	5,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,160,907,340.27	84.14	12,082,723.26	1.04	1,148,824,617.01
其中：关联方组合	1,073,779,614.91	77.83			1,073,779,614.91
账龄组合	87,127,725.36	6.31	12,082,723.26	13.87	75,045,002.10
合 计	1,379,696,169.28	100.00	225,871,552.27	16.37	1,153,824,617.01

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收客户一	494,440,736.00	494,440,736.00	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户二	66,901,933.24	66,901,933.24	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户三	60,551,134.77	60,551,134.77	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户四	42,815,121.00	42,815,121.00	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户五	31,603,867.42	31,603,867.42	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户六	19,650,437.88	19,650,437.88	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户七	16,901,352.15	16,901,352.15	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户八	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户九	12,907,400.00	12,907,400.00	100.00	预计款项无法收回
其他应收客户十	5,388,637.96	5,388,637.96	100.00	预计款项无法收回
单笔低于 300 万元汇总	5,178,947.99	5,178,947.99	100.00	预计款项无法收回
合 计	772,339,568.41	772,339,568.41		

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	52,240,787.92		
7 至 12 个月	1,097,555.55	54,877.78	5.00
1 至 2 年	4,043,800.75	404,380.08	10.00
2 至 3 年	1,248,351.85	312,087.96	25.00
3 至 4 年	4,019,214.40	1,808,646.48	45.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	329,931.18	214,455.27	65.00
5 年以上	926,179.78	926,179.78	100.00
合 计	63,905,821.43	3,720,627.35	5.82

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,082,723.26		213,788,829.01	225,871,552.27
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,000,000.00		4,000,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,362,095.91		554,550,739.40	550,188,643.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,720,627.35		772,339,568.41	776,060,195.76

各阶段划分依据:

单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段),其余部分按账龄组合划分。

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	225,871,552.27	550,188,643.49			776,060,195.76
合 计	225,871,552.27	550,188,643.49			776,060,195.76

5) 本期其他应收款无核销或转销情况。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

往来单位名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
其他应收款第一名	往来款	494,440,736.00	2-3 年, 5 年以上	27.55	494,440,736.00
其他应收款第二名	往来款	485,597,428.44	0-6 月	27.06	
其他应收款第三名	往来款	168,999,335.03	0-6 月	9.42	
其他应收款第四名	往来款	122,060,000.00	0-6 月, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	6.80	
其他应收款第五名	往来款	97,733,226.92	0-6 月	5.45	
合 计		1,368,830,726.39		76.27	494,440,736.00

7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

3、长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,837,306,690.93	1,358,482,535.40	478,824,155.53
对联营、合营企业投资	4,153,979.89		4,153,979.89
合 计	1,841,460,670.82	1,358,482,535.40	482,978,135.42

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,837,306,690.93	1,358,482,535.40	478,824,155.53
对联营、合营企业投资	4,128,338.57		4,128,338.57
合 计	1,841,435,029.50	1,358,482,535.40	482,952,494.10

(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
深圳日海电气技术有限公司	44,950,000.00			44,950,000.00		44,950,000.00
日海通信服务有限公司	683,356,201.46			683,356,201.46		400,000,000.00
日海通讯香港有限公司	157,685,517.40			157,685,517.40		100,000,000.00
深圳日海物联技术有限公司	813,532,535.40			813,532,535.40		813,532,535.40
四川日海云监科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
泉州市日海科技传播有限公司	41,350,000.00			41,350,000.00		
日海智能设备(珠海)有限公司	61,432,436.67			61,432,436.67		
合 计	1,837,306,690.93			1,837,306,690.93		1,358,482,535.40

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对子公司深圳市海亦达投资有限公司、深圳海铭润投资有限公司、深圳海韵泰投资有限公司和深圳日海物联投资合伙企业(有限合伙)的投资，尚未实缴出资额，故对其长期股权投资期末余额均为 0 元。

(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				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
广西数广日海物联科技有限公司	4,128,338.57			25,641.32		
合 计	4,128,338.57			25,641.32		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

广西数广日海物联科技有限公司				4,153,979.89	
合 计				4,153,979.89	

4、营业收入及营业成本

(1) 分类情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	374,063,597.93	320,766,863.63	985,368,636.06	871,723,276.19
其他业务	1,883,293.10	1,233,266.53	4,544,925.46	11,991,069.92
合 计	375,946,891.03	322,000,130.16	989,913,561.52	883,714,346.11

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
基础设备	374,063,597.93	320,766,863.63
其他	1,883,293.10	1,233,266.53
合 计	375,946,891.03	322,000,130.16
国内	185,671,322.68	176,584,376.10
国外	190,275,568.35	145,415,754.06
合 计	375,946,891.03	322,000,130.16
在某一时点确认收入	375,946,891.03	322,000,130.16
在某一时段确认收入		
合 计	375,946,891.03	322,000,130.16

(3) 与履约义务相关的信息

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司于完成合同履约义务时点确认收入。具体收入确认政策参见附注三、30。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 793.86 万元，其中，793.86 万元预计将于 2024 年度确认收入。

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	25,641.32	68,547.21
合 计	25,641.32	68,547.21

十八、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,750,812.11
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	14,829,508.72
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,581,526.85
债务重组损益	12,237,255.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,945,428.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	95,215.92
减：所得税影响额	384,917.97
归属于少数股东非经常性损益影响金额	-2,789.04
合 计	29,166,761.44

[注]其他符合非经常性损益定义的损益项目为个税手续费返还。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-77.55	-0.97	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-83.75	-1.05	



日海智能科技股份有限公司

2024年3月28日