

云赛智联股份有限公司
审计报告
上会师报字(2025)第 2458 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 2458 号

云赛智联股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云赛智联股份有限公司(以下简称“公司”)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



(一) 收入确认

1、公司主要业务为云计算大数据、行业解决方案、智能产品、物业租赁服务等。如合并财务报表附注“六、合并财务报表主要项目附注 44”所述 2024 年度，公司确认营业收入人民币 5,622,737,030.93 元。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在公司管理层(以下简称“管理层”)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们就收入确认实施的审计程序包括：

- (1) 了解并评价与收入确认相关的关键内部控制，复核其设计和运行的有效性；
- (2) 获取公司合同清单和立项资料，核对本期收入成本的确认情况，复核本期确认的收入成本金额是否出现异常情况，以评估收入和成本是否完整确认；
- (3) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、客户签收单或验收报告等，评价收入的确认方法是否符合企业会计准则及公司收入确认的会计政策要求；
- (4) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对并复核客户签收单或验收报告等支持性文件之签署时间，以评估收入是否在恰当的期间确认；
- (5) 对于按履约进度方法确认收入的项目，我们执行了以下程序：
 - ① 取得项目合同清单和立项资料，检查相应的合同执行情况；
 - ② 检查报告期内与项目相关的合同或订单、销售发票、客户签收单或完工进度确认单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认；
 - ③ 取得了项目的立项资料，与账面确认的累计收入成本金额进行核对，以复核账面确认的累计收入成本的配比和合理；
 - ④ 根据已转移给客户的商品成本、合同约定的价格、完工进度确认单等支持性文件，复核履约进度确认的准确性；抽样对项目现场进行走访、观察和询问。
- (6) 实施分析性程序，分析评价公司的综合毛利率、项目毛利率与上年度毛利率及预算毛利率的波动情况；



(7) 针对大额收入及应收款项实施函证程序，结合函证情况，评价收入确认的准确性。

(二) 应收账款的可收回性

1、如合并财务报表附注“六、合并财务报表主要项目附注3”所述，截至2024年12月31日止，公司合并财务报表中应收账款的原值为人民币954,589,322.92元，坏账准备为人民币168,484,683.17元。

由于应收账款的账面价值较高，若应收账款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，且公司管理层在确定应收账款预计可收回金额及坏账损失时需要运用会计估计和判断，因此我们将应收账款的可收回性识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们就应收账款的可收回性实施的审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 通过与管理层讨论以及复核历史数据，评价管理层评估坏账准备时所采用的预期信用损失模型和使用参数的合理性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，包括按预期信用损失率进行计提的复核，根据年末应收款项目的维度分析测试坏账计提的充分性与合理性，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层对计提的依据是否充分；

(5) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录金额按照合同进行核对，验证收入确认和应收账款余额的准确性；

(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

6、就公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

耿磊



中国注册会计师

唐书



二〇二五年三月二十五日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：云赛智联股份有限公司

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	2,241,503,903.42	3,933,600,096.26	短期借款	六、25	4,898,136.06	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、2	8,343,242.31	6,281,924.64	应付票据	六、26	197,764,479.23	527,978,305.91
应收账款	六、3	786,104,639.75	708,917,680.17	应付账款	六、27	937,358,722.43	902,093,933.71
应收款项融资	六、5	11,524,316.66	24,732,115.18	预收款项	六、28	1,127,798.52	4,714,913.06
预付款项	六、6	89,301,672.13	90,244,311.96	合同负债	六、29	1,216,337,677.81	966,656,016.94
其他应收款	六、7	35,005,022.29	38,257,367.87	应付职工薪酬	六、30	67,773,730.78	66,893,801.31
其中：应收利息				应交税费	六、31	37,097,945.27	61,093,858.68
存货		413,362.50	410,625.00	其他应付款	六、32	102,443,085.65	181,082,999.74
其中：合同履约成本	六、8	1,265,745,024.56	1,513,167,532.13	其中：应付利息			
合同资产	六、4	1,093,734,656.40	1,232,943,760.04	应付股利		300,000.00	1,770,000.00
持有待售资产		32,603,473.86	98,168,169.67	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、9	1,252,245.57		一年内到期的非流动负债	六、33	87,111,530.71	39,477,785.07
其他流动资产	六、10	44,656,344.54	82,321,082.76	其他流动负债	六、34	29,918,974.68	23,057,499.80
流动资产合计		4,516,039,885.09	6,495,690,280.64	流动负债合计		2,681,832,081.14	2,773,049,114.22
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	六、11	1,550,588,424.54		长期借款	六、35	217,357,702.14	147,713,948.29
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六、12	7,196,480.27		其中：优先股			
长期股权投资	六、13	251,825,776.32	168,812,561.75	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	六、36	55,038,785.84	88,140,665.85
其他非流动金融资产	六、14	912,500.00	912,500.00	长期应付款			
投资性房地产	六、15	12,800,272.41	14,161,566.58	长期应付职工薪酬			
固定资产	六、16	649,332,533.38	676,368,651.64	预计负债	六、37	1,344,333.74	
在建工程	六、17	384,095,258.41	8,560,403.59	递延收益	六、38	21,857,713.53	16,782,694.59
生产性生物资产				递延所得税负债	六、22	1,359,800.29	1,359,800.29
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六、18	83,104,141.92	118,585,683.10	非流动负债合计		296,958,335.54	253,997,109.02
无形资产	六、19	53,046,515.56	23,177,580.71	负债合计		2,978,790,416.68	3,027,046,223.24
其中：软件		15,540,523.13	8,999,426.19	所有者权益：			
开发支出				股本	六、39	1,367,673,455.00	1,367,673,455.00
其中：软件				其他权益工具			
商誉	六、20	215,194,002.66	220,858,702.66	其中：优先股			
长期待摊费用	六、21	68,117,754.59	18,347,773.20	永续债			
递延所得税资产	六、22	7,134,384.73	4,518,966.38	资本公积	六、40	1,411,015,447.53	1,411,743,407.96
其他非流动资产	六、23	42,919,362.77		减：库存股			
非流动资产合计		3,326,357,407.56	1,254,304,389.61	其他综合收益		469,655.16	287,817.23
				专项储备			
				盈余公积	六、42	441,469,607.66	422,167,742.79
				未分配利润	六、43	1,531,832,700.25	1,407,551,013.05
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		4,752,460,865.60	4,609,423,436.03
				少数股东权益		111,146,010.37	113,525,010.98
资产总计		7,842,397,292.65	7,749,994,670.25	所有者权益(或股东权益)合计		4,863,606,875.97	4,722,948,447.01
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		7,842,397,292.65	7,749,994,670.25

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐青



合并利润表

2024年度

编制单位：云梦智联股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		5,622,737,030.93	5,263,803,582.33	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、44	5,622,737,030.93	5,263,803,582.33	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		202,393,510.64	192,911,570.14
二、营业总成本		5,375,663,027.67	5,134,674,971.97	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,468,469.09	35,363,555.06
其中：营业成本	六、44	4,538,087,738.47	4,316,848,450.34	六、其他综合收益的税后净额		181,837.93	129,133.08
税金及附加	六、45	18,924,583.89	16,588,630.28	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、46	236,605,368.90	261,755,733.40	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、47	289,577,207.50	275,974,996.46	(1)重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、48	369,454,528.19	372,817,022.91	(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、49	-76,986,399.28	-109,309,861.42	(3)其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		5,873,503.05	8,369,264.72	(4)企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		84,820,066.31	119,380,138.94	(5)其他			
加：其他收益	六、50	33,104,064.02	40,510,464.97	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、51	21,683,705.52	77,995,852.66	(1)权益法下可转损益的其他综合收益		181,837.93	129,133.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,884,326.58	5,018,168.00	(2)其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4)其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(5)现金流量套期准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-36,564,533.83	-2,316,636.46	(6)外币财务报表折算差额		181,837.93	129,133.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-20,611,236.31	66,961.71	(7)其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	1,189,375.11	238,516.42	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		245,875,377.77	245,623,769.66	七、综合收益总额			
加：营业外收入	六、55	2,398,321.42	5,474,632.29	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		222,043,817.66	228,404,258.28
减：营业外支出	六、56	3,461,079.32	545,597.13	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		202,575,348.57	193,040,703.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		244,812,619.87	250,552,804.82	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、57	22,950,640.14	22,277,679.62	(一) 基本每股收益（元/股）	六、58	0.148	0.141
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		221,861,979.73	228,275,125.20	(二) 稀释每股收益（元/股）	六、58	0.148	0.141
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：云南智能科技股份有限公司

项目		货币单位：人民币元	
附注	2024年度	2023年度	附注
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	6,498,099,691.42	5,745,141,206.11	
收到的税费返还	59,026,005.45	8,799,306.37	
收到其他与经营活动有关的现金	201,943,313.63	180,536,499.65	
经营活动现金流入小计	6,759,069,010.50	5,934,477,012.13	
购买商品、接受劳务支付的现金	5,140,316,948.86	4,339,602,667.20	
支付给职工以及为职工支付的现金	724,238,501.21	730,932,074.88	
支付的各项税费	174,652,953.18	155,809,963.56	
支付其他与经营活动有关的现金	372,124,113.84	246,532,649.94	
经营活动现金流出小计	6,411,332,517.09	5,472,877,355.58	
经营活动产生的现金流量净额	347,736,493.41	461,599,656.55	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	189,859,160.10	198,444,370.00	
取得投资收益收到的现金	416,796.23	63,454.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,394,143.09	191,007.21	
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	912,000,000.00		
投资活动现金流入小计	1,106,670,099.42	198,698,831.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	515,692,601.58	103,255,551.35	
投资支付的现金	1,649,099,444.82	669,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,164,792,046.40	772,355,551.35	
投资活动产生的现金流量净额	-1,058,121,946.98	-573,656,719.71	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：云麦智联股份有限公司

会企04表

货币单位：人民币元

2024年度金额															
归属于母公司所有者权益															
项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,367,673,455.00				1,411,743,407.96		287,817.23		422,167,742.79		1,407,551,013.05		4,609,423,436.03	113,525,010.98	4,722,948,447.01
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,367,673,455.00				1,411,743,407.96		287,817.23		422,167,742.79		1,407,551,013.05		4,609,423,436.03	113,525,010.98	4,722,948,447.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-727,960.43		181,837.93		19,301,864.87		124,281,687.20		143,037,429.57	-2,379,000.61	140,658,428.96
（一）综合收益总额							181,837.93				202,393,510.64		202,575,348.57	19,468,469.09	222,043,817.66
（二）所有者投入和减少资本					-727,960.43								-727,960.43		-727,960.43
1、所有者投入的普通股					-727,960.43								-727,960.43		-727,960.43
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									19,301,864.87		-78,111,823.44		-58,809,958.57	-21,847,469.70	-80,657,428.27
2、对所有者（或股东）的分配									19,301,864.87		-19,301,864.87				
3、其他											-58,809,958.57		-58,809,958.57	-21,847,469.70	-80,657,428.27
（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、本年年末余额	1,367,673,455.00				1,411,015,447.53		469,655.16		441,469,607.66		1,531,832,700.25		4,752,460,865.60	111,146,010.37	4,863,606,875.97
公司负责人：_____															

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2024年度

编制单位: 云赛智联股份有限公司

货币单位: 人民币元

会企04表

项目	2023年度金额									
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,367,673,455.00					158,684.15		409,302,537.68		1,282,211,586.22
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,367,673,455.00					158,684.15		409,302,537.68		1,282,211,586.22
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						129,133.08		12,865,205.11		125,339,426.83
(一) 综合收益总额						129,133.08				192,911,570.14
(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								12,865,205.11		-67,572,143.31
2. 对所有者 (或股东) 的分配								12,865,205.11		-12,865,205.11
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、本年年末余额	1,367,673,455.00					287,817.23		422,167,742.79		1,407,551,013.05

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：云篆智联股份有限公司

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	783,718,058.47	1,989,090,294.62	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	160,826.89	1,466,422.40	应付账款	724,570.48	2,507,051.26
应收款项融资			预收款项		52,500.00
预付款项	80,484.31	35,377.36	合同负债	1,754,566.04	464,622.64
其他应收款	227,144,020.50	103,510,334.78	应付职工薪酬	15,640,011.95	15,357,051.59
其中：应收利息			应交税费	259,679.94	1,633,844.20
应收股利	413,362.50	30,410,625.00	其他应付款	642,803,865.79	299,598,211.82
存货	269,622.64		其中：应付利息		
其中：合同履约成本	269,622.64		应付股利		
合同资产			持有待售负债		
持有待售资产			一年内到期的非流动负债	4,455,170.97	3,904,351.58
一年内到期的非流动资产			其他流动负债		94,050.01
其他流动资产	1,232,138.39	990,565.36	流动负债合计	665,637,865.17	323,611,683.10
流动资产合计	1,012,605,151.20	2,095,092,994.52	非流动负债：		
非流动资产：			长期借款		
债权投资			应付债券	54,260,000.00	-
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款	1,550,588,424.54		永续债		
长期股权投资			租赁负债		
其他权益工具投资	2,341,166,105.34	2,278,176,698.01	长期应付款	2,358,700.43	6,250,637.52
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产	912,500.00	912,500.00	预计负债		
固定资产	380,000.00	470,000.00	递延收益		
在建工程	1,003,475.50	1,217,611.31	递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产	6,643,994.63	10,071,386.62	负债合计	56,618,700.43	6,250,637.52
其中：软件			所有者权益：	722,256,565.60	329,862,320.62
开发支出			股本	1,367,673,455.00	1,367,673,455.00
其中：软件			其他权益工具		
商誉			其中：优先股		
长期待摊费用			永续债		
递延所得税资产	2,203,616.67	2,959,142.31	资本公积		
其他非流动资产			减：库存股	1,957,779,025.16	1,957,779,025.16
非流动资产合计	3,902,898,116.68	2,293,807,338.25	其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
资产总计	4,915,503,267.88	4,388,900,332.77	所有者权益（或股东权益）合计	428,532,502.16	409,230,637.29
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	439,261,719.96	324,354,894.70
				4,193,246,702.28	4,059,038,012.15
				4,915,503,267.88	4,388,900,332.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：云梦智联科技股份有限公司

会企02表

项目		2024年度	2023年度	项目	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	7,500,119.82	30,777,524.90	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	193,018,648.70	128,652,051.10
减：营业成本	十六、4	3,566,386.13	21,582,731.21	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	193,018,648.70	128,652,051.10
税金及附加		185,284.37	2,194,891.63	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
销售费用		5,089,054.59	7,480,396.91	五、其他综合收益的税后净额		
管理费用		53,211,692.93	71,473,550.75	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用		20,328,175.67	30,927,907.62	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用		-58,701,409.57	-92,090,826.55	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中：利息费用		328,716.85	223,794.73	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入		59,402,953.75	92,753,841.07	4、企业自身信用风险公允价值变动		
加：其他收益		2,094,131.72	565,697.54	5、其他		
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	206,849,664.04	75,312,788.69	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,934,497.20	-16,713,890.27	1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		68,715.55	-1,738,823.97	5、现金流量套期储备		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-4,264,206.58	6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		34,330.62	68,204,247.14	7、其他		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,867,777.63	127,288,576.15	六、综合收益总额	193,018,648.70	128,652,051.10
加：营业外收入		150,871.07	89,214.18	七、每股收益：		
减：营业外支出				（一）基本每股收益（元/股）	0.141	0.094
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,018,648.70	127,377,790.33	（二）稀释每股收益（元/股）	0.141	0.094
减：所得税费用		-	-1,274,260.77			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：云梦智联股份有限公司

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度	项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,032,718.23	16,629,179.50	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		54,260,000.00	-
收到其他与经营活动有关的现金		75,916,145.94	256,909,259.72	收到其他与筹资活动有关的现金		411,394,302.66	-
经营活动现金流入小计		86,948,864.17	273,538,439.22	筹资活动现金流入小计		465,654,302.66	
购买商品、接受劳务支付的现金		3,940,287.10	6,323,605.76	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		54,857,839.87	53,940,985.48	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,889,943.22	54,706,938.20
支付的各项税费		550,413.91	12,890,853.97	支付其他与筹资活动有关的现金		4,627,185.30	4,387,236.31
支付其他与经营活动有关的现金		102,597,752.78	49,925,888.93	筹资活动现金流出小计		63,517,128.52	59,094,174.51
经营活动现金流出小计		161,946,293.66	123,081,334.14	筹资活动产生的现金流量净额		402,137,174.14	-59,094,174.51
经营活动产生的现金流量净额		-74,997,429.49	150,457,105.08	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-312,525.84	-380,958.39
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-166,175,010.06	-630,800,384.54
收回投资收到的现金		269,859,106.62	172,647,576.40	加：期初现金及现金等价物余额		222,141,767.27	852,942,151.81
取得投资收益收到的现金		89,363,412.59	61,616,053.96	六、期末现金及现金等价物余额		55,966,757.21	222,141,767.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,566.38					
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		1,100,616,245.60					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,459,889,331.19	234,263,630.36				
投资支付的现金		26,560.06	6,580,987.08				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			949,465,000.00				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		1,770,000,000.00					
投资活动产生的现金流量净额		1,952,891,560.06	956,045,987.08				
		-493,002,228.87	-721,782,356.72				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：联股份有限 货币单位：人民币元

项目	2024年度金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				409,230,637.29	324,354,894.70		4,059,038,012.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				409,230,637.29	324,354,894.70		4,059,038,012.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,301,864.87	114,906,825.26		134,208,690.13
（一）综合收益总额										193,018,648.70		193,018,648.70
（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									19,301,864.87	-78,111,823.44		-58,809,958.57
2、对所有者（或股东）的分配									19,301,864.87	-19,301,864.87		
3、其他										-58,809,958.57		-58,809,958.57
（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、本年年末余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				428,532,502.16	439,261,719.96		4,193,246,702.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

编制单位：云梦智能股份有限公司

会企04表

货币单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2023年度金额			未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				396,365,432.18	263,274,986.91		3,985,092,899.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				396,365,432.18	263,274,986.91		3,985,092,899.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									12,865,205.11	61,079,907.79		73,945,112.90
（一）综合收益总额										128,652,051.10		128,652,051.10
（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									12,865,205.11	-67,572,143.31		-54,706,938.20
2、对所有者（或股东）的分配									12,865,205.11	-12,865,205.11		
3、其他										-54,706,938.20		-54,706,938.20
（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、本年年末余额	1,367,673,455.00				1,957,779,025.16				409,230,637.29	324,354,894.70		4,059,038,012.15

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

云赛智联股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名上海仪电电子股份有限公司，曾用名上海广电电子股份有限公司、上海真空电子器件股份有限公司，系于 1986 年 12 月经上海市经济体制改革领导小组办公室、上海市经济委员会、上海市财政局以沪体改(86)第 8 号文件批准建立，经中国人民银行上海市分行金融行政管理处(87)沪人金股字第 25 号文件批准发行人民币 A 股，并于 1990 年 12 月 19 日在上海证券交易所上市。另经上海市人民政府沪府办(1991)109 号文件，上海市外国投资工作委员会沪外资委综字(1991)第 670 号文件和中国人民银行上海市分行沪银金管(91)5156 号文件批准发行人民币特种股票，并于 1992 年 2 月 21 日在上海证券交易所上市。公司于 1993 年 5 月 28 日取得上海市工商行政管理局核发的企股沪总字第 019001 号《企业法人营业执照》。目前的注册资本为人民币 1,367,673,455.00 元。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司经营范围：物联网技术研发与系统集成；云计算技术研发与系统集成；大数据技术研发与系统集成；计算机网络通信产品、设备及软件，计算机信息系统集成；计算机网络服务业务；建筑智能化产品及工程，交通智能化产品及工程，安全技术防范产品及工程，医疗信息化产品及工程，教育信息化产品及工程，食品安全检测溯源信息化产品及工程，环保水质检测和环境信息化产品及工程，能源智能化产品及工程，工业自动化产品及工程，机电产品及工程；电子视听设备、消费类电子产品、家用电器产品，特殊电子防务应用与集成；智能产品的设计、生产、销售。上述领域的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，上述产品及技术的进出口业务。自有房屋租赁。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

公司于 2001 年 6 月 11 日经上海市外国投资工作委员会《沪外资委简批字(2001)第 867 号》文批准更名为上海广电电子股份有限公司。

公司股权分置方案已经 2005 年 12 月 16 日召开的公司 A 股市场相关股东会议审议通过，公司唯一的非流通股股东上海广电(集团)有限公司向 A 股流通股股东每 10 股支付 1.9 股股票对价，以换取所持有的非流通股份的流通权，并承诺其所持有的非流通股股份自方案实施之日起三十六个月内不上市交易。2009 年 1 月 13 日，上海广电(集团)有限公司持有的该有限售条件的流通股开始上市流通。

2009 年 6 月 5 日，上海广电(集团)有限公司与上海仪电控股(集团)公司签订了《股份转让协议》，上海广电(集团)有限公司将其持有的公司 352,742,238 股 A 股股份转让给上海仪电控股(集团)公司，上述股份转让已于 2009 年 11 月 26 日完成过户登记手续。

经上海市工商行政管理局核准，公司名称从 2012 年 6 月 14 日起由“上海广电电子股份有限公司”正式变更为“上海仪电电子股份有限公司”。公司英文名称“SVA Electron Co., Ltd.”亦相应变更为“INESA Electron Co., Ltd.”。

2012 年度上海仪电控股(集团)公司与上海仪电电子(集团)有限公司签订《国有股权无偿划转协议》，上海仪电控股(集团)公司将其持有的公司 352,742,238 股 A 股股份无偿划转给上海仪电电子(集团)有限公司，本次股权划转已于 2012 年 12 月 14 日完成股权过户登记手续。

2015 年 2 月上海仪电控股(集团)公司更名为上海仪电(集团)有限公司。

2015 年根据公司九届十二次董事会会议决议、2015 年第一次临时股东大会决议、以及中国证券监督管理委员会《关于核准上海仪电电子股份有限公司向云赛信息(集团)有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2015]2635 号)的规定，公司通过以每股发行价格人民币 7.02 元，向云赛信息(集团)有限公司、上海仪电电子(集团)有限公司、上海塞嘉电子设备有限公司、杭州乾钧投资管理有限公司、朱正文等 15 名自然人发行 153,892,054 股股份购买上述单位及个人持有的上海仪电科学仪器股份有限公司、上海仪电信息网络有限公司、上海科技网络通信有限公司、上海宝通汎球电子有限公司、上海南洋万邦软件技术有限公司、上海塞嘉电子科技有限公司和上海白玉兰科技发展有限公司(原：上海卫生远程医学网络有限公司)的股权。

2016 年 4 月 21 日，公司 2015 年度股东大会审议通过了《关于公司更名的议案》、《关于公司调整经营范围的议案》、《关于修改<公司章程>部分条款的议案》。

2016 年 5 月 24 日，公司董事会根据上述决议，取得了外商投资企业批准证书，并于 2016 年 6 月 3 日办理完成了工商变更登记手续，并取得了新的营业执照，公司名称变更为“云赛智联股份有限公司”。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会、第十届董事会第一次会议的决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准云赛智联股份有限公司向谢敏等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2017]1353 号)的批复，公司以每股发行价格人民币 8.35 元，向上海佳育投资管理有限公司、北京晟盈天弘投资中心(有限合伙)和谢敏等 6 名自然人发行 40,838,319 股股份并支付现金购买上述单位及个人持有的北京信诺时代科技发展有限公司 100%的股权及上海仪电鑫森科技发展有限公司 49%的股权。

2023 年 8 月上海仪电电子(集团)有限公司与上海仪电(集团)有限公司签订《无偿划转协议》，上海仪电电子(集团)有限公司将其持有的公司 383,337,947 股 A 股股份无偿划转给上海仪电(集团)有限公司，本次股权划转已于 2023 年 10 月 19 日完成股权过户登记手续。

3、母公司以及本公司最终实际控制人名称

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司总股本 1,367,673,455 股，上海仪电(集团)有限公司持有公司 383,337,947 股 A 股股份，占公司总股本 28.03%，云赛信息(集团)有限公司持有公司 88,948,065 股 A 股股份，占公司总股本 6.50%。本公司实际控制人为上海仪电(集团)有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 25 日批准报出。

5、合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内下属二级公司如下：

下属二级公司名称

上海扬子江投资发展有限公司
上海仪电鑫森科技发展有限公司
上海仪电科学仪器股份有限公司
上海仪电信息网络有限公司
上海科技网络通信有限公司
上海南洋万邦软件技术有限公司
上海云赛智联信息科技有限公司
上海仪电溯源科技有限公司
北京信诺时代科技发展有限公司
上海云赛创鑫企业管理有限公司

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将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，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截止 2024 年 12 月 31 日止的 2024 年度财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了合并及母公司本期的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、10、金融工具”、“四、24、收入”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本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，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	人民币 100.00 万元
账龄超过一年金额重大的预付款项	人民币 500.00 万元
重要的在建工程	人民币 1,000.00 万元
账龄超过一年重要应付账款	人民币 500.00 万元
账龄超过一年的重要预收款项	人民币 100.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	人民币 1,000.00 万元

项目	重要性标准
账龄超过一年重要其他应付款项	人民币 500.00 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	人民币 1,000.00 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	人民币 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	净资产超过合并报表相应金额 3%的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业投资额	人民币 7,000.00 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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

产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	重要性银行	应收款项融资，不计提。
	非重要性银行	按 0.5%计提预期信用损失。
商业承兑汇票	商业承兑汇票	
应收账款——应收外部客户组合	账龄	以应收账款对应交易发生的完成日期确定账龄。
其他应收款——应收外部往来组合	账龄	以其他应收款对应交易发生的完成日期确定账龄。
合同资产——行业解决方案	账龄	以合同资产对应行业解决方案完成相应进度日期确定账龄。
长期应收款	账龄	以长期应收款对应收款截止时间确定账龄。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括材料采购、原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、在产品、合同履约成本等。(其中“合同履约成本”详见附注六、8、“存货”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

③ 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

④ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

⑤ 计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、“金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10、“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，

投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按年限平均法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20-40 年	5.00%-10.00%	2.25%-4.75%
土地使用权	50 年	-	2.00%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	5.00%-10.00%	2.25%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
运输设备	年限平均法	5-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
专用设备	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
电子设备	年限平均法	3-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-33.33%

(3) 固定资产处置

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

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	① 建设工程完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。 ② 所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的工程，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备、电子设备等	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 设备达到预定可使用状态。

17、借款费用

(1) 本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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 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。

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，借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者年限平均法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用年限平均法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	摊销方法	预计使用寿命	预计净残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	年限平均法	50 年	-	为公司带来经济利益的期限
专利权	年限平均法	60 个月、206 个月	-	为公司带来经济利益的期限
软件	年限平均法	60 个月	-	为公司带来经济利益的期限
商标权	年限平均法	60 个月	-	为公司带来经济利益的期限
专业资质	年限平均法	27 个月	-	为公司带来经济利益的期限
经营权	年限平均法	120 个月、240 个月	-	为公司带来经济利益的期限

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19、“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
- 1) 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。
 - 2) 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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。
- ② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
 - 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
 - 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(年限平均法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	3-5 年
项目改建支出	10 年

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，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。

预计负债应当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。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(2) 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

① 云计算大数据

本公司与客户之间的云计算大数据合同可能包含一项或多项履约义务，本公司在完成合同约定的履约义务，客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

② 行业解决方案

本公司与客户之间的行业解决方案合同可能包含解决方案一项或多项履约义务。

1) 对于客户在本公司履约的同时不能取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，不能控制本公司履约过程中的在建资产，公司在整个合同期内也无权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况，公司则在完成合同约定的履约义务，取得验收报告后确认收入。

2) 对于客户能够控制本公司履约过程中在建资产的行业解决方案合同，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司采用产出法，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。

③ 智能产品

本公司与客户之间的智能产品合同可能包含一项或多项履约义务，本公司在完成合同约定的履约义务，客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

④ 物业租赁服务

本公司与客户之间的租赁及物业合同可能包含一项或多项履约义务，本公司按照合同约定按期确认租赁及物业服务收入。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

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。

各类使用权资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	按租赁期	-	按租赁期
机器设备	年限平均法	按租赁期	-	按租赁期

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19、“长期资产减值”。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用年限平均法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

④ 本公司作为出租人：

1) 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2) 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	执行税率(%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15、8.25(注)

注：

(1) 高新技术企业的企业所得税税率说明

纳税主体名称	高新证书有效期间	优惠税率
上海仪电鑫森科技发展有限公司	2024 年 12 月 04 日至 2027 年 12 月 03 日	15%
上海仪电科学仪器股份有限公司	2024 年 12 月 04 日至 2027 年 12 月 03 日	15%
上海雷磁环保工程有限公司	2024 年 12 月 04 日至 2027 年 12 月 03 日	15%
上海仪电物理光学仪器有限公司	2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日	15%
雷磁(上海)科技有限公司	2024 年 12 月 04 日至 2027 年 12 月 03 日	15%
上海科技网络通信有限公司	2023 年 12 月 12 日至 2026 年 12 月 11 日	15%
上海南洋万邦软件技术有限公司	2022 年 11 月 15 日至 2025 年 11 月 14 日	15%
上海南洋云海数据科技有限公司	2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日	15%

纳税主体名称	高新证书有效期间	优惠税率
上海南洋宏优智能科技有限公司	2024 年 12 月 04 日至 2027 年 12 月 03 日	15%
上海塞嘉电子科技有限公司	2021 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日	15%
上海云赛智联信息科技有限公司	2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日	15%
上海云瀚科技股份有限公司	2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日	15%
上海仪电溯源科技有限公司	2024 年 12 月 26 日至 2027 年 12 月 25 日	15%
北京信诺时代科技发展有限公司	2022 年 11 月 02 日至 2025 年 11 月 01 日	15%

(2) 其他税收优惠

公司子公司上海仪电数联信息技术有限公司、上海仪电数康信息技术有限公司、上海云赛创鑫企业管理有限公司、上海白玉兰科技发展有限公司、广州南洋软件科技有限公司、苏州南洋软件科技有限公司、上海南洋宏优智能科技有限公司、成都正通科技有限公司、上海云赛数海数据服务有限公司、上海南洋万邦信息技术服务有限公司本年按照根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，按“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等”三个条件判断企业是否为小型微利企业。

对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

公司子公司南洋万邦(香港)软件技术有限公司根据香港 2018 年税务修订(第 3 号条例)，自 2018 年 4 月 1 日及之后年度，可就每年首笔 200 万元应纳税所得额税率减半征收，即 8.25%缴纳，报告期内企业所得税按优惠税率 8.25%征收。

上海南洋道客数字科技有限公司按照《进一步鼓励软件行业 and 集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》规定：我国境内新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	111,211.49	140,610.31
银行存款	2,227,729,508.94	3,919,914,619.47
其他货币资金	13,663,182.99	13,544,866.48
合计	2,241,503,903.42	3,933,600,096.26
其中：存放在境外的款项总额	13,570,994.88	2,919,652.55

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,483,384.32	-
商业承兑票据	5,901,783.83	6,313,492.10
小计	8,385,168.15	6,313,492.10
减：坏账准备	41,925.84	31,567.46
合计	8,343,242.31	6,281,924.64

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	1,209,704.52

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	8,385,168.15	100.00%	41,925.84	0.50%	8,343,242.31
其中：应收外部客户组合	8,385,168.15	100.00%	41,925.84	0.50%	8,343,242.31
合计	8,385,168.15	100.00%	41,925.84	0.50%	8,343,242.31

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	6,313,492.10	100.00%	31,567.46	0.50%	6,281,924.64
其中：应收外部客户组合	6,313,492.10	100.00%	31,567.46	0.50%	6,281,924.64
合计	6,313,492.10	100.00%	31,567.46	0.50%	6,281,924.64

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动处置	
应收票据坏账准备	31,567.46	11,556.01	-	-	1,197.63	41,925.84

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	724,417,035.41	648,000,656.20
1 至 2 年	108,777,650.94	101,576,422.91
2 至 3 年	49,769,951.41	51,944,024.79
3 年以上	71,624,685.16	47,614,390.17
小计	<u>954,589,322.92</u>	<u>849,135,494.07</u>
减：坏账准备	168,484,683.17	140,217,813.90
合计	<u>786,104,639.75</u>	<u>708,917,680.17</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	6,474,666.55	0.68%	6,474,666.55	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>948,114,656.37</u>	<u>99.32%</u>	<u>162,010,016.62</u>	17.09%	<u>786,104,639.75</u>
其中：应收外部客户组合	948,114,656.37	99.32%	162,010,016.62	17.09%	786,104,639.75
合计	<u>954,589,322.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>168,484,683.17</u>	17.65%	<u>786,104,639.75</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	6,843,752.72	0.81%	6,781,322.72	99.09%	62,430.00
按组合计提坏账准备	<u>842,291,741.35</u>	<u>99.19%</u>	<u>133,436,491.18</u>	15.84%	<u>708,855,250.17</u>
其中：应收外部客户组合	842,291,741.35	99.19%	133,436,491.18	15.84%	708,855,250.17
合计	<u>849,135,494.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>140,217,813.90</u>	16.51%	<u>708,917,680.17</u>

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
威马汽车科技集团有限公司	3,503,050.00	3,503,050.00	100.00%	预计无法收回
其他客户	<u>2,971,616.55</u>	<u>2,971,616.55</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>6,474,666.55</u>	<u>6,474,666.55</u>		

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
威马汽车科技集团有限公司	3,503,050.00	3,503,050.00	100.00%	预计无法收回
石家庄市公安局长安分局	1,800,391.61	1,800,391.61	100.00%	预计无法收回
其他客户	1,540,311.11	1,477,881.11	95.95%	预计无法收回
合计	6,843,752.72	6,781,322.72		

② 按信用风险组合计提坏账准备:

应收外部客户组合计提项目

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	723,839,363.62	36,191,968.18	5.00%
1-2 年	107,739,848.05	32,321,954.42	30.00%
2-3 年	46,078,701.41	23,039,350.73	50.00%
3 年以上	70,456,743.29	70,456,743.29	100.00%
合计	948,114,656.37	162,010,016.62	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动处置	
应收账款坏账准备	140,217,813.90	36,540,431.09	2,024,370.83	-	6,249,190.99	168,484,683.17

其中，本期重要的坏账准备收回或转回金额:

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
石家庄市公安局长安分局	1,800,391.61	收回应收账款	-	-

(4) 本期无重要的应收账款实际核销。

(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

公司名称	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	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
第一名	38,581,288.88	198,426.64	38,779,715.52	3.87%	8,470,907.51
第二名	36,540,972.34	220,198.35	36,761,170.69	3.67%	2,247,738.54

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	应收账款坏账
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	准备和合同资
			期末余额	余额合计数的	产减值准备
				比例	期末余额
第三名	22,586,190.00	3,292,347.06	25,878,537.06	2.59%	19,971,123.56
第四名	21,553,485.17	1,556,061.87	23,109,547.04	2.31%	14,823,043.22
第五名	<u>21,296,469.08</u>	-	<u>21,296,469.08</u>	<u>2.13%</u>	<u>1,064,823.45</u>
合计	<u>140,558,405.47</u>	<u>5,267,033.92</u>	<u>145,825,439.39</u>	<u>14.57%</u>	<u>46,577,636.28</u>

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
行业解决方案	46,489,014.30	13,885,540.44	32,603,473.86	103,334,915.45	5,166,745.78	98,168,169.67

(2) 按信用风险减值计提坏账方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	638,704.07	1.37%	638,704.07	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>45,850,310.23</u>	<u>98.63%</u>	<u>13,246,836.37</u>	28.89%	<u>32,603,473.86</u>
合计	<u>46,489,014.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,885,540.44</u>	29.87%	<u>32,603,473.86</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>103,334,915.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,166,745.78</u>	5.00%	<u>98,168,169.67</u>
合计	<u>103,334,915.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,166,745.78</u>	5.00%	<u>98,168,169.67</u>

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额		本期变动金额				期末余额
			本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	其他变动处置	
合同资产减值准备	5,166,745.78	10,378,329.63		-	-	1,659,534.97	13,885,540.44

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

(4) 本期无实际核销的合同资产情况。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,168,678.60	24,732,115.18
建信融通	4,355,638.06	-
合计	11,524,316.66	24,732,115.18

(2) 期末无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,232,064.46	-
建信融通	-	4,355,638.06
合计	3,232,064.46	4,355,638.06

(4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	24,732,115.18	-	-17,563,436.58	-	7,168,678.60	-
建信融通	-	-	4,355,638.06	-	4,355,638.06	-
合计	24,732,115.18	-	-13,207,798.52	-	11,524,316.66	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	85,662,508.36	95.93%	88,035,605.87	97.55%
1 至 2 年	3,263,612.97	3.65%	1,191,976.51	1.33%
2 至 3 年	116,636.04	0.13%	680,149.98	0.75%
3 年以上	258,914.76	0.29%	336,579.60	0.37%
合计	89,301,672.13	100.00%	90,244,311.96	100.00%

本年公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
第一名	非关联方	7,966,353.20	8.92%	预付款项
第二名	非关联方	5,897,516.60	6.60%	预付款项
第三名	非关联方	4,347,760.14	4.87%	预付款项
第四名	非关联方	3,992,475.68	4.47%	预付款项
第五名	非关联方	<u>3,905,759.87</u>	<u>4.37%</u>	预付款项
合计		<u>26,109,865.49</u>	<u>29.23%</u>	

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	413,362.50	410,625.00
其他应收款	<u>34,591,659.79</u>	<u>37,846,742.87</u>
合计	<u>35,005,022.29</u>	<u>38,257,367.87</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
应收非流动金融资产股利	413,362.50	410,625.00
小计	<u>413,362.50</u>	<u>410,625.00</u>
减：坏账准备	-	-
合计	<u>413,362.50</u>	<u>410,625.00</u>

② 本公司期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,409,733.67	28,653,159.12
1 至 2 年	8,523,462.32	7,760,437.16
2 至 3 年	4,431,005.06	7,522,555.51
3 年以上	5,778,763.39	3,615,507.96
小计	<u>45,142,964.44</u>	<u>47,551,659.75</u>
减：坏账准备	10,551,304.65	9,704,916.88
合计	<u>34,591,659.79</u>	<u>37,846,742.87</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	39,840,088.68	41,714,217.30
往来款	4,913,781.27	4,916,790.30
备用金	31,639.40	556,010.84
其他	357,455.09	364,641.31
合计	45,142,964.44	47,551,659.75

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	45,142,964.44	100.00%	10,551,304.65	23.37%	34,591,659.79
其中：应收外部往来组合	45,142,964.44	100.00%	10,551,304.65	23.37%	34,591,659.79
合计	45,142,964.44	100.00%	10,551,304.65	23.37%	34,591,659.79

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	47,551,659.75	100.00%	9,704,916.88	20.41%	37,846,742.87
其中：应收外部往来组合	47,551,659.75	100.00%	9,704,916.88	20.41%	37,846,742.87
合计	47,551,659.75	100.00%	9,704,916.88	20.41%	37,846,742.87

1) 按信用风险组合计提坏账准备：

应收外部往来组合计提项目

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,409,733.67	-	-
1-2 年	8,523,462.32	2,557,038.72	30.00%
2-3 年	4,431,005.06	2,215,502.54	50.00%
3 年以上	5,778,763.39	5,778,763.39	100.00%
合计	45,142,964.44	10,551,304.65	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	9,704,916.88	-	-	9,704,916.88
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,456,911.80	-	135,335.97	1,592,247.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	745,860.00	-	-	745,860.00
期末余额	10,415,968.68	-	135,335.97	10,551,304.65

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动处置	
其他应收款坏账准备	9,704,916.88	1,592,247.77	-	-	745,860.00	10,551,304.65

本公司本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

⑥ 本期无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	
第一名	投标保证金	3,397,600.00	2 至 3 年 3 年以上	7.53%	1,700,800.00
第二名	房屋押金	2,761,687.77	1 年以内 1 至 2 年	6.12%	195,665.70
第三名	投标保证金	2,506,899.00	1 至 2 年 3 年以上	5.55%	1,547,903.02

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
第四名	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	4.43%	-
第五名	投标保证金	1,578,880.00	1 至 2 年	3.50%	473,664.00
合计		12,245,066.77		27.13%	3,918,032.72

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	43,577,358.38	739,040.10	42,838,318.28	115,082,147.30	38,211,254.83	76,870,892.47
库存商品	29,592,575.20	870,139.33	28,722,435.87	71,762,796.16	4,093,121.60	67,669,674.56
发出商品	87,899,485.86	711,721.99	87,187,763.87	96,525,991.15	238,255.95	96,287,735.20
委托加工物资	1,080,906.33	-	1,080,906.33	844,024.26	-	844,024.26
在产品	12,180,943.81	-	12,180,943.81	38,551,445.60	-	38,551,445.60
合同履约成本	1,097,109,583.24	3,374,926.84	1,093,734,656.40	1,232,984,081.14	40,321.10	1,232,943,760.04
合计	1,271,440,852.82	5,695,828.26	1,265,745,024.56	1,555,750,485.61	42,582,953.48	1,513,167,532.13

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按性质分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	38,211,254.83	309,156.27	-	37,781,371.00	-	739,040.10	-
库存商品	4,093,121.60	450,978.63	-	3,673,960.90	-	870,139.33	-
发出商品	238,255.95	473,466.04	-	-	-	711,721.99	-
合同履约成本	40,321.10	3,334,605.74	=	=	=	3,374,926.84	-
合计	42,582,953.48	4,568,206.68	=	41,455,331.90	=	5,695,828.26	

(3) 存货期末余额中无利息资本化率的情况。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,318,153.24	-
减：坏账准备	65,907.67	=
合计	1,252,245.57	=

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	1,020,758.44	3,111,066.73
增值税留抵税额	41,784,888.02	78,609,483.48
待认证进项税额	1,850,698.08	600,532.55
合计	44,656,344.54	82,321,082.76

11、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年期以上定期存款及大额存单	1,550,588,424.54	-	1,550,588,424.54	-	-	-

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
A 银行	400,000,000.00	2.85%	2.85%	2026/02/05	-
A 银行	150,000,000.00	2.80%	2.80%	2026/05/17	-
B 银行	200,000,000.00	2.80%	2.80%	2027/03/27	-
C 银行	350,000,000.00	2.90%	2.90%	2027/04/18	-
D 银行	60,000,000.00	2.60%	2.60%	2027/06/06	-
D 银行	60,000,000.00	2.60%	2.60%	2027/04/12	-
D 银行	20,000,000.00	2.60%	2.60%	2027/07/10	-
B 银行	200,000,000.00	2.59%	2.59%	2027/06/12	-
E 银行	80,000,000.00	2.60%	2.60%	2027/07/19	-
合计	1,520,000,000.00				

(3) 本期无实际核销的债权投资情况

12、长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	5,597,251.53	279,862.58	5,317,388.95
分期收款销售商品	3,296,144.10	164,807.21	3,131,336.89
减：一年内到期的长期应收款	1,318,153.24	65,907.67	1,252,245.57
合计	7,575,242.39	378,762.12	7,196,480.27

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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
联营企业						
株洲云赛智城 信息技术有限 公司	27,210,239.40	-	-	-494,987.78	-	-
仪电双杨智能 科技(上海)有限 公司	60,536,794.32	-	-	4,030,212.10	-	-
上海智能算力 科技有限公司	<u>81,065,528.03</u>	<u>82,500,000.00</u>	=	<u>1,596,643.98</u>	=	=
合计	<u>168,812,561.75</u>	<u>82,500,000.00</u>	=	<u>5,131,868.30</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
株洲云赛智城 信息技术有限 公司	-	-	-	26,715,251.62	-	-
仪电双杨智能 科技（上海）有 限公司	-	-	-10,613.52	64,556,392.90	-	-
上海智能算力 科技有限公司	=	=	<u>-4,608,040.21</u>	<u>160,554,131.80</u>	=	=
合计	=	=	<u>-4,618,653.73</u>	<u>251,825,776.32</u>	=	=

14、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	912,500.00	912,500.00
其中：权益工具投资	912,500.00	912,500.00

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	32,077,722.18	2,811,876.39	34,889,598.57
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	32,077,722.18	2,811,876.39	34,889,598.57
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	19,003,415.46	1,724,616.53	20,728,031.99
本期增加金额	1,215,056.64	56,237.53	1,271,294.17
其中：计提或摊销	1,215,056.64	56,237.53	1,271,294.17
本期减少金额	-	-	-
期末余额	20,218,472.10	1,780,854.06	21,999,326.16
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	11,859,250.08	1,031,022.33	12,890,272.41
期初账面价值	13,074,306.72	1,087,259.86	14,161,566.58

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

16、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	649,332,533.38	676,368,651.64
固定资产清理	-	-
合计	<u>649,332,533.38</u>	<u>676,368,651.64</u>

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	电子设备	合计
1) 账面原值						
期初余额	394,132,034.73	26,729,641.60	10,876,652.58	381,177,474.49	201,536,251.05	1,014,452,054.45
本期增加金额	1,294,100.76	332,137.44	471,116.84	31,248,257.30	-8,547,933.27	24,797,679.07
其中：购置	71,581.20	246,159.12	471,116.84	1,306,084.46	6,739,536.82	8,834,478.44
在建工程转入	169,841.43	-	-	14,163,804.98	576,876.09	14,910,522.50
类别重分类	1,052,678.13	85,978.32	-	15,778,367.86	-15,864,346.18	1,052,678.13
或其他						
本期减少金额	1,602,633.41	11,789,441.11	1,866,516.83	5,349,531.83	26,649,887.72	47,258,010.90
其中：处置或报废	1,602,633.41	5,065,868.85	777,794.84	5,349,531.83	12,360,483.49	25,156,312.42
处置子公司	-	6,723,572.26	1,088,721.99	-	14,289,404.23	22,101,698.48
期末余额	393,823,502.08	15,272,337.93	9,481,252.59	407,076,199.96	166,338,430.06	991,991,722.62
2) 累计折旧						
期初余额	29,257,990.36	17,749,156.99	7,648,864.81	124,817,071.08	157,427,446.91	336,900,530.15
本期增加金额	11,333,300.53	1,818,853.18	677,424.72	26,139,371.06	6,027,135.72	45,996,085.21
其中：计提	11,333,300.53	1,725,957.77	553,760.38	22,622,519.48	9,760,314.62	45,995,852.78
类别重分类	-	92,895.41	123,664.34	3,516,851.58	-3,733,178.90	232.43
或其他						
本期减少金额	520,188.32	10,364,401.90	1,305,588.28	4,409,413.41	24,754,787.64	41,354,379.55
其中：处置或报废	520,188.32	5,036,343.17	725,479.95	4,409,413.41	11,658,929.88	22,350,354.73
处置子公司	-	5,327,826.30	580,108.33	-	13,095,857.76	19,003,792.39
类别重分类	-	232.43	-	-	-	232.43
或其他						
期末余额	40,071,102.57	9,203,608.27	7,020,701.25	146,547,028.73	138,699,794.99	341,542,235.81
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	1,095,256.99	87,615.67	1,182,872.66
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	6,686.68	59,232.55	65,919.23
其中：处置或报废	-	-	-	6,686.68	59,232.55	65,919.23
期末余额	-	-	-	1,088,570.31	28,383.12	1,116,953.43
4) 账面价值						
期末账面价值	353,752,399.51	6,068,729.66	2,460,551.34	259,440,600.92	27,610,251.95	649,332,533.38
期初账面价值	364,874,044.37	8,980,484.61	3,227,787.77	255,265,146.42	44,021,188.47	676,368,651.64

② 公司无暂时闲置的固定资产。

③ 公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

④ 公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

17、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	384,095,258.41	8,560,403.59

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
算力改造项目	-	-	-	6,288,865.91	-	6,288,865.91
松江大数据中心项目二期	379,592,911.87	-	379,592,911.87	984,871.73	-	984,871.73
其他零星项目	4,502,346.54	-	4,502,346.54	1,286,665.95	-	1,286,665.95
合计	384,095,258.41	-	384,095,258.41	8,560,403.59	-	8,560,403.59

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
松江大数据中心项目二期	87,287.00	984,871.73	378,608,040.14	-	-	379,592,911.87
算力改造项目	4,847.00	6,288,865.91	27,741,794.25	10,048,821.23	23,981,838.93	-

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
松江大数据中心项目二期	43.49%	43.49%	1,051,013.98	1,051,013.98	2.50%	自筹和借款
算力改造项目	77.21%	77.21%	-	-	-	自筹

18、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
① 账面原值			
期初余额	282,515,997.37	10,321,826.70	292,837,824.07
本期增加金额	20,325,090.11	-	20,325,090.11
其中：新增租赁	20,254,808.44	-	20,254,808.44
重估调整	70,281.67	-	70,281.67

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
本期减少金额	77,971,808.72	-	77,971,808.72
其中：处置	20,931,489.56	-	20,931,489.56
处置子公司	54,933,475.08	-	54,933,475.08
其他转出	2,106,844.08	-	2,106,844.08
期末余额	224,869,278.76	10,321,826.70	235,191,105.46
② 累计折旧			
期初余额	167,340,870.11	6,911,270.86	174,252,140.97
本期增加金额	43,246,781.94	1,259,077.32	44,505,859.26
其中：计提	43,313,653.50	1,259,077.32	44,572,730.82
重估调整	-66,871.56	-	-66,871.56
本期减少金额	66,671,036.69	-	66,671,036.69
其中：租赁到期或终止	20,753,362.76	-	20,753,362.76
处置子公司	44,882,241.93	-	44,882,241.93
其他转出	1,035,432.00	-	1,035,432.00
期末余额	143,916,615.36	8,170,348.18	152,086,963.54
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	80,952,663.40	2,151,478.52	83,104,141.92
期初账面价值	115,175,127.26	3,410,555.84	118,585,683.10

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	经营权	商标权	专业资质	合计
① 账面原值							
期初余额	18,613,883.38	4,729,018.87	35,600,945.21	-	12,421.05	7,070,000.00	66,026,268.51
本期增加金额	-	-	8,325,527.04	28,867,263.84	-	-	37,192,790.88
其中：购置	-	-	8,325,527.04	28,867,263.84	-	-	37,192,790.88
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	18,613,883.38	4,729,018.87	43,926,472.25	28,867,263.84	12,421.05	7,070,000.00	103,219,059.39
② 累计摊销							
期初余额	4,602,378.86	4,562,368.87	26,601,519.02	-	12,421.05	7,070,000.00	42,848,687.80
本期增加金额	3,017,567.26	19,800.00	1,784,430.10	2,502,058.67	-	-	7,323,856.03
其中：计提	3,017,567.26	19,800.00	1,784,430.10	2,502,058.67	-	-	7,323,856.03
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	7,619,946.12	4,582,168.87	28,385,949.12	2,502,058.67	12,421.05	7,070,000.00	50,172,543.83
③ 减值准备							
期初余额	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	软件	经营权	商标权	专业资质	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值							
期末账面价值	10,993,937.26	146,850.00	15,540,523.13	26,365,205.17	-	-	53,046,515.56
期初账面价值	14,011,504.52	166,650.00	8,999,426.19	-	-	-	23,177,580.71

(2) 本年公司无使用寿命不确定的知识产权。

(3) 本年公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

20、商誉

(1) 账面价值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
或形成商誉的事项		企业合并形成	计提	处置	其他	
智慧教育业务	27,951,380.95	-	-	-	-	27,951,380.95
智能安防业务	45,134,480.60	-	-	-	-	45,134,480.60
云服务华东业务	40,188,298.77	-	-	-	-	40,188,298.77
云服务华北业务	146,759,122.94	-	-	-	-	146,759,122.94
小计	<u>260,033,283.26</u>	=	=	=	=	<u>260,033,283.26</u>
商誉减值准备	39,174,580.60	-	5,664,700.00	-	-	44,839,280.60
账面价值	<u>220,858,702.66</u>	=	<u>5,664,700.00</u>	=	=	<u>215,194,002.66</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
或形成商誉的事项		计提	其他	处置	其他	
智能安防业务	39,174,580.60	-	-	-	-	39,174,580.60
云服务华北业务	=	=	<u>5,664,700.00</u>	=	=	<u>5,664,700.00</u>
合计	<u>39,174,580.60</u>	=	<u>5,664,700.00</u>	=	=	<u>44,839,280.60</u>

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
智慧教育业务	智慧教育业务作为一个资产组系公司 2014 年非同一控制下合并上海仪电鑫森科技发展有限公司及其下属公司上海和盈信息技术有限公司形成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。上海和盈信息技术有限公司已于 2020 年度注销。	一致

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
智能安防业务	智能安防业务作为一个资产组系公司 2015 年通过重大资产重组受让上海宝通沅球电子有限公司和上海塞嘉电子科技有限公司股权从原主体继承以及 2016 年非同一控制下合并上海云赛智联信息科技有限公司形成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。	一致
云服务华东业务	云服务华东业务作为一个资产组系公司 2015 年通过重大资产重组受让上海南洋万邦软件技术有限公司股权从原主体继承形成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。	一致
云服务华北业务	云服务华北业务作为一个资产组系公司 2017 年非同一控制下合并北京信诺时代科技发展有限公司形成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。	一致

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

金额单位：人民币万元						
项目	包含商誉的资产 组账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数的 确定依据
智慧教育业务	10,706.03	16,690.00	-	收益法	收入增长率：0% 税前折现率： 11.65%	①收入增长率： 根据公司以前 年度的经营业
智能安防业务	1,232.03	1,400.00	-	收益法	收入增长率： -5.80% 税前折现率： 12.59%	绩、增长率、行 业水平以及管 理层对市场发 展的预期
云服务华东业务	5,755.68	32,200.00	-	收益法	收入增长率： 2.60% 税前折现率： 11.82%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。
云服务华北业务	15,366.47	14,800.00	566.47	收益法	收入增长率： 3.79% 税前折现率： 12.30%	
合计	33,060.21	65,090.00	566.47			

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

金额单位：人民币万元								
项目	包含商誉的 资产组账面 价值	可收回 金额	减值 金额	预测期 的年限	预测期内的 关键参数	预测期内的关 键参数的确定 依据	稳定期的关键 参数(增长率、利 润率、折现率等)	稳定期的关键 参数的确定依 据
智慧教育 业务	10,706.03	16,690.00	-	5 年	收入增长率： 0.00% 税前折现率： 11.65%	①收入增长率： 根据公司以前 年度的经营业 绩、增长率、行 业水平以及管 理层对市场发 展的预期	收入增长率： 0.00% 税前折现率： 11.65%	①收入增长率： 根据公司以前 年度的经营业 绩、增长率、行 业水平以及管 理层对市场发 展的预期
智能安防 业务	1,232.03	1,400.00	-	5 年	收入增长率： -5.80% 税前折现率： 12.59%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。	收入增长率： 0.00% 税前折现率： 11.82%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。
云服务华 东业务	5,755.68	32,200.00	-	5 年	收入增长率： 2.60% 税前折现率： 11.82%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。	收入增长率： 0.00% 税前折现率： 11.82%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。
云服务华 北业务	15,366.47	14,800.00	566.47	5 年	收入增长率： 3.79% 税前折现率： 12.30%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。	收入增长率： 0.00% 税前折现率： 12.30%	②折现率：当前 市场货币时间 价值和资产特 定风险的税前 利率。
合计	33,060.21	65,090.00	566.47					

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	17,948,383.53	30,270,805.47	8,852,649.38	-	39,366,539.62
项目改建及维护费	399,389.67	36,330,213.61	7,978,388.31	=	28,751,214.97
合计	18,347,773.20	66,601,019.08	16,831,037.69	=	68,117,754.59

22、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
信用减值准备及资产减值损失	21,477,234.63	3,485,819.27	26,141,220.07	3,898,829.20
租赁负债	54,089,845.58	7,804,542.87	27,707,452.19	3,704,116.18
可抵扣亏损	9,065,335.24	1,359,800.29	-	-
递延收益	1,000,000.00	150,000.00	5,260,000.00	789,000.00
预计负债	712,179.63	106,826.94	=	=
合计	86,344,595.08	12,906,989.37	59,108,672.26	8,391,945.38

(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
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	9,065,335.24	1,359,800.29	9,065,335.24	1,359,800.29
使用权资产	40,553,385.88	5,772,604.64	28,919,083.60	3,872,979.00
合计	49,618,721.12	7,132,404.93	37,984,418.84	5,232,779.29

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,772,604.64	7,134,384.73	3,872,979.00	4,518,966.38
递延所得税负债	5,772,604.64	1,359,800.29	3,872,979.00	1,359,800.29

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	178,743,670.95	211,888,663.23
可抵扣亏损	471,294,158.95	222,619,649.25
递延收益	10,504,000.00	-
预计负债	632,154.11	-
租赁净额	174,830.32	-
合计	661,348,814.33	434,508,312.48

(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

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	-	20,192,420.41	-
2025 年	17,307,896.40	19,943,670.94	-
2026 年	5,422,785.33	42,471,397.58	-
2027 年	40,874,106.85	119,414,921.68	-
2028 年	58,947,049.97	20,597,238.64	-
2029 年及以后	348,742,320.40	-	-
合计	471,294,158.95	222,619,649.25	

23、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
股权投资款	39,920,877.10	-	39,920,877.10	-	-	-
长期资产款	<u>2,998,485.67</u>	=	<u>2,998,485.67</u>	-	-	-
合计	<u>42,919,362.77</u>	=	<u>42,919,362.77</u>	=	=	=

24、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,117,186.66	7,117,186.66	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	5,333,387.22	5,333,387.22	保证金	保函保证金、履约保证金
固定资产	372,651,920.21	353,942,378.59	抵押	房屋及建筑物抵押
固定资产	145,648,024.90	130,462,451.44	抵押	专用设备抵押
无形资产	<u>64,228,532.12</u>	<u>62,260,918.50</u>	抵押	土地使用权抵押
资产小计	<u>594,979,051.11</u>	<u>559,116,322.41</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,236,194.71	8,236,194.71	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	<u>5,150,864.46</u>	<u>5,150,864.46</u>	保证金	保函保证金
资产小计	<u>13,387,059.17</u>	<u>13,387,059.17</u>		

25、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未到期票据贴现	542,498.00	-
供应链融资	<u>4,355,638.06</u>	=
合计	<u>4,898,136.06</u>	=

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

26、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	189,422,667.23	324,711,112.67
银行承兑汇票	8,341,812.00	203,267,193.24
合计	<u>197,764,479.23</u>	<u>527,978,305.91</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	937,358,722.43	902,093,933.71

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

28、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款	1,127,798.52	4,714,913.06

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(3) 本期内无账面价值发生重大变动的金额。

29、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,216,337,677.81	966,656,016.94

(2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债。

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	64,652,406.35	639,075,768.49	638,625,480.58	65,102,694.26
离职后福利-设定提存计划	2,241,394.96	77,460,600.10	77,171,283.54	2,530,711.52

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	8,728,295.80	8,587,970.80	140,325.00
一年内到期的其他福利	-	200,551.50	200,551.50	-
合计	66,893,801.31	725,465,215.89	724,585,286.42	67,773,730.78

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	60,920,366.88	537,651,552.91	536,931,673.23	61,640,246.56
职工福利费	-	10,229,491.96	10,218,621.96	10,870.00
社会保险费	1,314,294.65	42,977,270.15	42,902,458.71	1,389,106.09
其中：医疗保险费	1,241,696.84	41,346,717.17	41,267,021.13	1,321,392.88
工伤保险费	29,059.25	854,505.51	855,066.03	28,498.73
生育保险费	43,538.56	776,047.47	780,371.55	39,214.48
住房公积金	278,287.08	37,036,209.72	36,747,207.80	567,289.00
工会经费和职工教育经费	2,139,457.74	11,181,243.75	11,825,518.88	1,495,182.61
合计	64,652,406.35	639,075,768.49	638,625,480.58	65,102,694.26

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,064,550.75	72,925,029.69	72,637,515.69	2,352,064.75
失业保险费	101,805.21	2,377,802.39	2,400,960.83	78,646.77
企业年金缴费	75,039.00	2,157,768.02	2,132,807.02	100,000.00
合计	2,241,394.96	77,460,600.10	77,171,283.54	2,530,711.52

31、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,192,615.88	24,232,482.14
企业所得税	19,140,716.14	24,898,481.65
城市维护建设税	336,475.11	1,569,891.33
房产税	1,132,385.33	966,570.31
个人所得税	6,843,219.42	6,944,808.19
教育费附加(含地方教育费附加)	304,866.96	1,151,304.56
印花税及土地使用税	1,147,666.43	1,330,320.50
合计	37,097,945.27	61,093,858.68

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	300,000.00	1,770,000.00
其他应付款	102,143,085.65	179,312,999.74
合计	102,443,085.65	181,082,999.74

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付子公司少数股东股利	300,000.00	1,770,000.00

(2) 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
往来款	43,360,603.53	92,850,993.15
预提费用	40,813,085.86	69,563,879.49
押金及保证金	8,871,862.92	7,463,814.00
代扣代缴款项	5,113,602.74	5,439,478.59
其他	3,983,930.60	3,758,931.27
搬迁补偿费及安置费	=	235,903.24
合计	102,143,085.65	179,312,999.74

② 期末账龄超过一年重要的其他应付款

单位名称	款项性质	期末金额
株洲云赛智城信息技术有限公司	收回投资款	22,500,000.00

33、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	50,146,207.97	-
一年内到期的租赁负债	36,965,322.74	39,477,785.07
合计	87,111,530.71	39,477,785.07

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	29,251,768.16	23,057,499.80
已背书未终止确认的应收票据	667,206.52	=
合计	29,918,974.68	23,057,499.80

35、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押借款	213,097,702.14	147,713,948.29
信用借款	54,260,000.00	-
未到期应付利息	146,207.97	-
小计	<u>267,503,910.11</u>	<u>147,713,948.29</u>
减：一年内到期的长期借款	50,146,207.97	-
合计	<u>217,357,702.14</u>	<u>147,713,948.29</u>

36、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	100,268,999.15	140,249,473.43
减：未确认的融资费用	8,264,890.57	12,631,022.51
一年内到期部分(附注六、33)	<u>36,965,322.74</u>	<u>39,477,785.07</u>
租赁负债净额	<u>55,038,785.84</u>	<u>88,140,665.85</u>

37、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	1,344,333.74	-

38、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	16,782,694.59	12,960,800.00	7,885,781.06	21,857,713.53

39、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	1,367,673,455.00	-	-	1,367,673,455.00

40、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(或股本)溢价	1,260,602,913.07	-	727,960.43	1,259,874,952.64
其他资本公积	<u>151,140,494.89</u>	=	=	<u>151,140,494.89</u>
合计	<u>1,411,743,407.96</u>	=	<u>727,960.43</u>	<u>1,411,015,447.53</u>

其他说明：本公司本年资本公积减少 727,960.43 元，系本公司收购子公司上海南洋宏优智能科技有限公司少数股东持有的 49%股权。公司因购买少数股权新取得的长期股权投资于按照新增持股比例计算应享有上海南洋宏优智能科技有限公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额为人民币 727,960.43 元，应当调减资本公积。

41、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>287,817.23</u>	<u>181,837.93</u>	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	287,817.23	181,837.93	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>287,817.23</u>	<u>181,837.93</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>181,837.93</u>	=	<u>469,655.16</u>
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	181,837.93	-	469,655.16
(3) 其他综合收益合计	=	<u>181,837.93</u>	=	<u>469,655.16</u>

42、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	422,167,742.79	19,301,864.87	-	441,469,607.66

注：按净利润的 10%计提。

43、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,407,551,013.05	1,282,211,586.22
本年年初余额	1,407,551,013.05	1,282,211,586.22
本年增加额	202,393,510.64	192,911,570.14
其中：本年净利润转入	202,393,510.64	192,911,570.14
本年减少额	<u>78,111,823.44</u>	<u>67,572,143.31</u>
其中：本年提取盈余公积数(附注六、42)	19,301,864.87	12,865,205.11
本年应付普通股股利	58,809,958.57	54,706,938.20
本年年末余额	1,531,832,700.25	1,407,551,013.05

44、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	5,622,058,476.96	4,537,847,978.13	5,262,910,303.85	4,316,347,299.13
其他业务小计	<u>678,553.97</u>	<u>239,760.34</u>	<u>893,278.48</u>	<u>501,151.21</u>
合计	<u>5,622,737,030.93</u>	<u>4,538,087,738.47</u>	<u>5,263,803,582.33</u>	<u>4,316,848,450.34</u>

(2) 主营业务(分产品)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产品类型				
其中：云计算大数据	2,998,224,358.97	2,442,055,019.61	2,543,309,025.49	2,073,051,432.62
行业解决方案	2,381,033,616.22	2,067,198,265.45	2,204,050,499.32	1,962,091,399.13
智能产品	412,057,714.70	192,574,916.73	624,113,839.71	378,884,808.37
物业租赁服务	6,539,788.30	748,370.52	12,772,434.86	2,704,737.50
小计	<u>5,797,855,478.19</u>	<u>4,702,576,572.31</u>	<u>5,384,245,799.38</u>	<u>4,416,732,377.62</u>
公司内各业务分部相互抵销	175,797,001.23	164,728,594.18	121,335,495.53	100,385,078.49
合计	<u>5,622,058,476.96</u>	<u>4,537,847,978.13</u>	<u>5,262,910,303.85</u>	<u>4,316,347,299.13</u>

45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,512,463.15	5,722,697.80
教育费附加	4,801,454.14	4,666,799.72
印花税	4,068,005.50	3,391,806.42
房产税	4,407,288.27	2,359,292.83
城镇土地使用税	122,949.31	123,932.23
其他	<u>12,423.52</u>	<u>324,101.28</u>
合计	<u>18,924,583.89</u>	<u>16,588,630.28</u>

46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	180,726,929.65	180,238,052.62
咨询服务费	15,341,378.65	35,221,999.73
招待费	14,562,314.52	14,851,953.55
折旧及摊销费	7,453,413.48	7,276,894.21
办公费	5,762,203.03	3,155,596.22
广告与业务宣传费	5,587,270.98	7,635,115.11
差旅费	4,542,475.82	5,802,259.52
租赁费及物业管理费	973,393.63	2,015,818.80
其他	<u>1,655,989.14</u>	<u>5,558,043.64</u>
合计	<u>236,605,368.90</u>	<u>261,755,733.40</u>

47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	206,896,118.39	196,237,798.53
折旧及摊销费	30,962,570.63	24,596,940.70
办公费	7,908,430.53	9,076,592.03
租赁及物业费	8,197,019.15	6,966,371.05
技术服务及咨询费	9,137,160.23	11,075,631.26
中介机构费	5,801,401.04	6,529,884.08
修理费	2,762,890.26	936,950.86
运输费	2,696,476.47	2,544,900.58
劳保安防费	2,591,024.45	2,813,860.22
职工安置费	2,128,990.58	2,971,542.10
业务招待费	1,983,790.01	1,515,851.59
差旅费	1,979,974.74	3,533,908.06
其他	<u>6,531,361.02</u>	<u>7,174,765.40</u>
合计	<u>289,577,207.50</u>	<u>275,974,996.46</u>

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

48、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	276,285,351.41	282,949,758.21
技术服务费	39,020,517.21	32,743,678.94
材料费	24,867,116.22	30,700,022.89
折旧及摊销费	12,030,417.74	11,111,347.24
水电能源费	7,587,999.11	6,095,270.15
咨询费	2,572,495.70	4,008,356.23
差旅费	1,713,891.44	2,399,015.06
业务招待费	1,611,282.29	1,517,638.31
租赁及物业费	572,319.96	896,372.43
其他	3,193,137.11	395,563.45
合计	369,454,528.19	372,817,022.91

49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,873,503.05	8,369,264.72
减：利息收入	84,820,066.31	119,380,138.94
汇兑损益	311,433.80	394,275.13
其他	1,648,730.18	1,306,737.67
合计	-76,986,399.28	-109,309,861.42

50、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,008,612.88	36,374,732.56
进项税加计抵减	1,345,670.82	3,533,657.48
代扣个人所得税手续费	749,780.32	602,074.93
合计	33,104,064.02	40,510,464.97

51、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,884,326.58	5,018,168.00
处置长期股权投资产生的投资收益	16,379,845.21	72,563,097.74
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	419,533.73	414,586.92
合计	21,683,705.52	77,995,852.66

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	11,556.01	-130,732.33
应收账款坏账准备	34,516,060.26	2,799,973.14
其他应收款坏账准备	1,592,247.77	-352,604.35
长期应收款坏账准备	444,669.79	=
合计	<u>36,564,533.83</u>	<u>2,316,636.46</u>

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	4,568,206.68	4,802,409.75
合同资产减值准备	10,378,329.63	-4,869,371.46
商誉减值准备	5,664,700.00	=
合计	<u>20,611,236.31</u>	<u>-66,961.71</u>

54、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	1,189,375.11	-49,212.82	1,189,375.11
使用权资产处置收益	=	287,729.24	=
合计	<u>1,189,375.11</u>	<u>238,516.42</u>	<u>1,189,375.11</u>

55、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
违约金、罚款收入	822,371.81	494,332.53	822,371.81
政府补助	272,900.00	4,392,000.75	272,900.00
无须支付款项	1,110,920.24	164,331.75	1,110,920.24
其他	192,129.37	423,967.26	192,129.37
合计	<u>2,398,321.42</u>	<u>5,474,632.29</u>	<u>2,398,321.42</u>

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	2,800,256.85	36,707.70	2,800,256.85
对外捐赠	524,000.00	49,000.00	524,000.00
非流动资产毁损报废损失	114,388.07	274,862.72	114,388.07
其他	22,434.40	185,026.71	22,434.40
合计	<u>3,461,079.32</u>	<u>545,597.13</u>	<u>3,461,079.32</u>

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	25,566,058.49	26,796,646.00
递延所得税费用	-2,615,418.35	-4,518,966.38
合计	22,950,640.14	22,277,679.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	244,812,619.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	61,203,154.97
子公司适用不同税率的影响	-17,247,031.35
调整以前期间所得税的影响	4,146,880.70
非应税收入的影响	1,309,055.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,797,025.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,948,270.23
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	19,497,528.40
研发费加计扣除的影响	-27,904,133.97
非同一控制下企业合并的影响	-903,569.36
所得税费用	22,950,640.14

58、每股收益

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	202,393,510.64	192,911,570.14
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,367,673,455.00	1,367,673,455.00
基本每股收益	0.148	0.141
其中：持续经营基本每股收益	0.148	0.141
终止经营基本每股收益	-	-

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)	202,393,510.64	192,911,570.14
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	1,367,673,455.00	1,367,673,455.00

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	0.148	0.141
其中：持续经营稀释每股收益	0.148	0.141
终止经营稀释每股收益	-	-

59、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款及备用金	44,459,335.97	17,012,428.33
收到利息收入	96,913,921.21	82,616,508.88
收到补贴款	30,935,938.66	40,720,820.01
收到保证金及押金	29,634,117.79	40,186,742.43
合计	<u>201,943,313.63</u>	<u>180,536,499.65</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用化支出	239,827,069.88	209,046,582.42
支付往来款及备用金	101,939,524.92	10,835,526.47
支付保证金及押金	<u>30,357,519.04</u>	<u>26,650,541.05</u>
合计	<u>372,124,113.84</u>	<u>246,532,649.94</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

性质	现金流量表中列报项目	本期发生额	上期发生额
处置联营企业收到的款项	收回投资收到的现金	-	194,444,370.00
处置子公司收到的款项	收回投资收到的现金	189,859,160.10	-
收到大额存单有关的现金	收到其他与投资活动有关的现金	912,000,000.00	

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

性质	现金流量表中列报项目	本期发生额	上期发生额
投资大额存单支付的款项	投资支付的现金	1,520,000,000.00	430,000,000.00
投资联营企业支付的款项	投资支付的现金	82,500,000.00	82,500,000.00
投资子公司预付的款项	投资支付的现金	39,920,877.10	-
收购子公司少数股东股权	投资支付的现金	6,678,567.72	156,600,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

① 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
支付的租赁付款额	48,565,823.87	57,917,421.77

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债及一 年内到期的负 债	127,618,450.92	-	24,830,497.45	48,565,823.87	11,879,015.92	92,004,108.58
短期借款	-	4,898,136.06	-	-	-	4,898,136.06
长期借款	147,713,948.29	278,517,106.39	-	158,727,144.57	-	267,503,910.11

60、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
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	221,861,979.73	228,275,125.20
加：资产减值准备	20,611,236.31	-66,961.71
信用减值准备	36,564,533.83	2,316,636.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,210,909.42	39,528,757.02
使用权资产折旧	44,572,730.82	44,650,432.19
无形资产摊销	7,380,093.56	4,419,090.32
长期待摊费用摊销	16,831,037.69	8,809,997.09
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)	-1,189,375.11	-238,516.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	114,388.07	274,862.72
财务费用(收益以“-”号填列)	6,184,936.85	8,738,008.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,683,705.52	-77,995,852.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,615,418.35	-4,518,829.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	284,309,632.79	-388,806,627.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	74,542,503.01	114,373,629.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-344,197,949.79	512,412,592.58
其他	-42,761,039.90	-30,572,687.62
经营活动产生的现金流量净额	347,736,493.41	461,599,656.55
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,376,479,894.95	2,090,399,458.98

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	2,090,399,458.98	2,390,322,074.93
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-713,919,564.03	-299,922,615.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,376,479,894.95	2,090,399,458.98
其中：库存现金	111,211.49	140,610.31
可随时用于支付的银行存款	1,375,156,074.35	2,090,101,041.36
可随时用于支付的其他货币资金	1,212,609.11	157,807.31

② 现金等价物 - -

③ 期末现金及现金等价物余额 1,376,479,894.95 2,090,399,458.98

其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 - -

如合并财务报表主要项目附注六、1 和六、24 所述，于 2024 年 12 月 31 日银行存款中定期存款及大额存单金额为 852,573,434.59 元和其他货币资金中保证金金额为 12,450,573.88 元不属于现金及现金等价物。

61、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	1,875,208.48	7.1884	13,479,748.64
港元	269,266.57	0.9260	249,923.97
应收账款			
其中：美元	1,193,422.04	7.1884	8,578,794.99
港元	-	-	-

62、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	4,563,539.16	4,534,497.58
计入相关资产成本或者当期损益简化处理的短期租赁费用	1,788,576.41	4,004,434.37
计入相关资产成本或者当期损益简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	-	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
其中：售后租回交易产生部分	-	-

项目	本期金额	上期金额
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	50,354,400.28	61,921,856.14
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

本公司已经承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	39,995,113.60
1 至 2 年	22,344,640.29
2 至 3 年	10,482,801.63
3 年以上	27,446,443.63
合计	100,268,999.15

(2) 本公司作为出租人

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	6,271,460.96	6,067,481.73

① 于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	4,150,198.07	4,168,341.04
1 至 2 年	1,865,243.69	1,580,336.75
2 至 3 年	763,692.72	675,125.86
3 年以上	222,743.71	872,037.56
合计	7,001,878.19	7,295,841.21

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
上海广电通信技 术有限公司	230,120,200.00	100.00%	出售	2024 年 3 月 31 日	股权转让	16,379,845.21

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
上海广电通信技术有限公司	-	-	-	-	-

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司的构成：

子公司名称	注册资本(万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海扬子江投资发展有限公司	9,630.00	上海	上海	投资业	81.19	-	设立或投资等方式
上海海昌国际有限公司	4,500.00	上海	上海	物业租赁服务	-	100.00	设立或投资等方式
上海仪电金槐显示技术有限公司	1,000.00	上海	上海	商品贸易	-	51.00	设立或投资等方式
上海仪电鑫森科技发展有限公司	14,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海仪电数联信息技术有限公司	1,500.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	51.00	设立或投资等方式
上海仪电科学仪器股份有限公司	2,704.14	上海	上海	制造业	81.36	-	同一控制下企业合并
上海雷磁环保工程有限公司	100.00	上海	上海	制造业	-	51.00	同一控制下企业合并
上海仪电物理光学仪器有限公司	1,005.41	上海	上海	制造业	-	70.02	同一控制下企业合并
雷磁(上海)科技有限公司	500.00	上海	上海	制造业	-	100.00	同一控制下企业合并
上海仪电信息网络有限公司	6,086.94	上海	上海	系统集成及信息 服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海科技网络通信有限公司	41,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海云赛数海科技有限公司	56,606.57	上海	上海	系统集成及信息 服务业	45.365	54.635	设立或投资等方式
上海云赛数海数据服务有限公司	1,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	58.00	设立或投资等方式
上海宝通汎球电子有限公司	3,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业合并

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	注册资本(万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海南洋万邦软件技术有限公司	15,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	100.00	-	同一控制下企业 合并
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	200.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
广州南洋软件科技有限公司	100.00	广州	广州	系统集成及信息 服务业	-	80.00	同一控制下企业 合并
上海南洋软件系统集成有限公司	5,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
苏州南洋软件科技有限公司	200.00	苏州	苏州	系统集成及信息 服务业	-	80.00	同一控制下企业 合并
上海南洋云海数据科技有限公司	1,060.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	设立或投资等方 式
南洋万邦(香港)软件技术有限公司	\$50.00	香港	香港	系统集成及信息 服务业	-	100.00	设立或投资等方 式
上海南洋宏优智能科技有限公司	1,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	设立或投资等方 式
上海南洋道客数字科技有限公司	1,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	42.00	设立或投资等方 式
上海塞嘉电子科技有限公司	4,500.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
浙江明通科技有限公司	2,700.00	浙江	浙江	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
成都正通科技有限公司	1,000.00	成都	成都	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
上海云赛智联信息科技有限公司	26,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	100.00	-	非同一控制下企 业合并
上海仪电溯源科技有限公司	2,500.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	60.00	同一控制下企业 合并
上海云瀚科技股份有限公司	2,000.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	75.00	同一控制下企业 合并
北京信诺时代科技发展有限公司	10,000.00	北京	北京	系统集成及信息 服务业	100.00	-	非同一控制企业 合并
上海白玉兰科技发展有限公司	4,500.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	100.00	同一控制下企业 合并
上海云赛创鑫企业管理有限公司	400.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	51.00	-	同一控制下企业 合并
上海仪电数康信息技术有限公司	1,500.00	上海	上海	系统集成及信息 服务业	-	60.00	同一控制下企业 合并

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的 股利	权益余额
上海仪电科学仪器股份有限公司	18.64%	23,707,901.68	21,746,668.25	37,820,144.14

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科学仪器股份有限公司	188,309,776.49	57,911,186.68	246,220,963.17	95,492,354.47	2,666,765.99	98,159,120.46

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科学仪器股份有限公司	196,682,916.19	27,943,402.41	224,626,318.60	88,456,011.86	3,766,350.38	92,222,362.24

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科学仪器股份有限公司	362,367,386.24	96,359,559.95	96,359,559.95	105,923,984.99

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科学仪器股份有限公司	367,900,193.73	77,638,121.04	77,638,121.04	111,552,326.10

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	比例	
上海智能算力 科技有限公司	上海	上海市松江区书海路 349 号 6 幢	互联网	11.00%	-	11.00%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	上海智能算力科技有限公司	上海智能算力科技有限公司
流动资产	2,796,853,379.86	631,335,039.99
非流动资产	1,488,802,672.02	1,232,141,194.73
资产合计	4,285,656,051.88	1,863,476,234.72
流动负债	411,368,762.22	298,574,407.38
非流动负债	2,360,320,517.09	815,450,000.00
负债合计	2,771,689,279.31	1,114,024,407.38
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	1,513,966,772.57	749,451,827.34
按持股比例计算的净资产份额	166,536,345.54	82,439,701.56
调整事项	-5,982,213.74	-1,374,173.53
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-5,982,213.74	-1,374,173.53
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	160,554,131.80	81,065,528.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	644,536,780.37	33,974,326.25
净利润	14,514,945.23	-548,167.66
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	14,514,945.23	-548,167.66
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	91,271,644.52	87,747,033.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	3,535,224.32	5,051,326.27
其他综合收益	-	-
综合收益总额	3,535,224.32	5,051,326.27

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

九、政府补助

1、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	本期其他转出 金额	本期转入 其他收益金额	期末余额	与资产 /收益相关
面向串番茄的智能 温室人工智能综合 决策系统项目	-	4,400,000.00	-	-	4,400,000.00	与资产相关
信息通信架空线入 地整治项目	3,985,470.00	-	-	221,415.00	3,764,055.00	与资产相关
信息通信架空线入 地整治二期项目	2,552,853.95	-	-	134,952.60	2,417,901.35	与资产相关
信息通信架空线入 地整治三期项目	-	890,100.00	-	24,724.98	865,375.02	与资产相关
信息通信架空线入 地整治四期项目	-	1,410,700.00	-	-	1,410,700.00	与资产相关
基于国产大模型的 自主可控的制造业 AI 智能体平台	-	1,950,000.00	-	-	1,950,000.00	与资产相关
基于云边协同与高 频采集技术的电力 安全感知系统研发 项目	-	1,010,000.00	-	-	1,010,000.00	与资产相关
面向新一代交通工 具及体系的工业互 联网分布式数字身 份系统关键技术与 应用	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
以数据智能为核心 的一体化数据资产 治理平台	800,000.00	-	-	800,000.00	-	与收益相关
数字化校园能耗管 理平台	2,060,000.00	-	-	206,000.00	1,854,000.00	与资产相关
信创环境下的通用 型区块链多链管理 服务平台	-	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	与资产相关
运营安全大数据分 析平台	1,442,841.08	-	-	557,158.92	885,682.16	与资产相关
长三角地区智能温 室生产整体系统集 成应用	3,200,000.00	-	-	3,200,000.00	-	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期其他转出 金额	本期转入 其他收益金额	期末余额	与资产 /收益相关
固态全相参导航雷 达项目	2,741,529.56	-	2,526,807.82	214,721.74	-	与资产相关
合计	16,782,694.59	12,960,800.00	2,526,807.82	5,358,973.24	21,857,713.53	

2、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额	计入当期损益 或冲减相关成本 费用损失的金额
		本期金额	上期金额
递延收益	21,857,713.53	1,358,973.24	1,620,706.93
			其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额	计入当期损益 或冲减相关成本 费用损失的金额
		本期金额	上期金额
其他收益	29,649,639.64	29,649,639.64	34,754,025.63
营业外收入	272,900.00	272,900.00	4,392,000.75
合计	29,922,539.64	29,922,539.64	39,146,026.38

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、港元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	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	1,875,208.48	7.1884	13,479,748.64
港元	269,266.57	0.9260	249,923.97
应收账款			
其中：美元	1,193,422.04	7.1884	8,578,794.99
港元	-	-	-

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司投资的交易性金融资产系结构性存款，价格风险较低。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

② 本附注六、4、“合同资产”中披露的合同资产金额。

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。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。本公司因应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六相关科目的披露。

公司设定相关政策以控制信用风险敞口，执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。公司于每个资产负债表日审核分组别的应收款的回收情况，按预期信用损失率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大为降低。

公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，相关行业和地域均未发现系统风险，因此本公司没有重大的信用集中风险。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	-	-	-
② 其他债权投资	-	-	-	-
③ 其他权益工具投资	-	-	-	-
④ 其他非流动金融资产	-	912,500.00	-	912,500.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	912,500.00	-	912,500.00
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	912,500.00	-	912,500.00
银行理财产品	-	-	-	-
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
银行理财产品	-	-	-	-

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
⑤ 应收款项融资	-	11,524,316.66	-	11,524,316.66
持续以公允价值计量的资产总额	-	12,436,816.66	-	12,436,816.66

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
上海仪电(集团)有限公司	上海	国有资产经营和管理	350,000.00	28.03%	28.03%

本公司的母公司情况的说明：上海仪电(集团)有限公司(原上海仪电控股(集团)公司)，法定代表人毛辰，统一社会信用代码：91310000132228728T，经营范围为：一般项目：信息系统集成服务；信息安全设备制造；信息系统运行维护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及外围设备制造；工程管理服务；合同能源管理；软件开发；安防设备销售；半导体照明器件制造；汽车零部件及配件制造；仪器仪表制造；电子元器件制造；通信设备制造；物联网设备制造；船用配套设备制造；家用电器制造；货物进出口；技术进出口；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；自有资金投资的资产管理服务；数据处理和存储支持服务；大数据服务；云计算装备技术服务；互联网数据服务；人工智能基础资源与技术平台；人工智能理论与算法软件开发；人工智能应用软件开发；住房租赁；非居住房地产租赁；物业管理。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	联营企业
株洲云赛智城信息技术有限公司	联营企业
上海智能算力科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华鑫期货有限公司	受同一集团控制
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	受同一集团控制
华鑫证券有限责任公司	受同一集团控制
华鑫置业(集团)有限公司	受同一集团控制
江苏亚明照明有限公司	受同一集团控制
上海晨阑光电器件有限公司	受同一集团控制
上海电动工具研究所(集团)有限公司	受同一集团控制
上海电工技术交流中心有限公司	受同一集团控制
上海飞乐工程建设发展有限公司	受同一集团控制
上海飞乐汽车控制系统有限公司	受同一集团控制
上海飞乐投资有限公司	受同一集团控制
上海飞乐音响股份有限公司	受同一集团控制
上海工业自动化仪表研究院有限公司	受同一集团控制
上海华鑫股份有限公司	受同一集团控制
上海华鑫物业管理顾问有限公司	受同一集团控制
上海华鑫置业集团工程咨询有限公司	受同一集团控制
上海华鑫资产管理有限公司	受同一集团控制
上海金陵投资有限公司	受同一集团控制
上海科申信息技术有限公司	受同一集团控制
上海全创信息科技有限公司	受同一集团控制
上海三鑫华林企业发展有限公司	受同一集团控制
上海西派埃智能化系统有限公司	受同一集团控制
上海西派埃自动化科技有限公司	受同一集团控制
上海馨伴寓置业有限公司	受同一集团控制
上海鑫侨高企业发展有限公司	受同一集团控制
上海鑫侨高企业管理有限公司	受同一集团控制
上海亚尔精密零件制造有限公司	受同一集团控制
上海亚明照明有限公司	受同一集团控制
上海仪电(集团)有限公司中央研究院	受同一集团控制
上海仪电电子(集团)有限公司	受同一集团控制
上海仪电电子印刷科技有限公司	受同一集团控制
上海仪电汽车电子系统有限公司	受同一集团控制
上海仪电人工智能创新院有限公司	受同一集团控制
上海仪电显示材料有限公司	受同一集团控制
上海仪电新索电子技术有限公司	受同一集团控制
上海仪电智能电子有限公司	受同一集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海仪电智能科技有限公司	受同一集团控制
上海仪器仪表自控系统检验测试所有限公司	受同一集团控制
上海怡汇投资管理有限公司	受同一集团控制
上海亿人通信终端有限公司	受同一集团控制
上海长佳物业管理有限公司	受同一集团控制
云赛信息(集团)有限公司	受同一集团控制
中认尚动(上海)检测技术有限公司	受同一集团控制
北京申安投资集团有限公司	集团合营下属
上海半导体器件二十一厂	集团合营下属
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	集团合营下属
上海畅联国际物流股份有限公司	集团参股联营
上海驰欣实业有限公司	集团合营下属
上海电视电子进出口有限公司	集团合营下属
上海飞乐音响销售有限公司	集团合营下属
上海广电进出口有限公司	集团合营下属
上海广电数字音像电子有限公司	集团合营下属
上海广汇物业管理服务有限公司	集团合营下属
上海汇盛实业有限公司	集团合营下属
上海捷通工贸实业有限公司	集团合营下属
上海金陵出租汽车服务有限公司	集团合营下属
上海精密科学仪器有限公司	集团合营下属
上海山京展示服务有限公司	集团合营下属
上海市大数据股份有限公司	集团参股联营
上海信息化服务热线有限公司	集团参股联营
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	集团合营下属
上海云赛创业投资有限公司	集团合营下属
上海云赛股权投资基金管理有限公司	集团参股联营
上海华申智能卡应用系统有限公司	集团参股联营
摩根士丹利证券(中国)有限公司	集团下属公司参股联营公司
上海国际节能环保发展有限公司	集团下属公司参股联营公司
上海华谊信息技术有限公司	集团下属公司参股联营公司
上海夏普电器有限公司	集团下属公司参股联营公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海广电进出口有限公司	采购商品/接受劳务	11,510.68	9,528.22
上海华鑫物业管理顾问有限公司	采购商品/接受劳务	957.04	682.53
上海市大数据股份有限公司	采购商品/接受劳务	717.29	963.21
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	采购商品/接受劳务	238.89	382.44
上海西派埃自动化科技有限公司	采购商品/接受劳务	184.93	-
上海工业自动化仪表研究院有限公司	采购商品/接受劳务	168.24	150.12
上海仪电智能电子有限公司	采购商品/接受劳务	113.21	120.00
上海广汇物业管理服务有限公司	采购商品/接受劳务	117.93	20.44
上海华申智能卡应用系统有限公司	采购商品/接受劳务	11.46	-
中认尚动(上海)检测技术有限公司	采购商品/接受劳务	6.23	20.61
上海仪电(集团)有限公司	采购商品/接受劳务	2.83	5.09
上海国际节能环保发展有限公司	采购商品/接受劳务	-	19.60
上海特铺宝信息科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	18.62
上海飞乐工程建设发展有限公司	采购商品/接受劳务	-	88.65
上海亿人通信终端有限公司	采购商品/接受劳务	-	3.04
其余公司	采购商品/接受劳务	1.66	1.09

② 出售商品/提供劳务情况表：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海智能算力科技有限公司	出售商品/提供劳务	66,836.70	36,204.90
上海仪电(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	1,656.46	1,175.66
华鑫证券有限责任公司	出售商品/提供劳务	811.68	703.37
上海仪电电子(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	595.29	13.87
华鑫置业(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	500.35	75.00
上海华鑫股份有限公司	出售商品/提供劳务	404.97	10.21
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	出售商品/提供劳务	351.32	496.60
上海飞乐音响股份有限公司	出售商品/提供劳务	331.11	13.57
上海广电进出口有限公司	出售商品/提供劳务	302.09	100.28
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	268.66	6.91
上海华谊信息技术有限公司	出售商品/提供劳务	250.08	307.05
上海华鑫物业管理顾问有限公司	出售商品/提供劳务	226.66	477.62
上海亚明照明有限公司	出售商品/提供劳务	124.69	4,505.04
上海畅联国际物流股份有限公司	出售商品/提供劳务	96.76	3.19

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海仪电(集团)有限公司中央研究院	出售商品/提供劳务	89.41	114.12
上海电动工具研究所(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	81.17	0.21
上海馨伴寓置业有限公司	出售商品/提供劳务	57.67	205.84
华鑫期货有限公司	出售商品/提供劳务	52.82	0.10
上海仪电人工智能创新院有限公司	出售商品/提供劳务	24.09	20.67
上海山京展示服务有限公司	出售商品/提供劳务	21.54	20.29
上海驰欣实业有限公司	出售商品/提供劳务	14.03	10.17
上海仪电新索电子技术有限公司	出售商品/提供劳务	7.71	7.88
上海华鑫置业集团工程咨询有限公司	出售商品/提供劳务	7.55	7.75
上海亿人通信终端有限公司	出售商品/提供劳务	5.68	3.65
上海工业自动化仪表研究院有限公司	出售商品/提供劳务	4.91	8.44
上海仪器仪表自控系统检验测试所有限公司	出售商品/提供劳务	2.07	3.20
上海云赛股权投资基金管理有限公司	出售商品/提供劳务	1.81	2.05
上海云赛创业投资有限公司	出售商品/提供劳务	1.70	1.70
上海仪电智能电子有限公司	出售商品/提供劳务	1.46	1.61
上海仪电显示材料有限公司	出售商品/提供劳务	1.15	4.74
上海仪电智能科技有限公司	出售商品/提供劳务	0.55	117.99
上海金陵投资有限公司	出售商品/提供劳务	0.38	2.26
中认尚动(上海)检测技术有限公司	出售商品/提供劳务	0.29	3.55
上海三鑫华林企业发展有限公司	出售商品/提供劳务	0.28	1.30
上海仪电物联技术股份有限公司	出售商品/提供劳务		380.65
上海仪电楼宇科技有限公司	出售商品/提供劳务		36.93
上海仪电数字技术股份有限公司	出售商品/提供劳务	-	14.04
上海晨阑光电器件有限公司	出售商品/提供劳务	-	3.77
上海全创信息科技有限公司	出售商品/提供劳务	-	3.73
上海特镭宝信息科技有限公司	出售商品/提供劳务		1.64
其余公司	出售商品/提供劳务	31.49	4.94

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		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	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海华鑫物业管理顾问有限公司	办公用房	5,333.33	-	942,099.05	38,052.23	-
上海仪电(集团)有限公司	办公用房	-	-	15,385,287.83	1,084,651.54	-

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				
		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	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海仪电智能电子有限公司	办公用房	496,986.54	-	496,986.54	-	-
上海怡汇投资管理有限公司	办公用房	-	-	2,030,105.17	47,927.87	1,295,045.76
上海国际节能环保发展有限公司	办公用房	-	-	7,040,948.15	2,019,424.22	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上期金额				
		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	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海华鑫物业管理顾问有限公司	办公用房	-	-	936,765.72	69,556.60	1,585,436.36
上海仪电(集团)有限公司	办公用房	-	-	13,934,786.97	989,024.46	35,118,991.23
上海仪电智能电子有限公司	办公用房	327,060.55	-	327,060.55	-	-
上海怡汇投资管理有限公司	办公用房	-	-	1,824,285.72	90,609.92	3,523,430.78
上海国际节能环保发展有限公司	办公用房	-	-	6,622,636.78	1,943,339.96	7,759,848.72

(3) 关联担保情况

① 本公司本期无对外担保。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

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
应收账款：				
上海智能算力科技有限公司	959.67	47.98	482.15	24.11
上海仪电电子(集团)有限公司	175.26	8.76	-	-

单位：万元

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
上海仪电(集团)有限公司	121.48	6.07	15.80	1.16
上海亿人通信终端有限公司	100.00	100.00	100.00	100.00
上海华鑫物业管理顾问有限公司	80.76	5.38	93.78	4.70
上海飞乐音响股份有限公司	53.42	2.67	81.40	81.40
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	36.09	1.80	48.15	2.41
上海华谊信息技术有限公司	22.09	1.10	32.48	1.62
上海电动工具研究所(集团)有限公司	8.27	0.40	0.11	0.01
上海亚明照明有限公司	7.57	2.30	1,160.31	59.94
上海仪电(集团)有限公司中央研究院	1.32	0.07	5.34	0.27
上海工业自动化仪表研究院有限公司	0.72	0.04	-	-
上海华鑫置业集团工程咨询有限公司	0.54	0.27	0.54	0.16
上海仪电楼宇科技有限公司	-	-	103.17	21.72
上海馨伴寓置业有限公司	-	-	125.61	6.28
上海仪电智能科技有限公司	-	-	20.15	1.01
上海仪电物联技术股份有限公司	-	-	14.61	0.73
上海仪电显示材料有限公司	-	-	4.45	0.22
其余公司	-	-	0.71	0.04
合同资产：				
上海智能算力科技有限公司	662.95	33.15	729.98	36.50
华鑫证券有限责任公司	13.13	0.66	14.55	0.73
上海华鑫物业管理顾问有限公司	0.76	0.23	1.79	0.09
上海仪电(集团)有限公司	-	-	17.45	0.87
预付账款：				
上海广电进出口有限公司	434.78	-	-	-
上海市大数据股份有限公司	100.11	-	-	-
上海华鑫物业管理顾问有限公司	0.06	-	0.06	-
其他应收款：				
上海仪电(集团)有限公司	276.17	19.57	293.50	-
上海华鑫物业管理顾问有限公司	87.95	12.41	89.89	2.03
上海国际节能环保发展有限公司	64.98	-	64.98	-
上海怡汇投资管理有限公司	27.30	-	14.33	-
上海汇盛实业有限公司	-	-	1.95	-

(2) 应付项目

单位：万元

关联方	期末余额	期初余额
应付账款：		
上海仪电智能电子有限公司	233.21	190.00
上海飞乐工程建设发展有限公司	194.60	164.01
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	99.35	41.51
上海华鑫物业管理顾问有限公司	70.27	35.27
上海工业自动化仪表研究院有限公司	48.80	29.00
上海市大数据股份有限公司	13.74	879.09
上海仪电(集团)有限公司	5.89	3.05
上海国际节能环保发展有限公司	4.00	4.00
中认尚动(上海)检测技术有限公司	-	15.00
合同负债：		
上海智能算力科技有限公司	2,066.50	855.56
上海仪电(集团)有限公司	675.97	866.72
华鑫证券有限责任公司	57.55	-
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	32.82	-
上海驰欣实业有限公司	31.25	21.01
上海仪电人工智能创新院有限公司	11.61	33.31
上海华鑫物业管理顾问有限公司	5.71	29.83
上海仪电新索电子技术有限公司	5.13	5.13
上海精密科学仪器有限公司	4.20	4.18
上海山京展示服务有限公司	3.21	3.44
上海工业自动化仪表研究院有限公司	2.10	2.10
上海飞乐音响股份有限公司	1.64	208.70
上海华鑫股份有限公司	-	260.39
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	-	156.92
上海仪电电子(集团)有限公司	-	150.70
华鑫置业(集团)有限公司	-	141.18
上海电动工具研究所(集团)有限公司	-	81.17
上海仪电物联技术股份有限公司	-	39.48
上海亚明照明有限公司	-	6.68
上海广电进出口有限公司	-	5.12
上海仪电数字技术股份有限公司	-	4.81
上海仪电(集团)有限公司中央研究院	-	2.00
其余公司	-	1.56

<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款：		
株洲云赛智城信息技术有限公司	2,500.00	2,250.00
上海精密科学仪器有限公司	719.08	719.08
仪电双杨智能科技(上海)有限公司	188.40	188.40
上海广电数字音像电子有限公司	56.07	56.07
云赛信息(集团)有限公司	23.01	23.13
上海广汇物业管理服务有限公司	13.27	21.67
上海仪电电子(集团)有限公司	12.09	5,438.09
上海华鑫物业管理顾问有限公司	8.87	17.04
上海仪电(集团)有限公司	-	11.81
上海仪电资产管理(集团)有限公司	-	5.38
上海仪电智能电子有限公司	-	2.97
上海华鑫资产管理有限公司	-	0.19

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 经营租赁承诺：根据已经签订的不可撤销的经营租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额详见本附注六、62、“租赁”。

(2) 其他重大财务承诺事项

以资产质押取得借款的情况：

<u>资产科目</u>	<u>质押物名称</u>	<u>期初质押物</u>	<u>期末质押物</u>	<u>借款本金金额</u>	<u>借款期限</u>
		<u>账面金额</u>	<u>账面金额</u>		
应收账款	松江大数据中心项目未来应收款项	11,225,498.40	20,365,313.19	213,097,702.14	2024-6-25 至 2028-08-24

以权益质押取得借款的情况：

<u>质押股权所属公司</u>	<u>出质股权比例</u>	<u>出质人及出质比例</u>
上海云赛数海科技股份有限公司	100.00%	上海科技网络通信有限公司 54.635% 云赛智联股份有限公司 45.365%

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止至本财务报表报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

根据公司 2025 年 3 月 25 日召开十二届十五次董事会决议，公司拟以利润分配实施公告指定的股权登记日公司的总股本 1,367,673,455 股为基准，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.45 元(含税)，共计分配现金 61,545,305.48 元(含税)，占公司 2024 年度合并报表归属于上市公司股东净利润的 30.41%；扣除此次分配股利后的未分配利润 1,470,287,394.77 元结转以后年度。2024 年公司不进行资本公积转增股本。此分配预案需经公司 2024 年度股东大会审议通过。

3、其他资产负债表日后事项说明

根据 2024 年 12 月 26 日上海仪电电子(集团)有限公司与上海仪电科学仪器股份有限公司签核的《产权交易合同》，上海仪电电子(集团)有限公司将其持有的上海仪电分析仪器有限公司 79.1991%股权转让给上海仪电科学仪器股份有限公司。该次股权转让的工商变更手续于 2025 年 2 月 5 日完成。

经万隆(上海)资产评估有限公司评估并出具评估报告(万隆评报字(2024)第 10428 号)，截至 2023 年 12 月 31 日，标的企业总资产合计为人民币 53,700,932.12 元，负债合计为人民币 16,688,957.61 元，标的企业评估值(所有者权益)为人民币 50,405,720.65 元，产权交易标的价值为人民币 39,920,877.10 元。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本年度无前期会计差错更正。

2、债务重组

本年度无重要债务重组。

3、资产置换

本年度无资产置换。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	139,500.00	1,542,112.95
1 至 2 年	28,301.89	-
3 年以上	4,671,667.58	4,671,667.58
小计	<u>4,839,469.47</u>	<u>6,213,780.53</u>
减：坏账准备	4,678,642.58	4,747,358.13
合计	<u>160,826.89</u>	<u>1,466,422.40</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	<u>4,839,469.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,678,642.58</u>	96.68%	<u>160,826.89</u>
其中：应收外部客户组合	4,811,167.58	99.42%	4,678,642.58	97.25%	132,525.00
应收合并范围内关联方	28,301.89	0.58%	-	-	28,301.89
往来					
合计	<u>4,839,469.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,678,642.58</u>	96.68%	<u>160,826.89</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	<u>6,213,780.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,747,358.13</u>	76.40%	<u>1,466,422.40</u>
其中：应收外部客户组合	6,185,478.64	99.54%	4,747,358.13	76.75%	1,438,120.51
应收合并范围内关联方	28,301.89	0.46%	-	-	28,301.89
往来					
合计	<u>6,213,780.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,747,358.13</u>	76.40%	<u>1,466,422.40</u>

① 按组合计提坏账准备:

按信用风险特征组合计提项目:

应收外部客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	139,500.00	6,975.00	5.00%
3 年以上	4,671,667.58	4,671,667.58	100.00%
合计	4,811,167.58	4,678,642.58	

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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	4,747,358.13	-	-	4,747,358.13
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-68,715.55	-	-	-68,715.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,678,642.58	-	-	4,678,642.58

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,747,358.13	-68,715.55	-	-	-	4,678,642.58

本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(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

公司名称	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	坏账准备 期末余额
第一名	4,671,667.58	-	4,671,667.58	96.53%	4,671,667.58
第二名	139,500.00	-	139,500.00	2.88%	6,975.00
第三名	<u>28,301.89</u>	=	<u>28,301.89</u>	<u>0.59%</u>	=
合计	<u>4,839,469.47</u>	=	<u>4,839,469.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,678,642.58</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	413,362.50	30,410,625.00
其他应收款	<u>226,730,658.00</u>	<u>73,099,709.78</u>
合计	<u>227,144,020.50</u>	<u>103,510,334.78</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
应收其他非流动金融资产股利	413,362.50	410,625.00
应收子公司股利	=	<u>30,000,000.00</u>
合计	<u>413,362.50</u>	<u>30,410,625.00</u>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	154,665,970.50	1,035,022.28
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	72,064,687.50
3 年以上	<u>72,064,687.50</u>	=
合计	<u>226,730,658.00</u>	<u>73,099,709.78</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,240,915.73	1,015,520.83
往来款及备用金	155,489,742.27	2,084,188.95
应收股权转让款	<u>70,000,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>
合计	<u>226,730,658.00</u>	<u>73,099,709.78</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	226,730,658.00	100.00%	-	-	226,730,658.00
其中：应收外部往来组合	1,303,915.73	0.58%	-	-	1,303,915.73
应收合并范围内关联方	225,426,742.27	99.42%	-	-	225,426,742.27
组合					
合计	226,730,658.00	100.00%	-	-	226,730,658.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	73,099,709.78	100.00%	-	-	73,099,709.78
其中：应收外部往来组合	1,035,022.28	1.42%	-	-	1,035,022.28
应收合并范围内关联方	72,064,687.50	98.58%	-	-	72,064,687.50
组合					
合计	73,099,709.78	100.00%	-	-	73,099,709.78

1) 按信用风险组合计提坏账准备：

应收外部往来组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	337,951.50	-	-

④ 本年无坏账准备计提情况。

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
上海云赛数海科技有限公司	暂借款及利息	153,362,054.77	1 年以内	67.52%	-
上海云赛智联信息科技有限公司	应收股权转让款	70,000,000.00	3 年以上	30.82%	-
上海云瀚科技股份有限公司	往来款及备用金	1,500,000.00	3 年以上	0.66%	-
合计		224,862,054.77		99.00%	-

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,896,901,056.62	-	1,896,901,056.62	1,972,711,146.49	-	1,972,711,146.49
对联营、合营企业投资	<u>444,265,048.72</u>	=	<u>444,265,048.72</u>	<u>305,465,551.52</u>	=	<u>305,465,551.52</u>
合计	<u>2,341,166,105.34</u>	=	<u>2,341,166,105.34</u>	<u>2,278,176,698.01</u>	=	<u>2,278,176,698.01</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动				期末余额	减值准备
	账面价值	期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	期末余额
上海科技网络通信有限公司	435,084,875.17	-	55,000,000.00	-	-	-	490,084,875.17	-
上海仪电鑫森科技发展有限公司	395,300,000.00	-	-	-	-	-	395,300,000.00	-
北京信诺时代科技发展有限公司	265,500,000.00	-	-	-	-	-	265,500,000.00	-
上海云赛智联信息科技有限公司	260,566,801.00	-	-	-	-	-	260,566,801.00	-
上海南洋万邦软件技术有限公司	241,302,549.72	-	-	-	-	-	241,302,549.72	-
上海仪电信息网络有限公司	126,250,009.75	-	-	-	-	-	126,250,009.75	-
上海扬子江投资发展有限公司	75,279,368.00	-	-	-	-	-	75,279,368.00	-
上海仪电科学仪器股份有限公司	40,468,536.16	-	-	-	-	-	40,468,536.16	-
上海云赛创鑫企业管理有限公司	2,148,916.82	-	-	-	-	-	2,148,916.82	-
上海广电通信技术有限公司	85,810,089.87	-	-	85,810,089.87	-	-	-	-
上海海昌国际有限公司	<u>45,000,000.00</u>	=	=	<u>45,000,000.00</u>	=	=	=	=
合计	<u>1,972,711,146.49</u>	=	<u>55,000,000.00</u>	<u>130,810,089.87</u>	=	=	<u>1,896,901,056.62</u>	=

(2) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末余额	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
联营企业						
上海云赛数海 科技有限公司	195,815,610.56	-	45,365,000.00	-	9,832,841.00	-
上海智能算力 科技有限公司	82,439,701.56	-	82,500,000.00	-	1,596,643.98	-
株洲云赛智城 信息技术有限 公司	<u>27,210,239.40</u>	=	=	=	<u>-494,987.78</u>	=
合计	<u>305,465,551.52</u>	=	<u>127,865,000.00</u>	=	<u>10,934,497.20</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海云赛数海 科技有限公司	-	-	-	-	251,013,451.56	-
上海智能算力 科技有限公司	-	-	-	-	166,536,345.54	-
株洲云赛智城 信息技术有限 公司	=	=	=	=	<u>26,715,251.62</u>	=
合计	=	=	=	=	<u>444,265,048.72</u>	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,121,116.35	3,501,950.85	30,719,415.43	21,519,610.36
其他业务	<u>379,003.47</u>	<u>64,435.28</u>	<u>58,109.47</u>	<u>63,120.85</u>
合计	<u>7,500,119.82</u>	<u>3,566,386.13</u>	<u>30,777,524.90</u>	<u>21,582,731.21</u>

云赛智联股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	58,952,787.59	88,975,283.84
权益法核算的长期股权投资收益	10,934,497.20	-16,713,890.27
处置长期股权投资产生的投资收益	136,549,016.75	2,640,770.12
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	413,362.50	410,625.00
合计	206,849,664.04	75,312,788.69

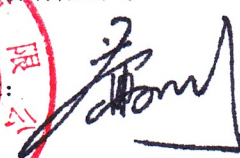
十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	17,454,832.25
计入当期损益的政府补助，但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	22,726,716.65
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,024,370.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,221,269.83
减：所得税影响额	8,748,841.10
少数股东权益影响额(税后)	856,935.84
合计	31,378,872.96

2、净资产收益率及每股收益

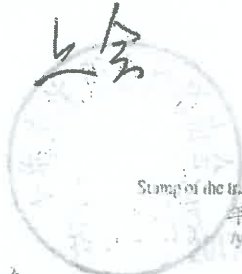
报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.324%	0.148	0.148
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.653%	0.125	0.125

云赛智联股份有限公司
董事长： 
董事会批准报送日期：二〇二五年三月二十五日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

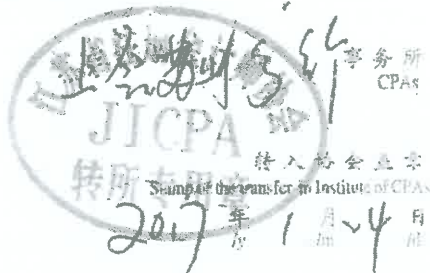
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年1月

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

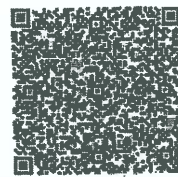


年度检验登记

Annual Renewal Registration

通过检验合格，继续有效一年。

is valid for another year after



联系 310000080366

证书编号: 31 0000080366
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1987 年 12 月
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

唐书



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名	唐书
性别	女
出生日期	1980-06-28
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码	310108198006282623



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐书 310001080006



唐书(310001080006)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

证书编号:
No. of Certificate 310001080006

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 20 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

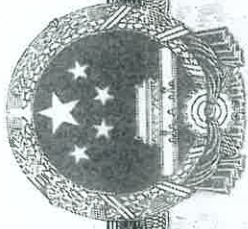
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体信息
扫描后了解更多
企业信息, 提升
信用, 更多应用服务



(副本)

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币3390.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

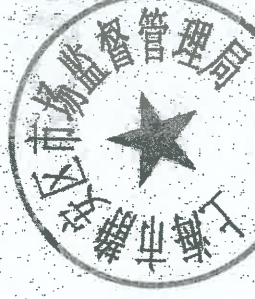
成立日期 2013年12月27日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致