

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电话：(028) 85560449
传真：(028) 85560449
邮编：610041
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

四川天微电子股份有限公司

2023年度审计报告

川华信审(2024)第0031号

目录：

- | | |
|---------------|-----------------|
| 1、审计报告 | 4、合并及母公司现金流量表 |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司股东权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表 | 6、财务报表附注 |



审计报告

川华信审（2024）第 0031 号

四川天微电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川天微电子股份有限公司（以下简称“天微电子”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天微电子，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，认为对报告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事项如下：



关键审计事项	在审计中的应对
<p>营业收入的确认</p> <p>公司属于电子设备制造业，主营业务为灭火抑爆系统及电子元器件的研发、制造、销售。</p> <p>2023 年度公司营业收入为 14,048.27 万元。</p> <p>营业收入作为天微电子关键业绩指标，收入的确认对财务报表具有重大影响，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>具体情况请参见财务报表附注“三、28”和“五、33”。</p>	<p>(1) 了解销售业务流程及销售方式，结合对销售合同关键条款的识别，判断收入确认条件与确认时点的合理性；</p> <p>(2) 评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(3) 对营业收入执行分析程序，结合产品类型对销售规模、销售单价及毛利率变动情况进行分析；</p> <p>(4) 执行细节测试，对报告期财务记录的主要交易，核对合同、军检报告、发货记录、客户签收单、客户回款、委托研制项目验收资料等原始单据，评价收入确认的真实性；对报告期业务部门记录的主要交易核对至财务记录，评价收入确认的完整性；</p> <p>(5) 选取重要客户进行函证，函证内容包括报告期销售情况、期末应收账款、预收款项余额，以验证管理层营业收入确认金额的真实性、准确性；</p> <p>(6) 检查军产品销售价格，对产品价格已审定的产品，按照审定价格对原暂定价格进行调整；</p> <p>(7) 针对资产负债表日前后记录的交易，选取样本进行截止性测试，复核发货记录、客户签收单等原始凭据，并结合应收账款函证情况，评价收入是否计入恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

天微电子管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

天微电子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，管理层负责评估天微电子的持续经营能力，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天微电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天微电子的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天微电子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天微电子不能持续经营。

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

(6) 就天微电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告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些事项造成的负面后果超过在公众利益方面的益处，我们确定不应该在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十六日



合并资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川天微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	157,011,584.91	141,955,370.25	短期借款			
交易性金融资产	五、2	435,000,000.00	440,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	93,052,874.70	46,364,613.67	应付票据	五、18	6,645,109.00	9,210,894.59
应收账款	五、4	134,131,484.78	66,521,319.83	应付账款	五、19	38,762,209.35	22,398,671.89
应收款项融资	五、5	9,287,600.00	14,000,000.00	预收款项			
预付款项	五、6	192,593.89	416,306.08	应付职工薪酬	五、20	4,752,508.64	5,363,443.56
其他应收款	五、7	447,892.32	354,425.11	应交税费	五、21	6,790,088.52	7,073,248.41
其中: 应收利息				其他应付款	五、22	14,705,779.28	2,739,446.20
应收股利				其中: 应付利息			
存货	五、8	83,483,536.04	83,836,468.95	应付股利			5.13
合同资产				合同负债	五、23	6,501,697.43	4,552,434.10
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、9	59,471.20	215,405.94	其他流动负债	五、24	415,445.68	140,769.19
流动资产合计		853,567,037.84	793,663,909.83	流动负债合计		78,572,837.90	51,478,907.94
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款	五、25	8,100,000.00	8,100,000.00
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	五、10	8,475,235.61	8,998,320.29	递延收益	五、26	18,268,459.76	19,351,689.80
固定资产	五、11	55,042,235.32	56,874,020.67	递延所得税负债			
在建工程	五、12	21,162,905.89	460,749.60	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		26,368,459.76	27,451,689.80
油气资产				负债合计		104,941,297.66	78,930,597.74
无形资产	五、13	5,499,038.04	5,721,747.55	股东权益:			
开发支出				股本	五、27	80,000,000.00	80,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、14	5,693,194.09	5,147,871.48	其中: 优先股			
递延所得税资产	五、15	6,281,735.01	4,314,603.02	永续债			
其他非流动资产	五、16	1,089,610.00		资本公积	五、28	564,890,048.60	569,374,447.85
				减: 库存股	五、29	31,743,572.16	41,317,295.78
				其他综合收益			
				专项储备	五、30	825,401.63	
				盈余公积	五、31	32,050,644.17	27,146,074.38
				未分配利润	五、32	205,847,171.90	161,047,398.25
				归属于母公司所有者权益合计		851,869,694.14	796,250,624.70
				少数股东权益			
非流动资产合计		103,243,953.96	81,517,312.61	股东权益合计		851,869,694.14	796,250,624.70
资产总计		956,810,991.80	875,181,222.44	负债和股东权益总计		956,810,991.80	875,181,222.44

法定代表人:



主管会计工作负责人:

张吉利

会计机构负责人:

李婉波



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

母公司资产负债表

编制单位: 四川天微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		157,193,259.73	141,886,978.76	短期借款			
交易性金融资产		435,000,000.00	440,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		33,052,874.70	46,364,613.67	应付票据		6,645,109.00	9,210,894.59
应收账款	十七、1	134,131,484.78	66,521,319.83	应付账款		38,722,729.35	22,226,951.89
应收款项融资		9,287,600.00	14,000,000.00	预收款项			
预付款项		192,593.89	416,306.08	应付职工薪酬		4,752,508.64	5,363,443.56
其他应收款	十七、2	911,894.16	759,803.83	应交税费		6,781,360.36	6,975,451.17
其中: 应收利息				其他应付款		24,585,066.87	12,618,446.20
应收股利				其中: 应付利息			
存货		83,483,536.04	83,836,468.95	应付股利			5.13
合同资产				合同负债		6,262,444.00	4,298,161.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		58,708.01	215,070.01	其他流动负债		393,887.39	139,915.56
流动资产合计		853,311,942.31	794,000,561.13	流动负债合计		88,143,105.61	60,833,264.29
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十七、3	11,390,000.00	11,390,000.00	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款		8,100,000.00	8,100,000.00
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产		7,136,532.17	7,510,604.21	递延收益		18,268,459.76	19,351,689.80
固定资产		55,042,235.32	56,874,020.67	递延所得税负债			
在建工程		21,162,905.89	460,749.60	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		26,368,459.76	27,451,689.80
油气资产				负债合计		114,511,565.37	88,284,954.09
无形资产		5,499,038.04	5,721,747.55	股东权益:			
开发支出				股本		80,000,000.00	80,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		5,693,194.09	5,147,871.48	其中: 优先股			
递延所得税资产		6,281,735.01	4,314,603.02	永续债			
其他非流动资产		1,089,610.00		资本公积		564,890,048.60	569,374,447.85
				减: 库存股		31,743,572.16	41,317,295.78
				其他综合收益			
				专项储备		825,401.63	
				盈余公积		32,050,644.17	27,146,074.38
				未分配利润		206,073,105.22	161,931,977.12
非流动资产合计		113,295,250.52	91,419,596.53	股东权益合计		852,095,627.46	797,135,203.57
资产总计		966,607,192.83	885,420,157.66	负债和股东权益总计		966,607,192.83	885,420,157.66

法定代表人:


5101160201192

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川天微电子股份有限公司

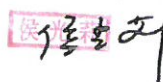
金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、33	140,482,684.67	110,753,537.95
其中：营业收入	五、33	140,482,684.67	110,753,537.95
二、营业总成本		105,365,382.78	80,379,847.43
其中：营业成本	五、33	57,386,397.98	40,638,854.63
税金及附加	五、34	2,282,873.67	1,026,798.30
销售费用	五、35	5,933,505.20	5,426,209.82
管理费用	五、36	24,778,328.25	20,565,503.30
研发费用	五、37	16,042,018.62	14,156,633.09
财务费用	五、38	-1,057,740.94	-1,434,151.71
其中：利息费用			72,500.00
利息收入		1,069,637.20	1,527,597.80
加：其他收益	五、39	5,688,018.96	3,256,591.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	12,118,001.57	15,287,150.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-141,816.66
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-3,448,473.95	118,043.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,994,303.23	-323,177.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-1,891.52	62,391.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,478,653.72	48,774,688.76
加：营业外收入	五、44	9,310,197.60	2,219,768.38
减：营业外支出	五、45	39,585.83	116,376.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,749,265.49	50,878,080.72
减：所得税费用	五、46	7,044,922.05	5,955,562.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,704,343.44	44,922,518.08
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,704,343.44	44,922,518.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		49,704,343.44	44,922,518.08
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,704,343.44	44,922,518.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,704,343.44	44,922,518.08
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6325	0.5621
（二）稀释每股收益		0.6325	0.5621

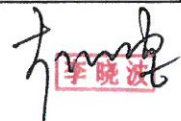
法定代表人：


5101160201192

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：


李响华



母公司利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川天微电子股份有限公司

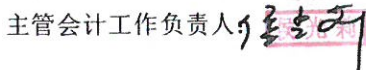
金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	139,445,810.08	109,781,004.64
减：营业成本	十七、4	57,237,385.30	40,489,843.45
税金及附加		2,204,704.11	953,413.39
销售费用		5,933,505.20	5,426,209.82
管理费用		24,660,480.69	20,435,254.04
研发费用		16,042,018.62	14,156,633.09
财务费用		-1,057,482.05	-1,435,297.78
其中：利息费用			72,500.00
利息收入		1,068,150.81	1,527,327.87
加：其他收益		5,688,018.96	3,256,591.33
投资收益（损失以“-”号填列）		12,118,001.57	15,287,150.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-141,816.66
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,448,472.13	117,449.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,994,303.23	-323,177.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,891.52	62,391.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,786,551.86	48,155,353.51
加：营业外收入		9,310,197.60	2,218,268.38
减：营业外支出		28,450.57	116,376.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,068,298.89	50,257,245.47
减：所得税费用		7,022,601.00	5,955,562.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,045,697.89	44,301,682.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,045,697.89	44,301,682.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		49,045,697.89	44,301,682.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

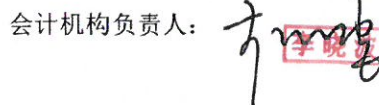
法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川天微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

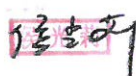
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,350,807.84	192,110,833.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	18,219,070.67	10,116,371.86
经营活动现金流入小计		110,569,878.51	202,227,204.98
购买商品、接受劳务支付的现金		25,998,781.03	30,600,542.44
支付给职工以及为职工支付的现金		36,773,889.01	35,426,386.62
支付的各项税费		22,583,483.03	5,995,071.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	12,645,140.82	10,843,267.36
经营活动现金流出小计		98,001,293.89	82,865,267.51
经营活动产生的现金流量净额		12,568,584.62	119,361,937.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,953,000,000.00	1,895,801,734.40
取得投资收益收到的现金		12,118,001.57	15,428,966.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			116,768.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,965,118,001.57	1,911,347,469.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,876,410.98	7,863,874.84
投资支付的现金		1,948,000,000.00	1,941,700,000.00
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		1,976,876,410.98	1,949,563,874.84
投资活动产生的现金流量净额		-11,758,409.41	-38,216,404.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,703,532.48	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,703,532.48	
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			50,723,652.81
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	4,128,446.71	41,317,295.78
筹资活动现金流出小计		4,128,446.71	122,040,948.59
筹资活动产生的现金流量净额		9,575,085.77	-122,040,948.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		139,517,104.30	180,412,520.41
六、期末现金及现金等价物余额			
		149,902,365.28	139,517,104.30

法定代表人：



 5101160201192

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川天微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

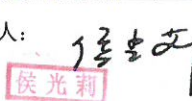
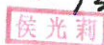
项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,054,606.53	191,654,189.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,101,229.17	9,034,598.05
经营活动现金流入小计		109,155,835.70	200,688,787.42
购买商品、接受劳务支付的现金		25,259,305.46	28,607,695.46
支付给职工以及为职工支付的现金		36,676,125.61	35,348,204.02
支付的各项税费		22,299,390.97	5,925,556.47
支付其他与经营活动有关的现金		13,002,371.73	11,459,212.60
经营活动现金流出小计		97,237,193.77	81,340,668.55
经营活动产生的现金流量净额		11,918,641.93	119,348,118.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,953,000,000.00	1,895,801,734.40
取得投资收益收到的现金		12,118,001.57	15,428,966.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			116,768.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,965,118,001.57	1,911,347,469.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,876,410.98	7,863,874.84
投资支付的现金		1,948,000,000.00	1,941,700,000.00
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		1,976,876,410.98	1,949,563,874.84
投资活动产生的现金流量净额		-11,758,409.41	-38,216,404.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,703,532.48	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,703,532.48	
偿还债务支付的现金			30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			50,723,652.81
支付其他与筹资活动有关的现金		4,128,446.71	41,317,295.78
筹资活动现金流出小计		4,128,446.71	122,040,948.59
筹资活动产生的现金流量净额		9,575,085.77	-122,040,948.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		9,735,318.29	-40,909,234.71
加：期初现金及现金等价物余额		139,448,712.81	180,357,947.52
六、期末现金及现金等价物余额		149,184,031.10	139,448,712.81

法定代表人：





 5101160201192

主管会计工作负责人：



 侯光莉

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

金额单位：人民币元

项目	2023年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78			27,137,470.26	160,969,961.17		796,164,583.50
加：会计政策变更						8,604.12	77,437.08		86,041.20
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78			27,146,074.38	161,047,398.25		796,250,624.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,484,399.25	-9,573,723.62			825,401.63	44,799,773.65		55,619,069.44
（一）综合收益总额							49,704,343.44		49,704,343.44
（二）股东投入和减少资本		-4,484,399.25	-9,573,723.62						5,089,324.37
1. 股东投入的普通股		-13,717,506.16	4,128,446.71						-17,845,952.87
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		9,233,106.91	-13,702,170.33						22,935,277.24
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						4,904,569.79	-4,904,569.79		
2. 提取一般风险准备						4,904,569.79	-4,904,569.79		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备						825,401.63			825,401.63
1. 本期提取						1,474,000.00			1,474,000.00
2. 本期使用						648,598.37			648,598.37
（六）其他									
四、本期末余额	80,000,000.00	564,890,048.60	31,743,572.16			32,050,644.17	205,847,171.90		851,869,694.14

编制单位：四川天诚电子股份有限公司



法定代表人：

张超
5101160201192

主管会计工作负责人：

侯光利

会计机构负责人：

李锐



合并股东权益变动表 (续)

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

金额单位: 人民币元

项目	2022年度									
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计	
一、上期期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85				22,715,684.05	170,553,054.35		842,643,186.25	
加: 会计政策变更						222.05	1,998.42		2,220.47	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	80,000,000.00	569,374,447.85				22,715,906.10	170,555,052.77		842,645,406.72	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			41,317,295.78			4,430,168.28	-9,507,654.52		-46,394,782.02	
(一) 综合收益总额							44,922,518.08		44,922,518.08	
(二) 股东投入和减少资本			41,317,295.78						-41,317,295.78	
1. 股东投入的普通股			41,317,295.78						-41,317,295.78	
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						4,430,168.28	-54,430,172.60		-50,000,004.32	
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配						4,430,168.28	-4,430,168.28			
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78			27,146,074.38	161,047,398.25		796,250,624.70	

法定代表人:

张超
5101160201192

主管会计工作负责人:

陕西立信

会计机构负责人:

李晓波

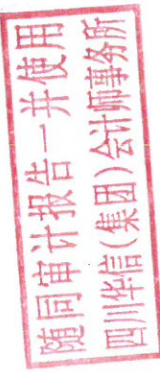


母公司股东权益变动表

编制单位：四川天微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78		27,137,470.26	161,854,540.04	797,049,162.37
加：会计政策变更							
前期差错更正					8,604.12	77,437.08	86,041.20
其他							
二、本年期初余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78		27,146,074.38	161,931,977.12	797,135,203.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,484,399.25	-9,573,723.62	825,401.63	4,904,569.79	44,141,128.10	54,960,423.89
（一）综合收益总额						49,045,697.89	49,045,697.89
（二）股东投入和减少资本		-4,484,399.25	-9,573,723.62				5,089,324.37
1. 股东投入的普通股		-13,717,506.16	4,128,446.71				-17,845,952.87
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		9,233,106.91	-13,702,170.33				22,935,277.24
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					4,904,569.79	-4,904,569.79	
2. 提取一般风险准备					4,904,569.79	-4,904,569.79	
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备				825,401.63			825,401.63
1. 本期提取				1,474,000.00			1,474,000.00
2. 本期使用				648,598.37			648,598.37
（六）其他							
四、本期期末余额	80,000,000.00	564,890,048.60	31,743,572.16	825,401.63	32,050,644.17	206,073,105.22	852,095,627.46



法定代表人：张超

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：张超



母公司股东权益变动表 (续)

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川天微电子股份有限公司
 金额单位: 人民币元

项目	2022年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85			22,715,684.05	172,058,468.47	844,148,600.37
加: 会计政策变更					222.05	1,998.42	2,220.47
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	80,000,000.00	569,374,447.85			22,715,906.10	172,060,466.89	844,150,820.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,430,168.28	-10,128,489.77	-47,015,617.27
(一) 综合收益总额			41,317,295.78			44,301,682.83	44,301,682.83
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股			41,317,295.78				-41,317,295.78
2. 其他权益工具持有者投入资本			41,317,295.78				
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积					4,430,168.28	-54,430,172.60	-50,000,004.32
2. 提取一般风险准备					4,430,168.28	-4,430,168.28	
3. 对股东的分配							
4. 其他						-50,000,004.32	-50,000,004.32
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
本期期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78		27,146,074.38	161,931,977.12	797,135,203.57



代表人:
 主管会计工作负责人:
 会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

四川天微电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为四川天微电子有限责任公司，于2020年3月由四川天微电子有限公司股份改制整体变更设立。本公司现注册资本为人民币8,000.00万元，统一信用代码：91510100731596266C，法定代表人：张超；注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都市双流区公兴街道物联一路233号。

四川天微电子有限责任公司于2001年8月由深圳市国微电子股份有限公司、深圳市神微电子有限公司、韩雷、成都庆光电器总厂、四川巨人通讯器材公司、祁康成共同出资设立注册资本为100万元；设立后经多次增资及股权变更与转让，于2020年3月，以截止2019年11月30日经审计账面净资产13,501.57万元按2.250261:1折股，其中6,000万元计入股本，余额7,501.57万元计入资本公积，完成有限责任整体改制为股份有限。

2021年6月，根据中国证监会证监许可【2021】1969号《关于同意四川天微电子股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》公司获准向社会公开发售人民币普通股股票2,000万股，每股面值人民币1元。本次公开发行后公司注册资本变更为8,000万元。

2023年5月15日，根据公司《2023年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定及公司2023年第二次临时股东大会的授权，公司第二届董事会第五次会议和第二届监事会第五次会议审议通过《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》；向4名激励对象授予第一类限制性股票86.5122万股，授予价格为15.84元/股，授予日为2023年5月15日；2023年6月13日，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告（川华信验（2023）第0036号）验证截至2023年6月10日公司已收到4位激励对象以货币缴纳出资额13,703,532.48元。2023年6月27日该4名激励对象第一类限制性股票授予登记完成，公司总股本不变，本次限制性股票授予未导致公司控股股东及实际控制人发生变化。

2、所属行业及主要经营范围

本公司属电子设备制造行业，经营范围为：一般项目：电子元器件制造；电子元器件批发；电子真空器件制造；光电子器件制造；显示器件制造；半导体分立器件制造；安防设备制造；工业自动控制系统装置制造；环境监测专用仪器仪表制造；环境保护专用设备制造；集成电路制造；物联网设备制造；智能控制系统集成；制冷、空调设备制造；虚拟现实设备制造；软件开发；人工智能应用软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；物联网技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究

和试验发展；机械零件、零部件加工；创业空间服务；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；物业管理；停车场服务；集成电路设计；消防器材销售；货物进出口（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）。

3、组织架构

本公司控股股东及最终控制人为巨万里。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权；董事会对股东会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

4、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日审议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

单位：万元

公司名称	简称	公司类型	注册地	注册资 本	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)	投资额	取得 方式
成都金色天微信息技术有限公司	金色天微	有限责任	四川成都	139.00	100	100	139.00	收购
成都天微电子有限责任公司	成都天微	有限责任	四川成都	1,000.00	100	100	1,000.00	设立

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。同时按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订），列报和披露报告期财务报表相关财务信息。

2. 持续经营

本公司在过去三年中经营情况良好，呈稳定盈利状态，经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和

现金流量。

2.会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4.营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	占应收款项余额的3%以上
重要的在建工程项目	单项投资额超过2000万元项目
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
账龄超过1年的重要合同负债	200万人民币
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过1,000万元投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（绝对值）之一或同时占合并报表相应项目比例 $\geq 10\%$

6.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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，作为合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并，合并成本为本公司在购买日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以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或者无形资产；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

7.合并财务报表的编制方法

(1) 控制的标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

(3) 增加子公司或业务的处理

母公司在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表合并现金流量表中。

母公司在报告期内，因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外

的其他所有者权益变动，应在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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损益；

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期损益。

(6) 购买子公司少数股权及不丧失控制权部分处置对子公司的股权投资处理

因购买子公司少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

9. 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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。包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融

资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；对于此类金融资产，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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在初始确认时，将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；该指定一经做出，不得撤销。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该

金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的金融资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(7) 金融资产（不含应收款项）减值

1) 本公司以预期信用损失为基础，评估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的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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

4) 除本条3)规定的计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(8) 金融资产及金融负债的抵销

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

1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

11. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收商业承兑汇票, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 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。

本公司视其日常资金管理的需要, 将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。应收银行承兑汇票的承兑人为商业银行, 因商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 一般情况下不计提预期信用损失。

本公司将应收商业承兑汇票按类似信用风险特征(账龄)进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 以账龄组合作为信用风险特征, 并在此基础上估计应收款项预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行, 信用风险较小
商业承兑汇票	根据承兑人的信用, 风险相对较大

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

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础, 结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	70.00

账龄	预期信用损失率 (%)
4—5 年	90.00
5 年以上	100.00

(3) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。单独评估信用风险的应收票据，如：存在逾期的票据；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票据。

12. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照整个存续期内预期信用损失金额计提损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失。

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	70.00
4—5 年	90.00
5 年以上	100.00

(2) 其他应收款

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其根据款项性质划分为不同组合，按组合计量预期信用损失。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
保证金及押金组合	款项性质	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
员工备用金组合		
应收暂付组合		

应收暂付组合包括暂付款、代付款、往来款等。

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货指在生产经营过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等；主要包括原材料、低值易耗品、委托加工物资、在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；原材料领用时采用加权平均法确定其实际成本。生产成本发生时按照实际成本计价，结转时以定额成本为基础，计算确定完成产品的实际成本；委托研制成本按项目归集实际成本，年末或项目完成时发生的全部成本转入当期损益；库存商品发出时采用加权平均法确定其成本；低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，成本高于其可变现净值的，通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备，同时计入当期损益。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；为执行研制合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。确定存货可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并考虑持有存货的目的等因素。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备，本公司不存在按照组合计提存货跌价准备的情况。

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。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(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，参照本附注“三、12.应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法”。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失；相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，调整合同资产减值准备；若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额确认为资产减值损失。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16.长期股权投资

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。

(1) 共同控制及重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并：通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。如通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并：通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成

本处理方法。如通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

2) 除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量。未同时满足上段所列条件的，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的成本，不确认损益。

取得长期股权投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收项目处理，不构成取得长期股权投资的成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业采用权益法核算。

①成本法核算的长期股权投资

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外权益的其他变动而计入所有者权益的，

处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

17. 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

值和相关税费后计入当期损益。

18. 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧方法为采用年限平均法。本公司固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	3%	4.85
机器设备	3—10 年	3%	9.7—32.33
运输设备	4 年	3%	24.25
电子设备及其他	3—5 年	3%	19.4—32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

19. 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

20. 借款费用

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，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，减去将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。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计算确定。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。

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者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

21. 无形资产

(1) 计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	从出让起始日起至权属证明标明期限
软件	10 年	预计使用年限

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括人员人工费、直接投入费用（包括：直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用）、折旧及摊销费、设计费用、装备调试费用与试验费用、股权激励费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 内部研究开发支出会计政策

1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，

自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

22. 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

出现减值的迹象如下：资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产减值损失的确认：资产减值损失是根据年末各项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额确认，预计可收回金额按如下方法估计：可收回金额根据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较高者确定。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、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24. 合同负债

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。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

25. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

26. 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，以及有关金额能够可靠地计量，则本公司确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本公司综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 股份支付

(1) 股份支付的种类

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

本公司股份支付的确认和计量以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。实施以权益结算的股份支付。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 以权益结算的股份支付

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

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

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过布莱克-斯科尔斯期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

(4) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(5) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

28.收入

(1) 确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

（2）收入确认的具体方法

公司与客户之间的产品销售合同通常仅包含转让产品的履约义务，当公司已实际发货且客户已收货时，可判断客户已取得产品控制权，作为收入确认的时点；合同约定需安装的产品，以取得客户的安装验收单时确认收入。

若合同中约定了产品的暂定价格，按合同暂定价格确认收入；未约定暂定价格的产品，按同客户同产品同规格同价格的原则，于获得暂定价格的当期确认收入；审价完成的当期将

审定价与暂定价格的累计差异调整当期营业收入。

公司的委托研制业务属于某一时点履行的履约义务，将按照时点法确认收入，即公司的委托研制项目根据合同约定提交相应服务成果并通过验收，技术成果的风险和报酬以及控制权已转移至客户并取得客户验收报告时作为收入确认时点，以合同金额在验收当期确认收入。

29.政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

①企业取得与资产相关的政府补助，采用总额法进行核算，不直接确认为当期损益，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

②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，在确认相关费用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，取得时直接计入当期损益。

与项目相关的补助，如需政府验收，验收之前收取的款项确认为递延收益，并于验收当期确认当期损益；如不需验收，则验收之前收取的款项确认为递延收益，并于项目完工当期确认当期损益。其余政策性补助、配套补助应于收取款项当期确认为当期损益。

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

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

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

30.递延所得税资产与递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业

合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

① 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、18.固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注三、23.长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

③租赁变更

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、10.金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(6) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(7) 售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、28.收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10.金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该

资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10.金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32.其他重要的会计政策和会计估计

（1）与回购公司股份相关的会计处理方法

与回购公司股份相关的会计处理方法因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（2）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33.重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。	不适用
根据公司委托研制业务的变化情况，结合财政部《企业会计准则第14号——收入》关于收入确认的相关规定，经公司审慎讨	2023年5月8日，公司召开第二届董事会第四次会议和第二届监事会第四

会计政策变更的内容和原因	审批程序
论，认为将委托研制业务，由属于在某一时段内履行的履约义务调整为在某一时点履行的履约义务更符合企业会计准则的规定。采用变更后的会计政策使得会计信息更具可靠性、相关性，更符合当前实际情况及审慎性原则。	次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，执行前述会计政策变更，对本公司合并报表及母公司财务报表无影响。

根据财政部《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，公司对收入会计政策变更采用追溯调整法。对2020年至2022年财务报表影响如下对2022年度合并财务报表的影响：

单位：人民币元

项目	2022年12月31日及2022年度		
	调整前	影响数	调整后
应收账款	68,392,347.38	-1,871,027.55	66,521,319.83
存货	78,810,030.85	5,026,438.10	83,836,468.95
递延所得税资产	4,291,933.38	22,669.64	4,314,603.02
资产总计	872,003,142.25	3,178,080.19	875,181,222.44
应交税费	7,035,395.03	37,853.38	7,073,248.41
合同负债	1,527,082.04	3,025,352.06	4,552,434.10
其他流动负债	111,935.64	28,833.55	140,769.19
负债合计	75,838,558.75	3,092,038.99	78,930,597.74
盈余公积	27,137,470.26	8,604.12	27,146,074.38
未分配利润	160,969,961.17	77,437.08	161,047,398.25
股东权益合计	796,164,583.50	86,041.20	796,250,624.70
营业收入	112,472,026.54	-1,718,488.59	110,753,537.95
营业成本	42,609,699.10	-1,970,844.47	40,638,854.63
信用减值损失	19,430.68	98,612.62	118,043.30
资产减值损失	-70,822.06	-252,355.88	-323,177.94
所得税费用	5,940,770.75	14,791.89	5,955,562.64
净利润	44,838,697.35	83,820.73	44,922,518.08

对2021年度合并财务报表的影响：

单位：人民币元

项目	2021年12月31日及2021年度		
	调整前	影响数	调整后
应收账款	103,009,109.20	-49,634.01	102,959,475.19
存货	63,934,120.70	3,307,949.51	67,242,070.21
递延所得税资产	4,334,589.75	-391.85	4,334,197.90
资产总计	955,979,592.53	3,257,923.65	959,237,516.18
合同负债	9,058,885.77	3,255,703.18	12,314,588.95
负债合计	113,336,406.28	3,255,703.18	116,592,109.46
盈余公积	22,715,684.05	222.05	22,715,906.10
未分配利润	170,553,054.35	1,998.42	170,555,052.77
股东权益合计	842,643,186.25	2,220.47	842,645,406.72
营业收入	208,053,761.62	-2,235,207.05	205,818,554.57
营业成本	56,014,833.44	-2,235,207.05	53,779,626.39
信用减值损失	-1,543,860.22	2,612.32	-1,541,247.90
所得税费用	18,594,358.99	391.85	18,594,750.84
净利润	114,541,029.41	2,220.47	114,543,249.88

对2020年度合并财务报表的影响:

单位:人民币元

项目	2020年12月31日及2020年度		
	调整前	影响数	调整后
存货	63,857,738.86	1,072,742.46	64,930,481.32
资产总计	356,179,065.59	1,072,742.46	357,251,808.05
合同负债	4,257,209.91	1,072,742.46	5,329,952.37
负债合计	136,620,940.96	1,072,742.46	137,693,683.42
营业收入	234,899,280.54	-485,950.35	234,413,330.19
营业成本	68,519,913.77	-485,950.35	68,033,963.42

(2) 重要会计估计变更

报告期无需要披露的会计估计变更事宜。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按13%、9%、6%、0%的税率计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
房产税	按房产余值/房产租金的1.2%/12%计缴
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积每平方米8元计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴

2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、税务总局最新军品增值税政策文件精神，2021年12月31日前签订的军品销售合同可继续执行免税政策。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36号)有关规定，本公司符合条件的技术开发合同享受免征增值税优惠政策。

(3) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司享受该增值税加计抵减政策。

(4) 根据财政部、海关总署、国家税务总局(财税【2011】58号)《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、国家税务总局公告2015年第14号《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定，本公司符合西部大开发企业所得税优惠政策的条件，减按15%税率缴纳企业所得税。

(5) 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》(2023年第12号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，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。金色天微适用上述政策。

五、合并财务报表主要项目注释

期末系指2023年12月31日，期初系指2022年12月31日，本期系指2023年度，上期系指2022年度，除特别说明外，以下金额的计量单位均为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	17,085.10	22,749.10

项目	期末数	期初数
银行存款	149,885,010.64	135,813,092.26
其他货币资金	8,009,489.17	6,119,528.89
合计	157,911,584.91	141,955,370.25

(1) 年末银行存款余额中募集资金结余金额为 114,727,402.76 元。

2. 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	435,000,000.00	440,000,000.00
其中：结构性存款	435,000,000.00	440,000,000.00
合计	435,000,000.00	440,000,000.00

注：公司期末存续的结构性存款均为保本浮动收益型结构性存款，其浮动收益与汇率或贵金属行情挂钩，其中：募集资金使用额 270,000,000.00 元。

3. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票		88,975.00
商业承兑汇票	33,052,874.70	46,275,638.67
合计	33,052,874.70	46,364,613.67

(2) 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,433,076.00	100.00	2,380,201.30	6.72	33,052,874.70
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	35,433,076.00	100.00	2,380,201.30	6.72	33,052,874.70
合计	35,433,076.00	100.00	2,380,201.30	6.72	33,052,874.70

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,157,852.97	100.00	4,793,239.30	9.37	46,364,613.67
其中：银行承兑汇票	88,975.00	0.17			88,975.00
商业承兑汇票	51,068,877.97	99.83	4,793,239.30	9.39	46,275,638.67
合计	51,157,852.97	100.00	4,793,239.30	9.37	46,364,613.67

(3) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合			
商业承兑汇票组合	35,433,076.00	2,380,201.30	6.72
合计	35,433,076.00	2,380,201.30	6.72

(续)

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	88,975.00		
商业承兑汇票	51,068,877.97	4,793,239.30	9.39
合计	51,157,852.97	4,793,239.30	9.37

注：公司商业承兑汇票期限均不超过 1 年，上述账龄系自应收账款形成时连续计算的账龄。

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,793,239.30		2,413,038.00			2,380,201.30
合计	4,793,239.30		2,413,038.00			2,380,201.30

(5) 期末公司无已质押的应收票据。

(6) 期末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情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		300,000.00
合计		300,000.00

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	108,875,692.29	48,572,426.36
1—2 年	17,992,854.18	22,132,225.33
2—3 年	18,201,922.18	495,640.00
3—4 年	41,702.00	
4—5 年		620,000.00
5 年以上	368,000.00	198,000.00
合计	145,480,170.65	72,018,291.69

(2) 应收账款分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	75,600.00	0.05	75,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	145,404,570.65	99.95	11,273,085.87	7.75	134,131,484.78
其中: 信用风险特征组合	145,404,570.65	99.95	11,273,085.87	7.75	134,131,484.78
合计	145,480,170.65	100.00	11,348,685.87	7.80	134,131,484.78

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83
其中: 信用风险特征组合	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83
合计	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	应收账款	损失准备	应收账款	损失准备	计提比例(%)	计提理由
四川汇铄视讯 科技有限公司			75,600.00	75,600.00	100.00	收回难度大
合计			75,600.00	75,600.00	100.00	

(4) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	108,875,692.29	5,443,784.61	5.00	48,572,426.36	2,428,621.32	5.00
1—2年	17,917,254.18	1,791,725.42	10.00	22,132,225.33	2,213,222.54	10.00
2—3年	18,201,922.18	3,640,384.44	20.00	495,640.00	99,128.00	20.00
3—4年	41,702.00	29,191.40	70.00			
4—5年				620,000.00	558,000.00	90.00
5年以上	368,000.00	368,000.00	100.00	198,000.00	198,000.00	100.00
合计	145,404,570.65	11,273,085.87		72,018,291.69	5,496,971.86	

(5) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	期初数	本期变动数			期末数
		计提	转回	核销	
坏账准备	5,496,971.86	5,851,714.01			11,348,685.87
合计	5,496,971.86	5,851,714.01			11,348,685.87

(6) 本期实际核销的应收账款: 无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	45,375,452.60		45,375,452.60	31.19	2,268,772.63
客户二	31,934,730.00		31,934,730.00	21.95	1,977,667.50
客户三	18,305,138.00		18,305,138.00	12.58	3,407,892.10
客户四	6,166,692.32		6,166,692.32	4.24	308,334.62
客户五	5,656,665.00		5,656,665.00	3.89	286,230.75
合计	107,438,677.92		107,438,677.92	73.85	8,248,897.60

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末数	期初数
应收票据	9,287,600.00	14,000,000.00
合计	9,287,600.00	14,000,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末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
银行承兑汇票	370,000.00	
合计	370,000.00	

注：截至本报告日，前述已背书或贴现的汇票，未发生被债权人追索的情况。

(4) 期末公司无应收款项融资减值准备。

6. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	192,593.89	100.00	346,706.08	83.28
1—2 年			69,600.00	16.72
2—3 年				
3 年以上				
合计	192,593.89	100.00	416,306.08	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因：无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	余额	占年末账面余额的比例 (%)
苏州市光明玻璃加工厂	35,340.00	18.35
北京华创欣业科技有限公司	32,014.65	16.62
广州大彩光电科技有限公司	17,141.00	8.90
北京捷士盟科技有限公司	13,580.00	7.05
广州东恒塑料制品有限公司	9,617.30	4.99
合计	107,692.95	55.91

7. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		

项目	期末数	期初数
应收股利		
其他应收款	447,892.32	354,425.11
合计	447,892.32	354,425.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	366,266.94	354,131.70
1—2年	91,129.91	20,000.00
2—3年	20,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	477,396.85	374,131.70
减：坏账准备	29,504.53	19,706.59
合计	447,892.32	354,425.11

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	477,396.85	100.00	29,504.53	6.18	447,892.32
其中：按组合计提坏账准备	477,396.85	100.00	29,504.53	6.18	447,892.32
合计	477,396.85	100.00	29,504.53	6.18	447,892.32

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账					

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
其中：按组合计提坏账准备	374,131.70	100.00	19,706.59	5.27	354,425.11
合计	374,131.70	100.00	19,706.59	5.27	354,425.11

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	18,316.89	1,389.70		19,706.59
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-2,634.69	2,634.69		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,631.15	7,166.79		9,797.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	18,313.35	11,191.18		29,504.53

注：各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

④本期实际核销的其他应收款：无。

⑤其他应收款按款项性质分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	152,094.79	74,691.84
员工备用金		
应收暂付款	325,302.06	299,439.86

项目	期末账面余额	期初账面余额
合计	477,396.85	374,131.70

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人社保	应收暂付款	120,457.28	1年以内	25.23	6,022.86
雅砻江流域水电开发有限公司	保证金及押金	71,594.79	1年以内	15.00	3,579.74
四川中油九洲北斗科技能源有限公司	往来款	63,902.52	1年以内	13.39	3,195.13
个人公积金	应收暂付款	35,969.00	1年以内	7.53	1,798.45
四川喀斯玛融通科技有限公司	保证金及押金	30,000.00	1-2年	6.28	3,000.00
合计		321,923.59		67.43	17,596.18

(2) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(4) 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	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	23,091,592.97	408,655.72	22,682,937.25
低值易耗品	1,899,322.32	25,909.78	1,873,412.54
委托加工物资	2,011,692.00		2,011,692.00
在产品	24,568,344.73		24,568,344.73
库存商品	22,083,736.48	1,068,405.48	21,015,331.00
合同履约成本	8,046,450.26	1,196,864.66	6,849,585.60
发出商品	4,482,232.92		4,482,232.92
合计	86,183,371.68	2,699,835.64	83,483,536.04

(续)

项目	期初数		
	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

项目	期初数		
	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	24,226,336.14	432,001.03	23,794,335.11
低值易耗品	717,567.74	28,938.08	688,629.66
委托加工物资	46,099.77		46,099.77
在产品	29,950,275.27		29,950,275.27
库存商品	25,890,242.14	3,885,273.63	22,004,968.51
合同履约成本	5,278,793.98	252,355.88	5,026,438.10
发出商品	2,325,722.53		2,325,722.53
合计	88,435,037.57	4,598,568.62	83,836,468.95

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	432,001.03	8,159.27		31,504.58		408,655.72
低值易耗品	28,938.08			3,028.30		25,909.78
库存商品	3,885,273.63	697,811.94		284,336.10	3,230,343.99	1,068,405.48
合同履约成本	252,355.88	1,288,332.02		343,823.24		1,196,864.66
合计	4,598,568.62	1,994,303.23		662,692.22	3,230,343.99	2,699,835.64

存货跌价准备说明：

确定可变现净值的具体依据：存货的相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；本期转回存货跌价准备的原因：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；本期转销存货跌价准备的原因：以前已计提存货跌价准备的存货本期实现销售。

(3) 报告期存货无借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
应收未收增值税	58,708.01	105,553.09
增值税留抵税额	763.19	109,852.85
合计	59,471.20	215,405.94

注：应收未收增值税系公司已开票未确认收入的增值税销项税额。

10. 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
一、账面原值			
1.期初数	11,815,395.33	1,414,894.20	13,230,289.53
2.本期增加金额	100,813.53		100,813.53
(1) 购置			
(2) 固定资产或无形资产转入	100,813.53		100,813.53
(3) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.期末数	11,916,208.86	1,414,894.20	13,331,103.06
二、累计折旧			
1.期初数	3,807,500.85	424,468.39	4,231,969.24
2.本期增加金额	595,120.65	28,777.56	623,898.21
(1) 计提	574,305.18	28,777.56	603,082.74
(2) 固定资产或无形资产转入	20,815.47		20,815.47
(3) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.期末数	4,402,621.50	453,245.95	4,855,867.45
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末数			
四、账面价值			
期末账面价值	7,513,587.36	961,648.25	8,475,235.61
期初账面价值	8,007,894.48	990,425.81	8,998,320.29

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙潭老厂区	377,055.19	尚在办理中

11. 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	55,042,235.32	56,874,020.67
固定资产清理		
合计	55,042,235.32	56,874,020.67

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初数	56,476,634.27	25,040,090.86	3,560,384.81	3,639,728.35	88,716,838.29
2.本期增加金额	64,220.18	4,452,174.67		309,961.39	4,826,356.24
(1) 购置	64,220.18	4,452,174.67		309,961.39	4,826,356.24
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	100,813.53	166,361.96	233,158.00	24,115.88	524,449.37
(1) 处置或报废		166,361.96	233,158.00	24,115.88	423,635.84
(2) 转入投资性房地产	100,813.53				100,813.53
4.期末数	56,440,040.92	29,325,903.57	3,327,226.81	3,925,573.86	93,018,745.16
二、累计折旧					
1.期初数	10,558,611.97	15,738,955.93	3,032,251.08	2,512,998.64	31,842,817.62
2.本期增加金额	2,774,265.90	2,768,871.29	218,194.42	679,758.61	6,441,090.22
(1) 计提	2,774,265.90	2,768,871.29	218,194.42	679,758.61	6,441,090.22
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额	20,815.47	38,687.41	226,163.26	21,731.86	307,398.00
(1) 处置或报废		38,687.41	226,163.26	21,731.86	286,582.53
(2) 转入投资性房地产	20,815.47				20,815.47
4.期末数	13,312,062.40	18,469,139.81	3,024,282.24	3,171,025.39	37,976,509.84
三、减值准备					
1.期初数					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末数					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
期末账面价值	43,127,978.52	10,856,763.76	302,944.57	754,548.47	55,042,235.32
期初账面价值	45,918,022.30	9,301,134.93	528,133.73	1,126,729.71	56,874,020.67

(2) 期末闲置的重大固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产：无。

(5) 期末资产抵押情况：无。

(6) 固定资产的减值测试情况：期末未发现资产减值情况，故未计提固定资产减值准备。

12. 在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	21,162,905.89	460,749.60
合计	21,162,905.89	460,749.60

(1) 在建工程项目情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新型灭火抑爆系统升级项目	13,696,912.55		13,696,912.55	336,412.17		336,412.17
高可靠核心元器件产业化项目	7,465,993.34		7,465,993.34	124,337.43		124,337.43
合计	21,162,905.89		21,162,905.89	460,749.60		460,749.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期减少		期末数
				转入固定资产	其他减少	
新型灭火抑爆系统升级项目	165,082,710.89	336,412.17	13,360,500.38			13,696,912.55
高可靠核心元器件产业化项目	139,779,759.60	124,337.43	7,341,655.91			7,465,993.34
合计	304,862,470.49	460,749.60	20,702,156.29			21,162,905.89

(续)

工程名称	工程投入占预算比 (%)	工程进度 (%)	资金来源	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 (%)
新型灭火抑爆系统升级项目	8.30	8.30	募集资金			
高可靠核心元件产业化项目	5.34	5.34	募集资金			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：期末未发现资产减值情况，故未计提在建工程减值准备。

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初数	5,060,178.83	1,845,039.26	6,905,218.09
2.本期增加金额		39,939.89	39,939.89
3.本期减少金额			
4.期末数	5,060,178.83	1,884,979.15	6,945,157.98
二、累计摊销			
1.期初数	624,088.62	559,381.92	1,183,470.54
2.本期增加金额	101,203.56	161,445.84	262,649.40
3.本期减少金额			
4.期末数	725,292.18	720,827.76	1,446,119.94
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,334,886.65	1,164,151.39	5,499,038.04
2.期初账面价值	4,436,090.21	1,285,657.34	5,721,747.55

(1) 期末未办妥产权证书的无形资产：无。

(2) 期末资产抵押情况：无。

(3) 期末未发现无形资产减值情况，故未计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本年增加	本年减少		期末数
			摊销	其他减少	
厂房装修改造	3,385,649.26	63,282.71	918,673.28		2,530,258.69
办公室装修改造	180,271.56		68,569.32		111,702.24
生产线装修改造	1,390,115.89	2,021,782.69	485,270.91		2,926,627.67
宿舍楼装修改造	191,834.77		67,229.28		124,605.49
合计	5,147,871.48	2,085,065.40	1,539,742.79		5,693,194.09

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
应收款项坏账准备	13,758,347.54	2,063,752.14	10,309,875.41	1,546,481.31
存货跌价准备	2,699,835.64	404,975.35	4,598,568.62	689,785.30
递延收益	16,186,943.18	2,428,041.48	13,855,576.05	2,078,336.41
股权激励费	9,233,106.91	1,384,966.04		
合计	41,878,233.27	6,281,735.01	28,764,020.08	4,314,603.02

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末数	期初数
应收款项坏账准备	44.16	42.34
可弥补亏损	4,576.86	303,526.25
合计	4,621.02	303,568.59

(3) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年度	2023年12月31日	2022年12月31日
2024年	1,007.90	101,611.19
2025年	969.71	199,882.90
2026年	1,267.65	1,267.65
2027年	764.51	764.51
2028年	567.09	
合计	4,576.86	303,526.25

注：本年度可弥补亏损以所得税汇算结果为准。

16. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
预付工程款及设备款	1,089,610.00	
合计	1,089,610.00	

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	8,009,219.63	8,009,219.63	保证金占用	票据保证金
合计	8,009,219.63	8,009,219.63		

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	2,438,265.95	2,438,265.95	保证金占用	票据保证金
应收款项融资—银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00	质押	票据池业务质押
合计	4,438,265.95	4,438,265.95		

18. 应付票据

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,144,633.00	4,975,479.59
银行承兑汇票	4,500,476.00	4,235,415.00
合计	6,645,109.00	9,210,894.59

19. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末数	期初数
1年以内	34,616,766.42	21,966,236.05
1—2年	4,108,461.74	396,374.33
2—3年	14,358.04	36,061.51
3年以上	22,623.15	
合计	38,762,209.35	22,398,671.89

(2) 报告期末，公司无账龄超过一年且金额重要的应付账款。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
短期薪酬	5,363,443.56	34,191,332.59	34,802,267.51	4,752,508.64
离职后福利—设定提存计划		2,200,552.48	2,200,552.48	

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
合计	5,363,443.56	36,391,885.07	37,002,819.99	4,752,508.64

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,864,866.56	30,626,629.95	30,904,212.87	4,587,283.64
职工福利费	468,577.00	1,846,229.48	2,179,581.48	135,225.00
社会保险费		1,143,974.88	1,143,974.88	
其中：医疗保险费		986,617.35	986,617.35	
工伤保险费		59,671.51	59,671.51	
大病医疗保险费		97,686.02	97,686.02	
住房公积金		422,707.00	422,707.00	
工会经费和职工教育经费	30,000.00	151,791.28	151,791.28	30,000.00
合计	5,363,443.56	34,191,332.59	34,802,267.51	4,752,508.64

(3) 设定提存计划

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
基本养老保险费		2,121,362.88	2,121,362.88	
失业保险费		79,189.60	79,189.60	
合计		2,200,552.48	2,200,552.48	

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	3,522,725.27	6,494,254.27
应交增值税	2,813,808.31	455,813.01
个人所得税	100,705.91	107,073.52
城建税	197,124.08	3,206.05
教育费附加	84,481.75	1,374.02
地方教育费附加	56,321.17	916.01
印花税	13,760.49	9,320.39
环境保护税	1,161.54	1,291.14
合计	6,790,088.52	7,073,248.41

22. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		

项目	期末数	期初数
应付股利		5.13
其他应付款	14,705,779.28	2,739,441.07
合计	14,705,779.28	2,739,446.20

(1) 其他应付款

款项性质	期末数	期初数
员工保证金	193,971.50	136,414.00
保证金及押金	302,277.12	395,483.22
往来款	261,311.96	1,978,272.59
限制性股票潜在的回购义务	13,703,532.48	
其他	244,686.22	229,271.26
合计	14,705,779.28	2,739,441.07

(2) 期末无需要单独披露的账龄超过 1 年的重大其他应付款。

23. 合同负债

(1) 合同性质分类

项目	期末数	期初数
预收商品款及其他	849,319.55	557,273.19
预收委研款	5,652,377.88	3,995,160.91
合计	6,501,697.43	4,552,434.10

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的合同负债。

24. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
未终止确认背书票据	300,000.00	88,975.00
待转销项税	115,445.68	51,794.19
合计	415,445.68	140,769.19

注：其他流动负债系各期末未终止确认的已背书未到期的应收票据及待转销项税。

25. 长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款		
专项应付款	8,100,000.00	8,100,000.00
合计	8,100,000.00	8,100,000.00

(1) 专项应付款

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
技术改造项目拨款	8,100,000.00			8,100,000.00
合计	8,100,000.00			8,100,000.00

注：该专项应付款为国拨资金。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
政府补助	19,351,689.80		1,083,230.04	18,268,459.76
合计	19,351,689.80		1,083,230.04	18,268,459.76

(2) 政府补助项目

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

27. 股本

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
股份总数	80,000,000.00			80,000,000.00
合计	80,000,000.00			80,000,000.00

28. 资本公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
股本（资本）溢价	563,559,701.07		13,717,506.16	549,842,194.91
其他资本公积	5,814,746.78	9,233,106.91		15,047,853.69
合计	569,374,447.85	9,233,106.91	13,717,506.16	564,890,048.60

注：本期资本公积增加主要系公司实施员工持股计划与限制性股票激励计划确认股份支付费用并同步确认资本公积 9,233,106.91 元；股本溢价主要系公司 2023 年 5 月第一类限制性股票激励计划完成授予后认购资金总额与对应库存股的差额产生的股本（资本）溢价。

29. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	41,317,295.78	4,128,446.71	13,702,170.33	31,743,572.16
合计	41,317,295.78	4,128,446.71	13,702,170.33	31,743,572.16

注：本期库存股增加系公司通过集中竞价交易方式回购公司股份共计 134,154 股，支付的资金总额为人民币 4,128,446.71 元；本期库存股减少系将回购股份中 865,122 股授予巨万里等共 4 位第一类限制性股票激励对象，减少库存股 27,405,702.81 元，同时确认回购义务负债 13,703,532.48 元。

30. 专项储备

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

安全生产费		1,474,000.00	648,598.37	825,401.63
合计		1,474,000.00	648,598.37	825,401.63

注：本期专项储备增加系公司按财政部、应急部颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，用于完善和改进安全生产条件的资金；本期减少为实际发生的安全生产费。

31. 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	27,146,074.38	4,904,569.79		32,050,644.17
合计	27,146,074.38	4,904,569.79		32,050,644.17

32. 未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末余额	160,969,961.17	170,553,054.35
加：年初未分配利润调整数	77,437.08	1,998.42
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更	77,437.08	1,998.42
重要前期差错更正		
本年年初余额	161,047,398.25	170,555,052.77
加：本年归属于母公司所有者的净利润	49,704,343.44	44,922,518.08
减：提取法定盈余公积	4,904,569.79	4,430,168.28
应付普通股股利		50,000,004.32
期末余额	205,847,171.90	161,047,398.25

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 77,437.08 元。

33. 营业收入、营业成本

(1) 分类列示

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,524,126.18	56,781,903.91	107,641,133.04	39,941,333.58
其他业务	2,958,558.49	604,494.07	3,112,404.91	697,521.05
合计	140,482,684.67	57,386,397.98	110,753,537.95	40,638,854.63

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	128,542,367.60	48,567,885.45	92,527,637.70	33,970,989.85
委托研制收入	8,981,758.58	8,214,018.46	15,113,495.34	5,970,343.73
其他业务收入	2,958,558.49	604,494.07	3,112,404.91	697,521.05
合计	140,482,684.67	57,386,397.98	110,753,537.95	40,638,854.63

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上期数
在某一时点确认收入	140,482,684.67	110,753,537.95
在某一时段内确认收入		
合计	140,482,684.67	110,753,537.95

34. 税金及附加

项目	本期数	上期数
房产税	755,239.21	774,102.21
土地使用税	195,493.64	102,835.00
印花税	73,089.65	39,315.96
城建税	727,129.03	3,206.05
教育费附加	311,610.57	1,374.02
地方教育费附加	207,740.39	916.01
车船税	7,290.00	7,805.00
环境保护税	5,281.18	97,244.05
合计	2,282,873.67	1,026,798.30

35. 销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,571,054.55	2,681,822.21
业务招待费	1,178,675.54	1,151,296.68
差旅费	889,773.74	621,602.66
销售服务费	912,863.68	653,500.25
办公费	165,110.72	181,702.47
物料消耗	175,160.89	91,428.20
其他	40,866.08	44,857.35
合计	5,933,505.20	5,426,209.82

36. 管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	10,176,606.49	11,043,605.26
折旧费	2,187,942.91	2,284,205.14
办公费	2,440,451.62	3,792,693.09
业务招待费	1,175,802.61	1,362,023.91
检测费	49,188.67	448,084.47
中介服务费	656,132.07	804,183.00
差旅费	287,239.94	247,066.64
无形资产摊销	233,007.03	232,163.40
股权激励费用	6,677,845.46	
其他	894,111.45	351,478.39
合计	24,778,328.25	20,565,503.30

37. 研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	7,821,423.11	9,021,329.76
材料费	2,691,694.13	3,737,208.85
试验检测费	1,236,865.05	164,071.69
差旅费	444,245.86	513,076.48
专利费	16,750.00	
办公费	192,785.50	374,582.90
会务费	138,086.50	91,198.12
股权激励费用	2,555,261.45	
折旧及摊销	728,986.14	176,726.72
其他	215,920.88	78,438.57
合计	16,042,018.62	14,156,633.09

38. 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出		72,500.00
减：利息收入	1,069,637.20	1,527,597.80
加：手续费	11,896.26	20,946.09
合计	-1,057,740.94	-1,434,151.71

39. 其他收益

项目	本期数	上期数
与日常经营相关的政府补助	4,951,380.21	3,196,222.12
其中：直接计入其他收益	3,868,150.17	2,112,991.52
递延收益转入	1,083,230.04	1,083,230.60
个税返还收入	363,015.50	60,369.21
其他	373,623.25	
合计	5,688,018.96	3,256,591.33

40. 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期数	上期数
投资产品收益	12,118,001.57	15,428,966.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-141,816.66
合计	12,118,001.57	15,287,150.00

41. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	2,413,038.00	-815,371.67
应收账款坏账损失	-5,851,714.01	943,914.68
其他应收款坏账损失	-9,797.94	-10,499.71
合计	-3,448,473.95	118,043.30

42. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期数	上期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,994,303.23	-323,177.94
合计	-1,994,303.23	-323,177.94

43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期数	上期数
固定资产处置收益	-1,891.52	62,391.55
合计	-1,891.52	62,391.55

44. 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
与日常经营无关的政府补助	9,000,000.00	2,000,000.00	9,000,000.00
其他	310,197.60	219,768.38	310,197.60
合计	9,310,197.60	2,219,768.38	9,310,197.60

45. 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
捐款支出	20,000.00	100,000.00	20,000.00
非流动资产报废损失	7,503.74	15,508.66	7,503.74
税收滞纳金	12,082.09	867.76	12,082.09
合计	39,585.83	116,376.42	39,585.83

46. 所得税费用

(1) 分项列示

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	9,012,054.04	5,935,967.76
递延所得税费用	-1,967,131.99	19,594.88
合计	7,044,922.05	5,955,562.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上期数
利润总额	56,749,265.49	50,878,080.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,512,389.82	7,631,712.11
子公司适用不同税率的影响	-68,210.08	62,083.53
调整以前期间所得税的影响		69,712.35
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,286.16	297,420.48
加计扣除的成本、费用的影响	-1,636,373.22	-1,950,157.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,312.49	-155,251.60
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	141.86	42.79
所得税费用	7,044,922.05	5,955,562.64

47. 现金流量表项目

(1) 现金流量表项目注释

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
政府补助	13,604,788.92	4,978,960.73
利息收入	1,069,637.20	1,527,597.80
保证金	154,680.73	192,162.00

项目	本期数	上期数
租金收入	3,097,416.24	3,203,479.07
其他	292,547.58	214,172.26
合计	18,219,070.67	10,116,371.86

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
付现费用	11,877,145.70	10,310,953.51
银行手续费	11,896.26	20,946.09
保证金	750,000.00	410,500.00
其他	6,098.86	100,867.76
合计	12,645,140.82	10,843,267.36

3) 收到的重要与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
赎回理财产品	1,965,118,001.57	1,911,230,701.06
合计	1,965,118,001.57	1,911,230,701.06

4) 支付的重要与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
购买理财产品	1,948,000,000.00	1,941,700,000.00
合计	1,948,000,000.00	1,941,700,000.00

5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
回购股票	4,128,446.71	41,317,295.78
合计	4,128,446.71	41,317,295.78

6) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款—应付股利	5.13				5.13	
合计	5.13				5.13	

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	49,704,343.44	44,922,518.08

项目	本期数	上期数
加：资产减值准备	5,442,777.18	205,134.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,064,988.43	6,850,096.71
无形资产摊销	262,649.40	285,528.93
长期待摊费用摊销	1,539,742.79	896,325.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	1,891.52	-62,391.55
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	15,202.74	15,508.66
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		72,500.00
投资损失（收益以“-”填列）	-12,118,001.57	-15,287,150.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,967,131.99	19,594.88
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,641,370.32	-16,594,398.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-66,961,424.02	89,530,939.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	21,166,408.48	8,507,730.86
其他	10,058,508.54	
经营活动产生的现金流量净额	12,568,584.62	119,361,937.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	149,902,365.28	139,517,104.30
减：现金的年初余额	139,517,104.30	180,412,520.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,385,260.98	-40,895,416.11

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(5) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金		

项目	期末数	期初数
其中：库存现金	17,085.10	22,749.10
可随时用于支付的银行存款	149,885,010.64	135,813,092.26
可随时用于支付的其他货币资金	269.54	3,681,262.94
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	149,902,365.28	139,517,104.30
四、期末所有权受限的货币资金	8,009,219.63	2,438,265.95

(6) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	本期数	上期数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资	8,009,219.63	2,438,265.95	银行承兑汇票保证金
合计	8,009,219.63	2,438,265.95	

(7) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期数	上期数
以销售收到的汇票直接背书用于支付货款和工程款	2,526,855.00	2,572,719.50
票据池业务到期解汇至保证金账户	14,205,839.68	12,500,000.00
用保证金账户兑付货款和工程款	8,634,886.00	14,595,776.45

注 1：招商银行成都分行、中信银行成都天府支行向公司提供票据池业务，即公司通过质押大额未到期应收银行承兑汇票，在其银行开具小额银行承兑汇票，质押的银行承兑汇票到期兑付后资金直接划拨到公司的保证金户由银行冻结，公司开具的银行承兑汇票到期时直接由该保证金兑付。

48. 租赁

(1) 本公司作为承租方：无。

(2) 本公司作为出租方，经营租赁情况

项目	本期数
租赁收入	2,452,629.44
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	2,452,629.44
合计	2,452,629.44

注：本公司作为出租人，主要租赁活动为房屋出租。报告期内，本公司作为出租人的租赁活动全部为经营租赁。公司作为出租人签订的租赁合同中无回购、余值担保及可变租赁付款额相关条款。

六、研发支出

项目	本期数	上期数
职工薪酬	7,821,423.11	9,021,329.76
材料费用	2,691,694.13	3,737,208.85
试验检测费	1,236,865.05	164,071.69
股权激励	2,555,261.45	
其他	1,736,774.88	1,234,022.79
合计	16,042,018.62	14,156,633.09
其中：费用化研发支出	16,042,018.62	14,156,633.09
资本化研发支出		

七、合并范围的变化

(一) 非同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生同一控制下的企业合并。

(三) 处置子公司

报告期未发生处置子公司情况。

(四) 其他原因的合并范围变动

报告期内公司无其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金色天微	139.00 万元	成都	成都	100.00		收购
成都天微	1,000.00 万元	成都	成都	100.00		设立

注 1：成都金色天微信息技术有限公司，注册资本 139 万元，实缴资本 139 万元，法定代表人张超，注册地：成都市成华区龙潭都市工业集中发展区成致路 12 号，统一社会信用代码：915101087653925280。经营范围：电子产品开发、生产、销售；其他无需许可或审批的

合法项目。成立于2004年10月22日，为本公司的全资子公司。

金色天微成立于2004年10月22日，天微电子于2012年8月通过同一控制下的企业合并取得金色天微的股权，合并价格为1.1元/股，支付的合并对价与取得的净资产账面价值之间的差额冲减了公司的留存收益。

注2：成都天微电子有限责任公司，成立时注册资本3,000万元，法定代表人张超，注册地：成都市双流县西南航空港经济开发区内，统一社会信用代码：91510122097420641B。经营范围：电子器件、电子工业专用设备、工业自动控制系统装置、社会公共安全设备及器材、交通安全及管制专用设备、通用零部件制造；金属制品业；商品批发与零售（依法需批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。成立于2014年4月16日，为本公司的全资子公司。成都天微于2020年7月16日完成减资手续，减资后注册资本为1,000万元。

（二）重要非全资子公司情况：无。

（三）重要的非全资子公司少数股东权益情况：无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1.合营企业或联营企业：无。

2.重要的联营企业的主要财务信息：无

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益							
火灾爆炸探测系列产品生产能力建设产业化	3,200,000.02			199,999.44		3,000,000.58	与资产相关
孵化园项目	3,275,829.40			204,739.32		3,071,090.08	与资产相关
高速自动灭火抑爆装置项目	10,855,860.38			678,491.28		10,177,369.10	与资产相关
小型化高能点火气 体放电管	420,000.00					420,000.00	与收益相关
四川天微人才创新	800,000.00					800,000.00	与收益相关

中心							
特种车辆自动灭火抑爆系统	700,000.00					700,000.00	与收益相关
储能电站安全健康系统	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	19,351,689.80			1,083,230.04		18,268,459.76	

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,951,380.21	3,196,222.12
营业外收入	9,000,000.00	2,000,000.00
合计	13,951,380.21	5,196,222.12

十、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括货币资金、借款、银行理财产品、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况说明见本附注“五、合并财务报表项目注释”。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险，管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项，为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止2023年12月31日，本公司应收账款前五名金额合计107,438,677.92元，占应收账款余额的73.85%；本公司虽客户集中度高，但均为信誉较高、综合实力强的总装公司，不存在特定信用集中风险。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够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；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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。2023年12月31日本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	一年以内	一年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	6,645,109.00		6,645,109.00	6,645,109.00
应付账款	38,762,209.35		38,762,209.35	38,762,209.35
其他应付款	14,705,779.28		14,705,779.28	14,705,779.28
长期应付款		8,100,000.00	8,100,000.00	8,100,000.00
合计	60,113,097.63	8,100,000.00	68,213,097.63	68,213,097.63

3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 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。本公司的银行借款均为固定利率，面临的市场利率变动的风险较小。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。报告期内本公司无重要金额的外汇资产，汇率变动的风险对公司净利润影响很小。

4、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	370,000.00	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的商业汇票	300,000.00	未终止确认	由于应收票据中的商业汇票是由信用等级不高的银行、财务公司、法人或非法人组织承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		670,000.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	370,000.00	
合计		370,000.00	

十一、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的资产和负债期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（1）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			435,000,000.00	435,000,000.00
（2）应收款项融资			9,287,600.00	9,287,600.00

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
持续以公允价值计量的资产总额			444,287,600.00	444,287,600.00

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值，对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司应收款项融资均为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值；本公司交易性金融资产均为短期银行理财产品，投资本金与公允价值相差较小，采用投资本金作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
巨万里	43.08	43.08

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	2023年12月31日		2022年12月31日	
	余额(万元)	持股比例(%)	余额(万元)	持股比例(%)
巨万里	34,462,406	43.08	3,383.2590	42.29

2. 子公司情况详见本附注“八、(一)企业集团的构成”相关内容。

3. 本公司本报告期无合营和联营企业

4. 其他关联方

关联方名称	关联关系
张超	持有5%以上股份的股东
吴兆方	持有5%以上股份的股东
巨万珍	持有5%以上股份的股东

（二）关联交易

1. 关联方担保

无。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期数	上期数
关键管理人员薪酬	3,534,431.42	3,471,974.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
1、第一类限制性股票	865,122	13,703,532.48						
董事、高级管理人员、核心技术人员	865,122	13,703,532.48						
2、第二类限制性股票	527,805	8,360,431.20					49,247.00	780,072.48
高级管理人员、核心技术人员	138,892	2,200,049.28					6,314.00	100,013.76
技术人员、中层管理人员及核心骨干	388,913	6,160,381.92					42,933.00	680,058.72
合计	1,392,927	22,063,963.68					49,247.00	780,072.48

说明：公司于 2023 年 5 月 15 日召开第二届董事会第五次会议和第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 5 月 15 日为限制性股票的首次授予日，合计向 75 名激励对象授予 139.2927 万股限制性股票，授予价格为 15.84 元/股。其中，第一类限制性股票 86.5122 万股，第二类限制性股票 52.7805 万股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	1、第一类限制性股票的股份支付公允价值=测算日公司股票的市场价格-授予价格自主定方式 2、第二类限制性股票根据 B-S 模型测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	1、标的股价：32.65 元/股（首次授予日收盘价）；2、有效期分别为：12 个月、24 个月、36 个月（第二类限制性股票授予日至每期归属日的期限）；3、历史波动率（上证指数）：13.8134%、15.3374%、16.1752%；4、无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%；5、证监会同行业近三年平均股息率：1.2363%、0.9399%、0.8283%；
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,233,106.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,233,106.91

（三）以现金结算的股份支付情况

本期公司不存在以现金结算的股份支付情况。

（四）股份支付费用

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用	本期以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心技术人员	5,947,360.80	
高级管理人员、核心技术人员、技术人员、中层管理人员及核心骨干	3,285,746.11	
合计	9,233,106.91	

（五）股份支付的修改、终止情况

本期公司不存在股份支付的修改、终止情况。

十四、承诺与或有事项

1、承诺事项

报告期，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

2024年4月26日，经第二届董事会第九次会议决议，关于公司2023年度公司利润分配预案：2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的公司总股本扣除公司回购专用证券账户中股份为基数分配利润及以资本公积转增股本，拟向全体股东每10股派发现金红利3.75元（含税）。截至2023年12月31日，公司总股本80,000,000股，扣除回购专用证券账户中股份数569,474股后的剩余股份总数为79,430,526股，以此计算公司拟派发现金股利总额29,786,447.25元（含税）。公司拟向全体股东以资本公积每10股转增3股。截至本公告披露日，公司总股本80,000,000股，扣除回购专用证券账户中股份数569,474股后的剩余股份总数为79,430,526股，合计转增23,829,158股，转增后公司总股本增加至103,829,158股（具体以中国证券登记结算有限责任公司登记为准）。

公司于2024年4月26日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于2023年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》，本次可归属限制性股票数量187,888股，若该部分股票于实施权益分派股权登记日前全部获归属并上市，则公司总股本80,000,000股，扣除回购专用证券账户中股份数381,586股后的剩余股份总数为79,618,414股，以此计算合计拟派发现金红利29,856,905.25元（含税），转增23,885,524股，转增后公司总股本增加至103,885,524股（具体以中国证券登记结算有限责任公司登记为准）

如公司2023年利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因回购股份、股权激励对象行权、重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司将按照分配总额不变的原则，以分红派息股权登记日股本总数为基数相应调整每股分配（转增）比例。本次利润分配预案需经股东大会审议通过后方可实施。

3、关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的情况

2024年4月26日，公司召开第二届董事会第九次会议审议通过了公司《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司董事会同意以2024年4月

26 日为限制性股票的预留授予日，合计向 6 名激励对象授予 41,669 股第二类限制性股票，授予价格为 15.84 元/股。

4、关于公司 2023 年限制性股票激励计划第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的情况

公司于 2024 年 4 月 26 日召开的第二届董事会第九次会议审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》以及《关于作废部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票的议案》，根据《四川天微电子股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司 2023 年限制性股票激励计划第二类限制性股票第一个归属期归属条件已成就，本次符合归属条件的激励对象共 60 人，可归属的限制性股票数量为 187,888 股，同时依据《四川天微电子股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，由于首次授予第二类限制性股票的 11 名激励对象因离职已不符合激励资格，其已获授但尚未归属 58,086 股第二类限制性股票不得归属并由公司作废。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期会计差错更正事项。

2、债务重组

报告期内本公司未发生债务重组事项。

3、资产置换

报告期内本公司未发生资产置换事项。

4、年金计划

报告期公司无年金计划。

5、终止经营

报告期内本公司无终止经营事项。

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

期末系指 2023 年 12 月 31 日，期初系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2023 年度，上期系指 2022 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	108,875,692.29	48,572,426.36
1—2年	17,992,854.18	22,132,225.33
2—3年	18,201,922.18	495,640.00
3—4年	41,702.00	
4—5年		620,000.00
5年以上	368,000.00	198,000.00
合计	145,480,170.65	72,018,291.69

(2) 应收账款分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	75,600.00	0.05	75,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	145,404,570.65	99.95	11,273,085.87	7.75	134,131,484.78
其中: 信用风险特征组合	145,404,570.65	99.95	11,273,085.87	7.75	134,131,484.78
合计	145,480,170.65	100.00	11,348,685.87	7.80	134,131,484.78

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83
其中: 信用风险特征组合	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83
合计	72,018,291.69	100	5,496,971.86	7.63	66,521,319.83

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提理由
	应收账款	损失准备	应收账款	损失准备	计提比例	
四川汇铄视讯 科技有限公司			75,600.00	75,600.00	100%	收回难度大
合计			75,600.00	75,600.00	100%	

(4) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	108,875,692.29	5,443,784.61	5.00	48,572,426.36	2,428,621.32	5.00
1—2 年	17,917,254.18	1,791,725.42	10.00	22,132,225.33	2,213,222.54	10.00
2—3 年	18,201,922.18	3,640,384.44	20.00	495,640.00	99,128.00	20.00
3—4 年	41,702.00	29,191.40	70.00			
4—5 年				620,000.00	558,000.00	90.00
5 年以上	368,000.00	368,000.00	100.00	198,000.00	198,000.00	100.00
合计	145,404,570.65	11,273,085.87		72,018,291.69	5,496,971.86	

(5) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	期初数	本期变动数			期末数
		计提	转回	核销	
坏账准备	5,496,971.86	5,851,714.01			11,348,685.87
合计	5,496,971.86	5,851,714.01			11,348,685.87

(6) 本期实际核销的应收账款：无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	45,375,452.60		45,375,452.60	31.19	2,268,772.63
客户二	31,934,730.00		31,934,730.00	21.95	1,977,667.50
客户三	18,305,138.00		18,305,138.00	12.58	3,407,892.10
客户四	6,166,692.32		6,166,692.32	4.24	308,334.62
客户五	5,656,665.00		5,656,665.00	3.89	286,230.75
合计	107,438,677.92		107,438,677.92	73.85	8,248,897.60

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	911,894.16	759,803.83
合计	911,894.16	759,803.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	830,224.62	759,468.08
1—2年	91,129.91	20,000.00
2—3年	20,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	941,354.53	779,468.08
减：坏账准备	29,460.37	19,664.25
合计	911,894.16	759,803.83

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	941,354.53	100.00	29,460.37	3.13	911,894.16
其中：按组合计提坏账准备	941,354.53	100.00	29,460.37	3.13	911,894.16
合计	941,354.53	100.00	29,460.37	3.13	911,894.16

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	779,468.08	100.00	19,664.25	2.52	759,803.83
其中：按组合计提坏账准备	779,468.08	100.00	19,664.25	2.52	759,803.83
合计	779,468.08	100.00	19,664.25	2.52	759,803.83

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	17,664.25	2,000.00		19,664.25
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-2,634.69	2,634.69		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,161.44	4,634.68		9,796.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	20,191.00	9,269.37		29,460.37

注：各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

④本期实际核销的其他应收款：无。

⑤其他应收款按款项性质分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
合并范围关联方组合	464,840.84	406,183.14
保证金及押金	152,094.79	74,691.84
员工备用金		
应收暂付款	324,418.90	298,593.10
合计	941,354.53	779,468.08

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人社保	应收暂付款	120,457.28	1 年以内	12.80	6,022.86
雅砻江流域水电开发有限公司	保证金及押金	71,594.79	1 年以内	7.61	3,579.74
四川中油九洲北斗科技能源有	往来款	63,902.52	1 年以内	6.79	3,195.13

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
限公司					
个人公积金	应收暂付款	35,969.00	1 年以内	3.82	1,798.45
四川喀斯玛融通科技有限公司	保证金及押金	30,000.00	1-2 年	3.19	3,000.00
合计		321,923.59		34.21	17,596.18

(2) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(4) 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末数			期初数		
	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	11,390,000.00		11,390,000.00	11,390,000.00		11,390,000.00
合计	11,390,000.00		11,390,000.00	11,390,000.00		11,390,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金色天微	1,390,000.00			1,390,000.00		
成都天微	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	11,390,000.00			11,390,000.00		

4. 营业收入、营业成本

(1) 分类列示

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,515,233.25	56,781,903.87	107,615,393.26	39,941,333.59
其他业务	1,930,576.83	455,481.43	2,165,611.38	548,509.86
合计	139,445,810.08	57,237,385.30	109,781,004.64	40,489,843.45

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	128,533,474.67	48,567,885.41	92,501,897.92	33,970,989.86

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
委托研制收入	8,981,758.58	8,214,018.46	15,113,495.34	5,970,343.73
其他业务收入	1,930,576.83	455,481.43	2,165,611.38	548,509.86
合计	139,445,810.08	57,237,385.30	109,781,004.64	40,489,843.45

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上期数
在某一时点确认收入	139,445,810.08	109,781,004.64
在某一时段内确认收入		
合计	139,445,810.08	109,781,004.64

十八、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,891.52	
2、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	12,738,061.00	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	12,118,001.57	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、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		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项目	金额	说明
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	270,611.77	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,768,717.42	
少数股东权益影响额		
合计	21,356,065.40	

注：执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对可比会计期间非经常性损益无影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.08%	0.6325	0.6325
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.47%	0.3607	0.3607

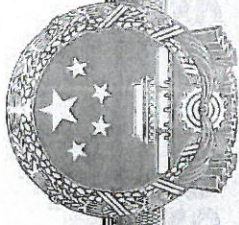
四川天微电子股份有限公司

公司法定代表人：张超

主管会计工作负责人：侯志河

会计机构负责人：李军

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

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,出具相关报告;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)。

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



登记机关

2023年11月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

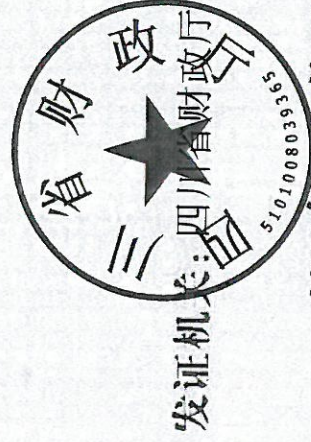
执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

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》。

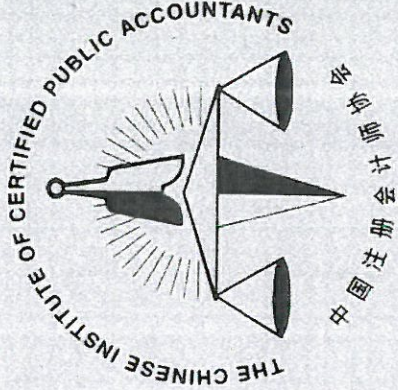


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄敬
 性别 SEX 女
 出生日期 Date of birth 1964年5月15日
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号 ID card No. 510229196405159644



年度检验登记 Annual Renewal Registration

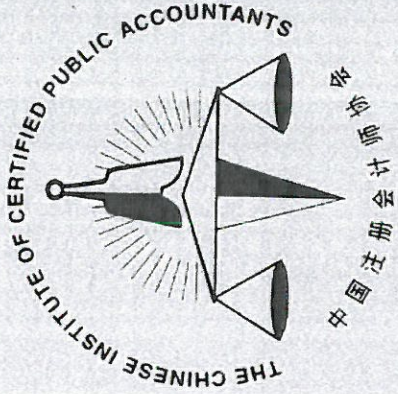
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：510100030083
 No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：1998年5月8日
 Date of Issuance /y /m /d 年 月 日



姓名	李星星
Sex	女
出生日期	1995年7月17日
工作单位	四川学信(集团)会计师事务所(普通合伙)
身份证号	510724199507170042



年度检验登记 Annual Renewal Registration

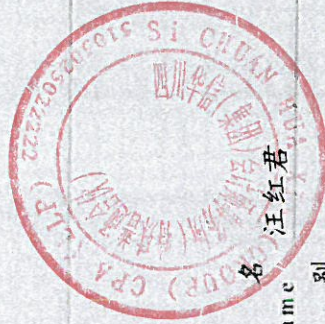
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 510100030031
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019年 6月 28日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 汪红君 女
 Full name 汪红君 女
 Sex 女

出生日期 1997年7月18日
 Date of birth 1997年7月18日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 泸州分所
 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 泸州分所

身份证号码 511621199707188841
 ID card No. 511621199707188841



汪红君 510100030038

证书编号： 510100030038
 No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2020 年 8 月 26 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

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.