

成都智明达电子股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-69

审计报告

XYZH/2025BJAG1B0256

成都智明达电子股份有限公司

成都智明达电子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了成都智明达电子股份有限公司（以下简称智明达公司）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了智明达公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入事项	
关键审计事项	审计中的应对
智明达公司主要生产定制化嵌入式计算机产品。 销售收入的具体确认政策：智明达公司将满足以下条件时确认收入的实现：智	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： (1) 了解和评价收入相关的内部控制，并对其是否有效运行进行测试； (2) 查看销售合同并与管理层进行沟通，识别与商品所有权上的风险和报酬



<p>明达公司根据与客户的合同约定，在商品交付并经客户签收时点与合同约定交付时点孰晚确认销售收入的实现。</p> <p>由于收入确认是智明达公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将智明达公司收入识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策详见附注三、20，关于收入的披露详见附注五、38。</p>	<p>转移相关的合同条款，分析公司的收入确认时点是否符合企业会计准则要求；</p> <p>(3) 结合智明达公司收入确认会计政策，对各期销售收入进行抽样测试：检查收入确认相关的原始单据，结合销售回款情况，核实收入确认的真实性，检查已确认收入产品的生产、签收及物流等记录；</p> <p>(4) 对收入执行分析性程序，分析收入波动的合理性；</p> <p>(5) 结合应收账款的函证，对客户销售金额进行函证；</p> <p>(6) 抽取适当样本，检查收入确认时间是否早于合同约定的交付时点，验证收入确认的准确性；</p> <p>(7) 对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否记录在恰当的期间。</p>
<p>2. 管理费用及研发费用事项</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p> <p>智明达公司 2024 年度管理费用以及研发费用合计占营业收入的比重为 32.78%，管理费用以及研发费用的完整性和真实性对智明达公司财务报表具有重大影响。</p> <p>因此，我们将智明达公司管理费用以及研发费用识别为关键审计事项。</p> <p>关于管理费用的披露详见附注五、</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p> <p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解费用报销内部控制，并对其是否有效运行进行测试；</p> <p>(2) 结合其他应收款、预付款项期末余额的检查，确定是否存在费用因未及时报账，导致虚增债权，少计费用的情况；</p>



41, 研发费用的披露详见附注五、42。	<p>(3) 选取样本检查合同金额与账列金额是否一致, 检查费用是否完整;</p> <p>(4) 针对大额费用, 核查供应商的背景资料并选取一定的样本进行函证或访谈等, 检查费用发生是否真实;</p> <p>(5) 选取公司员工进行访谈, 将访谈了解的工资信息与账面核对, 检查员工工资的列支是否完整和真实;</p> <p>(6) 对费用进行截止性测试。</p>
----------------------	---

四、其他信息

智明达公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括智明达公司2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估智明达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算智明达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智明达公司的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能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，就可能导致对智明达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致智明达公司不能持续经营。

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

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

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



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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

胡如品



中国注册会计师：

邓

强



中国 北京

二〇二五年四月二十四日





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：成都睿明达电子股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	57,987,660.89	107,247,637.22
交易性金融资产			
应收票据	五、2	153,330,992.61	154,667,620.39
应收账款	五、3	680,864,117.67	667,077,935.55
应收款项融资	五、4		1,093,400.00
预付款项	五、5	858,373.60	1,599,349.86
其他应收款	五、6	909,024.98	7,423,250.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	229,249,207.78	223,970,009.55
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,011,322.39	1,180,099.13
流动资产合计		1,125,210,699.92	1,164,259,302.14
非流动资产：			
长期股权投资	五、9	81,600,183.18	87,816,982.32
其他非流动金融资产	五、10	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、11	288,043,305.03	176,307,720.80
在建工程	五、12		9,500.00
使用权资产	五、13	347,531.11	3,798,722.35
无形资产	五、14	7,295,264.21	5,448,533.85
长期待摊费用	五、15	57,088.15	1,025,665.38
递延所得税资产	五、16	21,238,605.60	17,337,411.91
其他非流动资产	五、17	72,000.00	72,623,121.61
非流动资产合计		403,653,977.28	369,367,658.22
资产总计		1,528,864,677.20	1,533,626,960.36

法定代表人：

王勇

主管会计工作负责人：

刘馨竹

会计机构负责人：

李婷





资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 成都智明达电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	五、19	45,000,000.00	43,726,400.00
应付票据	五、20	49,362,922.83	81,212,199.50
应付账款	五、21	213,499,198.05	145,532,692.17
预收款项			
合同负债	五、22	13,600,907.74	9,339,327.43
应付职工薪酬	五、23	25,190,380.00	26,904,142.34
应交税费	五、24	3,759,251.75	9,665,425.24
其他应付款	五、25	3,485,709.49	5,990,830.75
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	五、26	36,080,746.75	8,078,952.07
其他流动负债	五、27	1,648,427.12	1,021,093.63
流动负债合计		391,627,543.73	331,471,063.13
非流动负债:			
长期借款	五、28	8,000,000.00	89,000,000.00
租赁负债	五、29		774,269.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	19,421,277.07	19,055,347.49
递延收益	五、31	3,698,143.62	4,530,441.66
递延所得税负债	五、16	1,584,844.79	2,446,259.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,704,265.48	115,806,317.38
负债合计		424,331,809.21	447,277,380.51
股东权益:			
股本	五、32	112,561,524.00	75,242,497.00
资本公积	五、33	510,703,982.32	536,389,322.05
减: 库存股	五、34	930,815.20	4,433,536.20
其他综合收益			
专项储备	五、35	17,206,978.95	17,853,628.48
盈余公积	五、36	36,820,255.20	34,874,755.41
未分配利润	五、37	428,170,942.72	426,422,913.11
股东权益合计		1,104,532,867.99	1,086,349,579.85
负债和股东权益总计		1,528,864,677.20	1,533,626,960.36

法定代表人:

王勇

主管会计工作负责人:

刘馨竹

会计机构负责人:

李婷





利润表
2024年度

编制单位：成都智明达电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	五、38	437,927,560.22	663,000,263.14
减：营业成本	五、38	241,548,092.24	380,923,013.74
税金及附加	五、39	3,777,406.06	5,443,624.71
销售费用	五、40	24,470,921.44	30,208,682.89
管理费用	五、41	44,538,402.06	49,897,639.68
研发费用	五、42	99,022,964.63	123,278,944.97
财务费用	五、43	2,695,302.56	2,897,147.04
其中：利息费用		2,684,665.22	2,664,673.62
利息收入		380,495.70	833,295.17
加：其他收益	五、44	21,959,304.25	28,611,630.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-7,228,487.94	12,194,389.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,228,487.94	12,194,389.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、46	-18,349,822.95	-10,198,705.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,543,336.11	-10,891,475.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-126,208.12	29,378.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,585,920.36	90,096,427.54
加：营业外收入	五、49	341,025.72	8,020,973.81
减：营业外支出	五、50	309,030.56	365,093.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,617,915.52	97,752,307.99
减：所得税费用	五、51	-3,837,082.34	1,496,353.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,454,997.86	96,255,954.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,454,997.86	96,255,954.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		19,454,997.86	96,255,954.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1735	0.8608
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1736	0.8588

法定代表人：

王勇

主管会计工作负责人：

刘馨竹



会计机构负责人：

李婷





现金流量表
2024年度

编制单位：成都智明达电子股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		443,424,185.75	459,558,516.89
收到的税费返还		13,277,547.52	20,811,549.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	9,517,877.01	23,287,399.44
经营活动现金流入小计		466,219,610.28	503,657,465.49
购买商品、接受劳务支付的现金		216,787,059.92	297,419,554.24
支付给职工以及为职工支付的现金		128,599,039.79	141,992,652.94
支付的各项税费		26,218,240.31	24,587,593.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	33,029,634.78	33,769,226.55
经营活动现金流出小计		404,633,974.80	497,769,027.15
经营活动产生的现金流量净额		61,585,635.48	5,888,438.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			82,987,200.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,400.00	75,080.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,400.00	83,062,280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,092,442.64	84,125,972.73
投资支付的现金			118,050,000.00
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		62,092,442.64	202,175,972.73
投资活动产生的现金流量净额		-62,087,042.64	-119,113,692.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,435,697.01	2,216,566.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		95,000,000.00	115,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		104,435,697.01	117,216,566.20
偿还债务所支付的现金		131,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,591,289.59	2,664,673.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	4,187,302.44	7,797,933.84
筹资活动现金流出小计		153,778,592.03	10,462,607.46
筹资活动产生的现金流量净额		-49,342,895.02	106,753,958.74
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		106,648,268.96	113,119,564.61
六、期末现金及现金等价物余额			
		56,803,966.78	106,648,268.96

法定代表人：

王勇

主管会计工作负责人：

刘馨竹

刘馨竹

会计机构负责人：

李婷

李婷



股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

	本年金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	75,212,497.00				536,389,322.05	4,433,536.20		17,853,828.48	34,874,755.41	426,422,913.11		1,086,349,579.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	75,212,497.00				536,389,322.05	4,433,536.20		17,853,828.48	34,874,755.41	426,422,913.11		1,086,349,579.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,319,027.00				-25,685,319.73	-3,502,721.00		646,619.53	1,945,499.79	1,748,629.61		18,181,296.14
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	450,203.00				10,171,795.47	-3,502,721.00						
1. 股东投入的普通股	450,203.00				26,367,696.20	-3,502,721.00						
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					-16,195,900.73							
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									1,945,499.79	-17,706,968.25		-15,761,468.46
2. 对股东的分配									1,945,499.79	-1,945,499.79		
3. 其他										-15,794,484.93		-15,794,484.93
（四）股东权益内部结转	36,868,824.00				-36,868,824.00					33,016.47		33,016.47
1. 资本公积转增股本	36,868,824.00				-36,868,824.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								646,619.53				646,619.53
1. 本年提取								646,619.53				646,619.53
2. 本年使用												
（六）其他					1,011,688.80							1,011,688.80
四、本年年末余额	112,531,524.00				510,703,982.32	930,815.20		17,298,778.95	36,820,255.20	428,170,912.72		1,104,532,867.99

法定代表人：王勇

主管会计工作负责人：刘馨竹

会计机构负责人：李婷



刘馨竹

李婷



成都智明达电子商务有限公司
2024年度
股东权益变动表（续）

项 目	上年金额						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本		资本公积		其他权益工具							
	优先股	普通股	其他	减：库存股	其他权益工具	其他综合收益						
一、上年年末余额	50,496,320.00		553,055,827.84	4,433,940.00			18,153,166.33	25,219,160.00	339,899,363.26		982,421,899.33	
加：会计政策变更更正									122,938.07		-122,938.07	
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,496,320.00		553,055,827.84	4,433,940.00			18,153,166.33	25,219,160.00	339,776,425.19		982,298,961.36	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,744,177.00		-16,066,505.79	-403.80			-299,539.85	9,625,595.41	86,616,487.92		104,050,614.49	
（一）综合收益总额									96,255,951.07		96,255,951.07	
（二）股东投入和减少资本			8,077,671.21	-403.80							8,078,075.01	
1. 股东投入的普通股			-403.80									
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			13,033,314.57								13,033,314.57	
4. 其他			-4,955,239.56								-4,955,239.56	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								9,625,595.41	-9,609,166.15		16,129.26	
2. 对股东的分配								9,625,595.41	-9,625,595.41			
3. 其他									16,129.26		16,129.26	
（四）股东权益内部结转	24,744,177.00		-24,744,177.00									
1. 资本公积转增股本	24,744,177.00		-24,744,177.00									
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							-299,539.85				-299,539.85	
1. 本年提取												
2. 本年使用							299,539.85				299,539.85	
（六）其他												
四、本年年末余额	75,240,497.00		536,389,322.05	4,433,536.20			17,853,626.48	34,874,755.41	426,422,913.11		1,086,319,579.85	

法定代表人：王勇

主管会计工作负责人：刘馨竹

会计机构负责人：李婷



一、公司的基本情况

成都智明达电子股份有限公司(以下简称本公司)成立于2002年3月28日,注册地为四川省成都市青羊区敬业路108号1栋11层1号,办公地址为四川省成都市青羊区敬业路108号T区1栋。本公司于2021年4月8日在上海证券交易所科创板挂牌上市,股票代码为:688636。

本公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业,主要提供定制化嵌入式计算机模块和解决方案。主要产品及服务为嵌入式计算机模块产品的销售。

本财务报表及财务报表附注于2025年4月24日由本公司董事会批准报出。

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。

2. 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、12. 在建工程	单项在建工程投资预算金额较大,当期发生额或余额大于等于100万元
账龄超过1年的重要应付账款	五、21. 应付账款	单项金额大于等于100万元
账龄超过1年的重要合同负债	五、22. 合同负债	单项金额大于等于100万元
账龄超过1年的重要其他应付款	五、25. 其他应付款	单项金额大于等于100万元

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。



在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

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:①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产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:①管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其



他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

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) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本公司才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍



生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)、贷款承诺及财务担保合同,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款（与合同资产）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为2个组合，具体如下：



项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
其他应收款-无风险组合(押金及保证金、员工备用金)	款项性质	不计提
其他应收款-账龄组合		参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组别划分相同。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②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。)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。



8. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司原材料、库存商品、在产品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

9. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司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,本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、7 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

10. 与合同成本有关的资产

(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合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项



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

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。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(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(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

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司持有被投资单位20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本公司认为对被投资单位具有重大影响。

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权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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,初始投资成本按零确定。

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;除企业合并形成的长期股权投资外,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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

12. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年有形资产。



固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、办公设备、机器设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	运输设备	4	5	23.75
3	办公设备	3-5	5	19.00-31.67
4	机器设备	5-8	5	11.88-19.00

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。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，自达到预定可使用状态之日起
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

14. 无形资产

本公司无形资产包括软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。



因无法预见其为本公司带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、研发领料、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层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,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括租赁房屋的装修费用。本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。租赁房屋的装修费用按预计租赁期间进行摊销。

17. 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。

短期薪酬主要包括职工工资等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生,在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

18. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

财务担保合同形成的预计负债的会计处理方法见三、7.金融工具(7)财务担保合同。

19. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相



关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在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,属于在某一时间点履行履约义务: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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时间点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②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;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。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。在确定交易价格时,本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。



合同中存在可变对价的,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日,本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售,本公司在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,本公司重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等,本公司为所销售的产品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本公司按照附注三、18 预计负债进行会计处理。

(2) 具体方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入。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控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司销售商品属于在某一时点履行履约义务,具体收入确认政策为:本公司根据与客户的合同约定,在商品交付并经客户签收时点与合同约定交付时点孰晚确认销售收入的实现。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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。



政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期



与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产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。本公司将短期租赁和低价



值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,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。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。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付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

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资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

3) 售后租回

本公司作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本公司,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;相关标的资产的控制权已转移给本公司,资产转让构成销售,本公司对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

24. 公允价值计量



本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

第一和第二层次：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，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层次：第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2024年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自2024年1月1日起施行。根据相关要求，本公司对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会[2024]24号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金



额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。公司自2024年1月1日起执行该新的会计政策，因执行该项会计处理规定，追溯调整“营业成本”、“销售费用”等报表科目，对财务报表主要影响如下：

2023年度			
受影响的报表项目	调整前	调整后	调整差异
销售费用	36,931,470.38	30,208,682.89	-6,722,787.49
营业成本	374,200,226.25	380,923,013.74	6,722,787.49
毛利率	43.56%	42.55%	下降1.01个百分点
2024年度			
受影响的报表项目	调整前	调整后	调整差异
销售费用	26,648,678.73	24,470,921.44	-2,177,757.29
营业成本	239,370,334.95	241,548,092.24	2,177,757.29
毛利率	45.34%	44.84%	下降0.50个百分点

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税额	2%
其他税种	按国家相关税法规定缴纳	

2. 税收优惠

(1) 本公司系生产销售嵌入式产品的企业，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），能够分别核算嵌入式软件的销售额，可以享受按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。



(2) 2021年10月9日,本公司经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202151001737,有效期为三年。2024年10月到期后,于2024年12月6日获得新高新技术企业证书,编号为GR202451003130,有效期三年。公司具备申报享受高新技术企业相关优惠政策的资格,公司可据此申请备案企业所得税税率减按15%执行。2024年度公司按照高新技术企业15%的所得税优惠税率计缴企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2021〕13号)等相关法律法规规定,本公司开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,2024年度在按规定据实扣除的基础上,按照当年度实际发生额的100%,从当年度应纳税所得额中扣除。

(4) 根据2023年8月18日财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 国家税务总局公告2023年第37号)。企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具(除房屋、建筑物以外的固定资产),单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧;单位价值超过500万元的,仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。本公司2024年度享受上述税收优惠政策。

(5) 根据财政部、国家税务总局《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%抵减应纳税增值税税额。本公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

(6) 根据财政部、国家税务总局有关文件,本公司部分合同产品享受免征增值税政策,对已征收入库的上述应予免征的增值税税款,可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。

(7) 根据《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕48号)规定,企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备,可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的,可以向以后年度结转,但结转期不得超过5个纳税年度。本公司2024年度享受上述税收优惠政策。



(8) 根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号)，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司2024年度享受上述税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2024年1月1日，“年末”系指2024年12月31日，“本年”系指2024年1月1日至12月31日，“上年”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	7,143.00	5,918.00
银行存款	56,796,823.78	106,642,350.96
其他货币资金	1,183,694.11	599,368.26
合计	57,987,660.89	107,247,637.22
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
汇票保证金	1,183,694.11	599,368.26
合计	1,183,694.11	599,368.26

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	172,007,961.73	167,726,925.51
合计	172,007,961.73	167,726,925.51
减：坏账准备	18,676,969.12	13,059,305.12
账面价值	153,330,992.61	154,667,620.39

(2) 按坏账计提方法分类列示



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	172,007,961.73	100.00	18,676,969.12	10.86	153,330,992.61
其中: 账龄组合	172,007,961.73	100.00	18,676,969.12	10.86	153,330,992.61
合计	172,007,961.73	100.00	18,676,969.12	—	153,330,992.61

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,726,925.51	100.00	13,059,305.12	7.79	154,667,620.39
其中: 账龄组合	167,726,925.51	100.00	13,059,305.12	7.79	154,667,620.39
合计	167,726,925.51	100.00	13,059,305.12	—	154,667,620.39

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,357,876.14	567,893.81	5.00
1-2年	150,429,751.85	15,042,975.19	10.00
2-3年	10,220,333.74	3,066,100.12	30.00
合计	172,007,961.73	18,676,969.12	

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,059,305.12	5,617,664.00				18,676,969.12
合计	13,059,305.12	5,617,664.00				18,676,969.12



(4) 年末无质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		10,170,000.00
合计		10,170,000.00

(6) 本年无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	476,747,294.28	638,958,646.16
1-2年	242,289,219.39	65,683,267.81
2-3年	13,735,694.30	633,809.30
3-4年	557,809.28	866,828.32
4-5年		376,000.00
合计	733,330,017.25	706,518,551.59

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	733,330,017.25	100.00	52,465,899.58	7.15	680,864,117.67
其中:账龄组合	733,330,017.25	100.00	52,465,899.58	7.15	680,864,117.67
合计	733,330,017.25	100.00	52,465,899.58	—	680,864,117.67

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	706,518,551.59	100.00	39,440,616.04	5.58	667,077,935.55
其中: 账龄组合	706,518,551.59	100.00	39,440,616.04	5.58	667,077,935.55
合计	706,518,551.59	100.00	39,440,616.04	—	667,077,935.55

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	476,747,294.28	23,837,364.71	5.00
1-2年	242,289,219.39	24,228,921.94	10.00
2-3年	13,735,694.30	4,120,708.29	30.00
3-4年	557,809.28	278,904.64	50.00
合计	733,330,017.25	52,465,899.58	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	39,440,616.04	13,025,283.54				52,465,899.58
合计	39,440,616.04	13,025,283.54				52,465,899.58

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额432,145,643.64元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例58.93%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额28,907,204.76元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		1,093,400.00



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计		1,093,400.00

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,093,400.00	100.00			1,093,400.00
其中:无风险组合	1,093,400.00	100.00			1,093,400.00
合计	1,093,400.00	100.00	—	—	1,093,400.00

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 年末无已质押的应收款项融资

(5) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	805,522.21	93.84	1,540,715.70	96.33
1—2年	52,851.39	6.16	58,634.16	3.67
合计	858,373.60	100.00	1,599,349.86	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 654,255.69 元,占预付款项年末余额合计数的比例 76.22%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	909,024.98	7,423,250.44
合计	909,024.98	7,423,250.44



6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
预付购买厂房税金		6,359,934.84
押金及保证金	571,434.65	851,434.65
预付类款项	202,016.72	374,303.80
其他	200,511.50	195,639.63
合计	973,962.87	7,781,312.92

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	321,681.74	6,826,650.29
1-2年	19,317.62	189,736.35
2-3年	183,002.40	514,784.27
3年-4年	219,819.10	20,562.01
4-5年	562.01	
5年以上	229,580.00	229,580.00
合计	973,962.87	7,781,312.92

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	973,962.87	100.00	64,937.89	6.67	909,024.98
其中:账龄组合	402,528.22	41.33	64,937.89	16.13	337,590.33
无风险组合	571,434.65	58.67	-	-	571,434.65
合计	973,962.87	100.00	64,937.89	—	909,024.98

(续表)



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,781,312.92	100.00	358,062.48	4.60	7,423,250.44
其中:账龄组合	6,929,878.27	89.06	358,062.48	5.17	6,571,815.79
无风险组合	851,434.65	10.94	-	-	851,434.65
合计	7,781,312.92	100.00	358,062.48	—	7,423,250.44

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	221,681.74	11,084.09	5.00
1-2年	19,317.62	1,931.76	10.00
2-3年	145,054.98	43,516.49	30.00
3年-4年	15,911.87	7,955.94	50.00
4年-5年	562.01	449.61	80.00
合计	402,528.22	64,937.89	—

②无风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金及保证金	571,434.65		
合计	571,434.65	—	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	358,062.48			358,062.48
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-293,124.59			-293,124.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
2024年12月31日余额	64,937.89			64,937.89

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	358,062.48	-293,124.59				64,937.89
合计	358,062.48	-293,124.59				64,937.89

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成都中海物业管理有限公司	押金及保证金	349,167.42	2-3年、3-4年、5年以上	35.85	
成都嘉善商务服务管理有限公司	押金及保证金	86,106.23	3-4年	8.84	
四川微牧食品有限公司	预付类款项	78,784.50	1年以内	8.09	3,939.23
中钢招标有限责任公司	押金及保证金	60,000.00	1年以内	6.16	
B16单位	其他	50,507.97	0-3年	5.19	13,632.65
合计	—	624,566.12	—	64.13	17,571.88



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	122,783,037.82	8,458,252.89	114,324,784.93
在产品	32,630,513.73	3,950,708.89	28,679,804.84
库存商品	36,334,332.66	6,439,849.19	29,894,483.47
发出商品	55,809,436.76		55,809,436.76
委托加工物资	540,697.78		540,697.78
合计	248,098,018.75	18,848,810.97	229,249,207.78

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	132,981,706.91	7,526,924.83	125,454,782.08
在产品	29,422,055.37	4,463,672.08	24,958,383.29
库存商品	36,457,000.42	6,495,664.77	29,961,335.65
发出商品	42,220,654.61		42,220,654.61
委托加工物资	1,374,853.92		1,374,853.92
合计	242,456,271.23	18,486,261.68	223,970,009.55

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,526,924.83	2,031,868.14		1,100,540.08		8,458,252.89
在产品	4,463,672.08	1,048,090.29		1,561,053.48		3,950,708.89
库存商品	6,495,664.77	1,059,437.43		1,115,253.01		6,439,849.19
合计	18,486,261.68	4,139,395.86		3,776,846.57		18,848,810.97

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料、在产品、库存商品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失或以前已计提存货跌价准备的存货在本期领用或实现销售

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
债券发行中介机构服务费		1,047,169.81
待抵扣进项税及预缴税金	2,011,322.39	132,929.32
合计	2,011,322.39	1,180,099.13

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业:					
成都铭科思微电子技术有限责任公司(以下简称“铭科思”)	87,816,982.32			-7,228,487.94	
合计	87,816,982.32			-7,228,487.94	

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:						
铭科思	1,011,688.80				81,600,183.18	
合计	1,011,688.80				81,600,183.18	

10. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00
其中: 债务工具投资		
权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	288,043,305.03	176,307,720.80
固定资产清理		
合计	288,043,305.03	176,307,720.80

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	163,818,829.58	53,180,626.98	3,508,591.56	7,077,084.68	227,585,132.80
2. 本年增加金额	128,507,666.82	964,793.45		108,529.20	129,580,989.47
(1) 购置	564,472.89	921,633.28		108,529.20	1,594,635.37
(2) 在建工程转入	127,943,193.93	43,160.17			127,986,354.10
3. 本年减少金额	20,735.04	6,314.56	5,792.08	162,441.66	195,283.34
(1) 处置或报废	20,735.04	6,314.56	5,792.08	162,441.66	195,283.34
4. 年末余额	292,305,761.36	54,139,105.87	3,502,799.48	7,023,172.22	356,970,838.93
二、累计折旧					
1. 年初余额	13,811,403.64	30,617,210.17	2,590,167.12	4,258,631.07	51,277,412.00
2. 本年增加金额	9,485,472.21	6,901,853.88	356,588.16	1,068,998.51	17,812,912.76
(1) 计提	9,485,472.21	6,901,853.88	356,588.16	1,068,998.51	17,812,912.76
3. 本年减少金额	1,231.14	5,998.83	5,502.48	150,058.41	162,790.86
(1) 处置或报废	1,231.14	5,998.83	5,502.48	150,058.41	162,790.86
4. 年末余额	23,295,644.71	37,513,065.22	2,941,252.80	5,177,571.17	68,927,533.90
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	269,010,116.65	16,626,040.65	561,546.68	1,845,601.05	288,043,305.03
2. 年初账面价值	150,007,425.94	22,563,416.81	918,424.44	2,818,453.61	176,307,720.80

(2) 无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值
房屋建筑物	677,646.55
机器设备	88,837.06
合计	766,483.61

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新厂房	126,395,584.80	尚在办理

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		9,500.00
工程物资		
合计		9,500.00

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				9,500.00		9,500.00
新厂房						
合计				9,500.00		9,500.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新厂房		127,943,193.93	127,943,193.93		
合计		127,943,193.93	127,943,193.93	—	

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新厂房	138,322,704.78	92.50	已完工				募集资金
合计	138,322,704.78	—	—	—	—	—	—



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	8,922,110.04	8,922,110.04
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额	7,545,823.78	7,545,823.78
(1) 处置	7,545,823.78	7,545,823.78
4. 年末余额	1,376,286.26	1,376,286.26
二、累计折旧		
1. 年初余额	5,123,387.69	5,123,387.69
2. 本年增加金额	2,220,805.19	2,220,805.19
(1) 计提	2,220,805.19	2,220,805.19
3. 本年减少金额	6,315,437.73	6,315,437.73
(1) 处置	6,315,437.73	6,315,437.73
4. 年末余额	1,028,755.15	1,028,755.15
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	347,531.11	347,531.11
2. 年初账面价值	3,798,722.35	3,798,722.35

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	9,392,571.55	9,392,571.55
2. 本年增加金额	3,079,176.07	3,079,176.07
(1) 购置	3,079,176.07	3,079,176.07
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	12,471,747.62	12,471,747.62
二、累计摊销		
1. 年初余额	3,944,037.70	3,944,037.70



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	合计
2. 本年增加金额	1,232,445.71	1,232,445.71
(1) 计提	1,232,445.71	1,232,445.71
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	5,176,483.41	5,176,483.41
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	7,295,264.21	7,295,264.21
2. 年初账面价值	5,448,533.85	5,448,533.85

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费用	1,025,665.38		968,577.23		57,088.15
合计	1,025,665.38		968,577.23		57,088.15

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,056,617.56	13,508,492.64	71,344,245.32	10,701,636.80
可抵扣亏损	28,298,506.53	4,244,775.98		
递延收益	3,698,143.62	554,721.54	4,530,441.66	679,566.25
预计负债	19,421,277.07	2,913,191.56	19,055,347.49	2,858,302.12
股份支付	35,412.47	5,311.87	17,799,490.38	2,669,923.56
租赁负债	80,746.75	12,112.01	2,853,221.18	427,983.18
合计	141,590,704.00	21,238,605.60	115,582,746.03	17,337,411.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧 应纳税差异	10,218,100.79	1,532,715.12	12,509,671.80	1,876,450.77
使用权资产	347,531.11	52,129.67	3,798,722.35	569,808.35



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	10,565,631.90	1,584,844.79	16,308,394.15	2,446,259.12

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付厂房款				71,068,590.61		71,068,590.61
预付采购软件等款项	72,000.00		72,000.00	1,554,531.00		1,554,531.00
合计	72,000.00		72,000.00	72,623,121.61		72,623,121.61

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,183,694.11	1,183,694.11	其他	汇票保证金
合计	1,183,694.11	1,183,694.11	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	599,368.26	599,368.26	其他	汇票保证金
合计	599,368.26	599,368.26	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	45,000,000.00	
保证借款		30,000,000.00
已贴现未到期票据		13,726,400.00
合计	45,000,000.00	43,726,400.00

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

20. 应付票据



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,367,388.21	2,225,134.70
商业承兑汇票	46,995,534.62	78,987,064.80
合计	49,362,922.83	81,212,199.50

年末已无到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	184,223,685.65	142,450,565.66
1-2年	27,026,100.13	2,632,800.40
2-3年	1,812,682.63	360,262.95
3年以上	436,729.64	89,063.16
合计	213,499,198.05	145,532,692.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
A23单位	4,761,222.84	未结算
成都铭科思微电子技术有限责任公司	3,606,357.62	未结算
西安太乙电子有限公司	2,761,966.16	未结算
L2单位	2,469,600.00	未结算
成都振芯科技股份有限公司	2,388,350.36	未结算
朝阳微电子科技股份有限公司	1,062,478.62	未结算
南京艾科美热能科技有限公司	1,023,026.24	未结算
合计	18,073,001.84	—

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	13,600,907.74	9,339,327.43
合计	13,600,907.74	9,339,327.43

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
F1单位	6,042,743.36	尚未交付



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
合计	6,042,743.36	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	26,904,142.34	121,907,254.62	123,621,016.96	25,190,380.00
离职后福利-设定提存计划		4,546,345.17	4,546,345.17	
辞退福利		431,677.66	431,677.66	
合计	26,904,142.34	126,885,277.45	128,599,039.79	25,190,380.00

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,895,357.34	109,848,757.55	111,561,014.89	25,183,100.00
职工福利费		4,747,598.02	4,747,598.02	
社会保险费		2,335,856.06	2,335,856.06	
其中:医疗保险费		2,013,164.14	2,013,164.14	
工伤保险费		122,699.19	122,699.19	
大病医疗保险		199,992.73	199,992.73	
住房公积金		4,768,502.00	4,768,502.00	
工会经费和职工教育经费	8,785.00	206,540.99	208,045.99	7,280.00
合计	26,904,142.34	121,907,254.62	123,621,016.96	25,190,380.00

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		4,381,996.32	4,381,996.32	
失业保险费		164,348.85	164,348.85	
合计		4,546,345.17	4,546,345.17	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,116,142.04	6,197,682.76



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税		2,133,124.14
个人所得税	394,761.36	728,730.46
城市维护建设税	80,974.93	291,849.29
教育费附加	34,703.54	125,078.26
地方教育费附加	23,135.70	83,385.52
印花税	109,534.18	105,574.81
合计	3,759,251.75	9,665,425.24

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,485,709.49	5,990,830.75
合计	3,485,709.49	5,990,830.75

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付中介机构费	1,000,000.00	
限制性股票回购义务	930,815.20	4,433,536.20
质保金及押金	489,969.60	800,780.00
员工代垫费用	657,838.57	168,308.80
应付费用款	407,086.12	588,205.75
合计	3,485,709.49	5,990,830.75

(2) 本年末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	36,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的租赁负债	80,746.75	2,078,952.07
合计	36,080,746.75	8,078,952.07

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,648,427.12	1,021,093.63
合计	1,648,427.12	1,021,093.63

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	14,000,000.00	95,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	
减:一年内到期的长期借款	36,000,000.00	6,000,000.00
合计	8,000,000.00	89,000,000.00

注:长期借款利率区间为2.56%-2.80%。

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	80,746.75	2,853,221.18
减:一年内到期的租赁负债	80,746.75	2,078,952.07
合计	0.00	774,269.11

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
售后服务费-产品外场服务费	3,578,400.00	3,578,400.00	依据预计服务年限计提
售后服务费-其他	15,842,877.07	15,476,947.49	按照营业收入(扣除已计提外场服务费产品)的0.5%计提
合计	19,421,277.07	19,055,347.49	—

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,530,441.66		832,298.04	3,698,143.62	
合计	4,530,441.66		832,298.04	3,698,143.62	—

(2) 政府补助项目



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于高效导热储热双腔体散热结构的嵌入式计算机模块的研制与应用	432,511.12		276,066.67	156,444.45	与资产相关
通用信号处理模块的研发及推广应用	250,000.00		187,942.48	62,057.52	与资产/收益相关
应用于航空电子领域的嵌入式计算机开发与推广	250,000.00		201,388.89	48,611.11	与资产/收益相关
基于 EDMA 大容量高速缓存技术的数据处理器研发	102,888.87		77,166.67	25,722.20	与资产相关
军用嵌入式多总线交换技术产业化项目	59,830.56		42,233.33	17,597.23	与资产相关
基于 FPGA/CPLD 的嵌入式计算机模块研发及应用	75,211.11		47,500.00	27,711.11	与资产相关
军用嵌入式计算机国产化创新技术研发及产业化项目	3,360,000.00			3,360,000.00	与资产相关
合计	4,530,441.66		832,298.04	3,698,143.62	

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	75,242,497.00			36,868,824.00	450,203.00	37,319,027.00	112,561,524.00

注：（1）根据 2023 年年度股东大会审议通过的 2023 年年度权益分派决议，以实施前公司总股本 75,242,497.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.49 股，共计转增 36,868,824.00 股；

（2）其他变动为：1）2021 年授予的第二类限制性股票第三期归属条件成就，以及 2023 年授予的第二类限制性股票第一期归属条件成就，收到增资款，增加股本 615,712.00 元；2）对于离职员工以及因个人原因放弃其已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票的回购注销，减少股本 165,509.00 元。

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	511,960,435.85	28,774,093.00	39,275,220.80	501,459,308.05
其他资本公积	24,428,886.20	4,769,896.06	19,954,107.99	9,244,674.27
合计	536,389,322.05	33,543,989.06	59,229,328.79	510,703,982.32



注 1: 股本溢价增减变动

(1) 公司 2021 年授予的第二类限制性股票第三期归属条件成就, 以及 2023 年授予的第二类限制性股票第一期归属条件成就, 收到增资款, 股本溢价增加 8,819,985.01 元;

(2) 2021 年授予的第二类限制性股票第三期归属条件成就, 及 2023 年授予的第一类限制性股票第一个归属期解禁及第二类限制性股票第一期归属条件成就, 其他资本公积转股本溢价 19,954,107.99 元;

(3) 2024 年 4 月 19 日, 公司召开 2023 年年度股东大会审议通过了《公司 2023 年度利润分配及资本公积转增股本方案》的议案, 以股权登记日 2024 年 5 月 9 日公司总股本 75,242,497 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.9 股。公司 2023 年年度权益分派方案已于 2024 年 5 月 9 日实施完毕, 股本溢价减少 36,868,824.00 元;

(4) 对于员工因离职失去激励资格, 以及因个人原因放弃其已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销, 减少股本 165,509.00 元, 减少股本溢价 2,406,396.80 元。

注 2: 其他资本公积增减变动

(1) 本年根据股权激励计划确认股权激励费用及相应递延所得税资产形成的资本公积, 增加其他资本公积 3,758,207.26 元。其中: 1) 本年股权激励应确认资本公积 8,252,716.40 元; 2) 因本公司 2022 年限制性股票激励计划第二个归属期及 2023 年限制性股票激励计划第二个归属期对应的公司业绩未达到考核指标冲回资本公积 5,408,870.03 元; 3) 预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用, 超过部分的所得税影响应直接计入其他资本公积, 导致其他资本公积增加 914,360.89 元;

(2) 根据权益法核算的联营公司铭科思资本公积-其他资本公积变动, 按照持股比例增加其他资本公积 1,011,688.80 元;

(3) 2021 年授予的第二类限制性股票第三期归属条件成就, 及 2023 年授予的第一类限制性股票第一个归属期解禁及第二类限制性股票第一期归属条件成就, 其他资本公积转股本溢价 19,954,107.99 元, 导致其他资本公积减少。

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	4,433,536.20		3,502,721.00	930,815.20
合计	4,433,536.20		3,502,721.00	930,815.20



注:本期库存股减少系:1)2023年授予的第一类限制性股票第一期解除限售;2)对于员工因离职失去激励资格,以及因个人原因放弃其已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。

35. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	17,853,628.48		646,649.53	17,206,978.95
合计	17,853,628.48		646,649.53	17,206,978.95

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,874,755.41	1,945,499.79		36,820,255.20
合计	34,874,755.41	1,945,499.79		36,820,255.20

37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	426,422,913.11	339,899,363.26
调整年初未分配利润合计数		-122,938.07
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		-122,938.07
调整后年初未分配利润	426,422,913.11	339,776,425.19
加:本年归属于母公司所有者的净利润	19,454,997.86	96,255,954.07
减:提取法定盈余公积	1,945,499.79	9,625,595.41
应付普通股股利	15,794,484.93	
加:其他	33,016.47	16,129.26
本年年末余额	428,170,942.72	426,422,913.11

注:其他系限制性股票未达到解锁条件,对已分配股利进行收回。

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	435,551,458.30	239,823,281.97	660,463,669.42	378,543,151.67
其他业务	2,376,101.92	1,724,810.27	2,536,593.72	2,379,862.07
合计	437,927,560.22	241,548,092.24	663,000,263.14	380,923,013.74



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
产品类别		
其中: 机载嵌入式计算机	278,504,187.52	152,677,802.03
弹载嵌入式计算机	44,413,716.76	29,172,599.43
无人机	31,290,689.43	17,130,698.93
商业航天计算机	12,877,876.12	8,079,257.78
其他	70,841,090.39	34,487,734.07
合计	437,927,560.22	241,548,092.24
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点确认	437,586,329.49	241,270,523.08
在某一时段内确认	341,230.73	277,569.16
合计	437,927,560.22	241,548,092.24

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,043,631.17	2,183,656.99
房产税	1,653,879.04	1,355,148.99
教育费附加	447,270.49	935,852.98
地方教育费附加	298,180.34	623,902.02
印花税	292,806.75	307,467.45
其他税费	41,638.27	37,596.28
合计	3,777,406.06	5,443,624.71

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待及差旅费	11,453,720.56	11,067,236.18
职工薪酬	10,527,091.35	13,648,934.18
会务费	961,445.45	1,253,250.67
股权激励费用	780,545.49	1,923,377.05
办公费	686,047.52	1,058,312.49
其他	62,071.07	1,257,572.32
合计	24,470,921.44	30,208,682.89

41. 管理费用



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,089,574.43	20,511,131.72
折旧与摊销	7,439,831.08	6,929,225.11
产品测试费用	5,224,599.33	3,582,194.41
中介机构费用	3,693,017.69	2,075,871.56
存货报损	2,045,350.43	6,367,105.56
办公费用	1,553,392.88	1,583,236.58
房租物业费用	1,385,534.35	1,496,308.74
质量管理费用	805,997.22	2,372,917.02
业务招待及差旅费	802,949.18	927,751.13
股权激励费用	249,341.21	3,589,228.70
招聘费	50,291.23	92,566.36
其他费用	198,523.03	370,102.79
合计	44,538,402.06	49,897,639.68

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	79,463,108.41	88,622,661.48
技术服务费	7,936,446.62	9,444,744.18
折旧及摊销	4,123,983.87	4,191,347.44
差旅费	3,676,226.02	4,224,852.20
研发领料	1,944,894.18	8,505,660.76
股权激励费用	1,698,455.68	8,109,147.47
其他	179,849.85	180,531.44
合计	99,022,964.63	123,278,944.97

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,790,365.22	2,664,673.62
减: 利息收入	380,495.70	833,295.17
减: 政府贴息	105,700.00	
加: 贴现息	129,065.17	807,696.18
加: 其他支出	262,067.87	258,072.41
合计	2,695,302.56	2,897,147.04



44. 其他收益

(1) 其他收益分类

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	22,111,707.90	27,476,290.83
个税返还	243,778.30	120,374.35
增值税加计抵减	-396,181.95	1,014,965.20
合计	21,959,304.25	28,611,630.38

注:本公司于2024年10月获得2021年申请的部分合同产品享受免征增值税的政府批文,该部分合同产品在2021年度已经确认收入并进行了增值税申报。经与税务局沟通,本公司根据实际收入确认时点对增值税进行了更正申报。该更正申报导致本公司2024年冲回2023年度已享受增值税加计抵减税额965,083.89元。

(2) 其中政府补助明细如下:

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	13,277,547.52	20,811,549.16	与收益相关
2024年度鼓励航空标准技术面向民用产品转化奖励资金	1,539,400.00		与收益相关
省中小企业发展专项资金	1,153,700.00		与收益相关
研发投入补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
2024年度鼓励企业协作配套奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
2024年先进制造业发展专项资金	950,000.00		与收益相关
2023年先进制造业发展专项资金	941,900.00		与收益相关
递延收益转入	832,298.04	642,966.67	与资产/收益相关
2022年省级工业发展资金	357,200.00		与收益相关
专精特新小巨人奖励资金	300,000.00	1,000,000.00	与收益相关
综合贡献奖励	225,000.00	468,100.00	与收益相关
2023年促进知识产权高质量发展激励项目补助	170,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	161,662.34	221,800.00	与收益相关
2024年青羊区科技计划项目补助资金	100,000.00		与收益相关
2024年度提升专业资质奖励资金	100,000.00		与收益相关
扩大占比奖励资金		1,000,000.00	与收益相关



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
财政金融互动奖补		1,000,000.00	与收益相关
科技成果转化补助		534,500.00	与收益相关
其他	3,000.00	797,375.00	与收益相关
合计	22,111,707.90	27,476,290.83	

45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		24,818,580.65
权益法核算的长期股权投资收益	-7,228,487.94	-12,624,191.63
合计	-7,228,487.94	12,194,389.02

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-5,617,664.00	2,271,151.51
应收账款坏账损失	-13,025,283.54	-12,143,564.28
其他应收款坏账损失	293,124.59	-326,292.43
合计	-18,349,822.95	-10,198,705.20

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,543,336.11	-10,891,475.65
合计	-2,543,336.11	-10,891,475.65

48. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-126,208.12	29,378.88
其中:固定资产处置收益	-136.58	26,072.93
使用权资产处置收益	-126,071.54	3,305.95
合计	-126,208.12	29,378.88

49. 营业外收入

(1) 营业外收入明细



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,200.00	8,001,600.00	1,200.00
其他	339,825.72	19,373.81	339,825.72
合计	341,025.72	8,020,973.81	341,025.72

(2) 计入当年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
金融监管局科创板首发上市企业奖励		8,000,000.00	与收益相关
其他	1,200.00	1,600.00	与收益相关
合计	1,200.00	8,001,600.00	

50. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	225,000.00	200,000.00	225,000.00
非流动资产毁损报废损失	27,577.14	29,045.08	27,577.14
其他	56,453.42	136,048.28	56,453.42
合计	309,030.56	365,093.36	309,030.56

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	11,164.79	4,194,700.85
递延所得税费用	-3,848,247.13	-2,698,346.93
合计	-3,837,082.34	1,496,353.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	15,617,915.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,342,687.33
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	11,164.79
非应税收入的影响	1,084,273.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,676,236.78



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
研发费用加计扣除影响	-11,906,168.43
残疾人工资加计扣除影响	-45,276.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
所得税费用	-3,837,082.34

52. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,352,540.64	17,503,749.35
收到票据保证金		3,923,382.51
利息收入	380,495.70	833,295.17
往来款及其他	784,840.67	1,026,972.41
合计	9,517,877.01	23,287,399.44

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待及差旅费	15,932,895.76	16,219,839.51
技术服务费	7,936,446.62	7,884,744.18
中介机构费用	2,693,017.69	2,075,871.56
办公费用	2,241,583.56	2,647,190.27
会务费	961,445.45	1,253,250.67
房租物业费用	810,698.17	739,569.18
汇票保证金	584,325.85	
捐赠支出	225,000.00	200,000.00
招聘费	50,291.23	92,566.36
售后服务费		153,654.29
安全生产费	616,087.36	299,539.85
质量管理费用	169,534.32	308,035.67
其他费用	808,308.77	1,894,965.01
合计	33,029,634.78	33,769,226.55



(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,653,221.18	3,389,410.36
支付限制性股票回购款	2,534,081.26	2,202,453.67
IPO 中介机构服务费		1,158,900.00
发行可转债支付的中介服务费用		1,047,169.81
合计	4,187,302.44	7,797,933.84

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,000,000.00	45,000,000.00		30,000,000.00		45,000,000.00
长期借款	89,000,000.00	50,000,000.00		95,000,000.00	36,000,000.00	8,000,000.00
租赁负债	774,269.11				774,269.11	
一年内到期的非流动负债	8,078,952.07		36,080,746.75	7,653,221.18	425,730.89	36,080,746.75
合计	127,853,221.18	95,000,000.00	36,080,746.75	132,653,221.18	37,200,000.00	89,080,746.75

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	19,454,997.86	96,255,954.07
加: 资产减值准备	2,543,336.11	10,891,475.65
信用减值损失	18,349,822.95	10,198,705.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,812,912.76	16,869,045.81
使用权资产折旧	2,220,805.19	2,951,364.84
无形资产摊销	1,232,445.71	1,070,179.58
长期待摊费用摊销	968,577.23	1,220,187.91
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)	126,208.12	-29,378.88
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	27,577.14	29,045.08
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
财务费用(收益以“-”填列)	2,684,665.22	2,664,673.62
投资损失(收益以“-”填列)	7,228,487.94	-12,194,389.02
以权益结算的股份支付	2,843,846.37	13,912,036.48
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,986,832.80	-2,202,276.10
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-861,414.33	-496,070.83
存货的减少(增加以“-”填列)	-8,344,784.08	100,174,484.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-33,660,410.41	-256,174,144.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	32,592,044.03	17,123,702.22
其他	-646,649.53	3,623,842.66
经营活动产生的现金流量净额	61,585,635.48	5,888,438.34
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	56,803,966.78	106,648,268.96
减: 现金的年初余额	106,648,268.96	113,119,564.61
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	-49,844,302.18	-6,471,295.65

注: 其他为当年计提未使用的安全生产费以及收到或支付的汇票保证金。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	56,803,966.78	106,648,268.96
其中: 库存现金	7,143.00	5,918.00
可随时用于支付的银行存款	56,796,823.78	106,642,350.96
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	56,803,966.78	106,648,268.96
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

54. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	48,712.15	165,672.75
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	115,044.20	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,653,221.18	3,389,410.36

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	341,230.73	
合计	341,230.73	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	79,463,108.41	88,622,661.48
技术服务费	7,936,446.62	9,444,744.18
折旧及摊销	4,123,983.87	4,191,347.44
差旅费	3,676,226.02	4,224,852.20
研发领料	1,944,894.18	8,505,660.76
股权激励费用	1,698,455.68	8,109,147.47
其他	179,849.85	180,531.44
合计	99,022,964.63	123,278,944.97
其中：费用化研发支出	99,022,964.63	123,278,944.97
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

1. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营企业或联 营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
铭科思	成都市	成都市 成华区	模拟芯片的设 计和解决方案	18.4529		权益法核算

公司持有铭科思 18.4529%股权,但对其具有重大影响,主要系根据铭科思公司章程,设董事会成员 3 人,其中本公司委派一名董事,表决权 33.33%,对铭科思具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	155,856,865.45	171,853,673.17
其中:现金和现金等价物	40,496,830.97	94,667,315.09
非流动资产	40,215,561.60	48,625,146.09
资产合计	196,072,427.05	220,478,819.26
流动负债	33,657,752.08	22,251,793.48
非流动负债	1,913,685.73	4,076,977.52
负债合计	35,571,437.81	26,328,771.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	160,500,989.24	194,150,048.26
按持股比例计算的净资产份额	29,617,087.04	35,826,314.26
调整事项		
--商誉	52,570,095.04	52,570,095.04
--内部交易未实现利润	-586,998.90	-579,426.97
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	81,600,183.18	87,816,982.32
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	46,333,692.66	53,501,575.82
财务费用	282,574.56	344,976.33
所得税费用	-48,623.95	-12,412.10
净利润	-39,172,639.21	-50,012,890.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-39,172,639.21	-50,012,890.41
本年度收到的来自联营企业的股利		



八、政府补助

1. 年末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,163,185.02			465,041.40		3,698,143.62	与资产相关
递延收益	367,256.64			367,256.64			与收益相关
合计	4,530,441.66			832,298.04		3,698,143.62	

3. 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	465,041.40	442,966.67
与收益相关	21,753,566.50	35,034,924.16
合计	22,218,607.90	35,477,890.83

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、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。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。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 价格风险

本公司以市场价格销售计算机板卡、成套设备、电源设备等产品,主要原材料为电容电阻、计算机测试底板等,因此受到此价格波动的影响。

(2) 信用风险

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

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行,故货币资金的信用风险较低。



本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 432,145,643.64 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 58.93%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 28,907,204.76 元。

(3) 流动风险

流动风险为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资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。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,减低流动性风险。

2.敏感性分析

本公司年末除借款 89,000,000.00 元外,无其他带息负债,本公司借款为固定利率,利率风险对本公司不具有重大影响。本公司无外币货币资金和外币金融工具,利率风险和汇率风险对本公司不具有重大影响。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			5,000,000.00	5,000,000.00

(二) 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

其他非流动金融资产为对于合伙企业的投资,本公司按照各合伙企业对外投资的底层资产情况分别进行估值确定公允价值。公司根据各合伙企业提供对外投资的底层资产情况结合各合伙企业提供的资产负债表日净值报告进行估值,确认公允价值。



十一、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	所在地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王勇	成都市	29.32	29.32
张跃	成都市	4.19	4.19
合计	—	33.51	33.51

注:王勇除直接持有本公司 29.32%股权外,通过成都智为企业管理合伙企业(有限合伙)间接持有本公司 1.17%的股权,张跃系王勇的配偶,直接持有公司 4.19%的股份。王勇、张跃直接或间接合计控制公司 34.68%的股份表决权,本公司最终控制人为王勇、张跃夫妻。

2、合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、1.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
成都智享科技有限公司	受同一最终控制人控制

(二) 关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额(含税)	上年发生额(含税)
铭科思	采购模拟转换芯片	3,206,892.00	4,939,050.00
铭科思	技术外协费	520,000.00	1,560,000.00
合计	—	3,726,892.00	6,499,050.00

2、关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
成都智享科技有限公司	房屋建筑物	80,642.20	0.00



3、关联担保情况

(1) 作为被担保方

1) 为借款提供的担保

序号	债权人	债务人	最高担保余额(万元)	担保人	担保类型	担保期间	是否履行完毕
1	中国工商银行股份有限公司成都东大街支行	本公司	1,400.00	王勇, 张跃	保证	2023.4.18-2026.4.17	正在履行

3、关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,417,721.00	8,338,080.57

(三) 关联方应收应付余额

1、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	铭科思	6,095,042.56	4,034,818.13
其他应付款	成都智享科技有限公司	13,500.00	

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员			22,679.00	693,171.87	22,679.00	693,171.87	7,560.00	143,241.65
管理人员			28,006.00	889,873.71	87,916.00	2,024,543.47	252,115.00	7,543,525.16
研发人员			411,772.00	12,552,117.41	411,772.00	12,552,117.41	288,089.00	7,484,924.71
销售人员			153,255.00	4,684,275.25	153,255.00	4,684,275.25	51,086.00	968,006.93
合计			615,712.00	18,819,438.24	675,622.00	19,954,108.00	598,850.00	16,139,698.45

注：数量系根据资本公积转增之后的股份数量重新计算。



(1) 本年行权

根据2021年限制性股票激励计划(草案)及相关授予公告,2021年限制性股票激励计划首次及预留授予第二类限制性股票第三期于2024年7月归属条件成就,本期归属条件成就股数为410,474.00股;

根据2023年限制性股票激励计划(草案)及相关授予公告,2023年限制性股票激励计划第二类限制性股票第一期于2024年6月归属条件成就,本期归属条件成就股数为205,238.00股。

(2) 本年解锁

根据2021年限制性股票激励计划(草案)及相关授予公告,2021年限制性股票激励计划首次及预留授予第二类限制性股票第三期于2024年7月归属条件成就,本期归属条件成就股数为410,474.00股;

根据2023年限制性股票激励计划(草案)及相关授予公告,2023年限制性股票激励计划第二类限制性股票第一期于2024年6月归属条件成就,本期归属条件成就股数为205,238.00股;

根据2023年限制性股票激励计划(草案)及相关授予公告,2023年限制性股票激励计划第一类限制性股票第一期于2024年6月解除限售条件成就,本期解除限售条件成就股数为59,910.00股。

(3) 本年失效

1) 本年度因员工离职,本公司2021年限制性股票激励计划第一类限制性股票失效为22,845.00股,第二类首次限制性股票失效2,597.00股;2022年限制性股票激励计划第二类限制性股票失效为34,634.00股,2023年限制性股票激励计划第一类限制性股票失效为22,844.00股,第二类限制性股票失效7,160.00股。

2) 根据《2022年限制性股票激励计划》、《2023年限制性股票激励计划》中关于公司层面业绩考核要求,若公司层面业绩考核未达标,所有激励对象对应年度所获授的第一类限制性股票不得解除限售,由公司回购注销,所获授的第二类限制性股票不得归属,由公司作废失效。

根据本公司2024年度经审计的财务数据,本公司2022年限制性股票激励计划第二个归属期及2023年限制性股票激励计划第二个解除限售期和归属期对应的公司业绩未达到考核指标,因此本年冲回这部分限制性股票所计提的成本费用。2022年第二类限制性股票作废55,014.00股,2023年第一类限制性股票注销59,910.00股,第二类限制性股票作废200,675.00股。

3) 本年度有5名激励对象因个人原因放弃其已获授但尚未解除限售的2021年限制性股票激励计划第三期第一类限制性股票119,819.00股,不得解除限售并由公司回购注销;本年度有17名激励对象因股价原因放弃第一个归属期已获授但尚未归属的2022



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年限制性股票激励计划第一期第二类限制性股票 73,352.00 股,不得归属并由公司作废失效。

2. 年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2022 年股权激励计划	27.03 元/股	2 个会计年度		
2023 年股权激励计划	15.54 元/股	1 个会计年度		

注:行权价格为按照截至 2024 年 12 月 31 日股本总数计算的行权价格。

3. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	第一类限制性股票根据授予日(董事会决议日期)的股票收盘价确定,第二类限制性股票的计量参照股票期权,根据 BS 模型测算确定
对可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	57,569,986.36 元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,843,846.37 元

注:本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 2,843,846.37 元,其中本年应确认费用 8,252,716.40 元,因本公司 2022 年限制性股票激励计划第二个归属期及 2023 年限制性股票激励计划第二个解除限售期和归属期对应的公司业绩未达到考核指标冲回费用 5,408,870.03 元。

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发人员	1,698,455.68	
管理人员	249,341.21	
销售人员	780,545.49	
生产人员	115,503.99	
合计	2,843,846.37	

5. 股份支付的终止或修改情况

无。



十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止2024年12月31日,本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截止2024年12月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	2024年度利润分配及资本公积转增股本方案议案:公司拟先向全体股东每10股派发现金红利1.42元(含税)。截至2024年12月31日,本公司总股本为112,561,524.00股,以此计算合计拟派发现金红利15,983,736.41元(含税)。现金分红后,拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数,以资本公积向全体股东每10股转增4.9股,本次转增后,公司的总股本将增加至167,716,671.00股(最终准确数量以中国证券登记结算有限责任公司实际登记确认的数量为准)。
经审议批准宣告发放的利润或股利	2025年4月24日召开的第三届董事会第二十四次会议审议通过,尚需经本公司2024年年度股东会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截止2024年12月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。



财务报表补充资料

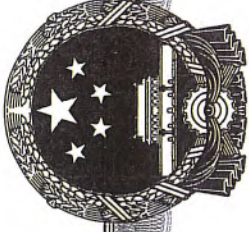
1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-153,785.26	
计入当期损益的政府补助	8,476,018.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	302,150.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,624,384.32	
所得税影响额	1,293,657.65	
合计	7,330,726.67	

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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.78	0.1735	0.1736
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.11	0.1081	0.1082





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层



登记机关

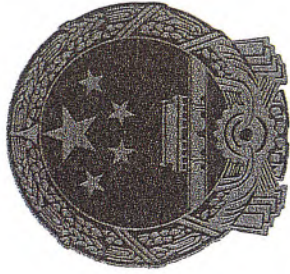
2025年 01月 24日

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

证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



姓名 胡如昌
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-03-09
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 Working unit
 身份证号码 350821198103092115
 Identity card No.



年度检验
 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.



姓名: 胡如昌
 证书编号: 110101364853

证书编号: 110101364853
 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: 2014年07月11日
 Date of Issuance

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.



年/月/日

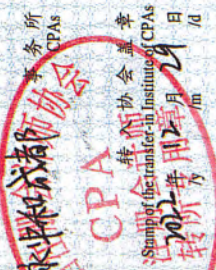
注册会
 工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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.



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号 510421198709184817
Identity card No. 510421198709184817



姓名:邓强

证书编号:110101360100



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:
No. of Certificate 110101360100

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

发证日期:
Date of Issuance 2018^y 04^m 25^{ld}

