

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

2022 年度审计报告

川华信审(2023)第 0005 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 |

您可使用手机“扫一扫”或进入 <http://acc.mof.gov.cn> 注册会计师行业统一监管平台进行查验。

报告编码：川1234GBN1E22



审计报告

川华信审（2023）第 0005 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天微电子 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天微电子，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>2022 年度公司营业收入为 11,247.20 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、24”和“五、31”。</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 2022 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：



二〇二三年三月二十三日



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	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	141,955,370.25	184,946,562.81	短期借款	五、16		30,000,000.00
交易性金融资产	五、2	440,000,000.00	394,101,734.40	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	46,364,613.67	66,617,796.89	应付票据	五、17	9,210,894.59	19,312,261.58
应收账款	五、4	68,392,347.38	103,009,109.20	应付账款	五、18	22,398,671.89	16,370,791.17
应收款项融资	五、5	14,000,000.00	58,104,134.00	预收款项			
预付款项	五、6	416,306.08	1,388,920.50	应付职工薪酬	五、19	5,363,443.56	5,389,453.31
其他应收款	五、7	354,425.11	156,473.13	应交税费	五、20	7,035,395.03	4,541,243.83
其中：应收利息				其他应付款	五、21	2,739,446.20	704,673.47
应收股利				其中：应付利息			
存货	五、8	78,810,030.85	63,934,120.70	应付股利		5.13	
合同资产				合同负债	五、22	1,527,082.04	9,058,885.77
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	215,405.94	969,368.43	其他流动负债	五、23	111,935.64	224,176.75
流动资产合计		790,508,499.28	873,228,220.06	流动负债合计		48,386,868.95	85,601,485.88
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、24	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	8,998,320.29	1,636,727.27	递延收益	五、25	19,351,689.80	19,634,920.40
固定资产	五、11	56,874,020.67	68,152,770.53	递延所得税负债			
在建工程	五、12	460,749.60		其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		27,451,689.80	27,734,920.40
油气资产				负债合计		75,838,558.75	113,336,406.28
无形资产	五、13	5,721,747.55	5,850,658.92	股东权益：			
开发支出				股本	五、26	80,000,000.00	80,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、14	5,147,871.48	2,776,626.00	其中：优先股			
递延所得税资产	五、15	4,291,933.38	4,334,589.75	永续债			
其他非流动资产				资本公积	五、27	569,374,447.85	569,374,447.85
				减：库存股	五、28	41,317,295.78	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	27,137,470.26	22,715,684.05
				未分配利润	五、30	160,969,961.17	170,553,054.35
				归属于母公司所有者权益合计		796,164,583.50	842,643,186.25
				少数股东权益			
非流动资产合计		81,494,642.97	82,751,372.47	股东权益合计		796,164,583.50	842,643,186.25
资产总计		872,003,142.25	955,979,592.53	负债和股东权益总计		872,003,142.25	955,979,592.53

法定代表人：

张超

主管会计工作负责人：

信

会计机构负责人：

王璐璐



母公司资产负债表

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	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		141,886,978.76	184,891,989.92	短期借款			30,000,000.00
交易性金融资产		440,000,000.00	394,101,734.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		46,364,613.67	66,617,796.89	应付票据		9,210,894.59	19,312,261.58
应收账款	十四、1	68,392,347.38	103,009,109.20	应付账款		22,226,951.89	15,998,731.17
应收款项融资		14,000,000.00	58,104,134.00	预收款项			
预付款项		416,306.08	1,388,920.50	应付职工薪酬		5,363,443.56	5,389,453.31
其他应收款	十四、2	759,803.83	1,248,338.55	应交税费		6,937,597.79	4,541,214.13
其中：应收利息				其他应付款		12,618,446.20	10,582,472.99
应收股利				其中：应付利息			
存货		78,810,030.85	63,934,120.70	应付股利		5.13	
合同资产				合同负债		1,272,809.26	8,856,038.74
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		215,070.01	968,285.09	其他流动负债		111,082.01	205,381.76
流动资产合计		790,845,150.58	874,264,429.25	流动负债合计		57,741,225.30	94,885,553.68
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	十四、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		7,510,604.21		递延收益		19,351,689.80	19,634,920.40
固定资产		56,874,020.67	68,152,770.53	递延所得税负债			
在建工程		460,749.60		其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		27,451,689.80	27,734,920.40
油气资产				负债合计		85,192,915.10	122,620,474.08
无形资产		5,721,747.55	5,850,658.92	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		5,147,871.48	2,776,626.00	其中：优先股			
递延所得税资产		4,291,933.38	4,334,589.75	永续债			
其他非流动资产				资本公积		569,374,447.85	569,374,447.85
				减：库存股		41,317,295.78	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		27,137,470.26	22,715,684.05
				未分配利润		161,854,540.04	172,058,468.47
非流动资产合计		91,396,926.89	92,504,645.20	股东权益合计		797,049,162.37	844,148,600.37
资产总计		882,242,077.47	966,769,074.45	负债和股东权益总计		882,242,077.47	966,769,074.45

法定代表人：

张超

主管会计工作负责人：

王强

会计机构负责人：

王强





合并利润表

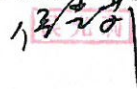
随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所


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	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、31	112,472,026.54	208,053,761.62
减：营业成本	五、31	42,609,699.10	56,014,833.44
税金及附加	五、32	1,026,798.30	1,179,108.43
销售费用	五、33	5,426,209.82	4,535,206.59
管理费用	五、34	20,565,503.30	18,483,237.44
研发费用	五、35	14,156,633.09	11,745,334.02
财务费用	五、36	-1,434,151.71	517,491.22
其中：利息费用		72,500.00	1,411,555.56
利息收入		1,527,327.87	966,037.82
加：其他收益	五、37	3,256,591.33	11,059,365.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	15,287,150.00	3,482,550.51
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）	五、39	19,430.68	-1,543,860.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-70,822.06	-159,261.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	62,391.55	74,846.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,676,076.14	128,492,191.42
加：营业外收入	五、42	2,219,768.38	4,692,140.31
减：营业外支出	五、43	116,376.42	48,943.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,779,468.10	133,135,388.40
减：所得税费用	五、44	5,940,770.75	18,594,358.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,838,697.35	114,541,029.41
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,838,697.35	114,541,029.41
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		44,838,697.35	114,541,029.41
2.少数股东损益			
五、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）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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		44,838,697.35	114,541,029.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,838,697.35	114,541,029.41
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.5611	1.6762
（二）稀释每股收益		0.5611	1.6762

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

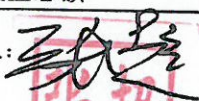

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川天微电子股份有限公司

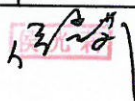
金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	111,499,493.23	207,415,173.41
减：营业成本	十四、4	42,460,687.92	56,004,383.72
税金及附加		953,413.39	1,069,294.77
销售费用		5,426,209.82	4,535,206.59
管理费用		20,435,254.04	18,327,207.78
研发费用		14,156,633.09	11,745,334.02
财务费用		-1,435,297.78	512,234.21
其中：利息费用		72,500.00	1,411,555.56
利息收入		1,527,327.87	965,628.83
加：其他收益		3,256,591.33	11,059,352.24
投资收益（损失以“-”号填列）		15,287,150.00	3,482,550.51
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）		18,837.32	-1,543,772.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,822.06	-159,261.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,391.55	74,846.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,056,740.89	128,135,227.88
加：营业外收入		2,218,268.38	4,691,577.08
减：营业外支出		116,376.42	48,943.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,158,632.85	132,777,861.63
减：所得税费用		5,940,770.75	18,586,760.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,217,862.10	114,191,100.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,217,862.10	114,191,100.87
（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		44,217,862.10	114,191,100.87

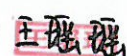
法定代表人：

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

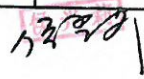
金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021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		192,110,833.12	135,719,094.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,116,371.86	23,730,624.38
经营活动现金流入小计		202,227,204.98	159,449,719.07
购买商品、接受劳务支付的现金		30,600,542.44	48,755,347.84
支付给职工以及为职工支付的现金		35,426,386.62	29,818,929.01
支付的各项税费		5,995,071.09	21,313,044.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	10,843,267.36	10,145,209.53
经营活动现金流出小计		82,865,267.51	110,032,530.74
经营活动产生的现金流量净额		119,361,937.47	49,417,188.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,895,801,734.40	529,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,428,966.66	3,380,816.11
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	166,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,911,347,469.85	532,546,816.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,863,874.84	8,034,269.89
投资支付的现金		1,941,700,000.00	920,000,000.00
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		1,949,563,874.84	928,034,269.89
投资活动产生的现金流量净额		-38,216,404.99	-395,487,453.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			519,521,200.00
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			549,521,200.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,723,652.81	1,463,249.45
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	41,317,295.78	8,990,865.92
筹资活动现金流出小计		122,040,948.59	50,454,115.37
筹资活动产生的现金流量净额		-122,040,948.59	499,067,084.63
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		180,412,520.41	27,415,701.23
六、期末现金及现金等价物余额			
		139,517,104.30	180,412,520.41

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：四川天微电子股份有限公司

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	附注	2022年度	2021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		191,654,189.37	135,173,265.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,034,598.05	22,729,639.26
经营活动现金流入小计		200,688,787.42	157,902,904.44
购买商品、接受劳务支付的现金		28,607,695.46	45,674,857.34
支付给职工以及为职工支付的现金		35,348,204.02	29,741,940.51
支付的各项税费		5,925,556.47	21,118,416.45
支付其他与经营活动有关的现金		11,459,212.60	11,950,581.32
经营活动现金流出小计		81,340,668.55	108,485,795.62
经营活动产生的现金流量净额		119,348,118.87	49,417,108.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,895,801,734.40	529,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,428,966.66	3,380,816.11
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	166,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,911,347,469.85	532,546,816.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,863,874.84	8,034,269.89
投资支付的现金		1,941,700,000.00	920,000,000.00
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		1,949,563,874.84	928,034,269.89
投资活动产生的现金流量净额		-38,216,404.99	-395,487,453.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			519,521,200.00
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			549,521,200.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,723,652.81	1,463,194.45
支付其他与筹资活动有关的现金		41,317,295.78	8,990,865.92
筹资活动现金流出小计		122,040,948.59	50,454,060.37
筹资活动产生的现金流量净额		-122,040,948.59	499,067,139.63
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		180,357,947.52	27,361,152.85
六、期末现金及现金等价物余额			
		139,448,712.81	180,357,947.52

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王瑶瑶

会计机构负责人：王瑶瑶



合并股东权益变动表

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	2022年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年期末余额	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						
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		22,715,684.05	170,553,054.35	842,643,186.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			41,317,295.78	4,421,786.21	-9,583,093.18	-46,478,602.75
（一）综合收益总额					44,838,697.35	44,838,697.35
（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				4,421,786.21	-54,421,790.53	
2. 提取一般风险准备				4,421,786.21	-4,421,786.21	
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						
四、本期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78	27,137,470.26	160,969,961.17	796,164,583.50

法定代表人：张俊

主管会计工作负责人：侯光莉

会计机构负责人：王瑞



合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 四川天微电子股份有限公司

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	2021年度						
	股本	资本公积	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
一、上年期末余额	60,000,000.00	80,830,415.64			11,296,573.96	67,431,135.03	
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	60,000,000.00	80,830,415.64					
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000,000.00	488,544,032.21			11,296,573.96	67,431,135.03	
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本	20,000,000.00	488,544,032.21			11,419,110.09	103,121,919.32	
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	488,544,032.21				114,541,029.41	
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					11,419,110.09	-11,419,110.09	
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配					11,419,110.09	-11,419,110.09	
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、本期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85			22,715,684.05	170,553,054.35	
							842,643,186.25

法定代表人: 张超

主管会计工作负责人: 王强

会计机构负责人:

王强



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

四川华信(集团)会计师事务所
 随同审计报告一并使用

项目	2022年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
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						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	80,000,000.00	569,374,447.85		22,715,684.05	172,058,468.47	844,148,600.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			41,317,295.78	4,421,786.21	-10,203,928.43	-47,099,438.00
（一）综合收益总额					44,217,862.10	44,217,862.10
（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				4,421,786.21	-54,421,790.53	-50,000,004.32
2. 提取一般风险准备				4,421,786.21	-4,421,786.21	
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						
四、本期期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85	41,317,295.78	27,137,470.26	161,854,540.04	797,049,162.37

法定代表人：张旭

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：王强



母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 四川天微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
随同审计报告一并使用

项目	2021年度					
	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	60,000,000.00	80,830,415.64		11,296,573.96	69,286,477.69	221,413,467.29
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	60,000,000.00	80,830,415.64		11,296,573.96	69,286,477.69	221,413,467.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000,000.00	488,544,032.21		11,419,110.09	102,771,990.78	622,735,133.08
(一) 综合收益总额					114,191,100.87	114,191,100.87
(二) 股东投入和减少资本	20,000,000.00	488,544,032.21				508,544,032.21
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00	488,544,032.21				508,544,032.21
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				11,419,110.09	-11,419,110.09	
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配				11,419,110.09	-11,419,110.09	
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、本期末余额	80,000,000.00	569,374,447.85		22,715,684.05	172,058,468.47	844,148,600.37

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



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

2022 年度审计报告

川华信审(2023)第 0005 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 |



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月由四川天微电子股份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。

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 2023 年 3 月 23 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》，列报和披露报告期财务报表相关财务信息。

2. 持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月以内具有持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项或情况。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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. 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。

5.合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。在判断本公司是否拥有对被投资方的权利时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

（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。

6.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。

7.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。

8.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销。

9. 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款。

(1) 应收票据

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

(2) 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

(3) 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	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
保证金及押金组合		
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。

10. 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。

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

(4) 存货的盘存制度

公司存货的盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行盘点，如果盘存数与账面记录不符，于查明原因后及时进行会计处理。

11. 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，参照上述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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等, 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。

土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、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, 在使用寿命内采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。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。

(2) 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。

18. 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。

19. 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量的最小资产组合。

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。

20. 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。

21. 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。

22. 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。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。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权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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的，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。

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) 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。

(3) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价为基础确定其公允价值。本公司对于授予的不存在活跃市场的限制性股票，采用授予日同期外部投资者认购价格或期权定价模型等合理的方法进行估值确定限制性股票的公允价值。

24.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) 确认方法

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。

公司的委托研制合同属于在某一时段内履行的履约义务，在研制任务验收前，履约进度不能合理确定，公司按照已经发生的成本金额确认收入；研制任务验收时，以合同金额与累

计已确认的收入之间的差额在验收当期确认收入。

25.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。

26.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。

27. 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、14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、19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、8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、24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、8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、8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。

28.重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报以及关于亏损合同的判断等内容。解释第15号主要明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理。

根据准则解释衔接的规定，公司自2022年1月1日起执行解释第15号，首次执行解释第15号准则未对本公司的财务报表产生重大影响。

（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》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。

五、合并财务报表主要项目注释

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	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	22,749.10	57,082.48
银行存款	135,813,092.26	180,355,437.93
其他货币资金	6,119,528.89	4,534,042.40
合计	141,955,370.25	184,946,562.81

(1) 其他货币资金系银行承兑汇票保证金,所有权受限情况详见本附注五、46;

(2) 除上述其他货币资金外无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项;无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(3) 年末银行存款余额中募集资金结余金额为72,812,459.14元。

2. 交易性金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行理财产品		14,101,734.40
结构性存款	440,000,000.00	380,000,000.00
合计	440,000,000.00	394,101,734.40

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330,000,000.00元。

3. 应收票据

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日		
	汇票原值	损失准备	账面价值
银行承兑汇票	88,975.00		88,975.00
商业承兑汇票	51,068,877.97	4,793,239.30	46,275,638.67
合计	51,157,852.97	4,793,239.30	46,364,613.67

(续)

项目	2021年12月31日		
	汇票原值	损失准备	账面价值
银行承兑汇票	557,500.00		557,500.00
商业承兑汇票	70,038,164.52	3,977,867.63	66,060,296.89
合计	70,595,664.52	3,977,867.63	66,617,796.89

(2) 按账龄计提坏账准备的商业承兑汇票

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	汇票原值	损失准备	计提比例	汇票原值	损失准备	计提比例
1年以内	8,963,293.97	448,164.70	5.00%	60,518,976.52	3,025,948.83	5.00%
1—2年	41,881,132.00	4,188,113.20	10.00%	9,519,188.00	951,918.80	10.00%
2—3年	310.00	62.00	20.00%			
3—4年	224,142.00	156,899.40	70.00%			
合计	51,068,877.97	4,793,239.30	9.39%	70,038,164.52	3,977,867.63	

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。

(3) 报告期末，公司应收票据不存在所有权受限的情况。

(4) 各报告期末，已背书或贴现尚未到期的应收票据

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	已终止确认金额	未终止确认金额	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		88,975.00		157,500.00
商业承兑汇票				
合计		88,975.00		157,500.00

注：公司银行承兑汇票，其承兑人包括大型商业银行、上市股份制银行及其他商业银行。公司依据谨慎性原则，对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行及招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行。

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

(5) 报告期内不存在应收票据转换为应收账款的情况

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022年12月31日				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	73,990,544.18	100.00	5,598,196.80	7.57	68,392,347.38
合计	73,990,544.18	100.00	5,598,196.80	7.57	68,392,347.38

(续)

类别	2021年12月31日				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	109,452,608.06	100.00	6,443,498.86	5.89	103,009,109.20
合计	109,452,608.06	100.00	6,443,498.86	5.89	103,009,109.20

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	应收账款	损失准备	计提比例	应收账款	损失准备	计提比例
1年以内	50,492,432.52	2,524,621.63	5%	105,181,212.91	5,259,060.65	5%
1—2年	22,184,471.66	2,218,447.17	10%	2,776,829.00	277,682.90	10%
2—3年	495,640.00	99,128.00	20%	417,682.00	83,536.40	20%
3—4年				838,884.15	587,218.91	70%
4—5年	620,000.00	558,000.00	90%	20,000.00	18,000.00	90%
5年以上	198,000.00	198,000.00	100%	218,000.00	218,000.00	100%
合计	73,990,544.18	5,598,196.80		109,452,608.06	6,443,498.86	

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回	核销	
损失准备	6,443,498.86		845,302.06		5,598,196.80
合计	6,443,498.86		845,302.06		5,598,196.80

(4) 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	余额	占年末账面余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	18,585,637.00	25.12	1,786,588.90
客户二	17,118,620.00	23.14	855,931.00
客户三	6,476,610.00	8.75	323,830.50
客户四	4,996,800.00	6.75	249,840.00
客户五	4,029,538.00	5.45	335,047.10
合计	51,207,205.00	69.21	3,551,237.50

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	14,000,000.00	58,104,134.00
合计	14,000,000.00	58,104,134.00

注：本公司视日常资金管理的需要，将银行承兑汇票进行背书、转让，本公司管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，因此公司将期末持有的信用等级较高的银行承兑汇票列示为应收款项融资。

以上银行承兑汇票的承兑人系本附注“五、合并财务报表项目注释”中“3、应收票据”描述的分类为信用等级较高的国有六家大型商业银行以及九家上市股份制银行，由于较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的银行承兑汇票予以终止确认。

(2) 各报告期末，已背书或贴现尚未到期的应收票据

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	已终止确认金额	未终止确认金额	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	7,796,000.00		2,247,400.00	
合计	7,796,000.00		2,247,400.00	

(3) 各报告期末，应收款项融资使用权受限的情况详见本附注五、45。

6. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	346,706.08	83.28	1,285,278.63	92.54
1—2年	69,600.00	16.72	103,641.87	7.46
2—3年				

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上				
合计	416,306.08	100.00	1,388,920.50	100.00

(2) 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(%)
成都恒思达特气技术有限公司	85,400.00	20.51
四川纵横测控技术股份有限公司	69,600.00	16.72
深圳市辰想智能科技有限公司	62,968.49	15.13
武汉艾特谷鑫科技有限公司	32,000.00	7.69
江西塔卡瑞精密机械制造有限公司	27,000.00	6.49
合计	276,968.49	66.54

7. 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	354,425.11	156,473.13
合计	354,425.11	156,473.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	354,131.70	157,556.56
1—2年	20,000.00	7,187.45
2—3年		543.00
3—4年		
4—5年		
5年以上		393.00
小计	374,131.70	165,680.01
减：坏账准备	19,706.59	9,206.88
合计	354,425.11	156,473.13

②按款项性质披露

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	74,691.84	25,000.00

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
员工备用金	-	12,059.93
应收暂付款	299,439.86	128,620.08
小计	374,131.70	165,680.01
减：坏账准备	19,706.59	9,206.88
合计	354,425.11	156,473.13

③按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	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

(续)

组合类别	2021年12月31日				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	165,680.01	100.00	9,206.88	5.56	156,473.13
合计	165,680.01	100.00	9,206.88	5.56	156,473.13

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	账面余额	损失准备	计提比例(%)
保证金及押金组合	74,691.84	4,734.59	6.34	25,000.00	1,250.00	5.00
员工备用金组合				12,059.93	1,166.50	9.67
应收暂付款组合	299,439.86	14,972.00	5.00	128,620.08	6,790.38	5.28
合计	374,131.70	19,706.59	5.27	165,680.01	9,206.88	5.56

(3) 坏账准备变动情况

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	8,488.14	718.74		9,206.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,854.15			11,854.15
本期转回	25.40	1,329.04		1,354.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	18,316.89	1,389.70	-	19,706.59

(4) 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	占年末账面余额的比例 (%)	年末坏账准备余额
个人社保	应收暂付款	102,708.58	1 年以内	27.45	5,135.43
国网四川省电力公司天府新区供电公司	应收暂付款	42,659.86	1 年以内	11.40	2,132.99
个人公积金	应收暂付款	32,472.00	1 年以内	8.68	1,623.60
四川喀斯玛融通科技有限公司	保证金及押金	30,000.00	1 年以内	8.02	1,500.00
四川中油九洲北斗科技能源有限公司	应收暂付款	23,219.52	1 年以内	6.21	1,160.98
合计		231,059.96		61.76	11,553.00

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,226,336.14	432,001.03	23,794,335.11

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
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
发出商品	2,325,722.53		2,325,722.53
合计	83,156,243.59	4,346,212.74	78,810,030.85

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,377,289.17	459,142.76	19,918,146.41
低值易耗品	132,251.13	28,001.95	104,249.18
委托加工物资	273,222.59		273,222.59
在产品	32,998,543.91		32,998,543.91
库存商品	14,253,996.86	3,957,579.80	10,296,417.06
发出商品	343,541.55		343,541.55
合计	68,378,845.21	4,444,724.51	63,934,120.70

(2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	459,142.76	914.79		28,056.52		432,001.03
低值易耗品	28,001.95	1,157.23		221.10		28,938.08
库存商品	3,957,579.80	68,750.04		141,056.21		3,885,273.63
发出商品						
合计	4,444,724.51	70,822.06		169,333.83		4,346,212.74

(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	2022年12月31日	2021年12月31日
应收未收增值税	105,553.09	40,247.07
增值税留抵税额	109,852.85	929,121.36

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	215,405.94	969,368.43

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

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	2,531,267.04	1,414,894.20	3,946,161.24
2.本期增加金额	9,284,128.29		9,284,128.29
(1) 购置			
(2) 固定资产或无形资产转入	9,284,128.29		9,284,128.29
(3) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2022年12月31日	11,815,395.33	1,414,894.20	13,230,289.53
二、累计折旧			
1.2021年12月31日	1,913,743.14	395,690.83	2,309,433.97
2.本期增加金额	1,893,757.71	28,777.56	1,922,535.27
(1) 计提	120,233.63	28,777.56	149,011.19
(2) 其他	1,773,524.08		1,773,524.08
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2022年12月31日	3,807,500.85	424,468.39	4,231,969.24
三、减值准备			
1.2021年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日			
四、账面价值			
2022年12月31日	8,007,894.48	990,425.81	8,998,320.29
2021年12月31日	617,523.90	1,019,203.37	1,636,727.27

注：2022年12月30日公司管理层作出《关于调整四川天微电子股份有限公司名下房地产用途的决议》，将位于中国(四川)自由贸易试验区成都市双流区公兴街道物联一路233号部分车间房屋建筑物拟用作长期出租且持有意图短期内不再发生变化。

11. 固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	56,874,020.67	68,152,770.53
固定资产清理		
合计	56,874,020.67	68,152,770.53

(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					
1.2021年12月31日	65,760,762.56	22,773,065.05	3,821,090.37	3,235,162.40	95,590,080.38
2.本期增加金额	2,273,461.04	311,352.15	449,788.04		3,034,601.23
(1) 购置	2,273,461.04	311,352.15	449,788.04		3,034,601.23
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	9,284,128.29	6,435.23	572,057.71	45,222.09	9,907,843.32
(1) 处置或报废		6,435.23	572,057.71	45,222.09	623,715.03
(2) 其他	9,284,128.29				9,284,128.29
4.2022年12月31日	58,750,095.31	23,077,981.97	3,698,820.70	3,189,940.31	88,716,838.29
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	9,114,011.94	13,251,992.80	3,251,246.18	1,820,058.93	27,437,309.85
2.本期增加金额	3,218,124.11	2,491,207.70	292,358.21	728,173.06	6,729,863.08
(1) 计提	3,218,124.11	2,491,207.70	292,358.21	728,173.06	6,729,863.08
(2) 其他					
3.本期减少金额	1,773,524.08	4,244.57	511,353.31	35,233.35	2,324,355.31
(1) 处置或报废		4,244.57	511,353.31	35,233.35	550,831.23
(2) 其他	1,773,524.08				1,773,524.08
4.2022年12月31日	10,558,611.97	15,738,955.93	3,032,251.08	2,512,998.64	31,842,817.62
三、减值准备					
1.2021年12月31日					
2.本期增加金额					

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
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日					
四、账面价值					
2022年12月31日	48,191,483.34	7,339,026.04	666,569.62	676,941.67	56,874,020.67
2021年12月31日	56,646,750.62	9,521,072.25	569,844.19	1,415,103.47	68,152,770.53

(2) 报告期末，公司固定资产不存在所有权受限的情况。

12. 在建工程

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	336,412.17		336,412.17			
高可靠核心元器件产业化项目	124,337.43		124,337.43			
合计	460,749.60		460,749.60			

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	5,060,178.83	1,717,199.26	6,777,378.09
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	5,060,178.83	1,717,199.26	6,777,378.09
二、累计摊销			
1.2021年12月31日	522,885.06	403,834.11	926,719.17
2.本期增加金额	101,203.56	155,547.81	256,751.37
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	624,088.62	559,381.92	1,183,470.54
三、减值准备			
1.2021年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.2022年12月31日	4,436,090.21	1,285,657.34	5,721,747.55
2.2021年12月31日	4,537,293.77	1,313,365.15	5,850,658.92

14. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少		2022年12月31日
			摊销	其他减少	
厂房装修改造	2,241,132.01	1,747,013.75	602,496.50		3,385,649.26
办公室装修改造	248,290.44		68,018.88		180,271.56
生产线改造	31,423.78	1,520,557.35	161,865.24		1,390,115.89
宿舍楼装修改造	255,779.77		63,945.00		191,834.77
合计	2,776,626.00	3,267,571.10	896,325.62		5,147,871.48

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	10,411,100.35	1,561,665.05	10,429,937.67	1,564,490.65
存货跌价准备	4,346,212.74	651,931.92	4,444,724.51	666,708.68
递延收益	13,855,576.05	2,078,336.41	13,795,299.56	2,069,294.93
预提费用			227,303.28	34,095.49
未实现内部损益				
合计	28,612,889.14	4,291,933.38	28,897,265.02	4,334,589.75

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收款项坏账准备	42.34	635.70
可弥补亏损	303,526.25	923,768.14
合计	303,568.59	924,403.84

(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	2022年12月31日	2021年12月31日
2023年		231,186.88
2024年	101,611.19	491,430.71
2025年	199,882.90	199,882.90

年度	2022年12月31日	2021年12月31日
2026年	1,267.65	1,267.65
2027年	764.51	
合计	303,526.25	923,768.14

注：本年度可弥补亏损以所得税汇算结果为准。

16. 短期借款

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款		
信用借款		
保证借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

注：与成都银行股份有限公司琴台路支行的借款已于2022年1月10日结清。

17. 应付票据

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
商业承兑汇票	4,975,479.59	8,405,961.78
银行承兑汇票	4,235,415.00	10,906,299.80
合计	9,210,894.59	19,312,261.58

18. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	21,966,236.05	15,842,896.04
1—2年	396,374.33	527,895.13
2—3年	36,061.51	
3年以上		
合计	22,398,671.89	16,370,791.17

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占年末账面余额的比例(%)
成都市信陇精密机械制造有限公司	5,202,698.07	23.23
绵阳市金华洋电器制造有限公司	4,623,127.03	20.64
西安意达盛世工贸有限公司	2,626,548.81	11.73
包头市镭诚机电设备有限公司	1,240,220.43	5.54
陕西三益达电子科技有限公司	1,045,929.91	4.67

单位名称	期末余额	占年末账面余额的比例 (%)
合计	14,738,524.25	65.81

(3) 报告期末, 公司无账龄超过一年且金额重要的应付账款。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
短期薪酬	5,389,453.31	34,755,052.28	34,781,062.03	5,363,443.56
离职后福利—设定提存计划		1,957,945.38	1,957,945.38	
合计	5,389,453.31	36,712,997.66	36,739,007.41	5,363,443.56

(2) 短期薪酬

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,288,458.31	30,783,831.68	31,207,423.43	4,864,866.56
职工福利费	70,995.00	2,512,264.84	2,114,682.84	468,577.00
社会保险费		957,728.50	957,728.50	
其中: 医疗保险费		867,564.80	867,564.80	
工伤保险费		22,544.20	22,544.20	
生育保险费				
大病医疗保险费		67,619.50	67,619.50	
住房公积金		364,913.22	364,913.22	
工会经费和职工教育经费	30,000.00	136,314.04	136,314.04	30,000.00
合计	5,389,453.31	34,755,052.28	34,781,062.03	5,363,443.56

(3) 设定提存计划

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
基本养老保险费		1,889,785.44	1,889,785.44	
失业保险费		68,159.94	68,159.94	
合计		1,957,945.38	1,957,945.38	

20. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	6,456,400.89	4,449,280.90
应交增值税	455,813.01	
个人所得税	107,073.52	78,679.57

城建税	3,206.05	
教育费附加	1,374.02	
地方教育费附加	916.01	
印花税	9,320.39	12,304.10
环境保护税	1,291.14	979.26
合计	7,035,395.03	4,541,243.83

21. 其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利	5.13	
其他应付款	2,739,441.07	704,673.47
合计	2,739,446.20	704,673.47

(1) 其他应付款

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
员工保证金	136,414.00	148,969.93
保证金及押金	395,483.22	198,602.62
预提费用		227,303.28
往来款	1,978,272.59	
其他	229,271.26	129,797.64
合计	2,739,441.07	704,673.47

注：员工保证金系公司按一定比例暂扣的中层以上人员绩效工资，于次年初发放年终奖时一并发放；预提费用系公司预提的煤矿产品销售服务费。

22. 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收商品款及其他	557,273.19	783,739.96
预收委研款	969,808.85	8,275,145.81
合计	1,527,082.04	9,058,885.77

23. 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	88,975.00	157,500.00
商业承兑汇票		
待转销项税	22,960.64	66,676.75

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	111,935.64	224,176.75

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。

24. 长期应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
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	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
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。

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
政府补助	19,634,920.40	1,100,000.00	1,383,230.60	19,351,689.80
合计	19,634,920.40	1,100,000.00	1,383,230.60	19,351,689.80

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2021年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关与收益相关	未结转损益的原因
火灾爆炸探测系列产品生产能力建设产业化	3,400,000.02		200,000.00		3,200,000.02	与资产相关	已验收 正在摊销
孵化园项目	3,480,568.72		204,739.32		3,275,829.40	与资产相关	已验收 正在摊销
高速自动灭火抑爆装置项目	11,534,351.66		678,491.28		10,855,860.38	与资产相关	已验收 正在摊销
小型化高能点火气体放电管	420,000.00				420,000.00	与收益相关	尚未验收
四川天微人才创新中心	800,000.00				800,000.00	与收益相关	尚未验收

政府补助项目	2021年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关与收益相关	未结转损益的原因
特种车辆自动灭火抑爆系统		1,000,000.00		300,000.00	700,000.00	与收益相关	尚未验收
储能电站安全健康系统		100,000.00			100,000.00	与收益相关	尚未验收
合计	19,634,920.40	1,100,000.00	1,083,230.60	300,000.00	19,351,689.80		

26. 股本

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
股份总数	80,000,000.00			80,000,000.00
合计	80,000,000.00			80,000,000.00

27. 资本公积

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
股本（资本）溢价	563,559,701.07			563,559,701.07
其他资本公积	5,814,746.78			5,814,746.78
合计	569,374,447.85			569,374,447.85

28. 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		41,317,295.78
合计		41,317,295.78		41,317,295.78

注：本公司2022年10月13日召开的第四届董事会第二十五次会议决议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，同意公司使用自有资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易的方式回购公司股份，回购股份资金总额不低于人民币3,000万元（含），不超过人民币5,000万元（含），回购价格不超过人民币45元/股（含）。

截至2022年12月31日，本公司累计回购公司股份1,300,442股，占公司总股本的1.63%，使用资金总额41,317,295.78元。本公司回购的股份目前存放于公司股份回购专用证券账户，在股份过户之前，回购股份不享有利润分配、资本公积转增股本、增发新股和配股、质押、股东大会表决权等相关权利。

29. 盈余公积

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
法定盈余公积	22,715,684.05	4,421,786.21		27,137,470.26
合计	22,715,684.05	4,421,786.21		27,137,470.26

30. 未分配利润

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
上期期末余额	170,553,054.35	67,431,135.03
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	170,553,054.35	67,431,135.03
加：本年归属于母公司所有者的净利润	44,838,697.35	114,541,029.41
减：提取法定盈余公积	4,421,786.21	11,419,110.09
应付普通股股利	50,000,004.32	
股份制改造减少		
期末余额	160,969,961.17	170,553,054.35

注：2022年5月26日公司根据2021年年度股东大会决议的《利润分配实施方案》股东每10股派发现金红利6.25元（含税）。

31. 营业收入、营业成本

(1) 分类列示

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,359,621.63	41,912,178.05	204,993,635.68	55,338,248.18
其他业务	3,112,404.91	697,521.05	3,060,125.94	676,585.26
合计	112,472,026.54	42,609,699.10	208,053,761.62	56,014,833.44

(2) 主营业务收入按收入大类划分

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	92,527,637.70	33,970,989.85	201,158,428.63	52,554,457.53
委托研制收入	16,831,983.93	7,941,188.20	3,835,207.05	2,783,790.65
合计	109,359,621.63	41,912,178.05	204,993,635.68	55,338,248.18

(3) 按客户归集的本期销售额前五名的情况

单位名称	2022年度	占本期收入金额的比例（%）
客户一	26,007,616.84	23.12
客户二	19,065,471.69	16.95
客户三	16,235,752.21	14.44
客户四	6,175,612.40	5.49
客户五	2,579,716.82	2.29

单位名称	2022 年度	占本期收入金额的比例 (%)
合计	70,064,169.96	62.29

32. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
房产税	774,102.21	779,286.18
土地使用税	102,835.00	205,670.00
印花税	39,315.96	60,821.56
城建税	3,206.05	69,523.41
教育费附加	1,374.02	29,795.74
地方教育费附加	916.01	19,863.85
车船税	7,805.00	8,965.00
环境保护税	97,244.05	5,182.69
合计	1,026,798.30	1,179,108.43

33. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,681,822.21	2,034,838.95
业务招待费	1,151,296.68	1,291,592.29
差旅费	621,602.66	587,849.44
销售服务费	653,500.25	183,542.46
办公费	181,702.47	175,858.48
物料消耗	91,428.20	148,696.97
其他	44,857.35	112,828.00
合计	5,426,209.82	4,535,206.59

34. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	11,043,605.26	8,870,563.31
折旧费	2,284,205.14	2,957,220.27
办公费	3,792,693.09	2,522,028.69
业务招待费	1,362,023.91	2,017,956.53
检测费	448,084.47	814,096.08
中介服务费	804,183.00	427,830.13
差旅费	247,066.64	400,346.96

项目	2022 年度	2021 年度
存货损失		249,218.99
无形资产摊销	232,163.40	203,281.64
其他	351,478.39	20,694.84
合计	20,565,503.30	18,483,237.44

35. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,021,329.76	5,983,826.96
材料费	3,737,208.85	4,048,934.53
试验检测费	164,071.69	307,707.80
差旅费	513,076.48	766,338.60
专利费	0.00	310,467.92
办公费	374,582.90	138,520.43
会务费	91,198.12	6,177.04
设计费		56,897.32
其他	255,165.29	126,463.42
合计	14,156,633.09	11,745,334.02

36. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	72,500.00	1,411,610.56
减：利息收入	1,527,597.80	966,037.82
加：手续费	20,946.09	29,918.48
加：担保费		42,000.00
合计	-1,434,151.71	517,491.22

37. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	3,119,589.60	10,779,472.64
稳岗补贴	76,632.52	
个税返还收入	60,369.21	279,892.50
合计	3,256,591.33	11,059,365.14

(1) 计入其他收益的政府补助明细

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关与收益相关
2020 年四川省重大专项产业发展专项资金		5,000,000.00	与收益相关
电子信息高质量支持加大研发投入奖励	1,131,359.00	1,235,500.00	与收益相关
快速抑爆技术及装备成果转化		1,000,000.00	与收益相关
高速自动灭火抑爆装置项目	678,491.28	620,671.38	与资产相关
2019 年度电子信息支持创新技术创新平台		500,000.00	与收益相关
第三届双流区政府质量奖		500,000.00	与收益相关
企业高效发展补助		500,000.00	与收益相关
企业职工项目制培训		375,570.00	与收益相关
企业知识产权综合能力建设资助		260,000.00	与收益相关
火灾爆炸探测系列产品生产能力建设产业化	200,000.00	199,999.98	与资产相关
2021 年成都市就业困难人员以工代训项目		192,200.00	与收益相关
支持企业申报上市项目补助		177,600.00	与收益相关
孵化园项目	204,739.32	119,431.28	与资产相关
2020 年电子信息政策支持企业申报上市项目		84,000.00	与收益相关
成都市知识产权运营奖励补助项目		10,000.00	与收益相关
成都市双流区市场监督管理局拨款 2019 年度知识产权授权专利资助		4,500.00	与收益相关
武器装备研制中小型慢断熔断器	142,500.00		与收益相关
2021 年度研发准备金制度财政奖补资金项目	253,800.00		与收益相关
2022 年成都市第二批科技项目-科创贷贴息	115,500.00		与收益相关
成都市科技与专利保险补贴	6,600.00		与收益相关
成都市 2021 年壮大贷贴息	386,600.00		与收益相关
合计	3,119,589.60	10,779,472.64	

38. 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
投资产品收益	15,428,966.66	3,482,550.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-141,816.66	
合计	15,287,150.00	3,482,550.51

39. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
损失准备	19,430.68	-1,543,860.22

项目	2022 年度	2021 年度
合计	19,430.68	-1,543,860.22

40. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	-70,822.06	-159,261.26
合计	-70,822.06	-159,261.26

41. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置收益	62,391.55	74,846.77
合计	62,391.55	74,846.77

42. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	2,000,000.00	4,643,000.00
其他	219,768.38	49,140.31
合计	2,219,768.38	4,692,140.31

(1) 计入营业外收入的政府补助明细

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关与收益相关
资本市场奖励补贴		2,643,000.00	与收益相关
科创板上市申请被受理奖励	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
合计	2,000,000.00	4,643,000.00	

43. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
捐款支出	100,000.00	
非流动资产报废损失	15,508.66	30,280.24
税收滞纳金	867.76	17,835.09
其他		828.00
合计	116,376.42	48,943.33

44. 所得税费用**(1) 分项列示**

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,898,114.38	20,054,529.46

项目	2022 年度	2021 年度
递延所得税费用	42,656.37	-1,460,170.47
合计	5,940,770.75	18,594,358.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	50,779,468.10	133,135,388.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,616,920.22	19,970,308.26
子公司适用不同税率的影响	62,083.53	30,687.19
调整以前期间所得税的影响	69,712.35	28,057.51
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	297,420.48	403,824.11
加计扣除的成本、费用的影响	-1,950,157.02	-1,761,800.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-155,251.60	-77,056.77
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	42.79	338.79
所得税费用	5,940,770.75	18,594,358.99

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	4,978,960.73	17,002,262.50
利息收入	1,527,597.80	966,037.82
保证金	192,162.00	135,000.00
租金收入	3,203,479.07	3,174,845.30
退回的增值税留抵税额		2,403,338.45
其他	214,172.26	49,140.31
合计	10,116,371.86	23,730,624.38

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现费用	10,310,953.51	10,071,627.96
银行手续费	20,946.09	29,918.48
保证金	410,500.00	25,000.00

项目	2022 年度	2021 年度
其他	100,867.76	18,663.09
合计	10,843,267.36	10,145,209.53

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付发行费用		8,948,865.92
担保费		42,000.00
回购股票	41,317,295.78	
合计	41,317,295.78	8,990,865.92

(2) 现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,838,697.35	114,541,029.41
加: 资产减值准备	51,391.38	1,703,121.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,850,096.71	6,079,284.43
无形资产摊销	285,528.93	238,399.33
长期待摊费用摊销	896,325.62	380,765.47
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)	-62,391.55	-74,846.77
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	15,508.66	30,280.24
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	1,453,610.56
投资损失(收益以“-”填列)	-15,287,150.00	-3,482,550.51
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	42,656.37	-1,460,170.47
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)	-14,946,732.21	-235,643.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	87,882,881.00	-68,251,991.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	8,722,625.21	-1,504,100.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	119,361,937.47	49,417,188.33
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		

项目	2022 年度	2021 年度
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	139,517,104.30	180,412,520.41
减: 现金的年初余额	180,412,520.41	27,415,701.23
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	-40,895,416.11	152,996,819.18

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金		
其中: 库存现金	22,749.10	57,082.48
可随时用于支付的银行存款	135,813,092.26	180,355,437.93
可随时用于支付的其他货币资金	3,681,262.94	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	139,517,104.30	180,412,520.41
四、期末所有权受限的货币资金	2,438,265.95	4,534,042.40

(4) 报告期内, 公司以销售收到的汇票直接背书用于支付货款和工程款的情况

项目	2022 年度	2021 年度
以销售收到的汇票直接背书用于支付货款和工程款	2,572,719.50	8,365,942.00
合计	2,572,719.50	8,365,942.00

46. 所有权受到限制的资产

资产类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他货币资金	2,438,265.95	4,534,042.40
应收款项融资—银行承兑汇票	2,000,000.00	7,500,000.00
合计	4,438,265.95	12,034,042.40

注 1: 招商银行成都分行向公司提供票据池业务, 授信额度为 5000 万元。即公司通过质押大额未到期应收银行承兑汇票, 在招商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招商银行冻结, 公司开具的银行承兑汇票到期时直接由该保证金兑付。截至报告期末, 该业务质押的银行承兑汇票金额为 200 万元, 冻结的银行存款金额为 243.83 万元。

六、合并范围的变化

本报告期内, 本公司合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
金色天微	成都	成都	100.00		收购
成都天微	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，法定代表人巨万里，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。

八、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2022年12月31日，本公司应收账款前五名金额合计51,207,205.00元，占应收账款余额的69.21%；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。

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。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债期末公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	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）交易性金融资产			440,000,000.00	440,000,000.00

项目	2022年12月31日公允价值			
	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
(2) 应收款项融资			14,000,000.00	14,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			454,000,000.00	454,000,000.00

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

本公司应收款项融资均为银行承兑汇票，公司的交易性金融资产在活跃市场中均没有报价且其公允价值不能可靠计量，故采用第三层次公允价值计量。

十、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	42.2907	42.2907

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	2022年12月31日		2021年12月31日	
	余额(万元)	持股比例(%)	余额(万元)	持股比例(%)
巨万里	3,383.2590	42.2907	3,383.2590	42.2907

2. 子公司情况详见本附注“七、1.在子公司中的权益”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
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	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	3,471,974.00	3,470,652.60

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

十一、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。

十二、资产负债表日后事项

1、实施回购股份进展情况

截止报表报出日，资产负债表日后公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份134,154股，占公司总股本80,000,000股的比例为0.168%。

2、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。

十三、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、终止经营

报告期内本公司无终止经营事项。

5、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。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022年12月31日				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	73,990,544.18	100.00	5,598,196.80	7.57	68,392,347.38
合计	73,990,544.18	100.00	5,598,196.80	7.57	68,392,347.38

(续)

类别	2021年12月31日				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	109,452,608.06	100.00	6,443,498.86	5.89	103,009,109.20
合计	109,452,608.06	100.00	6,443,498.86	5.89	103,009,109.20

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	损失准备	计提比例
1年以内	50,492,432.52	2,524,621.63	5.00%
1—2年	22,184,471.66	2,218,447.17	10.00%
2—3年	495,640.00	99,128.00	20.00%
3—4年			
4—5年	620,000.00	558,000.00	90.00%
5年以上	198,000.00	198,000.00	100.00%
合计	73,990,544.18	5,598,196.80	

(续)

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	105,181,212.91	5,259,060.65	5.00%
1—2年	2,776,829.00	277,682.90	10.00%
2—3年	417,682.00	83,536.40	20.00%
3—4年	838,884.15	587,218.91	70.00%
4—5年	20,000.00	18,000.00	90.00%
5年以上	218,000.00	218,000.00	100.00%

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合计	109,452,608.06	6,443,498.86	

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回	核销	
损失准备	6,443,498.86		845,302.06		5,598,196.80
合计	6,443,498.86		845,302.06		5,598,196.80

(4) 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	期末余额	占年末账面余额的比例(%)	坏账准备
客户一	18,585,637.00	25.12	1,786,588.90
客户三	17,118,620.00	23.14	855,931.00
客户二	6,476,610.00	8.75	323,830.50
客户四	4,996,800.00	6.75	249,840.00
客户五	4,029,538.00	5.45	335,047.10
合计	51,207,205.00	69.21	3,551,237.50

2. 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	759,803.83	1,248,338.55
合计	759,803.83	1,248,338.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	759,468.08	1,249,722.28
1—2年	20,000.00	7,187.45
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	779,468.08	1,256,909.73
减：坏账准备	19,664.25	8,571.18
合计	759,803.83	1,248,338.55

②按款项性质分类情况

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
合并范围关联方往来款	406,183.14	1,092,673.72
保证金及押金	74,691.84	25,000.00
员工备用金	-	11,123.93
应收暂付款	298,593.10	128,112.08
小计	779,468.08	1,256,909.73
减：坏账准备	19,664.25	8,571.18
合计	759,803.83	1,248,338.55

③按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	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

(续)

组合类别	2021年12月31日				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	1,256,909.73	100.00	8,571.18	0.68	1,248,338.55
合计	1,256,909.73	100.00	8,571.18	0.68	1,248,338.55

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	损失准备	计提比例(%)	账面余额	损失准备	计提比例(%)
合并范围关联方组合	406,183.14			1,092,673.72		
保证金及押金组合	74,691.84	4,734.59	6.34	25,000.00	1,250.00	5.00
员工备用金组合				11,123.93	556.20	5.00
应收暂付组合	298,593.10	14,929.66	5.00	128,112.08	6,764.98	5.28
合计	779,468.08	19,664.25	2.52	1,256,909.73	8,571.18	0.68

(3) 坏账准备变动情况

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	7,852.44	718.74		8,571.18
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,811.81			11,811.81
本期转回		718.74		718.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	17,664.25	2,000.00		19,664.25

(4) 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(%)	年末坏账准备余额
个人社保	应收暂付款	102,708.58	1 年以内	13.18	5,135.43
国网四川省电力公司天府新区供电公司	应收暂付款	42,659.86	1 年以内	5.47	2,132.99
个人公积金	应收暂付款	32,472.00	1 年以内	4.17	1,623.60
四川喀斯玛融通科技有限公司	保证金及押金	30,000.00	1 年以内	3.85	1,500.00
四川中油九洲北斗科技能源有限公司	应收暂付款	23,219.52	1 年以内	2.98	1,160.98
合计		231,059.96		29.65	11,553.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,333,881.85	41,912,178.06	204,976,690.51	55,460,950.86
其他业务	2,165,611.38	548,509.86	2,438,482.90	543,432.86
合计	111,499,493.23	42,460,687.92	207,415,173.41	56,004,383.72

(1) 主营业务收入按收入大类划分

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	92,501,897.92	33,970,989.86	201,141,483.46	52,677,160.21
委托研制收入	16,831,983.93	7,941,188.20	3,835,207.05	2,783,790.65
合计	109,333,881.85	41,912,178.06	204,976,690.51	55,460,950.86

(2) 按客户归集的本期销售额前五名的情况

单位名称	2022 年度	占本期收入金额的比例 (%)
客户一	26,007,616.84	23.33
客户二	19,065,471.69	17.10
客户三	16,235,752.21	14.56
客户四	6,175,612.40	5.54
客户五	2,579,716.82	2.31
合计	70,064,169.96	62.84

十六、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	2022 年度	2021 年度
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	62,391.55	74,846.77
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,036,359.00	14,482,370.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	2022 年度	2021 年度
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,287,150.00	3,482,550.51
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	203,391.96	196.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,938,393.88	-2,705,994.64
少数股东权益影响额		
合计	16,650,898.63	15,333,969.62

2、净资产收益率及每股收益

①2022 年度

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	5.20%	0.5611	0.5611
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.27%	0.3527	0.3527

②2021 年度

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	23.44%	1.6762	1.6762
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.30%	1.4518	1.4518



四川天微电子股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二三年三月二十三日

营业执照

(副本)

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。



统一社会信用代码
91510500083391472Y

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年11月27日至长期

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林) 主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

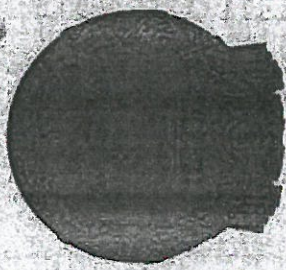


经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

登记机关

2022





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

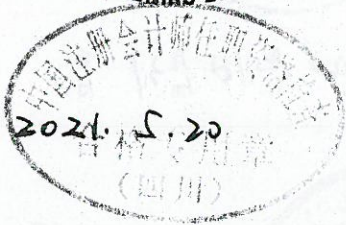
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2022年4月20日



中华人民共和国财政部制

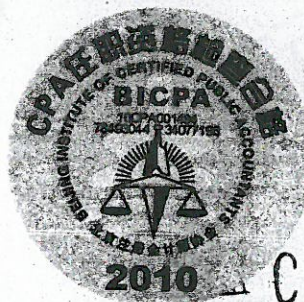
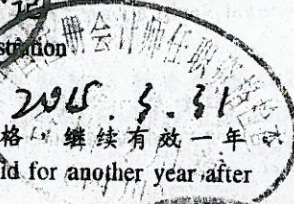


姓名: 吴兴男
 Full name: 吴兴男
 Sex: 男
 出生日期: 1967年08月16日
 Date of birth: 1967年08月16日
 工作单位: 四川长信会计师事务所有限公司
 Working unit: 四川长信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 510502670816631
 Identity card No.: 510502670816631



年度轮换登记
 Annual Renewal Registration
 (四川)

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

510401441585

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

发证日期: 二〇〇〇年六月一日
 Date of Issuance: 2000年6月1日

年检专用章
 年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

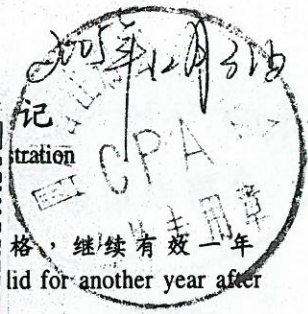
2019.3.31

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



记
stration

格，继续有效一年
lid for another year after



2019年 月 日



2002年 10月 31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2019年3月20日

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

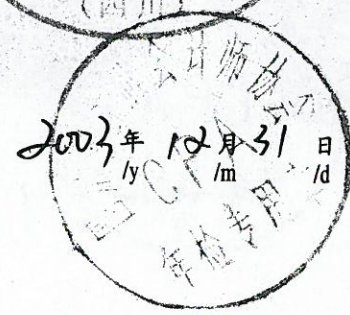
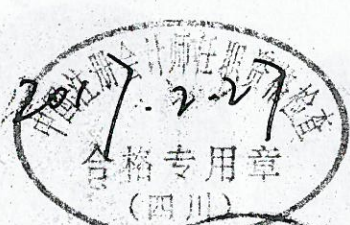
年度检验登记

Annual Renewal Registration

2013.3.31

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

2007年度任职资格审查合格



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

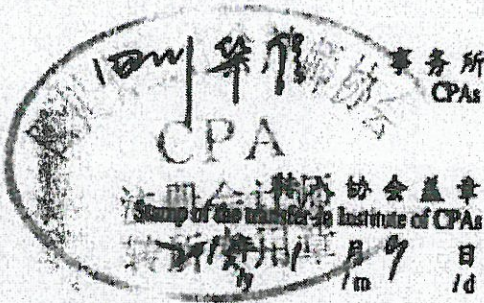
同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

2007年10月31日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

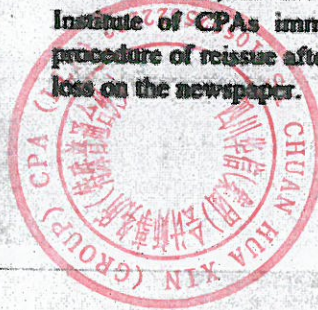
2007年10月31日
/m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

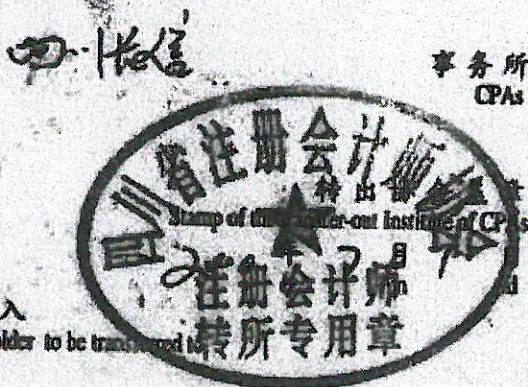
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



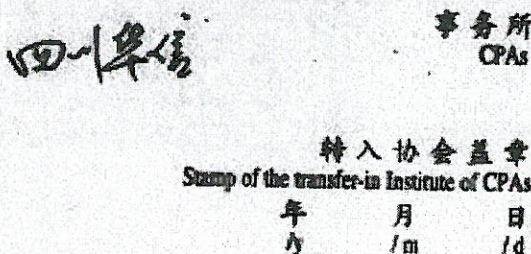
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2007年10月25日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

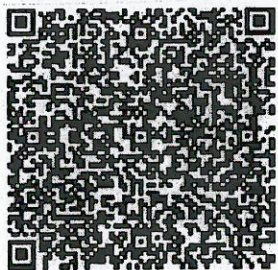


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年10月25日
/m /d

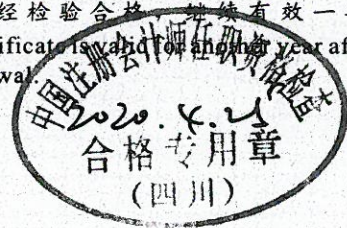


姓名	李墨墨
Sex	女
Date of birth	1995-07-17
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	510724199507170042



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.

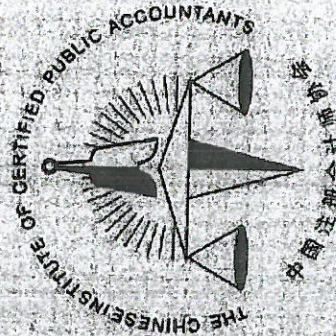


证书编号: 510100030031
No. of Certificate

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06月28日
Date of Issuance





姓名 Full name 叶祥歌
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1977-12-20
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 51382219971220076X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

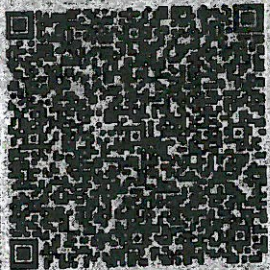
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100030039
 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 08 月 26 日
 Date of Issuance



年 月 日