

成都智明达电子股份有限公司  
2021 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-66

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022568001846
报告名称:	成都智明达电子股份有限公司2021年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAG10166
被审(验)单位名称:	成都智明达电子股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月06日
报备日期:	2022年03月23日
签字注册会计师:	杨锡光(510100410704), 邓强(110101360100)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2022BJAG10166

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2021年12月31日的资产负债表，2021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2021年12月31日的财务状况以及2021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
<p>智明达公司主要生产定制化嵌入式计算机产品，产品主要分为机载、弹载、舰载、车载和其他。</p> <p>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、21，关于收入的披露详见附注五、36。</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；</p> <p>(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>



2. 管理费用及研发费用事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>智明达公司 2021 年度管理费用以及研发费用合计占营业收入的比重为 31.82%，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、39，研发费用的披露详见附注五、40。</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> <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、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。

## 五、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）。

从与智明达公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

杨绍光



中国注册会计师：

邓强



中国 北京

二〇二二年四月六日



### 资产负债表

编制单位：成都明达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	169,356,334.51	40,298,012.28
交易性金融资产	五、2	90,000,000.00	40,000,000.00
应收票据	五、3	120,462,646.44	169,198,439.52
应收账款	五、4	300,816,002.17	199,309,856.88
应收款项融资	五、5	7,602,732.90	
预付款项	五、6	1,074,967.00	1,504,859.72
其他应收款	五、7	1,515,190.38	702,724.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	238,479,953.58	114,329,009.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	7,059,386.60	3,433,962.25
<b>流动资产合计</b>		<b>936,167,213.58</b>	<b>568,776,864.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	五、10	174,510,331.31	
投资性房地产			
固定资产	五、11	35,782,621.27	21,033,960.13
在建工程	五、12	128,595,903.87	
无形资产	五、13	4,813,663.90	4,101,143.73
使用权资产	五、14	4,050,184.49	
长期待摊费用	五、15	2,894,616.08	874,253.43
递延所得税资产	五、16	12,526,597.55	6,988,837.30
其他非流动资产	五、17	906,987.13	
<b>非流动资产合计</b>		<b>364,080,905.60</b>	<b>32,998,194.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,300,248,119.18</b>	<b>601,775,059.47</b>

法定代表人：

王勇

王勇

5101000078307

主管会计工作负责人：

苏明

会计机构负责人：

曹云

曹云



资产负债表 (续)

编制单位: 威远电子股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、18		26,526,050.00
应付票据	五、19	78,997,033.48	27,603,315.90
应付账款	五、20	153,391,304.06	92,463,906.92
预收款项			
合同负债	五、21	385,259.30	951,327.43
应付职工薪酬	五、22	24,818,128.43	19,464,599.40
应交税费	五、23	4,432,509.11	6,512,726.30
其他应付款	五、24	127,576,529.61	92,194.66
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	3,117,760.41	20,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>392,718,614.40</b>	<b>193,614,123.61</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、26		20,000,000.00
租赁负债	五、27	1,282,454.63	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	17,965,016.30	14,828,262.42
递延收益	五、29	1,682,001.25	2,273,426.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>20,929,472.18</b>	<b>37,101,688.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>413,648,086.58</b>	<b>230,715,812.51</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、30	50,335,600.00	37,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	529,469,305.19	120,739,743.18
减: 库存股	五、32	11,578,200.00	
其他综合收益			
专项储备	五、33	16,061,602.02	13,811,774.17
盈余公积	五、34	25,167,800.00	18,750,000.00
未分配利润	五、35	277,203,925.39	180,257,729.61
<b>股东权益合计</b>		<b>886,600,032.60</b>	<b>371,059,246.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,300,248,119.18</b>	<b>601,775,059.47</b>


法定代表人:

王勇 

主管会计工作负责人:

苏鹏飞 

会计机构负责人:

曹云 

## 利润表

编制单位：成都国通电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、36	449,424,750.41	324,663,671.67
减：营业成本	五、36	174,935,861.12	120,767,078.09
税金及附加	五、37	3,971,483.60	2,631,665.25
销售费用	五、38	29,692,192.00	21,202,103.42
管理费用	五、39	48,382,789.58	29,859,858.05
研发费用	五、40	94,642,187.29	66,205,263.02
财务费用	五、41	1,798,639.01	4,099,017.47
其中：利息费用		1,687,208.34	2,415,478.56
利息收入		721,992.39	131,689.85
加：其他收益	五、42	26,783,673.47	15,516,095.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-943,788.69	48,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,565,322.04	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	1,012,660.16	-8,372,078.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,488,283.72	-1,816,691.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	30,675.71	39,405.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,496,531.63	95,315,991.17
加：营业外收入	五、47	10,200.73	46,408.42
减：营业外支出	五、48	257,328.21	107,406.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		120,249,404.17	95,254,993.24
减：所得税费用	五、49	8,735,409.33	9,671,019.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,513,994.84	85,583,973.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,513,994.84	85,583,973.56
（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		111,513,994.84	85,583,973.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益		2.4293	2.2822
（二）稀释每股收益		2.4252	2.2623

法定代表人：

王勇



会计工作负责人：

苏鹏飞



会计机构负责人：

曹云





## 现金流量表

编制单位：成都通达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		383,020,215.36	218,662,128.37
收到税费返还		17,376,901.88	13,851,227.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	9,548,146.68	2,384,046.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>409,945,263.86</b>	<b>264,897,401.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		163,439,932.59	106,961,682.49
支付给职工以及为职工支付的现金		103,242,250.22	74,635,192.85
支付的各项税费		42,856,919.47	30,222,486.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	32,965,076.59	24,396,137.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>342,504,178.87</b>	<b>236,215,499.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,441,084.99</b>	<b>28,681,901.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		370,000,000.00	54,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,621,533.35	48,571.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,120.00	74,100.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>372,649,653.35</b>	<b>54,122,671.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,076,235.27	7,693,612.09
投资支付的现金		484,600,000.00	84,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>644,676,235.27</b>	<b>91,693,612.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-272,026,581.92</b>	<b>-37,570,940.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		410,375,369.81	
取得借款所收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>410,375,369.81</b>	<b>30,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		49,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		9,837,206.58	8,647,807.12
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	17,894,344.07	3,943,396.22
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>76,731,550.65</b>	<b>40,591,203.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>333,643,819.16</b>	<b>-10,591,203.34</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		129,058,322.23	-13,486,242.50
加：期初现金及现金等价物余额		40,298,012.28	59,778,254.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		169,356,344.51	40,298,012.28

法定代表人：

**王勇**  
3101000078007

主管会计工作负责人：

**陈飞**

会计机构负责人：

**曹云**

股东权益变动表

披露单位：成都德明达电子股份有限公司

单位：人民币元

	2021年度													
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年年末余额	37,500,000.00					120,239,743.18			13,014,774.17	18,750,000.00		180,257,729.64		371,059,246.96
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、本年年初余额	37,500,000.00					120,239,743.18			13,014,774.17	18,750,000.00		180,257,729.64		371,059,246.96
三、本年年末余额	12,835,600.00					408,729,562.01	11,578,200.00		2,189,827.85	6,417,800.00		96,946,195.78		515,649,285.64
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少股本														
1. 股东投入普通股	12,835,600.00					408,729,562.01	11,578,200.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本	12,835,600.00					380,889,572.41	11,578,200.00							
3. 股份支付计入股东权益的金额						27,414,336.25								
4. 其他						425,653.35								
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积										6,417,800.00				
2. 提取一般风险准备										6,417,800.00				
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取									2,189,827.85					
2. 本年使用									2,673,238.36					
(六) 其他									483,500.51					
四、本年年末余额	12,835,600.00					509,469,305.19	11,578,200.00		16,001,602.02	25,187,800.00		277,283,925.39		886,000,032.60

法定代表人：王勇



主管会计工作负责人：李永成



会计机构负责人：李永成





股东权益变动表

编制单位：成都智明达电子股份有限公司

	2020年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	37,500,000.00				120,730,743.18			11,570,690.96	14,572,803.45		103,850,952.60		288,234,190.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,500,000.00				120,730,743.18			11,570,690.96	14,572,803.45		103,850,952.60		288,234,190.19
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								2,241,083.21	4,177,196.55		76,406,777.01		82,825,056.77
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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									4,177,196.55				
2. 提取一般风险准备									4,177,196.55				
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取								2,241,083.21					
2. 本年使用								2,353,297.65					
（六）其他								112,214.44					
四、本年年末余额	37,500,000.00				120,730,743.18			13,811,774.17	18,750,000.00		180,257,729.61		371,059,246.96

法定代表人：

王勇



主管会计工作负责人：李敏

李敏



会计机构负责人：曹云

曹云



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

### 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，注册地为成都市青羊区敬业路229号H3栋D单元，办公地址为成都市青羊区腾飞大道51号E区17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，经营范围主要为：生产、开发、销售：电子仪器仪表、计算机软硬件及外设；销售：机电设备、通讯设备（不含无线电发射设备）。（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）。

截至2021年12月31日，本公司股本为50,335,600.00元，股本及股权结构情况如下：

股东名称	出资额（元）	持股比例(%)
王勇	14,883,750.00	29.57
杜柯呈	9,112,500.00	18.10
和子丹	1,822,500.00	3.62
张跃	2,126,250.00	4.22
仪晓辉	1,071,429.00	2.13
成都智为企业管理合伙企业（有限合伙）	3,375,000.00	6.70
四川海特航空创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,606,500.00	3.19
深圳市达晨睿泽一号股权投资企业（有限合伙）	823,500.00	1.64
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,678,571.00	5.32
社会公众股	12,500,000.00	24.83
股权激励股份	335,600.00	0.67
合计	<b>50,335,600.00</b>	<b>100.00</b>

### 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

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

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. 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。

#### 6. 金融工具

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。

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### (1) 金融资产的初始分类、确认和计量

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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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，且本公司管理该金融资产的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的，则该金融资产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。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资，列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同符合条件，本公司可将金融资产不可撤销地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。初始确认时，本公司可以单



项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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，此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## (2) 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司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。信用损失准备的增加或转回金额,除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外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行,该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等);同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化,这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动);金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不

利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加；于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

## 2) 预期信用损失的确定

本公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 3) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (3) 金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且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;该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产,并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量:被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不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。被转移金融资产以公允价值计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的,本公司继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为金融负债。



#### (4) 金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### 1) 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### ①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，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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本公司将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：该指定能够消除或显著减少会计错配；根据本公司正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

### 2) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### 3) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### (5) 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

1)嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2)与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3)该混合合同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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，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仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同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工具。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 7. 应收款项坏账准备

#### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金及保证金应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小
账龄组合	除低风险组合以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
低风险组合	单项认定计提，如不存在回收风险，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量采用账龄分析法预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	商业承兑汇票计提比(%)	应收账款计提(%)	其他应收款计提比(%)
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

### 8. 应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为日的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。应收款项融资后续计量确定，鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。其相关会计政策参见本附注“三、6. 金融工具”。

### 9. 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。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；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。

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，其可变现净值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，其可变现净值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。

### 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对联营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）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。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和

经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。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。

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投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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。

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。

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所有者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可供出售金融资产核算，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，改按可供出售金融资产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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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。

## 12. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估



计的价值转入固定资产，并按本公司固定折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 13.借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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、存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 14.无形资产

#### (1) 无形资产

本公司无形资产为软件。

本公司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。本公司无形资产软件具体摊销年限为：软件：10年。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。

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。长期资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者。

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，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生产及办公用房装修费用等。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。

#### 17. 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

#### 18. 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、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。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。

#### 19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品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。

#### 20. 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

#### 21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入为销售商品收入，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。

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。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。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

(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) 客户已接受该商品等。

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。

## 22.政府补助

本公司的政府补助包括软件增值税退税、项目补助等。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。

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。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,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。

## 23.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。

## 24.租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。

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。

### (1) 本公司作为承租人

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

#### 2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 3) 租赁变更

租赁变更是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：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。

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，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

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：A 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。B 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于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。

### 25.重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司于2021年1月1日首次执行新租赁准则,根据相关规定,本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2021年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,首次执行该准则对2021年年初留存收益无影响。2020年度的比较财务报表未重列,其采用的会计政策与本公司编制2020年度财务报表所采用的会计政策一致。

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初(2021年1月1日)财务报表相关项目情况:

资产负债表项目	2020年12月31日 原列报金额	累积影响金额	2021年1月1日 列报金额
使用权资产		5,832,060.12	5,832,060.12
资产合计	601,775,059.47	5,832,060.12	607,607,119.59
租赁负债		1,669,493.61	1,669,493.61
一年内到期非流动负债		4,162,566.51	4,162,566.51
负债合计	230,715,812.51	5,832,060.12	236,547,872.63
所有者权益合计	371,059,246.96		371,059,246.96

注:上表仅呈列受影响的财务报表项目,不受影响的财务报表项目不包括在内,因此所披露的合计数无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

### (2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重大会计估计变更。

## 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) 根据《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》（国家税务总局公告2015年第14号）、《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《西部地区鼓励类产业目录》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第15号）等文件规定，本公司自2015年1月1日起满足西部大开发企业所得税优惠政策，按15%税率缴纳企业所得税。

(3) 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。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。2021年度公司未申报享受高新技术企业所得税优惠税率。

(4) 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，2021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。



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021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)

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	7,625.10	3,798.30
银行存款	169,348,709.41	40,294,213.98
其他货币资金		
合计	<b>169,356,334.51</b>	<b>40,298,012.28</b>
其中:存放在境外的款项总额		

2.交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,000,000.00	40,000,000.00
合计	<b>90,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
其中:银行理财产品(结构性存款、大额存单)	90,000,000.00	40,000,000.00

注:本公司交易性金融资产为银行理财产品(结构性存款、大额存单),因期限较短,年末公允价值与购买成本相近,故将购买成本视作年末公允价值。

3.应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票		18,298,553.50
商业承兑汇票	128,677,650.00	165,384,783.00
余额合计	<b>128,677,650.00</b>	<b>183,683,336.50</b>
减:坏账准备	8,215,003.56	14,484,896.98
账面价值	<b>120,462,646.44</b>	<b>169,198,439.52</b>



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 年末按组合计提坏账准备的商业承兑汇票

债权账龄	2021年12月31日		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	93,055,229.04	4,652,761.46	5.00
1-2年	35,622,420.96	3,562,242.10	10.00
合计	128,677,650.00	8,215,003.56	—

(3) 年末无已用于质押的应收票据

(4) 计提、转回(或收回)的坏账准备情况

2021年度计提坏账准备金额-6,269,893.42元,无收回或转销坏账准备。

(5) 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	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
商业承兑汇票		46,807,000.00
合计		46,807,000.00

(6) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2021年12月31日				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	317,819,250.18	100.00	17,203,248.01	5.41	300,616,002.17
合计	317,819,250.18	100.00	17,203,248.01	5.41	300,616,002.17

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021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)

(续上表)

类别	2020年12月31日				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	211,284,218.30	100.00	11,974,361.42	5.67	199,309,856.88
合计	<b>211,284,218.30</b>	<b>100.00</b>	<b>11,974,361.42</b>	<b>5.67</b>	<b>199,309,856.88</b>

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	293,077,540.18	14,653,877.01	5.00
1-2年	24,365,710.00	2,436,571.00	10.00
2-3年	376,000.00	112,800.00	30.00
合计	<b>317,819,250.18</b>	<b>17,203,248.01</b>	—

(2) 应收账款坏账准备

2021年度计提坏账准备金额5,228,886.59元,无收回或转销的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的2021年12月31日余额前五名应收账款汇总金额185,138,177.79元,占应收账款年末余额合计数的比例为58.25%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为9,402,833.89元。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021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)

5.应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	7,602,732.90	
合计	7,602,732.90	

(2) 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

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,985,000.00	
合计	5,985,000.00	

6.预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,074,967.00	100.00	1,504,725.27	99.99
1-2年				
2-3年				
3年以上			134.45	0.01
合计	1,074,967.00	100.00	1,504,859.72	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的2021年12月31日余额前五名预付款项汇总金额为652,134.74元,占预付款项年末余额合计数的比例为60.67%。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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.其他应收款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,515,190.38	702,724.69
合计	1,515,190.38	702,724.69

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	717,694.14	466,194.56
预付类款项	824,055.61	242,899.82
其他	15,428.25	7,271.26
合计	1,557,178.00	716,365.64

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	13,640.95			13,640.95
2020年12月31日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—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	28,346.67			28,346.67
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	41,987.62			41,987.62

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021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)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,090,714.85
1-2年	44,268.59
2-3年	
3-4年	7,000.00
4-5年	229,280.00
5年以上	185,914.56
合计	1,557,178.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	13,640.95	28,346.67			41,987.62
合计	13,640.95	28,346.67			41,987.62

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都中海物业管理有限公司	押金及保证金	342,075.00	4-5年, 1年以内	21.97	
上海族恒商务咨询中心	预付类款项	310,000.00	1年以内	19.91	15,500.00
成都嘉睦商务服务有限公司	预付类款项	300,000.00	1年以内	19.27	15,000.00
四川奥瑞克国际贸易有限公司	押金及保证金	120,000.00	5年以上	7.71	
成都嘉善商务服务有限公司	押金及保证金	101,720.79	1年以内, 5年以上	6.53	
合计	—	1,173,795.79	—	75.38	30,500.00

(7) 年末无涉及政府补助的应收款项。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	94,240,971.85	1,709,270.11	92,531,701.74
在产品	76,448,373.36	642,533.63	75,805,839.73
库存商品	27,008,772.51	1,538,583.10	25,470,189.41
发出商品	41,177,668.02	-	41,177,668.02
委托加工物资	3,494,554.68		3,494,554.68
合计	242,370,340.42	3,890,386.84	238,479,953.58

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,769,511.28	741,214.96	41,028,296.32
在产品	40,088,907.66	1,292,185.96	38,796,721.70
库存商品	17,371,359.78	984,259.48	16,387,100.30
发出商品	16,096,772.48		16,096,772.48
委托加工物资	2,020,118.74		2,020,118.74
合计	117,346,669.94	3,017,660.40	114,329,009.54

(2) 存货跌价准备

项目	2020年 12月31日 余额	增加		减少		2021年 12月31日 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	741,214.96	1,333,389.97		365,334.82		1,709,270.11
在产品	1,292,185.96	521,225.83		1,170,878.16		642,533.63
库存商品	984,259.48	1,199,013.02		644,689.40		1,538,583.10
合计	3,017,660.40	3,053,628.82		2,180,902.38		3,890,386.84

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

9.其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
IPO中介机构服务费		3,433,962.25
预缴增值税	7,059,386.60	
合计	7,059,386.60	3,433,962.25

10.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		177,650,000.00		-3,565,322.04	
合计		177,650,000.00		-3,565,322.04	

(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:						
成都铭科思微电子技术有限责任公司	425,653.35				174,510,331.31	
合计	425,653.35				174,510,331.31	



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	35,782,621.27	21,033,960.13
固定资产清理		
合计	35,782,621.27	21,033,960.13

(1) 固定资产明细表

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					
1.2020年12月31日	8,159,197.00	27,547,105.92	2,878,362.35	3,404,876.28	41,989,541.55
2.本年增加金额	1,967,113.57	17,248,203.73	632,207.37	930,241.43	20,777,766.10
(1) 购置	1,967,113.57	17,248,203.73	632,207.37	930,241.43	20,777,766.10
3.本年减少金额		99,670.94	330,167.00	230,745.97	660,583.91
(1) 处置或报废		99,670.94	330,167.00	230,745.97	660,583.91
4.2021年12月31日	10,126,310.57	44,695,638.71	3,180,402.72	4,104,371.74	62,106,723.74
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	3,899,076.38	12,105,059.48	2,288,485.92	2,662,959.64	20,955,581.42
2.本年增加金额	391,641.48	4,919,859.25	263,009.04	417,854.83	5,992,364.60
(1) 计提	391,641.48	4,919,859.25	263,009.04	417,854.83	5,992,364.60
3.本年减少金额		90,400.83	313,658.65	219,784.07	623,843.55
(1) 处置或报废		90,400.83	313,658.65	219,784.07	623,843.55
4.2021年12月31日	4,290,717.86	16,934,517.90	2,237,836.31	2,861,030.40	26,324,102.47
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2020年12月31日	4,260,120.62	15,442,046.44	589,876.43	741,916.64	21,033,960.13
2.2021年12月31日	5,835,592.71	27,761,120.81	942,566.41	1,243,341.34	35,782,621.27

于2021年12月31日,本公司无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

12.在建工程

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	128,595,903.87	
合计	128,595,903.87	

(1) 在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020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
T1 大楼	128,595,903.87		128,595,903.87			
合计	128,595,903.87		128,595,903.87			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
T1 大楼		128,595,903.87			128,595,903.87
合计		128,595,903.87			128,595,903.87

(续表)

工程名称	预算数 (不含税)	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来 源
T1 大楼	152,314,822.67	84.43%	改造装修 阶段				募集资金/ 自筹
合计	152,314,822.67	84.43%					

13.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	5,410,435.96	5,410,435.96
2.增加金额	1,377,357.17	1,377,357.17

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
(1) 购置	1,377,357.17	1,377,357.17
3.减少金额		
(1) 处置	-	-
4.2021年12月31日	6,787,793.13	6,787,793.13
二、累计摊销		
1.2020年12月31日	1,309,292.23	1,309,292.23
2.增加金额	664,837.00	664,837.00
(1) 计提	664,837.00	664,837.00
3.减少金额		
(1) 处置		
4.2021年12月31日	1,974,129.23	1,974,129.23
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2020年12月31日	4,101,143.73	4,101,143.73
2.2021年12月31日	4,813,663.90	4,813,663.90

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

14.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
原值		
2020年12月31日		
会计政策变更	5,832,060.12	5,832,060.12
2021年1月1日	5,832,060.12	5,832,060.12
本年增加	2,332,297.44	2,332,297.44
本年处置		
2021年12月31日	8,164,357.56	8,164,357.56
累计摊销		
2020年12月31日		
本年增加	4,114,173.07	4,114,173.07
本年处置		
2021年12月31日	4,114,173.07	4,114,173.07
净值		
2020年12月31日		
2021年1月1日	5,832,060.12	5,832,060.12
2021年12月31日	4,050,184.49	4,050,184.49

15.长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2021年12月31日
装修费用	874,253.43	2,876,833.05	856,470.40		2,894,616.08
合计	874,253.43	2,876,833.05	856,470.40	-	2,894,616.08

16.递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020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
资产减值准备	29,350,626.03	4,402,593.90	29,490,559.75	4,423,583.97
递延收益	1,682,001.25	252,300.19	2,273,426.48	341,013.97
预计负债	17,965,016.30	2,694,752.45	14,828,262.42	2,224,239.36
股份支付	34,513,006.75	5,176,951.01		
合计	83,510,650.33	12,526,597.55	46,592,248.65	6,988,837.30

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021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)

17.其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付软件等款项	906,987.13	
合计	906,987.13	

18.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2021年12月31日	2020年12月31日
保证借款		10,000,000.00
已贴现未到期票据		16,526,050.00
合计		26,526,050.00

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

19.应付票据

票据种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	78,997,033.48	27,603,315.90
合计	78,997,033.48	27,603,315.90

20.应付账款

(1) 应付账款明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	152,465,887.86	90,588,924.21
1-2年	823,245.72	1,814,582.20
2-3年	41,766.97	
3年以上	60,403.51	60,403.51
合计	153,391,304.06	92,463,909.92

(2) 本年末无账龄超过1年的重要应付账款

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

21.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	385,259.30	951,327.43
合计	385,259.30	951,327.43

22.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
短期薪酬	19,464,599.40	105,964,848.22	100,613,594.87	24,815,852.75
离职后福利-设定提存计划		3,230,549.56	3,228,273.88	2,275.68
辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	19,464,599.40	109,210,397.78	103,856,868.75	24,818,128.43

(2) 短期薪酬

项目	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	19,458,284.40	95,628,585.90	90,279,278.63	24,807,591.67
职工福利费		4,548,150.50	4,548,150.50	
社会保险费		1,681,291.98	1,681,265.90	26.08
其中：基本医疗保险		1,385,714.96	1,385,714.96	
基本生育保险		144,391.14	144,391.14	
基本工伤保险		34,795.04	34,768.96	26.08
大病医疗保险		116,390.84	116,390.84	
住房公积金		3,654,442.00	3,654,442.00	
工会经费和职工教育经费	6,315.00	452,377.84	450,457.84	8,235.00
合计	19,464,599.40	105,964,848.22	100,613,594.87	24,815,852.75



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

(3) 设定提存计划

项目	2020年 12月31日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
基本养老保险		3,111,256.32	3,109,070.08	2,186.24
失业保险费		119,293.24	119,203.80	89.44
合计		3,230,549.56	3,228,273.88	2,275.68

23. 应交税费

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
增值税		4,592,261.65
所得税	3,693,000.19	1,228,487.88
城市维护建设税	173,601.70	215,280.89
教育费附加	74,400.72	92,263.23
地方教育费附加	49,600.49	61,508.83
个人所得税	397,811.14	285,394.52
印花税	44,184.87	37,529.30
合计	4,432,599.11	6,512,726.30

24. 其他应付款

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,576,529.61	92,194.66
合计	127,576,529.61	92,194.66

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
应付股权款	113,050,000.00	
限制性股票回购义务	11,578,200.00	
应付IPO中介费	2,509,433.95	
质保金	203,012.60	8,385.00
员工代垫费用	12,934.69	55,635.85
应付费用款	222,948.37	28,173.81
合计	<b>127,576,529.61</b>	<b>92,194.66</b>

注：应付股权款详见本附注“六、1.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	20,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,117,760.41	
合计	<b>3,117,760.41</b>	<b>20,000,000.00</b>

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2021年12月31日	2020年12月31日
保证、抵押及质押借款		20,000,000.00
合计		<b>20,000,000.00</b>

(2) 本年末无已逾期未偿还的长期借款

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

27.租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁负债	3,400,215.04	
减:一年内到期的租赁负债	2,117,760.41	
合计	1,282,454.63	

28.预计负债

(1) 预计负债分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
售后服务费-N1产品外场服务费	8,100,800.00	8,100,800.00	依据预计服务年限计提
售后服务费-其他	9,864,216.30	6,727,462.42	按照营业收入(扣除已计提外场服务费产品)的1%计提
合计	17,965,016.30	14,828,262.42	

注:本公司根据以往经营经验,并结合产品售后服务、升级、维修支出情况,按照营业收入(扣除已计提外场服务费产品)的1%计提售后服务费-其他,作为销售费用列支,本公司每年定期复核售后服务费的计提比例,以决定计入销售费用中的估计数额。

29.递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日余额
政府补助	2,273,426.48	250,000.00	841,425.23	1,682,001.25
合计	2,273,426.48	250,000.00	841,425.23	1,682,001.25

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2020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	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
一种自适应多板卡高速DAC同步系统的研发	200,000.00				200,000.00	与收益相关
嵌入式系统关键技术研发平台建设	222,222.23		222,222.23			与资产相关

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

政府补助项目	2020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	2021年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
基于FPGA及PowerPC的新型控制模块研发及产业化	300,000.00		300,000.00			与收益相关
基于同步数据采集的抗干扰处理模块研发及产业化	452,204.25		319,203.00		133,001.25	与资产相关
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	1,099,000.00				1,099,000.00	与收益相关
通用信号处理模块的研发及推广应用		250,000.00			250,000.00	与收益相关
合计	2,273,426.48	250,000.00	841,425.23		1,682,001.25	—

30.股本

项目	2020年12月31日 余额	本年变动增减			2021年12月31 日余额
		发行新股	其他	小计	
王勇	14,883,750.00				14,883,750.00
杜柯呈	9,112,500.00				9,112,500.00
成都智为企业 管理合伙企业 (有限合伙)	3,375,000.00				3,375,000.00
深圳市达晨创 联股权投资基 金合伙企业 (有限合伙)	2,678,571.00				2,678,571.00
张跃	2,126,250.00				2,126,250.00
和子丹	1,822,500.00				1,822,500.00
四川海特航空 创业投资基金 合伙企业(有 限合伙)	1,606,500.00				1,606,500.00
仪晓辉	1,071,429.00				1,071,429.00
深圳市达晨睿 泽一号股权投 资企业(有限 合伙)	823,500.00				823,500.00
社会公众股		12,500,000.00		12,500,000.00	12,500,000.00
员工限制性股 票			335,600.00	335,600.00	335,600.00
合计	37,500,000.00	12,500,000.00	335,600.00	12,835,600.00	50,335,600.00

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

31.资本公积

项目	2020年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日 余额
股本溢价	120,523,064.77	380,889,572.41		501,412,637.18
其他资本公积	216,678.41	27,839,989.60		28,056,668.01
合计	<b>120,739,743.18</b>	<b>408,729,562.01</b>		<b>529,469,305.19</b>

注1：股本溢价增减变动：（1）本年公开发行新股，投资者投入资本增加股本溢价369,646,972.41元；（2）本年收到第一类限制性股票激励对象的投入资本，增加股本溢价11,242,600.00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27,414,336.25元；（2）本年根据权益法核算的联营公司成都铭科思微电子技术有限责任公司（以下简称“铭科思微”）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425,653.35元。

32.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		11,578,200.00		11,578,200.00
合计		<b>11,578,200.00</b>		<b>11,578,200.00</b>

注：本年新增库存股系确认限制性股票回购义务。

33.专项储备

项目	2020年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日 余额
安全生产费	13,811,774.17	2,673,328.36	483,500.51	16,001,602.02
合计	<b>13,811,774.17</b>	<b>2,673,328.36</b>	<b>483,500.51</b>	<b>16,001,602.02</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

34. 盈余公积

项目	2020年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日 余额
法定盈余公积	18,750,000.00	6,417,800.00		25,167,800.00
合计	<b>18,750,000.00</b>	<b>6,417,800.00</b>		<b>25,167,800.00</b>

35. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
上年余额	<b>180,257,729.61</b>	<b>103,850,952.60</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	111,513,994.84	85,583,973.56
减：提取法定盈余公积	6,417,800.00	4,177,196.55
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	8,149,999.06	5,000,000.00
本年余额	<b>277,203,925.39</b>	<b>180,257,729.61</b>

36. 营业收入、营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,424,750.41	174,935,862.12	322,351,335.58	118,761,058.82
其他业务			2,314,336.29	2,006,017.27
合计	<b>449,424,750.41</b>	<b>174,935,862.12</b>	<b>324,665,671.87</b>	<b>120,767,076.09</b>

37. 税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城市维护建设税	1,656,136.42	1,384,243.22
教育费附加	709,772.74	593,247.09
房产税	691,715.98	68,537.26
地方教育费附加	473,181.84	395,498.07
印花税	318,661.84	183,780.10
其他税费	22,014.87	6,359.51
合计	<b>3,871,483.69</b>	<b>2,631,665.25</b>



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

38.销售费用

项目	2021年度	2020年度
业务招待及差旅费	10,388,567.50	7,774,098.61
职工薪酬	9,141,852.19	6,733,795.92
股权激励费用	4,288,504.44	
售后服务费	4,464,098.19	5,624,871.85
办公费	513,010.29	411,014.70
会务费	755,263.00	579,488.83
其他	140,896.39	78,833.51
<b>合计</b>	<b>29,692,192.00</b>	<b>21,202,103.42</b>

39.管理费用

项目	2021年度	2020年度
职工薪酬	17,680,232.01	15,335,283.14
股权激励费用	9,233,984.59	
产品测试费用	5,082,468.95	3,372,671.08
房租物业费用	3,020,277.83	2,343,722.34
安全生产费	2,673,328.36	2,353,297.65
存货报损	2,086,640.58	1,313,798.37
折旧与摊销	1,298,053.26	1,176,452.22
中介机构费用	2,365,304.30	546,513.14
业务招待及差旅费	2,225,021.60	1,254,110.14
办公费用	1,468,752.72	1,045,600.46
招聘费	137,813.09	338,758.94
质量管理费用	690,773.72	528,116.98
其他费用	420,138.57	251,533.59
<b>合计</b>	<b>48,382,789.58</b>	<b>29,859,858.05</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

40.研发费用

项目	2021年度	2020年度
职工薪酬	65,787,840.91	46,711,057.28
股权激励费用	12,068,178.50	
技术服务费	7,571,795.56	4,468,116.32
研发领料	4,976,789.88	2,669,937.69
差旅费	2,790,500.19	1,724,831.87
折旧及摊销	1,102,567.83	595,911.54
其他	344,514.42	35,408.32
合计	<b>94,642,187.29</b>	<b>56,205,263.02</b>

41.财务费用

项目	2021年度	2020年度
利息费用	1,790,408.34	2,595,478.56
减：利息收入	721,992.39	131,689.85
减：政府补贴-贷款贴息	103,200.00	179,000.00
加：融资相关费用	491,665.98	981,132.08
加：贴现息	76,762.38	575,450.63
加：其他支出	264,994.70	257,646.05
合计	<b>1,798,639.01</b>	<b>4,099,017.47</b>

42.其他收益

(1) 其他收益分类

项目	2021年度	2020年度
政府补助	26,691,919.01	15,447,717.63
个税返还	91,754.46	68,377.85
合计	<b>26,783,673.47</b>	<b>15,516,095.48</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 其中政府补助明细如下:

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/ 与收益相关
即征即退增值税	17,376,901.88	13,851,227.30	与收益相关
嵌入式系统关键技术研发平台建设	222,222.23	333,333.32	与资产相关
基于同步数据采集的抗干扰处理模块研发及产业化	319,203.00	319,203.00	与资产相关
基于FPGA及PowerPC的新型控制模块研发及产业化	300,000.00		与收益相关
成都市青羊区就业服务管理局结构调整专项补贴		445,000.00	与收益相关
航空制导信息处理模块项目		200,000.00	与收益相关
2021年成都市研发准备金制度财政奖补	70,700.00	117,700.00	与收益相关
稳岗补贴	45,400.00	141,952.15	与收益相关
2020年度四川省企业研发投入后补助	88,000.00		与收益相关
鼓励企业稳定增长补贴	203,237.90		与收益相关
2020年成都市中小企业成长工程	110,000.00		与收益相关
2021年成都市金融业发展专项资金	2,000,000.00		与收益相关
2021年成都市科技型企业科技金融资助	80,000.00		与收益相关
青羊区促进主导产业高质量发展资金	5,000,000.00		与收益相关
成都市科技局财政科技项目专项资金	500,000.00		与收益相关
知识产权资助资金政府补贴	120,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励	100,000.00		与收益相关
人才计划资助资金	100,000.00		与收益相关
其他	56,254.00	39,301.86	与收益相关
合计	26,691,919.01	15,447,717.63	

43. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
理财产品收益	2,621,533.35	48,571.23
对联营企业的投资收益	-3,565,322.04	
合计	-943,788.69	48,571.23

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

44.信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账损失	1,012,660.16	-8,372,078.60
合计	1,012,660.16	-8,372,078.60

45.资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-2,488,285.72	-1,816,691.29
合计	-2,488,285.72	-1,816,691.29

46.资产处置收益

项目	2021年度	2020年度
固定资产处置收益	30,675.71	39,405.78
合计	30,675.71	39,405.78

47.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021年度	2020年度
政府补助-失业动态监测费	1,200.00	1,200.00
无法支付货款		13,618.75
其他	9,000.73	31,589.67
合计	10,200.73	46,408.42

(续上表)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	2021年度	2020年度
政府补贴利得-失业动态监测费	1,200.00	1,200.00
无法支付货款		13,618.75
其他	9,000.73	31,589.67
合计	10,200.73	46,408.42

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

48.营业外支出

项目	2021年度	2020年度
非流动资产毁损报废损失	7,132.89	29,046.35
滞纳金支出	195.32	
捐赠支出	250,000.00	
其他		78,360.00
合计	257,328.21	107,406.35

(续上表)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	2021年度	2020年度
非流动资产毁损报废损失	7,132.89	29,046.35
滞纳金支出	195.32	
捐赠支出	250,000.00	
其他		78,360.00
合计	257,328.21	107,406.35

49.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	13,020,463.02	11,084,635.46
递延所得税费用	-4,285,053.69	-1,413,615.78
合计	8,735,409.33	9,671,019.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年度	2020年度
本年利润总额	120,249,404.17	95,254,993.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,037,410.63	14,288,248.99
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2021年度	2020年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,098,829.28	1,200,626.43
研发费用加计扣除影响	-11,400,830.58	-5,817,855.74
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	8,735,409.33	9,671,019.68

50.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	2021年度	2020年度
利息收入	721,992.39	131,689.85
政府补助	8,826,154.29	1,392,531.85
汇票保证金		859,824.31
合计	9,548,146.68	2,384,046.01

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
业务招待及差旅费	15,404,089.29	10,753,040.62
技术服务费	7,571,795.56	4,468,116.32
房租物业费用	853,807.86	2,343,722.34
办公费用	1,981,763.01	1,456,615.16
咨询费	2,365,304.30	546,513.14
售后服务费	1,317,055.67	2,960,000.00
会务费	755,263.00	579,488.83
质量管理费用	220,993.38	528,116.98
招聘费	137,813.09	338,758.94
往来款	494,111.36	23,253.88

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2021 年度	2020 年度
安全生产费	442,535.99	84,903.64
捐赠支出	250,000.00	
其他费用	1,170,544.08	313,607.83
合计	32,965,076.59	24,396,137.68

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
IPO 中介机构服务费	13,047,169.81	2,962,264.14
融资担保费	491,665.98	981,132.08
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	4,355,508.28	
合计	17,894,344.07	3,943,396.22

(2) 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	111,513,994.84	85,583,973.56
加: 资产减值准备	2,488,285.72	1,816,691.29
信用资产减损失	-1,012,660.16	8,372,078.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,992,364.60	4,050,570.61
使用权资产折旧	4,114,173.07	
无形资产摊销	664,837.00	461,296.94
长期待摊费用摊销	856,470.40	541,462.88
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)	-30,675.71	-39,405.78
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	7,132.89	29,046.35
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,282,074.32	3,576,610.64
投资损失(收益以“-”填列)	943,788.69	-48,571.23
以权益结算的股份支付	26,161,629.69	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,285,053.69	-1,413,615.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2021年度	2020年度
存货的减少(增加以“-”填列)	-126,639,229.75	-41,433,394.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-75,168,221.45	-80,704,334.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	117,362,346.68	45,648,408.81
其他	2,189,827.85	2,241,083.21
经营活动产生的现金流量净额	67,441,084.99	28,681,901.70
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	169,356,334.51	40,298,012.28
减:现金的年初余额	40,298,012.28	59,778,254.78
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	129,058,322.23	-19,480,242.50

注:其他为当年计提未使用的安全生产费。

(3) 现金和现金等价物

项目	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
现金	169,356,334.51	40,298,012.28
其中:库存现金	7,625.10	3,798.30
可随时用于支付的银行存款	169,348,709.41	40,294,213.98
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		
现金和现金等价物余额	169,356,334.51	40,298,012.28
其中:使用受限制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

2021年1月1日至2021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)

51.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	受限原因
固定资产		4,260,120.62	借款反担保抵押
应收账款		187,244,248.88	质押担保

52.政府补助

(1) 政府补助基本情况

详见本附注“五、29递延收益”、“五、41财务费用”、“五、42其他收益”、“五、47营业外收入”相关内容。

六、在其他主体中的权益

1.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

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	
成都铭科思微电子技术有限责任公司	成都市	成都市成华区	模拟芯片的设计和解决方案	34.99		权益法核算

注：根据公司2021年9月24日召开的第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司对外投资的议案》，公司与李明、李智、铭科思微签署《投资协议》，以自有现金方式出资17,765.00万元对铭科思微增资，取得3,230.00万元注册资本，对应铭科思微增资后的注册资本比例为34.99%。

根据投资协议约定的出资进度，截止2021年12月31日，本公司已向铭科思微出资6,460.00万元，剩余待出资金额11,305.00万元。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021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) 重要的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	96,253,776.90	---
其中: 现金和现金等价物	15,474,922.51	---
非流动资产	51,071,540.34	---
资产合计	147,325,317.24	---
流动负债	40,401,167.80	---
非流动负债	5,999,220.98	---
负债合计	46,400,388.78	---
少数股东权益	-	---
归属于母公司股东权益	100,924,928.46	---
按持股比例计算的净资产份额	35,313,632.47	---
调整事项		---
--商誉	99,682,306.06	---
--内部交易未实现利润	-41,802.21	---
--其他	39,556,195.00	---
对合营企业权益投资的账面价值	174,510,331.31	---
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		---
营业收入	2,438,148.10	---
财务费用	28,974.44	---
所得税费用	-	---
净利润	-9,441,157.15	---
终止经营的净利润		---
其他综合收益		---
综合收益总额	-9,441,157.15	---
本年度收到的来自合营企业的股利		---

注1: 年末余额指2021年12月31日数据, 本年发生额指本公司购买日之后的当年利润表数据, 即2021年11月-12月利润表数据。

注2: 上表“调整事项—其他”系本公司待出资金额乘以按持股比例计算的份额。铭科思微报表金额未包含截止2021年12月31日本公司剩余待出资金额113,050,000.00元。

## 七、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、电源设备等军用产品，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2021年12月31日余额前五名应收账款汇总金额185,138,177.79元，占应收账款年末余额合计数的比例为58.25%。

#### (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。



## 八、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	29.57	29.57
张跃	成都市	4.22	4.22
合计	—	33.79	33.79

注:王勇除直接持有本公司29.57%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1.18%的股权,张跃系王勇的配偶,直接持有公司4.22%的股份。王勇、张跃直接或间接合计控制公司34.97%的股份表决权,本公司最终控制人为王勇、张跃夫妻。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额(元)		持股比例(%)	
	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
王勇	14,883,750.00	14,883,750.00	29.57	39.69
张跃	2,126,250.00	2,126,250.00	4.22	5.67
合计	17,010,000.00	17,010,000.00	33.79	45.36

#### 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“六、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
成都九合芯科技有限公司	其他关联方
南京元柯科技有限公司	本公司股东杜柯呈控制的企业

### (二) 关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年度(含税)	2020年度(含税)
南京元柯科技有限公司	采购隔离电源模块、FPGA等材料		25,111.12
成都九合芯科技有限公司	采购CPU、FPGA等材料		315,824.25
铭科思微	采购模拟转换芯片	135,000.00	
合计	—	135,000.00	340,935.37

注:本公司购买日之后,即2021年11月-12月向铭科思微采购金额为135,000.00元,2021年度向铭科思微采购金额为1,169,000.00元。

2. 关联担保情况

(1) 为授信、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	民生银行成都分行	本公司	10,000.00	王勇、张跃	保证	2020.8.18~2021.8.17	履行完毕
2	民生银行成都分行	本公司	1,000.00	王勇、张跃	保证	2020.8.26~2021.8.25	履行完毕
3	成都银行金河支行	本公司	2,000.00	王勇、张跃	保证	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕

(2) 为借款委托担保提供的反担保

序号	贷款人	保证人	保证金额(万元)	反担保方	反担保类型	担保期间	是否履行完毕
1	成都银行金河支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	1,000.00	王勇	房产抵押	2019.8.7~2021.8.6	履行完毕
2			张跃	房产抵押	2019.8.7~2021.8.6	履行完毕	
3			王勇、张跃	信用	2019.8.7~2021.8.6	履行完毕	
4	成都银行金河支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	2,000.00	王勇	房产抵押	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕
5			张跃	房产抵押	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕	
6			王勇、张跃	信用	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕	

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021年度	2020年度
薪酬合计	9,133,614.65	7,561,088.00

4. 其他关联交易事项

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

无。

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	铭科思微	72,000.00	
其他应付款	铭科思微	113,050,000.00	

注:其他应付款详见本附注“六、1.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

九、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	1,039,500.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额	--
公司本年失效的各项权益工具总额	--
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	--
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

(2) 关于2021年度限制性股票的其他说明

公司于2021年7月8日召开2021年第一次临时股东大会审议通过《成都智明达电子股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)》,公司于2021年7月9日召开第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第九次会议,审议通过了《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》《关于调整2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予名单及授予权益数量的议案》《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》,同意以2021年7月9日为首次及预留限制性股票的授予日,合计向98名激励对象授予104.77万股限制性股票,授予价格为34.50元/股。其中,第一类限制性股票33.56万股,首次授予第二类限制性股票70.01万股,预留授予第二类限制性股票1.20万股。

后因两名员工离职,第二类限制性股票调整为69.19万股,合计授予103.95万股。

(3) 关于2021年度限制性股票的授予情况

限制性股票的授予日:2021年7月9日

限制性股票的授予价格:34.50元/股

股票来源:向激励对象定向发行股票。

授予人数与对象:激励计划涉及的激励对象共计96人,包括公司董事、高级管理人员、董事会认为需要激励的其他人员(中基层管理人员、技术骨干、业务骨干等)

授予数量:103.95万股

截至2021年9月13日,公司已收到第一类限制性股票激励对象以货币资金认购的限制性股票款11,578,200.00元,认购限制性股票335,600.00股。其中计入实收资本335,600.00元,计入资本公积-股本溢价11,242,600.00元。

2.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115.52元确定,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

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	情况
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,414,336.25元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	26,161,629.69元

### 十、或有事项

截止2021年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、承诺事项

#### 1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2021年9月24日公司召开第二届董事会第十六次会议,审议通过了《关于公司对外投资的议案》,公司与李明、李智、铭科思微签署《投资协议》,以自有现金方式出资17,765.00万元对铭科思微增资,取得3,230.00万元注册资本,对应铭科思微增资后的注册资本比例为34.99%。

根据投资协议约定的出资进度,截止2021年12月31日,本公司已向铭科思微出资6,460.00万元,待出资金额为11,305.00万元。

### 十二、资产负债表日后事项

2022年4月6日,经第二届董事会第十八次会议决议,本公司2021年度利润分配预案:暂以目前总股本50,335,600.00股为基数,向全体股东按每10股派发现金红利2.51元(含税),预计派发现金红利12,634,235.60元,不进行资本公积金转增股本,不送红股。实际派发现金红利总额将以2021年度分红派息股权登记日的总股本计算为准。本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

截至本报告报出日,除上述事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

### 十三、财务报告批准

本财务报告于2022年4月6日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

### (一) 非经常性损益、净资产收益率及每股收益

#### 1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2021年度非经常性损益如下:

项目	2021年度	说明
非流动资产处置损益	23,542.82	
计入当期损益的政府补助	9,418,217.13	
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	2,621,533.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-148,240.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,915,053.17	
所得税影响额	1,787,257.98	
合计	10,127,795.19	

(2) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

1) 根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	2021年度
即征即退增值税	17,376,901.88

本公司计入其他收益的各年度增值税退税收入系根据财政部、国家税务总局《关于嵌入式软件增值税政策的通知》(财税(2008)92号)实际收到的增值税退税款,该退税款与本公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、且预计能持续享受,故未将其作为非经常性损益。



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,公司2021年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于母公司股东的净利润	16.29	2.4293	2.4252
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	14.82	2.2084	2.2050

成都智明达电子股份有限公司





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 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 张克, 叶绍勋, 顾仁荣, 李晓英, 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; 基本建设年度决算审计; 代理记账、会计咨询、税务咨询、财务咨询、法律、法规规定的其他经营活动; 开展法律法规允许的经营活动; 经国家有关部门批准, 接受委托从事专项审计调查和鉴证业务; 法律、法规允许的经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01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



2022年03月04日

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2016年12月19日  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

(四川)



2016年12月31日



姓名: 杨锡光  
证书编号: 510100410704

证书编号: 510100410704

批准注册机构: 四川省

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993年11月1日

Date of Issuance



姓名: 杨锡光  
Full name: 杨锡光  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1963-01-15  
Date of birth: 1963-01-15  
工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司成都分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所有限公司成都分所  
身份证号码: 510103630115283  
Identity card No.: 510103630115283



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015.3.3  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

(四川)



2015年3月8日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015.3.3  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

(四川)



2015年3月8日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所  
CPA

转出会计师事务所  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
CPA

转入会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所  
CPA

转出会计师事务所  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
CPA

转入会计师事务所  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs





证书编号:  
No. of Certificate 110101360100

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

发证日期:  
Date of Issuance 2018<sup>年</sup> 04<sup>月</sup> 25<sup>日</sup>



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: 永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit: 永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
身份证号码: 510121198709184817  
Identity card No: 510121198709184817



### 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.



成都智明达电子股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-64





信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chao yangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2023BJAG1B0048

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2022年12月31日的资产负债表,2022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2022年12月31日的财务状况以及2022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
<p>智明达公司主要生产定制化嵌入式计算机产品，产品主要分为机载、弹载、舰载、车载和其他。</p> <p>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、21，关于收入的披露详见附注五、37。</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；</p> <p>(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>



2. 管理费用及研发费用事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>智明达公司 2022 年度管理费用以及研发费用合计占营业收入的比重为 29.53%，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、40，研发费用的披露详见附注五、41。</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销，导致虚增债权，少计费用的情况；</p> <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、 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。





## 五、 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）。



从与智明达公司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)

杨绍光



中国注册会计师：

邓

强



中国 北京

二〇二三年四月二十四日





## 资产负债表

编制单位：成都明远电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	117,642,315.38	169,356,334.51
交易性金融资产	五、2		90,000,000.00
应收票据	五、3	178,710,573.60	120,462,646.44
应收账款	五、4	458,814,872.56	300,616,002.17
应收款项融资	五、5	2,976,280.00	7,602,732.90
预付款项	五、6	3,531,838.39	1,074,967.00
其他应收款	五、7	1,790,617.07	1,515,190.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	325,035,970.17	238,479,953.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	23,549,618.67	7,059,386.60
<b>流动资产合计</b>		<b>1,122,052,085.84</b>	<b>936,167,213.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	五、10	163,565,032.86	174,510,331.31
投资性房地产			
固定资产	五、11	191,519,951.29	35,782,621.27
在建工程	五、12	380,530.98	128,595,903.87
无形资产	五、13	5,585,988.39	4,813,663.90
使用权资产	五、14	5,173,667.97	4,050,184.45
长期待摊费用	五、15	2,026,745.12	2,894,616.08
递延所得税资产	五、16	15,360,745.59	12,526,597.55
其他非流动资产	五、17	1,198,780.54	906,987.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>384,782,442.74</b>	<b>364,080,905.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,506,834,528.58</b>	<b>1,300,248,119.18</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表 (续)

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	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、18	47,840,949.84	
应付票据	五、19	150,665,827.58	76,597,033.48
应付账款	五、20	144,806,112.00	153,291,304.38
预收款项			
合同负债	五、21	262,035.40	385,259.30
应付职工薪酬	五、22	27,366,541.67	24,818,128.43
应交税费	五、23	674,746.90	4,432,539.11
其他应付款	五、24	115,573,767.38	127,576,529.51
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	2,791,848.22	3,117,760.41
其他流动负债	五、26	21,987.61	
<b>流动负债合计</b>		<b>493,002,416.80</b>	<b>392,718,614.40</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、27	10,000,000.00	
租赁负债	五、28	1,562,432.52	1,282,454.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	15,178,091.75	17,965,016.30
递延收益	五、30	1,813,408.35	1,852,001.25
递延所得税负债	五、16	2,166,279.75	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,720,212.35</b>	<b>20,929,472.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>524,412,629.15</b>	<b>413,648,086.58</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、31	50,498,320.00	50,335,600.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、32	553,055,827.84	529,469,305.19
减: 库存股	五、33	4,433,940.00	11,578,200.00
其他综合收益			
专项储备	五、34	18,153,128.35	16,001,602.02
盈余公积	五、35	25,249,160.00	25,167,800.00
未分配利润	五、36	359,859,363.26	277,203,925.59
<b>股东权益合计</b>		<b>982,421,859.43</b>	<b>886,600,032.60</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,506,834,528.58</b>	<b>1,300,248,119.18</b>

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

李婷





### 利润表

编制单位：成都智远电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、37	540,936,425.49	449,424,750.41
减：营业成本	五、37	259,916,304.85	174,935,862.12
税金及附加	五、38	4,716,294.62	3,871,483.69
销售费用	五、39	28,792,717.71	29,692,192.00
管理费用	五、40	45,817,199.79	48,382,789.58
研发费用	五、41	114,128,542.87	94,642,187.29
财务费用	五、42	451,205.82	1,798,539.51
其中：利息费用		44,569.45	1,687,308.54
利息收入		636,830.15	721,392.33
加：其他收益	五、43	24,478,840.20	26,783,673.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-13,954,871.32	-943,788.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,755,736.90	-3,565,322.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-17,199,039.25	1,012,680.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-7,103,902.15	-2,488,285.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-1,566.28	33,675.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,431,620.53	120,496,531.65
加：营业外收入	五、48	83,155.23	10,200.73
减：营业外支出	五、49	250,728.98	257,328.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,264,056.88	120,249,404.17
减：所得税费用	五、50	-2,118,654.18	8,735,409.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,382,711.06	111,513,994.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,382,711.06	111,513,994.84
（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		75,382,711.06	111,513,994.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.5024	2.4293
（二）稀释每股收益		1.5005	2.4292

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

编制单位：威海明达电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		364,282,811.62	363,020,215.30
收到的税费返还		20,754,056.96	17,376,901.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	4,976,186.70	9,548,146.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>389,913,054.38</b>	<b>409,945,263.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		375,816,849.56	163,439,932.59
支付给职工以及为职工支付的现金		132,065,718.33	103,242,250.22
支付的各项税费		46,126,937.33	42,856,919.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	41,837,710.30	32,965,076.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>495,867,275.57</b>	<b>342,504,178.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-106,254,221.19</b>	<b>67,441,084.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		410,000,000.00	370,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,730,805.28	2,621,533.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50.00	28,120.30
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>411,790,915.28</b>	<b>372,649,653.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,326,013.28	160,076,235.27
投资支付的现金		320,000,000.00	484,000,000.30
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>358,326,013.28</b>	<b>644,076,235.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>53,464,902.00</b>	<b>-271,426,581.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,437,655.92	410,275,369.81
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,437,655.92</b>	<b>410,375,369.81</b>
偿还债务所支付的现金		1,300,000.00	49,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		12,878,805.48	9,837,206.56
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	9,306,301.16	17,834,344.07
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,885,106.63</b>	<b>76,971,550.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,447,450.71</b>	<b>333,643,819.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		169,356,334.51	40,238,012.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		113,119,564.61	169,356,334.51

法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度		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	所有者权益合计
	年初余额	年末余额		优先股	永续债								
一、上年年末余额	50,335,600.00					529,469,306.19	11,578,200.00		16,001,602.02	25,167,800.00	277,203,925.39		888,600,032.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
四、利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.提取专项储备													
4.其他													
五、所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
六、其他													
七、其他权益工具持有者投入资本													
八、其他													
九、所有者权益合计	50,335,600.00					529,469,306.19	11,578,200.00		16,001,602.02	25,167,800.00	277,203,925.39		888,600,032.60
二、本年年初余额	50,335,600.00					529,409,306.19	11,578,200.00		16,001,602.02	25,167,800.00	277,203,925.39		888,600,032.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,704.00					23,586,522.65	7,144,260.00		2,151,966.31	81,360.00	62,695,437.87		95,821,866.83
(一)综合收益总额													
(二)股东投入和减少资本													
1.股东投入普通股													
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													
2.提取一般风险准备													
3.提取专项储备													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
(五)其他													
五、所有者权益合计	50,498,304.00					553,055,827.84	4,433,940.00		18,153,168.33	25,249,160.00	339,899,363.26		982,421,890.43

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：

李博

李博



股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其中：	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	37,500,000.00			120,739,743.18		13,811,774.17	18,750,000.00		180,257,729.61		371,059,446.96
二、本年年初余额	37,500,000.00			120,739,743.18		13,811,774.17	18,750,000.00		180,257,729.61		371,059,446.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,825,600.00			405,739,562.61		2,189,877.85	6,417,800.00		95,946,175.18		515,540,785.64
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	17,833,600.00			395,248,262.61							
1. 股东投入普通股	11,825,600.00			382,389,572.41							
2. 其他权益工具持有者投入资本				2,414,356.25							
3. 股份支付计入股东权益的金额				435,633.35							
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							6,417,800.00		-4,367,799.06		
2. 提取一般风险准备							6,417,800.00		-6,417,800.00		
3. 对股东的分配									-8,149,799.06		
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取						2,189,877.85					
2. 本年使用						2,671,328.56					
（六）其他						481,500.51					
四、本年年末余额	50,325,600.00			529,469,305.19		16,001,652.02	25,167,800.00		177,901,925.39		886,000,032.60

法定代表人：王勇 主管会计工作负责人：刘慧竹 会计机构负责人：李婷



王勇

刘慧竹

李婷



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

---

### 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,注册地为成都市青羊区敬业路229号H3栋D单元,办公地址为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,经营范围主要为:生产、开发、销售:电子仪器仪表、计算机软硬件及外设;销售:机电设备、通讯设备(不含无线电发射设备)。(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)。

截至2022年12月31日,本公司股本为50,498,320.00元。

### 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

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 1.遵循企业会计准则的声明

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

#### 2.会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

---

### 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.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。

### 6.金融工具

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。

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法,是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### (1) 金融资产的初始分类、确认和计量

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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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，且本公司管理该金融资产的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的，则该金融资产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。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资，列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同符合条件，本公司可将金融资产不可撤销地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。初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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，此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。相关金融资产属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续

期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该等非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## (2) 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在每一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，

本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：信用风险变化所导致的全部价格指标是否发生显著变化；若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具派生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)；同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化，这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同条款做出其他变更；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加；于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。



## 2) 预期信用损失的确定

本公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

## 3) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (3) 金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收

益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

#### (4) 金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### 1) 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### ①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，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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本公司将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：该指定能够消除或显著减少会计错配；根据本公司正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。



交易性金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该金融负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

本公司与交易对手方修改或重新议定合同,未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认,但导致合同现金流量发生变化的,本公司重新计算该金融负债的账面价值,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值,本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用,本公司调整修改后的金融负债的账面价值,并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

## 2) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,本公司终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

## 3) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

## (5) 衍生工具与嵌入衍生工具

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

衍生金融工具,包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。

- 1)嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2)与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3)该混合合同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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的,该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后,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仍然无法单独计量的,本公司将该混合合同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工具。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7. 应收款项坏账准备

### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外,按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下:

组合名称	确定组合的依据
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金及保证金应收款项,此类款项发生坏账损失的可能性极小
账龄组合	除低风险组合以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
低风险组合	单项认定计提,如不存在回收风险,不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量采用账龄分析法预期信用损失的会计估计政策为:

账龄	商业承兑汇票计提比(%)	应收账款计提(%)	其他应收款计提比(%)
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

### 8. 应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为目的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。应收款项融资后续计量确定,鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大,本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。其相关会计政策参见本附注“三、6. 金融工具”。

### 9. 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。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;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。

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,其可变现净值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,其可变现净值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。

## 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对联营企业的投资。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。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。

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投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，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。

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，并抵消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。

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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所有者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可供出售金融资产核算,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,改按可供出售金融资产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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

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



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
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。

### 12.在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

### 13.借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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、存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 14.无形资产

#### (1) 无形资产

本公司无形资产为软件。

本公司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。本公司无形资产软件具体摊销年限为:软件:10年。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。

#### (2) 研究与开发支出



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 15.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。长期资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者。

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，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生产及办公用房装修费用等。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。

### 17.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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

#### 18.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、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。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。

#### 19.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品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。

#### 20.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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 21.收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入为销售商品收入，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。

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。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。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

(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) 客户已接受该商品等。

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。

## 22.政府补助

本公司的政府补助包括软件增值税退税、项目补助等。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。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，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。

## 23.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。

## 24. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。

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。

### (1) 本公司作为承租人

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

#### 2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。



### 3) 租赁变更

租赁变更是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：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。

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，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

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：A 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。B 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于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。

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

### 25.重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

2021年12月,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会(2021)35号)(以下简称“解释第15号”),“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”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)(以下简称“解释第16号”),“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重大会计估计变更。

## 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) 根据《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》(国家税务总局公告2015年第14号)、《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)、《国家税务

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》(国家税务总局公告 2012年第 12 号)、《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第 15 号)等文件规定,本公司自 2015 年 1 月 1 日起满足西部大开发企业所得税优惠政策,按 15%税率缴纳企业所得税。

(3) 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。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。2022 年度公司未申报享受高新技术企业所得税优惠税率。

(4) 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,2022 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。

(5) 根据 2018 年 5 月 7 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通知》(财税〔2018〕54 号),企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 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。根据 2021 年 3 月 15 日财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号),财税〔2018〕54 号执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司 2022 年度享受上述税收优惠政策。

(6) 根据 2022 年 9 月 22 日财政部、税务总局、科技部联合下发的《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号),高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行 100%加计扣除,本公司 2022 年度享受上述税收优惠政策。

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

### 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2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021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	18,462.00	7,625.10
银行存款	113,101,102.61	169,348,709.41
其他货币资金	4,522,750.77	
合计	<b>117,642,315.38</b>	<b>169,356,334.51</b>
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	4,522,750.77	
合计	<b>4,522,750.77</b>	

#### 2.交易性金融资产

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		90,000,000.00
合计		<b>90,000,000.00</b>
其中：银行理财产品（结构性存款、大额存单）		90,000,000.00

注：本公司交易性金融资产为银行理财产品（结构性存款、大额存单），因期限较短，年末公允价值与购买成本相近，故将购买成本视作年末公允价值。

#### 3.应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	194,041,030.23	128,677,650.00
余额合计	<b>194,041,030.23</b>	<b>128,677,650.00</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
减：坏账准备	15,330,456.63	8,215,003.56
<b>账面价值</b>	<b>178,710,573.60</b>	<b>120,462,646.44</b>

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

(3) 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		79,434,819.94
<b>合计</b>		<b>79,434,819.94</b>

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	194,041,030.23	100.00	15,330,456.63	7.90	178,710,573.60
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	194,041,030.23	100.00	15,330,456.63	7.90	178,710,573.60
按交易对象组合计提坏账准备的应收票据					
<b>合计</b>	<b>194,041,030.23</b>	<b>100.00</b>	<b>15,330,456.63</b>	<b>—</b>	<b>178,710,573.60</b>

(续)

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	128,677,650.00	100.00	8,215,003.56	6.38	120,462,646.44
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	128,677,650.00	100.00	8,215,003.56	6.38	120,462,646.44



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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(%)	
按交易对象组合计提坏账准备的应收票据					
合计	128,677,650.00	100.00	8,215,003.56	—	120,462,646.44

1) 年末按组合计提坏账准备的商业承兑汇票

债权账龄	年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	92,092,847.79	4,604,642.39	5.00
1-2年	99,293,202.44	9,929,320.24	10.00
2-3年	2,654,980.00	796,494.00	30.00
合计	194,041,030.23	15,330,456.63	—

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	8,215,003.56	7,115,453.07				15,330,456.63
合计	8,215,003.56	7,115,453.07				15,330,456.63

(7) 本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 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	486,111,924.32	100.00	27,297,051.76	5.62	458,814,872.56
合计	486,111,924.32	100.00	27,297,051.76	5.62	458,814,872.56

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	317,819,250.18	100.00	17,203,248.01	5.41	300,616,002.17
合计	<b>317,819,250.18</b>	<b>100.00</b>	<b>17,203,248.01</b>	<b>5.41</b>	<b>300,616,002.17</b>

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	444,179,613.45	22,208,980.67	5.00
1-2年	37,834,110.87	3,783,411.09	10.00
2-3年	3,722,200.00	1,116,660.00	30.00
3-4年	376,000.00	188,000.00	50.00
合计	<b>486,111,924.32</b>	<b>27,297,051.76</b>	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	444,179,613.45
1-2年	37,834,110.87
2-3年	3,722,200.00
3-4年	376,000.00
合计	<b>486,111,924.32</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	其他减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	17,203,248.01	10,093,803.75				27,297,051.76
合计	<b>17,203,248.01</b>	<b>10,093,803.75</b>				<b>27,297,051.76</b>

(4) 本年无实际核销的应收账款。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 249,269,459.15 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 51.28%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,045,084.05 元。

5. 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	2,976,280.00	7,602,732.90
合计	<b>2,976,280.00</b>	<b>7,602,732.90</b>

(2) 年末无已用于质押的应收款项融资。

(3) 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。

6. 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	3,530,943.34	99.97	1,074,967.00	100.00
1-2年	895.05	0.03		
合计	<b>3,531,838.39</b>	<b>100.00</b>	<b>1,074,967.00</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 2,566,921.94 元, 占预付款项年末余额合计数的比例为 72.68 %。

7. 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	1,790,617.07	1,515,190.38

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	1,790,617.07	1,515,190.38

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,202,049.21	717,694.14
预付类款项	430,808.19	824,055.61
其他	189,529.72	15,428.25
合计	1,822,387.12	1,557,178.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	41,987.62			41,987.62
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—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	-10,217.57			-10,217.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	31,770.05			31,770.05

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	891,139.70
1-2年	514,784.27
2-3年	44,268.59
3-4年	0.00
4-5年	7,000.00
5年以上	365,194.56
合计	1,822,387.12

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	41,987.62	-10,217.57			31,770.05
合计	41,987.62	-10,217.57			31,770.05

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 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	1年以内、1~2 年、5年以上	19.16	
成都嘉睦商务服 务有限公司	押金及保证金	300,000.00	1~2年	16.46	
南京赛宝工业技 术研究院有限公 司	预付类款项	228,700.00	1年以内	12.55	11,435.00
中航技国际经贸 发展有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	10.97	
四川奥瑞克国际 贸易有限公司	押金及保证金	120,000.00	5年以上	6.58	
合计	—	1,197,867.42	—	65.72	11,435.00

(7) 年末无涉及政府补助的应收款项。



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,537,754.16	4,264,404.71	136,273,349.45
在产品	83,271,827.81	3,722,912.24	79,548,915.57
库存商品	52,421,153.68	2,154,992.65	50,266,161.03
发出商品	65,061,963.33		65,061,963.33
委托加工物资	3,885,580.79		3,885,580.79
合计	<b>345,178,279.77</b>	<b>10,142,309.60</b>	<b>335,035,970.17</b>

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	94,240,971.85	1,709,270.11	92,531,701.74
在产品	76,448,373.36	642,533.63	75,805,839.73
库存商品	27,008,772.51	1,538,583.10	25,470,189.41
发出商品	41,177,668.02		41,177,668.02
委托加工物资	3,494,554.68		3,494,554.68
合计	<b>242,370,340.42</b>	<b>3,890,386.84</b>	<b>238,479,953.58</b>

(2) 存货跌价准备

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	1,709,270.11	3,497,474.14		942,339.54		4,264,404.71
在产品	642,533.63	3,344,020.77		263,642.16		3,722,912.24
库存商品	1,538,583.10	908,778.27		292,368.72		2,154,992.65
合计	<b>3,890,386.84</b>	<b>7,750,273.18</b>		<b>1,498,350.42</b>		<b>10,142,309.60</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

9.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及预缴增值税	13,615,142.02	7,059,386.60
预缴所得税	9,934,476.65	
合计	23,549,618.67	7,059,386.60

10.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”）	174,510,331.31			-15,785,736.90	
合计	174,510,331.31			-15,785,736.90	

(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	4,840,438.45				163,565,032.86	
合计	4,840,438.45				163,565,032.86	

11.固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	191,519,951.29	35,782,621.27
固定资产清理		
合计	191,519,951.29	35,782,621.27

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					

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1.年初余额	10,126,310.57	44,695,638.71	3,180,402.72	4,104,371.74	62,106,723.74
2.本年增加金额	153,148,781.16	8,915,429.00	399,580.19	3,210,346.78	165,674,137.13
(1) 购置		8,915,429.00	399,580.19	3,210,346.78	12,525,355.97
(2) 在建工程转入	153,148,781.16				153,148,781.16
3.本年减少金额		908,444.37		99,878.48	1,008,322.85
(1) 处置或报废		908,444.37		99,878.48	1,008,322.85
4.年末余额	163,275,091.73	52,702,623.34	3,579,982.91	7,214,840.04	226,772,538.02
二、累计折旧					
1.年初余额	4,290,717.86	16,934,517.90	2,237,836.31	2,861,030.40	26,324,102.47
2.本年增加金额	1,680,170.49	7,149,827.06	331,261.20	725,324.10	9,886,582.85
(1) 计提	1,680,170.49	7,149,827.06	331,261.20	725,324.10	9,886,582.85
3.本年减少金额		863,022.16		95,076.43	958,098.59
(1) 处置或报废		863,022.16		95,076.43	958,098.59
4.年末余额	5,970,888.35	23,221,322.80	2,569,097.51	3,491,278.07	35,252,586.73
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年初账面价值	5,835,592.71	27,761,120.81	942,566.41	1,243,341.34	35,782,621.27
2.年末账面价值	157,304,203.38	29,481,300.54	1,010,885.40	3,723,561.97	191,519,951.29

本公司年末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	380,530.98	128,595,903.87
合计	<b>380,530.98</b>	<b>128,595,903.87</b>

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
T1 大楼				128,595,903.87		128,595,903.87

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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		
	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	380,530.98		380,530.98			
合计	<b>380,530.98</b>		<b>380,530.98</b>	<b>128,595,903.87</b>		<b>128,595,903.87</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
T1 大楼	128,595,903.87	24,552,877.29	153,148,781.16		
待安装设备		380,530.98			380,530.98
合计	<b>128,595,903.87</b>	<b>24,933,408.27</b>	<b>153,148,781.16</b>		<b>380,530.98</b>

(续表)

工程名称	预算数 (不含税)	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来 源
T1 大楼	152,314,822.67	100.55%	已完成				募集资金/自筹
合计	<b>152,314,822.67</b>	<b>100.55%</b>					

13. 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	6,787,793.13	6,787,793.13
2. 增加金额	1,643,053.38	1,643,053.38
(1) 购置	1,643,053.38	1,643,053.38
3. 减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	8,430,846.51	8,430,846.51
二、累计摊销		
1. 年初余额	1,974,129.23	1,974,129.23
2. 增加金额	899,728.89	899,728.89
(1) 计提	899,728.89	899,728.89

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
3.减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	2,873,858.12	2,873,858.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年初账面价值	4,813,663.90	4,813,663.90
2. 年末账面价值	5,556,988.39	5,556,988.39

14.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	8,164,357.56	8,164,357.56
2.本年增加金额	5,244,130.95	5,244,130.95
(1) 租入	5,244,130.95	5,244,130.95
3.本年减少金额	5,113,681.99	5,113,681.99
(1) 处置	5,113,681.99	5,113,681.99
4.年末余额	8,294,806.52	8,294,806.52
二、累计折旧		
1.年初余额	4,114,173.07	4,114,173.07
2.本年增加金额	4,120,647.47	4,120,647.47
(1) 计提	4,120,647.47	4,120,647.47
3.本年减少金额	5,113,681.99	5,113,681.99
(1) 处置	5,113,681.99	5,113,681.99
4.年末余额	3,121,138.55	3,121,138.55
三、减值准备		
四、年末余额		
1、年初账面价值	4,050,184.49	4,050,184.49
2、年末账面价值	5,173,667.97	5,173,667.97

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	2,894,616.08	350,556.50	1,218,427.46		2,026,745.12
合计	<b>2,894,616.08</b>	<b>350,556.50</b>	<b>1,218,427.46</b>		<b>2,026,745.12</b>

16.递延所得税资产和递延所得税负债



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

(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	52,801,588.04	7,920,238.20	29,350,626.03	4,402,593.90
递延收益	1,813,408.33	272,011.25	1,682,001.25	252,300.19
预计负债	15,178,091.75	2,276,713.76	17,965,016.30	2,694,752.45
股份支付	9,745,600.00	1,461,840.00	34,513,006.75	5,176,951.01
可弥补亏损	22,866,282.56	3,429,942.38		
<b>合计</b>	<b>102,404,970.68</b>	<b>15,360,745.59</b>	<b>83,510,650.33</b>	<b>12,526,597.55</b>

注:可弥补亏损为本年利润总额经过纳税调整金额后,应纳税所得额为-22,866,282.56元。本年纳税调减金额较大,主要原因为限制性股票本年行权可税前扣除以及研发费用加计扣除。

(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	14,441,864.97	2,166,279.75		
<b>合计</b>	<b>14,441,864.97</b>	<b>2,166,279.75</b>		

17.其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付采购软件等款项	1,198,780.54	906,987.13
<b>合计</b>	<b>1,198,780.54</b>	<b>906,987.13</b>

18.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		
已贴现未到期票据	47,540,949.94	
<b>合计</b>	<b>47,540,949.94</b>	

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

19.应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,075,835.88	
商业承兑汇票	135,579,791.70	78,997,033.48
合计	<b>150,655,627.58</b>	<b>78,997,033.48</b>

注:年末无已到期未支付的应付票据。

20.应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
1年以内	144,125,486.92	152,465,887.86
1-2年	591,036.26	823,245.72
2-3年	4,259.37	41,766.97
3年以上	87,329.45	60,403.51
合计	<b>144,808,112.00</b>	<b>153,391,304.06</b>

(2) 本年末无账龄超过1年的重要应付账款。

21.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	262,035.40	385,259.30
合计	<b>262,035.40</b>	<b>385,259.30</b>

22.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	24,815,852.75	128,697,565.27	126,152,876.35	27,360,541.67
离职后福利-设定提存计划	2,275.68	4,618,561.30	4,620,836.98	
辞退福利		1,442,080.66	1,442,080.66	
合计	<b>24,818,128.43</b>	<b>134,758,207.23</b>	<b>132,215,793.99</b>	<b>27,360,541.67</b>

(2) 短期薪酬

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,807,591.67	115,440,936.14	112,897,791.14	27,350,736.67
职工福利费		5,779,888.18	5,779,888.18	
社会保险费	26.08	2,263,290.84	2,263,316.92	
其中：基本医疗保险		2,056,015.34	2,056,015.34	
基本生育保险				
基本工伤保险	26.08	47,040.42	47,066.50	
大病医疗保险		160,235.08	160,235.08	
住房公积金		4,786,758.00	4,786,758.00	
工会经费和职工教育经费	8,235.00	426,692.11	425,122.11	9,805.00
合计	<b>24,815,852.75</b>	<b>128,697,565.27</b>	<b>126,152,876.35</b>	<b>27,360,541.67</b>

(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	2,186.24	4,457,219.72	4,459,405.96	
失业保险费	89.44	161,341.58	161,431.02	
合计	<b>2,275.68</b>	<b>4,618,561.30</b>	<b>4,620,836.98</b>	

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
所得税		3,693,000.19
城市维护建设税	27,699.97	173,601.70
教育费附加	11,871.41	74,400.72
地方教育费附加	7,914.28	49,600.49
个人所得税	527,886.80	397,811.14
印花税	99,374.44	44,184.87
合计	<b>674,746.90</b>	<b>4,432,599.11</b>

24. 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	119,573,767.38	127,576,529.61
合计	<b>119,573,767.38</b>	<b>127,576,529.61</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

24.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付股权款	113,050,000.00	113,050,000.00
限制性股票回购义务	4,433,940.00	11,578,200.00
应付IPO中介费	1,158,900.00	2,509,433.95
质保金	263,196.65	203,012.60
员工代垫费用	365,467.30	12,934.69
应付费用款	302,263.43	222,948.37
<b>合计</b>	<b>119,573,767.38</b>	<b>127,576,529.61</b>

注:应付股权款详见本附注“六、1.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(2) 本年末无账龄超过1年的重要其他应付款。

25. 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		1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,791,648.32	2,117,760.41
<b>合计</b>	<b>2,791,648.32</b>	<b>3,117,760.41</b>

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	24,987.61	
<b>合计</b>	<b>24,987.61</b>	

27. 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	10,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	

28. 租赁负债

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
租赁负债	4,354,080.84	3,400,215.04
减:一年内到期的租赁负债	2,791,648.32	2,117,760.41
合计	<b>1,562,432.52</b>	<b>1,282,454.63</b>

29. 预计负债

(1) 预计负债分类

项目	年末余额	年初余额	形成原因
售后服务费-N1产品外场服务费	2,486,400.00	8,100,800.00	依据预计服务年限计提
售后服务费-其他	12,691,691.75	9,864,216.30	按照营业收入(扣除已计提外场服务费产品)的1%计提
合计	<b>15,178,091.75</b>	<b>17,965,016.30</b>	

注:本公司根据以往经营经验,并结合产品售后服务、升级、维修支出情况,按照营业收入(扣除已计提外场服务费产品)的1%计提售后服务费-其他,作为销售费用列支,本公司每年定期复核售后服务费的计提比例,以决定计入销售费用中的估计数额。

30. 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
政府补助	1,682,001.25	999,200.00	867,792.92	1,813,408.33
合计	<b>1,682,001.25</b>	<b>999,200.00</b>	<b>867,792.92</b>	<b>1,813,408.33</b>

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于同步数据采集的抗干扰处理模块研发及产业化	133,001.25		133,001.25			与资产相关
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	1,099,000.00	248,500.00	638,922.22		708,577.78	与资产相关
一种自适应多板卡高速DAC同步系统的研发	200,000.00				200,000.00	与收益相关



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
通用信号处理模块的研发及推广应用	250,000.00				250,000.00	与收益相关
应用于航空电子领域的嵌入式计算机开发与推广		250,000.00			250,000.00	与收益相关
基于 EDMA 大容量高速缓存技术的数据处理器研发		231,500.00	51,444.45		180,055.55	与资产相关
嵌入式多总线交换技术产业化项目		126,700.00	24,636.11		102,063.89	与资产相关
基于 FPGA/CPLD 的嵌入式计算机模块研发及应用		142,500.00	19,788.89		122,711.11	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,682,001.25</b>	<b>999,200.00</b>	<b>867,792.92</b>		<b>1,813,408.33</b>	

31.股本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总额	50,335,600.00	275,560.00	112,840.00	50,498,320.00
<b>合计</b>	<b>50,335,600.00</b>	<b>275,560.00</b>	<b>112,840.00</b>	<b>50,498,320.00</b>

注：本年增加为2021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275,560.00元；本年减少为本年对于离职员工的限制性股票回购注销，减少股本112,840.00元。

32.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	501,412,637.18	39,072,519.47	3,780,140.00	536,705,016.65
其他资本公积	28,056,668.01	18,204,566.73	29,910,423.55	16,350,811.19
<b>合计</b>	<b>529,469,305.19</b>	<b>57,277,086.20</b>	<b>33,690,563.55</b>	<b>553,055,827.84</b>

注1：股本溢价增减变动：（1）2021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，增加股本溢价9,162,095.92元；（2）2021年授予的第一类限制性股票第一个归属期解禁及2021年授予的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29,910,423.55元；（3）对于离职员工的限制性股票回购注销，减少股本溢价3,780,140.00元。

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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13,364,128.28元。其中本年股权激励应确认资本公积30,770,596.78元，因本公司2021年限制性股票激励计划第二个行权期及解锁期对应的公司业绩未达到考核指标冲回资本公积15,955,682.61元，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冲回资本公积1,450,785.89元。（2）本年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4,840,438.45元。（3）2021年授予的第一类限制性股票第一个归属期解禁及2021年授予的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29,910,423.55元。

33.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	11,578,200.00		7,144,260.00	4,433,940.00
合计	<b>11,578,200.00</b>		<b>7,144,260.00</b>	<b>4,433,940.00</b>

注：本年库存股减少系对于离职员工的限制性股票回购注销以及2021年授予的第一类限制性股票第一个归属期解禁。

34.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	16,001,602.02	2,747,603.20	596,036.89	18,153,168.33
合计	<b>16,001,602.02</b>	<b>2,747,603.20</b>	<b>596,036.89</b>	<b>18,153,168.33</b>

35.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	25,167,800.00	81,360.00		25,249,160.00
合计	<b>25,167,800.00</b>	<b>81,360.00</b>		<b>25,249,160.00</b>

36.未分配利润

项目	本年	上年
上年余额	<b>277,203,925.39</b>	<b>180,257,729.61</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	75,382,711.06	111,513,994.84
减：提取法定盈余公积	81,360.00	6,417,800.00
提取任意盈余公积		

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	上年
应付普通股股利	12,605,913.19	8,149,999.06
<b>本年余额</b>	<b>339,899,363.26</b>	<b>277,203,925.39</b>

37.营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	539,539,312.99	259,248,498.08	449,424,750.41	174,935,862.12
其他业务	1,327,112.50	661,806.77		
<b>合计</b>	<b>540,866,425.49</b>	<b>259,910,304.85</b>	<b>449,424,750.41</b>	<b>174,935,862.12</b>

38.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,785,186.81	1,656,136.42
房产税	1,188,531.22	691,715.98
教育费附加	765,080.05	709,772.74
地方教育费附加	510,053.38	473,181.84
印花税	428,515.68	318,661.84
其他税费	38,927.68	22,014.87
<b>合计</b>	<b>4,716,294.82</b>	<b>3,871,483.69</b>

39.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待及差旅费	11,062,022.19	10,388,567.50
职工薪酬	9,554,421.58	9,141,852.19
股权激励费用	3,204,846.28	4,288,504.44
售后服务费	2,207,315.25	4,464,098.19
办公费	732,357.40	513,010.29
会务费	565,396.32	755,263.00
其他	1,466,358.69	140,896.39
<b>合计</b>	<b>28,792,717.71</b>	<b>29,692,192.00</b>

40.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	19,986,904.95	17,680,232.01
产品测试费用	5,017,981.59	5,082,468.95
房租物业费用	2,937,922.30	3,020,277.83
安全生产费	2,747,603.20	2,673,328.36
存货报损	2,609,772.17	2,086,640.58
股权激励费用	2,483,803.08	9,233,984.59
折旧与摊销	2,441,270.61	1,298,053.26
办公费用	2,300,510.27	1,468,752.72
中介机构费用	1,805,110.68	2,365,304.30
质量管理费用	1,484,485.19	690,773.72
业务招待及差旅费	1,399,455.84	2,225,021.60
招聘费	116,835.79	137,813.09
其他费用	285,544.12	420,138.57
<b>合计</b>	<b>45,617,199.79</b>	<b>48,382,789.58</b>

41.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	85,592,720.59	65,787,840.91
股权激励费用	8,675,853.78	12,068,178.50
技术服务费	8,572,429.54	7,571,795.56
研发领料	4,596,734.51	4,976,789.88
差旅费	3,396,093.26	2,790,500.19
折旧及摊销	1,836,745.82	1,102,567.83
办公费用	1,105,589.44	
其他	350,375.93	344,514.42
<b>合计</b>	<b>114,126,542.87</b>	<b>94,642,187.29</b>

42.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	44,569.45	1,790,408.34
减：利息收入	636,830.15	721,992.39
减：政府补贴-贷款贴息		103,200.00

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
加: 融资相关费用		491,665.98
加: 贴现息	779,699.32	76,762.38
加: 其他支出	263,767.20	264,994.70
合计	<b>451,205.82</b>	<b>1,798,639.01</b>

43.其他收益

(1) 其他收益分类

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	24,369,130.15	26,691,919.01
个税返还	109,710.05	91,754.46
合计	<b>24,478,840.20</b>	<b>26,783,673.47</b>

(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	20,754,056.06	17,376,901.88	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	861,422.22		与资产/收益相关
企业 2022 年产业扶持资金	600,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	530,181.17	45,400.00	与收益相关
企业综合贡献奖资金	448,300.00		与收益相关
嵌入式多总线交换技术产业化项目	341,436.11		与资产/收益相关
基于 FPGA/CPLD 的嵌入式计算机模块研发及应用	233,488.89		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	197,444.45		与资产/收益相关
基于同步数据采集的抗干扰处理模块研发及产业化	133,001.25	319,203.00	与资产相关
人才计划资助资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
知识产权资助资金政府补贴	60,000.00	120,000.00	与收益相关
其他	109,800.00	56,254.00	与收益相关
嵌入式系统关键技术研发平台建设		222,222.23	与资产相关
基于 FPGA 及 PowerPC 的新型控制模块研发及产业化		300,000.00	与收益相关
2021 年成都市研发准备金制度财政奖补		70,700.00	与收益相关



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
2020年度四川省企业研发投入后补助		88,000.00	与收益相关
鼓励企业稳定增长补贴		203,237.90	与收益相关
2020年成都市中小企业成长工程		110,000.00	与收益相关
2021年成都市金融业发展专项资金		2,000,000.00	与收益相关
2021年成都市科技型企业科技金融资助		80,000.00	与收益相关
青羊区促进主导产业高质量发展资金		5,000,000.00	与收益相关
成都市科技局财政科技项目专项资金		500,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		100,000.00	与收益相关
合计	<b>24,369,130.15</b>	<b>26,691,919.01</b>	

44.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,790,865.28	2,621,533.35
对联营企业的投资收益	-15,785,736.90	-3,565,322.04
合计	<b>-13,994,871.62</b>	<b>-943,788.69</b>

45.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-17,199,039.25	1,012,660.16
合计	<b>-17,199,039.25</b>	<b>1,012,660.16</b>

46.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-7,103,902.15	-2,488,285.72
合计	<b>-7,103,902.15</b>	<b>-2,488,285.72</b>

47.资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	-1,566.28	30,675.71
合计	<b>-1,566.28</b>	<b>30,675.71</b>

48.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

2022年1月1日至2022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
政府补助-失业动态监测费	2,200.00	1,200.00
其他	80,965.33	9,000.73
<b>合计</b>	<b>83,165.33</b>	<b>10,200.73</b>

(续上表)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
政府补贴利得-失业动态监测费	2,200.00	1,200.00
其他	80,965.33	9,000.73
<b>合计</b>	<b>83,165.33</b>	<b>10,200.73</b>

49.营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	48,613.73	7,132.89
滞纳金支出	2,115.25	195.32
捐赠支出	200,000.00	250,000.00
<b>合计</b>	<b>250,728.98</b>	<b>257,328.21</b>

(续上表)

项目	其中：计入当年非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	48,613.73	7,132.89
滞纳金支出	2,115.25	195.32
捐赠支出	200,000.00	250,000.00
<b>合计</b>	<b>250,728.98</b>	<b>257,328.21</b>

50.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		13,020,463.02
递延所得税费用	-2,118,654.18	-4,285,053.69
<b>合计</b>	<b>-2,118,654.18</b>	<b>8,735,409.33</b>

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年利润总额	73,264,056.88	120,249,404.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,989,608.53	18,037,410.63
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	2,367,860.54	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,504,932.09	2,098,829.28
研发费用、固定资产加计扣除影响	-16,981,055.34	-11,400,830.58
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		
<b>所得税费用</b>	<b>-2,118,654.18</b>	<b>8,735,409.33</b>

51.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	本年发生额	上年发生额
利息收入	636,830.15	721,992.39
政府补助	3,858,391.22	8,826,154.29
其他	80,965.33	
<b>合计</b>	<b>4,576,186.70</b>	<b>9,548,146.68</b>

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	15,857,571.29	15,404,089.29
技术服务费	8,572,429.54	7,571,795.56
汇票保证金	4,522,750.77	
办公费用	4,138,457.11	1,981,763.01
中介机构费用	1,805,110.68	2,365,304.30
售后服务费	1,370,193.53	1,317,055.67
往来款	956,706.89	494,111.36
房租物业费用	917,273.38	853,807.86

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
安全生产费	596,036.89	442,535.99
会务费	565,396.32	755,263.00
质量管理费用	342,326.97	220,993.38
捐赠支出	200,000.00	250,000.00
招聘费	116,835.79	137,813.09
其他费用	1,876,621.14	1,170,544.08
<b>合计</b>	<b>41,837,710.30</b>	<b>32,965,076.59</b>

3) 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
IPO 中介机构服务费	1,550,000.00	13,047,169.81
支付限制性股票回购款	3,892,980.00	
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3,763,321.15	4,355,508.28
融资担保费		491,665.98
<b>合计</b>	<b>9,206,301.15</b>	<b>17,894,344.07</b>

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	75,382,711.06	111,513,994.84
加: 资产减值准备	7,103,902.15	2,488,285.72
信用资产减损失	17,199,039.25	-1,012,660.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,886,582.85	5,992,364.60
使用权资产折旧	4,120,647.47	4,114,173.07
无形资产摊销	899,728.89	664,837.00
长期待摊费用摊销	1,218,427.46	856,470.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,566.28	-30,675.71
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	48,613.73	7,132.89
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	44,569.45	2,282,074.32

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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
投资损失(收益以“-”填列)	13,994,871.62	943,788.69
以权益结算的股份支付	14,814,914.17	26,161,629.69
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,284,933.93	-4,285,053.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	2,166,279.75	
存货的减少(增加以“-”填列)	-103,659,918.73	-126,639,229.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-196,147,582.04	-75,168,221.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	53,327,543.84	117,362,346.68
其他	-2,371,184.46	2,189,827.85
经营活动产生的现金流量净额	-106,254,221.19	67,441,084.99
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	113,119,564.61	169,356,334.51
减:现金的年初余额	169,356,334.51	40,298,012.28
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	-56,236,769.90	129,058,322.23

注:其他为当年计提未使用的安全生产费以及支付的汇票保证金。

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	113,119,564.61	169,356,334.51
其中:库存现金	18,462.00	7,625.10
可随时用于支付的银行存款	113,101,102.61	169,348,709.41
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		
现金和现金等价物余额	113,119,564.61	169,356,334.51



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

52.所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	年初余额	受限原因
货币资金	4,522,750.77		汇票保证金

53.政府补助

(1) 政府补助基本情况

详见本附注“五、30递延收益”、“五、42财务费用”、“五、43其他收益”、“五、48营业外收入”相关内容。

六、在其他主体中的权益

1.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

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	34.99		权益法核算

注：根据公司2021年9月24日召开的第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司对外投资的议案》，公司与李明、李智、铭科思签署《投资协议》，以自有现金方式出资17,765.00万元对铭科思增资，取得3,230.00万元注册资本，对应铭科思增资后的注册资本比例为34.99%。本公司2021年度已向铭科思出资首期增资款6,460.00万元，截止2022年12月31日，待出资金额为11,305.00万元。

(2) 重要的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	63,637,725.50	96,253,776.90
其中：现金和现金等价物	16,998,353.27	15,474,922.51
非流动资产	58,259,151.92	51,071,540.34
资产合计	121,896,877.42	147,325,317.24
流动负债	42,231,828.30	40,401,167.80
非流动负债	5,775,556.34	5,999,220.98
负债合计	48,007,384.64	46,400,388.78
少数股东权益	-	-

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
归属于母公司股东权益	73,889,492.78	100,924,928.46
按持股比例计算的净资产份额	25,853,933.51	35,313,632.47
调整事项		
--商誉	99,682,306.06	99,682,306.06
--内部交易未实现利润	-533,513.42	-41,802.21
--其他	38,562,306.71	39,556,195.00
对联营企业权益投资的账面价值	163,565,032.86	174,510,331.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	34,039,348.73	2,438,148.10
财务费用	448,247.81	28,974.44
所得税费用		-
净利润	-45,114,995.43	-9,441,157.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-45,114,995.43	-9,441,157.15
本年度收到的来自联营企业的股利		

注1：年末余额指2022年12月31日数据，本年发生额指2022年度利润表数据。年初余额指2021年12月31日数据，上年发生额指本公司购买日之后的当年利润表数据，即2021年11月-12月利润表数据。

注2：上表“调整事项—其他”上年发生额系本公司待出资金额乘以按持股比例计算的份额。原因系铭科思报表金额未包含截止2022年12月31日本公司剩余待出资金额113,050,000.00元。

本年发生额除了上述事项影响外，还包括铭科思本年对于年初未分配利润的调增金额2,840,492.39元乘以按持股比例计算的份额。

## 七、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

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 249,269,459.15 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 51.28%。

### (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。

## 八、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(%)
--------------	-----	------------------	-------------------

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

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	29.47	29.47
张跃	成都市	4.21	4.21
合计	—	<b>33.68</b>	<b>33.68</b>

注：王勇除直接持有本公司 29.47%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 1.18%的股权，张跃系王勇的配偶，直接持有公司 4.21%的股份。王勇、张跃直接或间接合计控制公司 34.86%的股份表决权，本公司最终控制人为王勇、张跃夫妻。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额（元）		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
王勇	14,883,750.00	14,883,750.00	29.47	29.47
张跃	2,126,250.00	2,126,250.00	4.21	4.21
合计	<b>17,010,000.00</b>	<b>17,010,000.00</b>	<b>33.68</b>	<b>33.68</b>

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“六、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
共青城智高合远投资合伙企业（有限合伙） （以下简称“共青城智高合远”）	本公司最终控制人王勇控制的其他企业

(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	2,757,200.00	135,000.00
合计	—	<b>2,757,200.00</b>	<b>135,000.00</b>

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

注：本公司购买口之后，即2021年11月-12月向铭科思采购金额为135,000.00元，2021年度向铭科思采购金额为1,169,000.00元。

### 2. 关联担保情况

#### (1) 为授信、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	成都银行金河支行	本公司	2,000.00	王勇、张跃	保证	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕
2	成都银行金河支行	本公司	1,000.00	王勇、张跃	保证	2022.2.28~2025.2.27	正在履行

#### (2) 为借款委托担保提供的反担保

序号	贷款人	保证人	保证金额(万元)	反担保方	反担保类型	担保期间	是否履行完毕
1	成都银行金河支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	2,000.00	王勇	房产抵押	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕
2			张跃	房产抵押	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕	
3			王勇、张跃	信用	2020.2.20~2022.2.19	履行完毕	

### 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	8,787,148.19	9,133,614.65

### 4. 其他关联交易事项

本公司联营企业铭科思的股东二十一世纪(北京)微电子技术有限公司(以下简称“二十一世纪微电子”)，向共青城智高合远转让其持有的铭科思1.63%股权(对应出资额150.00万元)，交易对价为人民币840.00万元。共青城智高合远由公司部分董事及高级管理人员出资成立，为公司关联方，公司放弃上述股权的优先购买权构成关联交易。

### (三) 关联方往来余额

#### 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	327,300.00	72,000.00
其他应付款	铭科思	113,050,000.00	113,050,000.00

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

注：其他应付款详见本附注“六、1. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

### (四) 关联方承诺

无。

### (五) 其他

无。

## 九、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

#### (1) 明细情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额（注1）	115,900.00 股
公司本年行权的各项权益工具总额（注2）	369,800.00 股
公司本年失效的各项权益工具总额（注3）	417,172.00 股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	--
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

#### 注 1、本年授予的限制性股票

公司于 2022 年 11 月 23 日召开第三届董事会第一次会议和第三届监事会第一次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意以 2022 年 11 月 23 日为授予日，向 25 名激励对象授予 11.59 万股第二类限制性股票，授予价格为 60.00 元/股。

限制性股票的授予日：2022 年 11 月 23 日

限制性股票的授予价格：60.00 元/股

股票来源：向激励对象定向发行股票

授予人数与对象：激励计划涉及的激励对象共计 25 人，包括中基层管理人员、技术骨干

授予数量：11.59 万股



## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

### 注2、本年行权的限制性股票

本年行权的限制性股票 369,800.00 股,包括以下两种情况:

(1) 2022年9月26日,2021年授予的第一类限制性股票第一个解除限售期满足解除限售条件的 94,240.00 股股票上市流通。

(2) 截止 2022年6月22日止,公司已收到 85 名激励对象以货币资金缴纳的公司 2021 年限制性股票激励计划首次及预留授予第一个归属期第二类限制性股票的认购款,合计人民币 9,437,655.92 元,其中计入实收资本 275,560.00 元,计入资本公积-股本溢价 9,162,095.92 元。

2022年7月14日,2021年限制性股票激励计划首次及预留授予第一个归属期限制股票 275,560.00 股可上市流通,其中首次授予第一个归属期归属 270,760.00 股,预留授予第一个归属期归属 4,800.00 股。

### 注3、本年失效的限制性股票

根据《2021年限制性股票激励计划》中关于公司层面业绩考核要求,如若公司层面业绩考核未达标,激励对象对应期间的限制性股票不得解除限售或行权,应当由本公司注销。

根据本公司 2022 年度经审计的财务数据,本公司 2021 年限制性股票激励计划第二个行权期及解锁期对应的公司业绩未达到考核指标,因此本年冲回第二个行权期及解锁期限限制性股票所计提的成本费用。公司拟回购所对应的第一类限制性股票 66,828.00 股,拟注销第二类限制性股票 199,884.00 股,合计 266,712.00 股,股份支付计划第二期作废。

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 112,840.00 股;第二类限制性股票失效为 37,620.00 股。

### 2.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

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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	情况
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	40,778,464.53 元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,814,914.17 元

注:本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 14,814,914.17 元,其中本年应确认费用 30,770,596.78 元,因本公司 2021 年限制性股票激励计划第二个行权期及解锁期对应的公司业绩未达到考核指标冲回费用 15,955,682.61 元。

### 十、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、承诺事项

#### 1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2021年9月24日公司召开第二届董事会第十六次会议,审议通过了《关于公司对外投资的议案》,公司与李明、李智、铭科思签署《投资协议》,以自有现金方式出资 17,765.00 万元对铭科思增资,取得 3,230.00 万元注册资本,对应铭科思增资后的注册资本比例为 34.99%。本公司 2021 年度已向铭科思出资首期增资款 6,460.00 万元,截止 2022 年 12 月 31 日,待出资金额为 11,305.00 万元。

根据投资协议约定的出资进度,本公司应于 2022 年 12 月 30 日之前投入第二期增资款 4,845.00 万元。本公司于 2023 年 1 月 18 日出资 4,845.00 万元至铭科思,截至本报告报出日,剩余待出资金额为 6,460.00 万元。

### 十二、资产负债表日后事项

根据 2023 年 4 月 24 日召开的第三届第三次董事会,公司拟不派发现金红利,不送红股。此外,公司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 75,242,497 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)。该预案尚待股东大会审批。

### 十三、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。

## 成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

### 财务报表补充资料

#### (一) 非经常性损益、净资产收益率及每股收益

##### 1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2022年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-50,180.01	
计入当期损益的政府补助	3,615,074.09	
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	1,790,865.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,239.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,346,519.49	
所得税影响额	801,977.92	
合计	4,544,541.57	

(2) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

1) 根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	本年金额
即征即退增值税	20,754,056.06

本公司计入其他收益的各年度增值税退税收入系根据财政部、国家税务总局《关于嵌入式软件增值税政策的通知》(财税(2008)92号)实际收到的增值税退税款,该退税款与本公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、且预计能持续享受,故未将其作为非经常性损益。

##### 2. 净资产收益率及每股收益

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022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)

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,公司2022年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于母公司股东的净利润	8.12	1.5024	1.5005
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	7.63	1.4117	1.4100

成都智明达电子股份有限公司

二〇二三年四月二十四日





# 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了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多政府服务。

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 张克强, 王超勋, 顾仁荣, 李晓英, 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范围, 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



2022年11月14日

登记机关

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

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









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  
身份证号码: 510124198709184817  
Identity card no: 510124198709184817



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<sup>ly</sup> 04<sup>m</sup> 25<sup>dd</sup>



# 成都智明达电子股份有限公司

2023 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	7-67



## 审计报告

XYZH/2024BJAG1B0072

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2023年12月31日的资产负债表,2023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2023年12月31日的财务状况以及2023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,产品主要分为机载、弹载、舰载、车载和其他。  销售收入的具体确认政策:智明达公	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>司将满足以下条件时确认收入的实现：智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、19，关于收入的披露详见附注五、37。</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>关键审计事项</p> <p>智明达公司 2023 年度管理费用以及研发费用合计占营业收入的比重为 26.12%，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>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>





<p>关于管理费用的披露详见附注五、40，研发费用的披露详见附注五、41。</p>	<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2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十八日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：漳州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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	107,247,837.22	117,642,315.38
交易性金融资产			
应收票据	五、2	154,867,690.59	178,710,673.60
应收账款	五、3	667,077,935.55	468,814,872.56
应收款项融资	五、4	1,033,420.00	2,878,980.30
预付款项	五、5	1,599,349.85	3,931,838.35
其他应收款	五、6	7,423,250.44	1,793,817.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	823,370,000.56	335,035,979.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,150,039.13	23,943,616.67
<b>流动资产合计</b>		<b>2,164,259,322.14</b>	<b>1,122,652,086.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	五、9	97,816,982.32	163,365,332.86
其他非流动金融资产	五、10	5,050,030.03	
投资性房地产			
固定资产	五、11	176,307,720.80	181,519,951.25
在建工程	五、12	9,500.00	380,590.98
使用权资产	五、13	3,798,723.35	6,173,687.97
无形资产	五、14	5,448,323.85	6,556,988.39
长期待摊费用	五、15	1,325,665.38	2,026,745.12
递延所得税资产	五、16	17,337,411.91	16,013,637.72
其他非流动资产	五、17	72,693,121.61	1,198,780.54
<b>非流动资产合计</b>		<b>389,387,658.23</b>	<b>385,135,304.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,553,646,980.37</b>	<b>1,507,787,391.21</b>

法定代表人：

*王勇*

主管会计工作负责人：

*刘壁竹*

刘壁竹

会计机构负责人：

*曹云*

曹云





资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 成都博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
<b>流动资产:</b>			
短期借款	五、19	43,726,400.00	47,540,948.94
应付账款	五、20	81,212,139.50	150,856,627.98
应付账款	五、21	145,532,682.17	144,808,112.00
预收款项			
合同负债	五、22	9,339,327.43	262,058.30
应付职工薪酬	五、23	26,934,142.34	27,365,941.87
应交税费	五、24	9,685,428.24	874,748.90
其他应付款	五、25	5,920,830.75	113,573,767.38
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	五、26	8,078,952.07	2,791,548.32
其他流动负债	五、27	1,021,082.63	21,387.81
<b>流动负债合计</b>		<b>331,471,052.13</b>	<b>493,592,518.80</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、28	89,020,030.00	16,303,303.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	774,289.11	1,562,432.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	19,036,347.49	15,178,391.78
递延收益	五、31	4,530,441.65	1,813,408.32
递延所得税负债	五、16	2,446,258.12	2,942,329.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>115,806,317.38</b>	<b>21,696,262.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>447,277,369.51</b>	<b>525,188,779.35</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、32	75,242,497.00	50,498,320.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、33	536,389,322.05	653,055,827.84
减: 库存股	五、34	4,433,535.20	4,433,940.00
其他综合收益			
专项储备	五、35	17,863,628.48	18,152,188.33
盈余公积	五、36	24,874,765.41	25,549,180.00
未分配利润	五、37	425,422,913.11	335,776,425.19
<b>股东权益合计</b>		<b>1,285,349,579.85</b>	<b>982,996,911.26</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,523,526,960.36</b>	<b>1,507,487,640.71</b>

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:

曹云

曹云





利润表  
2023年度

编制单位：成都智远电子股份有限公司

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	682,300,263.24	543,856,453.49
减：营业成本	五、38	374,200,233.25	259,910,304.95
税金及附加	五、39	5,443,634.71	4,716,291.82
销售费用	五、40	36,931,470.38	28,792,717.71
管理费用	五、41	49,897,633.35	45,617,169.79
研发费用	五、42	122,278,544.97	114,126,542.87
财务费用	五、43	2,897,147.34	451,255.82
其中：利息费用		2,864,672.85	44,329.45
利息收入		633,235.17	633,830.15
加：其他收益	五、44	28,811,633.38	26,478,540.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	12,134,289.02	-13,694,871.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,134,289.02	-13,785,736.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、46	-10,198,705.20	-17,193,038.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-10,831,473.65	-7,100,902.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	23,378.68	-1,586.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,236,427.56	73,431,320.53
加：营业外收入	五、49	5,220,873.81	63,165.33
减：营业外支出	五、50	265,093.36	250,728.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,752,207.99	73,243,756.88
减：所得税费用	五、51	1,136,253.92	2,098,211.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,256,354.07	75,357,288.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,256,354.07	75,357,288.40
（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		96,256,354.07	75,357,288.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.2815	1.0080
（二）稀释每股收益（元/股）		1.2771	1.0074

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：

曹云

曹云





现金流量表  
2022年度

四川广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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		459,559,516.99	254,292,811.62
收到的税费返还		20,811,569.16	20,754,056.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	23,287,296.43	4,576,196.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>503,657,492.49</b>	<b>289,613,054.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		297,413,554.24	275,816,849.55
支付给职工以及为职工支付的现金		141,992,652.54	132,085,718.35
支付的各项税费		24,587,593.43	48,126,597.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	33,763,226.55	41,637,710.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>497,763,027.15</b>	<b>498,667,276.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,894,465.34</b>	<b>109,254,221.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		82,987,200.00	410,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,790,665.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,082.00	50.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>83,062,282.00</b>	<b>411,790,665.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,125,972.73	38,328,013.28
投资支付的现金		118,050,908.00	328,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>202,175,972.73</b>	<b>366,828,013.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-119,113,692.73</b>	<b>54,962,652.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,216,506.20	9,437,355.95
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		115,000,000.00	10,903,303.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>117,216,566.20</b>	<b>19,437,659.92</b>
偿还债务所支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,684,673.62	12,678,800.48
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	7,797,933.84	9,206,501.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,482,637.48</b>	<b>22,885,301.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,733,958.74</b>	<b>-3,447,641.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,471,296.65</b>	<b>-50,230,789.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		112,119,584.61	169,356,334.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>105,648,287.96</b>	<b>112,119,584.61</b>

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：

曹云

曹云







南京达电子科技股份有限公司

2017年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他	合计	所有者权益合计	其他综合收益	资产总额	负债总额	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具													
一、上年年末余额	50,000,000.00				529,469,845.19		11,578,240.00				591,047,085.19	591,047,085.19		976,301,818.39	385,254,733.20	210,792,352.19	966,047,085.39
二、本年年初余额	50,000,000.00				529,469,845.19		11,578,240.00				591,047,085.19	591,047,085.19		976,301,818.39	385,254,733.20	210,792,352.19	966,047,085.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,893,582.86		-7,144,240.00				13,749,342.86	13,749,342.86		31,963,000.00	81,963,000.00	50,214,037.00	82,177,037.00
（一）综合收益总额					28,382,622.15		-7,144,240.00				21,238,382.15	21,238,382.15		31,963,000.00	81,963,000.00	50,214,037.00	52,182,382.15
（二）所有者投入和减少资本																	
1.所有者投入的普通股																	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他																	
（三）利润分配																	
1.提取盈余公积																	
2.提取任意盈余公积																	
3.转回盈余公积																	
4.其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本（或股本）																	
2.盈余公积转增资本（或股本）																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.其他																	
（五）专项储备																	
1.专项储备																	
2.其他																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	50,000,000.00				550,363,428.05		4,434,000.00				594,837,428.05	594,837,428.05		1,008,270,818.39	467,217,733.20	261,051,389.19	968,269,122.39

王勇

王勇

王勇

王勇

王勇

王勇

王勇

王勇

王勇



## 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,注册地为成都市青羊区敬业路229号H3栋D单元,办公地址为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2024年3月28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2023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2023年12月31日的财务状况以及2023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），即从其账户和资产负债表内予以转销：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。

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

### （2）金融资产分类和计量方法

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管理该金融资产的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管理该金融资产的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。

#### (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。

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

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需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、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。

##### (1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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。

本公司将金额超过100万元,且面临特殊回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。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。

#### 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。

#### (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集团管理该金融  
资产的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。)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集团管理该金融资产的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。)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,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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) 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。

## 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。

## 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。(披露指引:公司如有超过20%但不具有重大影响的,补充披露: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/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),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,参考公平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,管理层必须估计该项资产或资产组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。

## 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. 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。

## 19. 收入确认原则和计量方法

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。

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。

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。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,属于在某一时间段内履行履约义务,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。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

(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) 客户已接受该商品等。

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。

## 20. 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。

## 21. 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。

## 22. 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。

## 23. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易,本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定,本公司追溯调整了2022年1月1日的递延所得税资产510,032.26元,递延所得税负债607,527.67元,相关调整对本公司财务报表中股东权益的影响金额为-97,495.41元,其中未分配利润为-97,495.41元。同时,首次执行解释16号当年年初(2023年1月1日)财务报表相关项目情况如下:

受影响的报表项目	2022年12月31日 原列报金额	累积影响金额	2023年1月1日 列报金额
资产负债表项目:			
递延所得税资产	15,360,745.59	653,112.13	16,013,857.72
递延所得税负债	2,166,279.75	776,050.20	2,942,329.95
未分配利润	339,899,363.26	-122,938.07	339,776,425.19
利润表项目:			
所得税费用	-2,118,654.18	25,442.66	-2,093,211.52

### (2) 重要会计估计变更

本年度公司依照《企业会计准则》有关或有事项业务的规定,结合公司以往经营经验并结合产品售后服务、升级、维修支出情况,从2023年7月起,将售后服务费-其他计提比例由营业收入(扣除已计提外场服务费产品营业收入)的1%变更为营业收入(扣除已计提外场服务费产品营业收入)的0.5%。根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定,对上述会计估计变更采用未来适用法,无需对已披露的财务报告进行追溯调整,也不会对公司以往各年度财务状况及经营成果产生影响。上述会计估计变更经本公司第三届董事会第八次会议审议。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	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) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，本公司管理层认为公司主要业务活动满足西部大开发企业所得税优惠政策条件，2023年度按照西部大开发15%的所得税优惠税率计缴企业所得税。

(3) 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。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。2023年度公司未申报享受高新技术企业所得税优惠税率。

(4) 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，2023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。

(5) 根据2018年5月7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通知》（财税〔2018〕54号），企业在2018年1月1日至2020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。根据2021年3月15日财政部、税务总局《关于延

长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），财税〔2018〕54 号执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司 2023 年度享受上述税收优惠政策。

（6）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。2023 年度实际抵减税额 1,014,965.20 元。

（7）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 2023 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 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 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	5,918.00	18,462.00
银行存款	106,642,350.96	113,101,102.61
其他货币资金	599,368.26	4,522,750.77
合计	107,247,637.22	117,642,315.38
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	599,368.26	4,522,750.77
合计	599,368.26	4,522,750.77

### 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	167,726,925.51	194,041,030.23

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	167,726,925.51	194,041,030.23
减: 坏账准备	13,059,305.12	15,330,456.63
账面价值	154,667,620.39	178,710,573.60

(2) 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 (%)	
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

(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	194,041,030.23	100.00	15,330,456.63	7.90	178,710,573.60
其中: 账龄组合	194,041,030.23	100.00	15,330,456.63	7.90	178,710,573.60
合计	194,041,030.23	100.00	15,330,456.63	—	178,710,573.60

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	75,648,208.82	3,782,410.44	5.00
1-2年	91,804,601.65	9,180,460.17	10.00
2-3年	203,115.04	60,934.51	30.00



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	71,000.00	35,500.00	50.00
合计	167,726,925.51	13,059,305.12	

(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	15,330,456.63	-2,271,151.51				13,059,305.12
合计	15,330,456.63	-2,271,151.51				13,059,305.12

(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		15,019,700.00
合计		15,019,700.00

(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)	638,958,646.16	444,179,613.45
1-2年	65,683,267.81	37,834,110.87
2-3年	633,809.30	3,722,200.00
3-4年	866,828.32	376,000.00
4-5年	376,000.00	
合计	706,518,551.59	486,111,924.32

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

	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	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

(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					
按组合计提坏账准备	486,111,924.32	100.00	27,297,051.76	5.62	458,814,872.56
其中:账龄组合	486,111,924.32	100.00	27,297,051.76	5.62	458,814,872.56
合计	486,111,924.32	100.00	27,297,051.76	—	458,814,872.56

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	638,958,646.16	31,947,932.31	5.00
1-2年	65,683,267.81	6,568,326.78	10.00
2-3年	633,809.30	190,142.79	30.00
3-4年	866,828.32	433,414.16	50.00
4-5年	376,000.00	300,800.00	80.00
合计	706,518,551.59	39,440,616.04	—

(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	

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	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	27,297,051.76	12,143,564.28				39,440,616.04
合计	27,297,051.76	12,143,564.28				39,440,616.04

(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 378,378,623.06 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 53.56%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 19,441,382.04 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	2,976,280.00
合计	1,093,400.00	2,976,280.00

(2) 应收款项融资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 (%)	
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

(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	2,976,280.00	100.00			2,976,280.00
其中:无风险组合	2,976,280.00	100.00			2,976,280.00

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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 (%)	
合计	2,976,280.00	100.00	—	—	2,976,280.00

1) 应收款项融资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 (%)
无风险组合	1,093,400.00		
合计	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	1,540,715.70	96.33	3,530,943.34	99.97
1-2年	58,634.16	3.67	895.05	0.03
合计	1,599,349.86	100.00	3,531,838.39	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 1,151,310.07 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 71.99%。

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	7,423,250.44	1,790,617.07
合计	7,423,250.44	1,790,617.07

6.1 其他应收款

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

(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	851,434.65	1,202,049.21
预付类款项	374,303.80	430,808.19
其他	195,639.63	189,529.72
合计	7,781,312.92	1,822,387.12

(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)	6,826,650.29	891,139.70
1-2年	189,736.35	514,784.27
2-3年	514,784.27	44,268.59
3年-4年	20,562.01	
4-5年		7,000.00
5年以上	229,580.00	365,194.56
合计	7,781,312.92	1,822,387.12

(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	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

(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  
2023年1月1日至2023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 (%)	
按组合计提坏账准备	1,822,387.12	100.00	31,770.05	1.74	1,790,617.07
其中:账龄组合	620,337.91	34.04	31,770.05	5.12	588,567.86
无风险组合	1,202,049.21	65.96			1,202,049.21
合计	1,822,387.12	100.00	31,770.05	—	1,790,617.07

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)	6,766,650.29	338,332.51	5.00
1-2年	146,754.10	14,675.41	10.00
2-3年	15,911.87	4,773.56	30.00
3年-4年	562.01	281.01	50.00
合计	6,929,878.27	358,062.48	—

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	851,434.65		
合计	851,434.65	-	-

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)	
2023年1月1日余额	31,770.05			31,770.05
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本年计提	326,292.43			326,292.43
本年转回				
本年转销				
本年核销				
2023年12月31日余额	358,062.48			358,062.48

(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	31,770.05	326,292.43				358,062.48
合计	31,770.05	326,292.43				358,062.48

(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
成都市兴城建实业发展有限责任公司	预付购买厂房税金	6,359,934.84	1年以内	81.73	317,996.74
成都中海物业管理有限公司	押金及保证金	349,167.42	1-2年, 2-3年, 5年以上	4.49	
成都嘉睦商务服务有限公司	押金及保证金	300,000.00	2-3年	3.86	
电子科技大学	预付类款项	119,400.00	1年以内	1.53	5,970.00
四川聚义祥贸易有限公司	预付类款项	111,849.70	1年以内	1.44	5,592.49
合计	—	7,240,351.96	—	93.05	329,559.23

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

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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		
	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

(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	140,537,754.16	4,264,404.71	136,273,349.45
在产品	83,271,827.81	3,722,912.24	79,548,915.57
库存商品	52,421,153.68	2,154,992.65	50,266,161.03
发出商品	65,061,963.33		65,061,963.33
委托加工物资	3,885,580.79		3,885,580.79
合计	345,178,279.77	10,142,309.60	335,035,970.17

(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	4,264,404.71	4,764,174.28		1,501,654.16		7,526,924.83
在产品	3,722,912.24	4,071,846.03		3,331,086.19		4,463,672.08
库存商品	2,154,992.65	4,817,013.57		476,341.45		6,495,664.77
合计	10,142,309.60	13,653,033.88		5,309,081.80		18,486,261.68

(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

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
----	------	------

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
债券发行中介机构服务费	1,047,169.81	
待抵扣进项税及预缴增值税	132,929.32	13,615,142.02
预缴所得税		9,934,476.65
合计	1,180,099.13	23,549,618.67

#### 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”)	163,565,032.86		58,232,410.44	-12,624,191.63	
合计	163,565,032.86		58,232,410.44	-12,624,191.63	

(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	-4,891,448.47				87,816,982.32	
合计	-4,891,448.47				87,816,982.32	

#### 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	
其中: 债务工具投资		
权益工具投资	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	—

#### 11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	176,307,720.80	191,519,951.29
固定资产清理		

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	176,307,720.80	191,519,951.29

## 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	163,275,091.73	52,702,623.34	3,579,982.91	7,214,840.04	226,772,538.02
2. 本年增加金额	564,472.89	595,982.35	329,902.65	326,900.26	1,817,258.15
(1) 购置	564,472.89	210,141.64	329,902.65	238,404.68	1,342,921.86
(2) 在建工程转入		385,840.71		88,495.58	474,336.29
3. 本年减少金额	20,735.04	117,978.71	401,294.00	464,655.62	1,004,663.37
(1) 处置或报废	20,735.04	117,978.71	401,294.00	464,655.62	1,004,663.37
4. 年末余额	163,818,829.58	53,180,626.98	3,508,591.56	7,077,084.68	227,585,132.80
二、累计折旧					
1. 年初余额	5,970,888.35	23,221,322.80	2,569,097.51	3,491,278.07	35,252,586.73
2. 本年增加金额	7,841,582.28	7,422,485.58	402,298.91	1,202,679.04	16,869,045.81
(1) 计提	7,841,582.28	7,422,485.58	402,298.91	1,202,679.04	16,869,045.81
3. 本年减少金额	1,066.99	26,598.21	381,229.30	435,326.04	844,220.54
(1) 处置或报废	1,066.99	26,598.21	381,229.30	435,326.04	844,220.54
4. 年末余额	13,811,403.64	30,617,210.17	2,590,167.12	4,258,631.07	51,277,412.00
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	150,007,425.94	22,563,416.81	918,424.44	2,818,453.61	176,307,720.80
2. 年初账面价值	157,304,203.38	29,481,300.54	1,010,885.40	3,723,561.97	191,519,951.29

(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

项目	年末账面价值
机器设备	680,946.73
合计	680,946.73

(4) 无未办妥产权证书的固定资产。

## 12. 在建工程



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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
在建工程	9,500.00	380,530.98
工程物资		
合计	9,500.00	380,530.98

### 12.1 在建工程

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	380,530.98		380,530.98
合计	9,500.00		9,500.00	380,530.98		380,530.98

### 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	8,294,806.52	8,294,806.52
2. 本年增加金额	1,631,686.59	1,631,686.59
(1) 租入	1,631,686.59	1,631,686.59
3. 本年减少金额	1,004,383.07	1,004,383.07
(1) 处置	1,004,383.07	1,004,383.07
4. 年末余额	8,922,110.04	8,922,110.04
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,121,138.55	3,121,138.55
2. 本年增加金额	2,951,364.84	2,951,364.84
(1) 计提	2,951,364.84	2,951,364.84
3. 本年减少金额	949,115.70	949,115.70
(1) 处置	949,115.70	949,115.70
4. 年末余额	5,123,387.69	5,123,387.69
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	3,798,722.35	3,798,722.35
2. 年初账面价值	5,173,667.97	5,173,667.97

### 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	8,430,846.51	8,430,846.51
2. 本年增加金额	961,725.04	961,725.04
(1) 购置	961,725.04	961,725.04
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	9,392,571.55	9,392,571.55
二、累计摊销		
1. 年初余额	2,873,858.12	2,873,858.12
2. 本年增加金额	1,070,179.58	1,070,179.58
(1) 计提	1,070,179.58	1,070,179.58
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,944,037.70	3,944,037.70
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	5,448,533.85	5,448,533.85
2. 年初账面价值	5,556,988.39	5,556,988.39

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	2,026,745.12	219,108.17	1,220,187.91		1,025,665.38
合计	2,026,745.12	219,108.17	1,220,187.91		1,025,665.38

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	71,344,245.32	10,701,636.80	52,801,588.04	7,920,238.20
可抵扣亏损			22,866,282.56	3,429,942.38
递延收益	4,530,441.66	679,566.25	1,813,408.33	272,011.25

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	
	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
预计负债	19,055,347.49	2,858,302.12	15,178,091.75	2,276,713.76
股份支付	17,799,490.38	2,669,923.56	9,745,600.00	1,461,840.00
租赁负债	2,853,221.18	427,983.18	4,354,080.84	653,112.13
合计	115,582,746.03	17,337,411.91	106,759,051.52	16,013,857.72

(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	12,509,671.80	1,876,450.77	14,441,864.97	2,166,279.75
使用权资产	3,798,722.35	569,808.35	5,173,667.97	776,050.20
合计	16,308,394.15	2,446,259.12	19,615,532.94	2,942,329.95

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	1,554,531.00		1,554,531.00	1,198,780.54		1,198,780.54
合计	72,623,121.61		72,623,121.61	1,198,780.54		1,198,780.54

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	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	4,522,750.77	4,522,750.77	其他	汇票保证金
合计	599,368.26	599,368.26	—	—	4,522,750.77	4,522,750.77	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	
已贴现未到期票据	13,726,400.00	47,540,949.94

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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）

借款类别	年末余额	年初余额
合计	43,726,400.00	47,540,949.94

(2) 本年末无已逾期未偿还的短期借款

#### 20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,225,134.70	15,075,835.88
商业承兑汇票	78,987,064.80	135,579,791.70
合计	81,212,199.50	150,655,627.58

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	142,450,565.66	144,125,486.92
1-2年	2,632,800.40	591,036.26
2-3年	360,262.95	4,259.37
3年以上	89,063.16	87,329.45
合计	145,532,692.17	144,808,112.00

(2) 本年末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### 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	9,339,327.43	262,035.40
合计	9,339,327.43	262,035.40

(2) 本年末无账龄超过1年的重要合同负债

#### 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	27,360,541.67	136,264,329.58	136,720,728.91	26,904,142.34
离职后福利-设定提存计划		4,959,857.83	4,959,857.83	

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		512,909.86	512,909.86	
合计	27,360,541.67	141,737,097.27	142,193,496.60	26,904,142.34

(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	27,350,736.67	122,566,480.30	123,021,859.63	26,895,357.34
职工福利费		5,662,973.15	5,662,973.15	
社会保险费		2,505,572.44	2,505,572.44	
其中：医疗保险费		2,213,888.43	2,213,888.43	
工伤保险费		71,759.82	71,759.82	
生育保险费				
大病医疗保险		219,924.19	219,924.19	
住房公积金		5,201,033.00	5,201,033.00	
工会经费和职工教育经费	9,805.00	328,270.69	329,290.69	8,785.00
合计	27,360,541.67	136,264,329.58	136,720,728.91	26,904,142.34

(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		4,784,463.80	4,784,463.80	
失业保险费		175,394.03	175,394.03	
合计		4,959,857.83	4,959,857.83	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,197,682.76	
企业所得税	2,133,124.14	
个人所得税	728,730.46	527,886.80
城市维护建设税	291,849.29	27,699.97
教育费附加	125,078.26	11,871.41
地方教育费附加	83,385.52	7,914.28
印花税	105,574.81	99,374.44
合计	9,665,425.24	674,746.90



## 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	5,990,830.75	119,573,767.38
合计	5,990,830.75	119,573,767.38

### （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
应付股权款		113,050,000.00
限制性股票回购义务	4,433,536.20	4,433,940.00
应付IPO中介费		1,158,900.00
质保金	800,780.00	263,196.65
员工代垫费用	168,308.80	365,467.30
应付费账款	588,205.75	302,263.43
合计	5,990,830.75	119,573,767.38

### （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	6,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	2,078,952.07	2,791,648.32
合计	8,078,952.07	2,791,648.32

## 27. 其他流动负债

### （1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,021,093.63	24,987.61
合计	1,021,093.63	24,987.61

## 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	95,000,000.00	10,000,000.00

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

借款类别	年末余额	年初余额
减:一年内到期的长期借款	6,000,000.00	
合计	89,000,000.00	10,000,000.00

注:长期借款利率区间为3.00%-3.50%。

### 29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	2,853,221.18	4,354,080.84
减:一年内到期的租赁负债	2,078,952.07	2,791,648.32
合计	774,269.11	1,562,432.52

### 30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
售后服务费-N1产品外场服务费	3,578,400.00	2,486,400.00	依据预计服务年限计提
售后服务费-其他	15,476,947.49	12,691,691.75	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	19,055,347.49	15,178,091.75	—

注:从2023年7月起,本公司将售后服务费-其他计提比例由营业收入(扣除已计提外场服务费产品营业收入)的1%变更为营业收入(扣除已计提外场服务费产品营业收入)的0.5%。上述会计估计变更已经过本公司第三届董事会第八次会议审议。

### 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	1,813,408.33	3,360,000.00	642,966.67	4,530,441.66	
合计	1,813,408.33	3,360,000.00	642,966.67	4,530,441.66	—

#### (2) 政府补助项目

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	708,577.78		276,066.66	432,511.12	与资产相关

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
一种自适应多板卡高速 DAC 同步系统的研发	200,000.00		200,000.00		与收益相关
通用信号处理模块的研发及推广应用	250,000.00			250,000.00	与收益相关
应用于航空电子领域的嵌入式计算机开发与推广	250,000.00			250,000.00	与收益相关
基于 EDMA 大容量高速缓存技术的数据处理器研发	180,055.55		77,166.68	102,888.87	与资产相关
军用嵌入式多总线交换技术产业化项目	102,063.89		42,233.33	59,830.56	与资产相关
基于 FPGA/CPLD 的嵌入式计算机模块研发及应用	122,711.11		47,500.00	75,211.11	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	1,813,408.33	3,360,000.00	642,966.67	4,530,441.66	

### 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	50,498,320.00			24,744,177.00		24,744,177.00	75,242,497.00

注：根据 2022 年年度股东大会审议通过的 2022 年年度权益分派决议，以实施前公司总股本 50,498,320.00 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 24,744,177.00 股。

### 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	536,705,016.65	2,120,818.20	26,865,399.00	511,960,435.85
其他资本公积	16,350,811.19	14,694,442.99	6,616,367.98	24,428,886.20
合计	553,055,827.84	16,815,261.19	33,481,766.98	536,389,322.05

注 1：股本溢价增减变动：

(1) 公司确定以 2023 年 6 月 5 日为授予日,以 23.15 元/股的授予价格向符合条件的 6 名激励对象授予 95,748.00 股第一类限制性股票,本期已缴款,实收资本增加 95,748.00 元,股本溢价增加 2,120,818.20 元;

(2) 2023 年 5 月 1 日,公司召开 2022 年年度股东大会审议通过了《关于〈公司 2022 年度利润分配及资本公积转增股本方案〉的预案》的议案,以股权登记日 2023 年 6 月 1 日公司总股本 50,498,320.00 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 2022 年年度权益分派方案已于 2023 年 6 月 2 日实施完毕,资本溢价减少 24,744,177.00 元。

(3) 2021 年授予的第一类限制性股票第二期归属条件未达成,完成限制性股票回购注销,实收资本减少 95,748.00 元,减少股本溢价 2,121,222.00 元。

注 2: 其他资本公积增减变动:

(1) 公司于 2023 年 7 月 7 日与受让方签订《股权转让协议》,将所持有的铭科思 1,234.93 万元注册资本对应的股权以每 1 元注册资本对价 6.72 元的价格转让给安徽交控招商信息新基建私募基金合伙企业(有限合伙)、合肥敦创股权投资合伙企业(有限合伙)、孙伟、黄敏、罗洁。除应将实际取得价款与出售长期股权投资的账面价值进行结转,确认出售损益以外,还应将原计入资本公积的部分按比例转入当期损益,导致资本公积-其他减少 63,791.09 元。

(2) 本年根据股权激励计划确认股权激励费用,增加其他资本公积 13,912,036.48 元。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,导致其他资本公积减少 878,721.91 元。

(3) 权益法核算的联营公司铭科思,本年由于其他投资方增资扩股以及本公司转让部分铭科思股权,结转内含商誉并将相关股权稀释影响计入资本公积-其他资本公积,导致其他资本公积减少 5,673,854.98 元。

(4) 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 782,406.51 元。

#### 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	4,433,940.00	2,216,566.20	2,216,970.00	4,433,536.20
合计	4,433,940.00	2,216,566.20	2,216,970.00	4,433,536.20

注: 本期新增库存股为确认第一类限制性股票回购义务,本期库存股减少系第一类限制性股票 2022 年未达到成就条件回购注销,同时减少库存股。

#### 35. 专项储备

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	18,153,168.33		299,539.85	17,853,628.48
合计	18,153,168.33		299,539.85	17,853,628.48

### 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	25,249,160.00	9,625,595.41		34,874,755.41
合计	25,249,160.00	9,625,595.41		34,874,755.41

### 37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	339,899,363.26	277,203,925.39
调整年初未分配利润合计数	-122,938.07	-97,495.41
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-122,938.07	-97,495.41
调整后年初未分配利润	339,776,425.19	277,106,429.98
加:本年归属于母公司所有者的净利润	96,255,954.07	75,357,268.40
减:提取法定盈余公积	9,625,595.41	81,360.00
应付普通股股利		12,605,913.19
加:其他	16,129.26	
本年年末余额	426,422,913.11	339,776,425.19

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	660,463,669.42	371,820,364.18	539,539,312.99	259,248,498.08
其他业务	2,536,593.72	2,379,862.07	1,327,112.50	661,806.77
合计	663,000,263.14	374,200,226.25	540,866,425.49	259,910,304.85

#### (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	341,882,344.99	179,193,107.02
弹载嵌入式计算机	224,642,408.36	142,885,055.62



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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）

合同分类	营业收入	营业成本
其他	96,475,509.79	52,122,063.61
合计	663,000,263.14	374,200,226.25
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	662,960,801.42	374,167,507.65
在某一时段内确认	39,461.72	32,718.60
合计	663,000,263.14	374,200,226.25

### 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	2,183,656.99	1,785,186.81
房产税	1,355,148.99	1,188,531.22
教育费附加	935,852.98	765,080.05
地方教育费附加	623,902.02	510,053.38
印花税	307,467.45	428,515.68
其他税费	37,596.28	38,927.68
合计	5,443,624.71	4,716,294.82

### 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	11,067,236.18	11,062,022.19
职工薪酬	13,648,934.18	9,554,421.58
售后服务费	6,722,787.49	2,207,315.25
股权激励费用	1,923,377.05	3,204,846.28
会务费	1,253,250.67	565,396.32
办公费	1,058,312.49	732,357.40
其他	1,257,572.32	1,466,358.69
合计	36,931,470.38	28,792,717.71

### 41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,511,131.72	19,986,904.95
折旧与摊销	6,929,225.11	2,441,270.61
存货报损	6,367,105.56	2,609,772.17
股权激励费用	3,589,228.70	2,483,803.08

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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
产品测试费用	3,582,194.41	5,017,981.59
质量管理费用	2,372,917.02	1,484,485.19
中介机构费用	2,075,871.56	1,805,110.68
办公费用	1,583,236.58	2,300,510.27
房租物业费用	1,496,308.74	2,937,922.30
业务招待及差旅费	927,751.13	1,399,455.84
招聘费	92,566.36	116,835.79
安全生产费		2,747,603.20
其他费用	370,102.79	285,544.12
<b>合计</b>	<b>49,897,639.68</b>	<b>45,617,199.79</b>

#### 42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	88,622,661.48	85,592,720.59
技术服务费	9,444,744.18	8,572,429.54
研发领料	8,505,660.76	4,596,734.51
股权激励费用	8,109,147.47	8,675,853.78
差旅费	4,224,852.20	3,396,093.26
折旧及摊销	4,191,347.44	1,836,745.82
办公费用	5,641.20	1,105,589.44
其他	174,890.24	350,375.93
<b>合计</b>	<b>123,278,944.97</b>	<b>114,126,542.87</b>

#### 43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,664,673.62	44,569.45
减：利息收入	833,295.17	636,830.15
加：贴现息	807,696.18	779,699.32
加：其他支出	258,072.41	263,767.20
<b>合计</b>	<b>2,897,147.04</b>	<b>451,205.82</b>

#### 44. 其他收益

##### (1) 其他收益分类

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	27,476,290.83	24,369,130.15
个税返还	120,374.35	109,710.05
增值税加计抵减	1,014,965.20	
合计	28,611,630.38	24,478,840.20

(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	20,811,549.16	20,754,056.06	与收益相关
专精特新小巨人奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
扩大占比奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
研发投入补助	1,000,000.00		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
综合贡献奖励	468,100.00		与收益相关
递延收益转入	642,966.67	1,766,792.92	与资产/收益相关
稳岗补贴款	221,800.00	530,181.17	与收益相关
企业2022年产业扶持资金		600,000.00	与收益相关
企业综合贡献奖资金		448,300.00	与收益相关
人才计划资助资金		100,000.00	与收益相关
知识产权资助资金政府补贴		60,000.00	与收益相关
其他	797,375.00	109,800.00	与收益相关
合计	27,476,290.83	24,369,130.15	

#### 45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		1,790,865.28
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	-12,624,191.63	-15,785,736.90
合计	12,194,389.02	-13,994,871.62

#### 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	2,271,151.51	-7,115,453.07

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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
应收账款坏账损失	-12,143,564.28	-10,093,803.75
其他应收款坏账损失	-326,292.43	10,217.57
合计	-10,198,705.20	-17,199,039.25

#### 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	-10,891,475.65	-7,103,902.15
合计	-10,891,475.65	-7,103,902.15

#### 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	29,378.88	-1,566.28
其中：固定资产处置收益	26,072.93	-1,566.28
使用权资产处置收益	3,305.95	
合计	29,378.88	-1,566.28

#### 49. 营业外收入

##### （1）营业外收入明细

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	8,001,600.00	2,200.00	8,001,600.00
其他	19,373.81	80,965.33	19,373.81
合计	8,020,973.81	83,165.33	8,020,973.81

##### （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	1,600.00	2,200.00	与收益相关
合计	8,001,600.00	2,200.00	

#### 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
----	------	------	---------------

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,045.08	48,613.73	29,045.08
捐赠支出	200,000.00	200,000.00	200,000.00
其他	136,048.28	2,115.25	136,048.28
合计	365,093.36	250,728.98	365,093.36

## 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	4,194,700.85	
递延所得税费用	-2,698,346.93	-2,093,211.52
合计	1,496,353.92	-2,093,211.52

### (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	97,752,307.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,662,846.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	62,179.96
非应税收入的影响	430,749.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,170,297.90
研发费用加计扣除影响	-14,768,767.89
残疾人工资加计扣除影响	-60,951.40
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	1,496,353.92

## 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	17,503,749.35	3,858,391.22
收到票据保证金	3,923,382.51	



成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
利息收入	833,295.17	636,830.15
往来款及其他	1,026,972.41	80,965.33
合计	23,287,399.44	4,576,186.70

## 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	16,219,839.51	15,857,571.29
技术服务费	7,884,744.18	8,572,429.54
办公费用	2,647,190.27	4,138,457.11
中介机构费用	2,075,871.56	1,805,110.68
会务费	1,253,250.67	565,396.32
房租物业费用	739,569.18	917,273.38
售后服务费	153,654.29	1,370,193.53
安全生产费	299,539.85	596,036.89
质量管理费用	308,035.67	342,326.97
捐赠支出	200,000.00	200,000.00
招聘费	92,566.36	116,835.79
往来款		956,706.89
汇票保证金		4,522,750.77
其他费用	1,894,965.01	1,876,621.14
合计	33,769,226.55	41,837,710.30

## (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	3,389,410.36	3,763,321.15
支付限制性股票回购款	2,202,453.67	3,892,980.00
IPO中介机构服务费	1,158,900.00	1,550,000.00
发行可转债支付的中介服务费用	1,047,169.81	
合计	7,797,933.84	9,206,301.15

### 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
----	------	------	------	------

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	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				30,000,000.00
长期借款	10,000,000.00	85,000,000.00			6,000,000.00	89,000,000.00
租赁负债	1,562,432.52		1,888,550.70	597,762.04	2,078,952.07	774,269.11
一年内到期的非流动负债	2,791,648.32		8,078,952.07	2,791,648.32		8,078,952.07
合计	14,354,080.84	115,000,000.00	9,967,502.77	3,389,410.36	8,078,952.07	127,853,221.18

### 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	96,255,954.07	75,357,268.40
加: 资产减值准备	10,891,475.65	7,103,902.15
信用减值损失	10,198,705.20	17,199,039.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,869,045.81	9,886,582.85
使用权资产折旧	2,951,364.84	4,120,647.47
无形资产摊销	1,070,179.58	899,728.89
长期待摊费用摊销	1,220,187.91	1,218,427.46
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)	-29,378.88	1,566.28
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	29,045.08	48,613.73
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,664,673.62	44,569.45
投资损失(收益以“-”填列)	-12,194,389.02	13,994,871.62
以权益结算的股份支付	13,912,036.48	14,814,914.17
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,202,276.10	-4,428,013.80
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-496,070.83	2,334,802.28
存货的减少(增加以“-”填列)	100,174,484.97	-103,659,918.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-256,174,144.92	-196,147,582.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	17,123,702.22	53,327,543.84
其他	3,623,842.66	-2,371,184.46

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
经营活动产生的现金流量净额	5,888,438.34	-106,254,221.19
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	106,648,268.96	113,119,564.61
减: 现金的年初余额	113,119,564.61	169,356,334.51
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	-6,471,295.65	-56,236,769.90

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	106,648,268.96	113,119,564.61
其中: 库存现金	5,918.00	18,462.00
可随时用于支付的银行存款	106,642,350.96	113,101,102.61
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	106,648,268.96	113,119,564.61
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 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	165,672.75	254,020.79
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)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		

成都智明达电子股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
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	3,389,410.36	3,763,321.15

## (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	39,461.72	
合计	39,461.72	

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	88,622,661.48	85,592,720.59
技术服务费	9,444,744.18	8,572,429.54
研发领料	8,505,660.76	4,596,734.51
股权激励费用	8,109,147.47	8,675,853.78
差旅费	4,224,852.20	3,396,093.26
折旧及摊销	4,191,347.44	1,836,745.82
办公费用	5,641.20	1,105,589.44
其他	174,890.24	350,375.93
合计	123,278,944.97	114,126,542.87
其中:费用化研发支出	123,278,944.97	114,126,542.87
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

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	171,853,673.17	63,637,725.50
其中：现金和现金等价物	94,667,315.09	16,998,353.27
非流动资产	48,625,146.09	58,259,151.92
资产合计	220,478,819.26	121,896,877.42
流动负债	22,251,793.48	42,231,828.30
非流动负债	4,076,977.52	5,775,556.34
负债合计	26,328,771.00	48,007,384.64
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益	194,150,048.26	73,889,492.78
按持股比例计算的净资产份额	35,826,314.26	25,853,933.51
调整事项		
--商誉	52,570,095.04	99,682,306.06
--内部交易未实现利润	-579,426.97	-533,513.42
--其他		38,562,306.71
对联营企业权益投资的账面价值	87,816,982.32	163,565,032.86
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	53,501,575.82	34,039,348.73
财务费用	344,976.33	448,247.81
所得税费用	-12,412.10	
净利润	-50,012,890.41	-45,114,995.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-50,012,890.41	-45,114,995.43
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



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	1,113,408.33	3,360,000.00		442,966.67		4,030,441.66	与资产相关
递延收益	700,000.00			200,000.00		500,000.00	与收益相关
合计	1,813,408.33	3,360,000.00		642,966.67		4,530,441.66	

### 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	442,966.67	348,492.92
与收益相关	35,034,924.16	24,022,837.23
合计	35,477,890.83	24,371,330.15

## 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2023年12月31日余额前五名应收账款和合同资产汇总金额378,378,623.06元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例53.56%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额19,441,382.04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138,726,400.00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				
（二）应收款项融资		1,093,400.00		1,093,400.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,093,400.00	5,000,000.00	6,093,400.00

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

应收款项融资为银行承兑汇票，本公司采用剩余期限和折现率等作为输入值计量其公允价值，鉴于银行承兑汇票的期限短，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。

（三）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	29.47	29.47
张跃	成都市	4.21	4.21
合计	—	33.68	33.68

注:王勇除直接持有本公司29.47%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1.18%的股权,张跃系王勇的配偶,直接持有公司4.21%的股份。王勇、张跃直接或间接合计控制公司34.86%的股份表决权,本公司最终控制人为王勇、张跃夫妻。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额(元)		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
王勇	14,883,750.00	14,883,750.00	29.47	29.47
张跃	2,126,250.00	2,126,250.00	4.21	4.21
合计	17,010,000.00	17,010,000.00	33.68	33.68

#### 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。

### (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	4,939,050.00	2,757,200.00
铭科思	技术外协费	1,560,000.00	
合计	—	6,499,050.00	2,757,200.00

## 2、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	成都银行股份有限公司金河支行	本公司	7,500.00	王勇, 张跃	保证	2022.2.28-2025.2.27	正在履行
2	中国工商银行股份有限公司成都东大支行	本公司	3,000.00	王勇, 张跃	保证	2023.9.22-2026.9.21	正在履行
3	中国工商银行股份有限公司成都东大支行	本公司	2,000.00	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	8,338,080.57	8,787,148.19

### （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	4,034,818.13	327,300.00
其他应付款	铭科思		113,050,000.00

### （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

公司于2023年6月5日召开第三届董事会第六次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意以2023年6月5日为授予日，合计向84名激励对象授予38.1068万股限制性股票，授予价格为23.15元/股。其中，第一类限制性股票9.5748万股，第二类限制性股票28.5320万股。

本期因员工离职,本公司2021年限制性股票激励计划第二类限制性股票失效为9,300.00股;2022年限制性股票激励计划第二类限制性股票失效为17,700.00股,2023年限制性股票激励计划第二类限制性股票失效为8,090.00股。

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	10,147.00	284,964.29					4,300.00	314,940.60
管理人员	105,716.00	2,981,945.89						
研发人员	196,633.00	5,522,162.52					30,790.00	1,961,719.57
销售人员	68,572.00	1,925,748.63						
合计	381,068.00	10,714,821.33					35,090.00	2,276,660.17

## 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
2021年股权激励计划	23.15元/股	1个会计年度		
2022年股权激励计划	40.27元/股	3个会计年度		
2023年股权激励计划	23.15元/股	2个会计年度		

注:行权价格为按照截至2023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	53,811,779.10元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,912,036.48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	8,109,147.47	
管理人员	3,589,228.70	



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
销售人员	1,923,377.04	
生产人员	290,283.27	
合计	13,912,036.48	

#### 5. 股份支付的终止或修改情况

为进一步完善公司法人治理结构，建立、健全公司长效激励约束机制，吸引和留住专业管理、核心技术和业务人才，公司分别于2021年6月、2022年10月制定了2021年限制性股票激励计划与2022年限制性股票激励计划。

因为受到外部经济环境变化的影响，公司当前经营环境较激励计划制定时发生了较大的变化，原激励计划中所设定的公司层面业绩考核指标的达成受外部环境影响较大，而之前激励计划考核指标单一，如果公司仍然坚持按照原来的业绩考核指标进行考核，势必将削弱原激励计划的激励性，不利于公司长远发展。为充分调动激励对象的工作热情和积极性，稳定团队士气，将公司利益、股东利益和员工利益有效结合在一起，更有效的应对未来复杂多变的行业竞争形势，确保公司长期发展目标实现，兼顾公平合理及可操作性原则，经公司管理层慎重讨论，拟作出优化公司2021年限制性股票激励计划、2022年限制性股票激励计划中有关2023年、2024年以及2025年公司层面的业绩考核目标。

2023年4月24日，公司召开第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议审议通过了《关于公司〈2021年限制性股票激励计划（修订稿）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。修订内容如下：

（1）《2021年限制性股票激励计划（草案）》“第五章 本激励计划的具体内容”中第一条第五款“（五）第一类限制性股票的授予与解除限售条件”与第二条第五款“（五）第二类限制性股票的授予与归属条件”修订前后具体内容如下：

#### 修订前：

公司层面考核年度为2021-2023年三个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以公司2020年净利润为基数，2021年净利润增长率不低于40%。
第二个解除限售期	以公司2020年净利润为基数，2022年净利润增长率不低于70%。
第三个解除限售期	以公司2020年净利润为基数，2023年净利润增长率不低于100%。

本激励计划预留第二类限制性股票若在2021年授出，则相应各年度业绩考核目标与首次授予部分保持一致；若在2022年授出，则相应公司层面考核年度为2022-2023年两个会计年度，各年度业绩考核目标如下表所示：

归属期	业绩考核目标
-----	--------

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以公司 2020 年净利润为基数, 2022 年净利润增长率不低于 70%。
第二个归属期	以公司 2020 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 100%。

**修订后:**

公司层面考核年度为 2021-2023 年三个会计年度, 每个会计年度考核一次, 各年度业绩考核目标如下表所示:

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以公司 2020 年净利润为基数, 2021 年净利润增长率不低于 40%。
第二个解除限售期	以公司 2020 年净利润为基数, 2022 年净利润增长率不低于 70%。
第三个解除限售期	公司达成以下条件之一: (1) 以公司 2020 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 100%; (2) 以公司 2020 年营业收入为基数, 2023 年营业收入增长率不低于 100%;

本激励计划预留第二类限制性股票若在 2021 年授出, 则相应各年度业绩考核目标与首次授予部分保持一致; 若在 2022 年授出, 则相应公司层面考核年度为 2022-2023 年两个会计年度, 各年度业绩考核目标如下表所示:

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以公司 2020 年净利润为基数, 2022 年净利润增长率不低于 70%。
第二个归属期	公司需达成以下条件之一: (1) 以公司 2020 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 100%; (2) 以公司 2020 年营业收入为基数, 2023 年营业收入增长率不低于 100%;

2、《2022 年限制性股票激励计划(草案)》“第八章 限制性股票的授予与归属条件”中第二条第四款“(四) 公司层面业绩考核要求”修订前后具体内容如下:

**修订前:**

本激励计划授予的第二类限制性股票的公司层面考核年度为 2023-2025 年三个会计年度, 每个会计年度考核一次, 各年度业绩考核目标如下表所示:

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以公司 2021 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 30%。
第二个解除限售期	以公司 2021 年净利润为基数, 2024 年净利润增长率不低于 50%。
第三个解除限售期	以公司 2021 年净利润为基数, 2025 年净利润增长率不低于 70%。

**修订后:**

本激励计划授予第一类限制性股票的公司层面考核年度为 2023-2025 年三个会计年度, 每个会计年度考核一次, 各年度业绩考核目标如下表所示:

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	公司需达成以下条件之一: (1) 以公司 2021 年净利润为基数, 2023 年净利润增长率不低于 30%; (2) 以公司 2021 年营业收入为基数, 2023 年营业收入增长率不低于 45%;

归属期	业绩考核目标
第二个归属期	公司需达成以下条件之一: (1) 以公司 2021 年净利润为基数, 2024 年净利润增长率不低于 50%; (2) 以公司 2021 年营业收入为基数, 2024 年营业收入增长率不低于 70%;
第三个归属期	公司需达成以下条件之一: (1) 以公司 2021 年净利润为基数, 2025 年净利润增长率不低于 70%; (2) 以公司 2021 年营业收入为基数, 2025 年营业收入增长率不低于 95%;

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截止 2023 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 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	15,800,924.37
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

经本公司第三届董事会第十四次会议审议, 本公司 2023 年年度利润分配如下: 公司拟先向全体股东每 10 股派发现金红利 2.1 元 (含税)。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司总股本为 75,242,497.00 股, 以此计算合计拟派发现金红利 15,800,924.37 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 112,111,321.00 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)。本次利润分配方案尚需经本公司 2023 年年度股东大会审议通过后实施。

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 2023 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	24,818,914.45	
计入当期损益的政府补助	14,221,775.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-194,760.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	38,845,989.33	
所得税影响额	4,364,018.80	
合计	34,481,970.53	

(1) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》对2022年度非经常性损益金额的影响:

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,544,541.57
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,248,322.58
差异	296,218.99

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	9.46	1.2815	1.2771
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.07	0.8224	0.8196

成都智明达电子股份有限公司

二〇二四年三月二十六日





# 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、  
经营信息，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)	出资额	6000万元
类型	特殊普通合伙会计师事务所	成立日期	2012年03月02日
执行事务合伙人	李晓英, 宋朝学, 王小青	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
经营范围	<p>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。)</p>		



登记机关

2024年01月26日



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》。



中华人民共和国财政部制



## 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: 谭小菁

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



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.



日 月 年

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.



日 月 年



姓名 胡如星  
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 350821198103092115  
Identity card No.

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 胡如星  
证书编号: 110101304853

证书编号: 110101304853  
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.







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: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit: 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
身份证号: 510111198709184817  
Identity card: 510111198709184817



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/授权协会:  
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2018年04月25日

