

成都宏明电子股份有限公司
2023 年度审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-102

审计报告

XYZH/2024BJAG1B0209
成都宏明电子股份有限公司

成都宏明电子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宏明电子公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年年度合并及母公司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，我们独立于宏明电子公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宏明电子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宏明电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宏明电子公司治理层（以下简称治理层）负责监督宏明电子公司的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能对宏明电子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宏明电子公司不能持续经营。

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。

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



我们与宏明电子公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张复前



中国注册会计师：

张丹娜



中国 北京

二〇二四年四月二日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	739,652,717.31	429,939,135.63
交易性金融资产	六、2	456,799.00	1,922,132.50
衍生金融资产			
应收票据	六、3	892,609,757.32	1,135,073,622.69
应收账款	六、4	953,036,682.94	731,170,590.97
应收款项融资	六、5	23,930,246.56	33,897,958.95
预付款项	六、6	36,690,723.07	48,680,776.12
其他应收款	六、7	2,427,830.88	2,497,511.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	1,072,263,610.03	1,033,513,160.14
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	六、9	19,950,941.70	33,603,478.53
流动资产合计		3,741,019,308.81	3,450,298,367.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	20,739,234.96	19,779,210.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11		
投资性房地产	六、12	14,050,510.17	14,768,522.13
固定资产	六、13	907,485,422.39	863,784,578.05
在建工程	六、14	145,159,137.67	26,739,329.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	37,693,642.11	7,590,411.94
无形资产	六、16	89,883,031.10	72,859,420.46
开发支出			
商誉	六、17	163,494.89	163,494.89
长期待摊费用	六、18	9,557,873.38	5,095,960.33
递延所得税资产	六、19	107,141,374.73	85,609,124.20
其他非流动资产	六、20	59,436,745.00	134,491,151.25
非流动资产合计		1,391,310,466.40	1,230,881,202.95
资产总计		5,132,329,775.21	4,681,179,569.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 成都发明电子股份有限公司

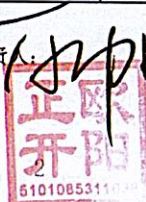
单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	六、21	253,179,820.20	343,468,693.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	170,573,346.52	180,133,780.54
应付账款	六、23	430,163,399.61	491,653,743.03
预收款项			
合同负债	六、24	19,468,977.92	37,626,629.41
应付职工薪酬	六、25	411,912,673.64	377,773,546.74
应交税费	六、26	20,031,568.89	25,368,499.56
其他应付款	六、27	35,362,110.05	31,609,055.96
其中: 应付利息			
应付股利		826,196.60	718,851.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	38,014,571.65	55,889,107.25
其他流动负债	六、29	1,639,293.74	2,520,314.39
流动负债合计		1,380,345,762.22	1,546,043,370.37
非流动负债:			
长期借款	六、30	413,636,445.02	279,637,895.03
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	32,869,195.01	7,903,508.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、32	6,860,681.23	6,692,102.91
预计负债	六、33	12,769,551.45	12,537,451.10
递延收益	六、34	74,680,886.14	78,122,585.51
递延所得税负债	六、19	45,316,029.32	30,429,388.97
其他非流动负债	六、35	3,050,000.00	2,710,000.00
非流动负债合计		589,182,788.17	418,032,931.94
负债合计		1,969,528,550.39	1,964,076,302.31
股东权益:			
股本	六、36	91,162,018.00	89,095,568.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、37	128,899,940.32	130,436,831.71
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、38	30,142,593.67	26,140,004.56
盈余公积	六、39	58,420,205.10	58,420,205.10
未分配利润	六、40	2,039,167,559.26	1,727,200,050.23
归属于母公司股东权益合计		2,347,792,316.35	2,031,292,659.60
少数股东权益		815,008,908.47	685,810,608.04
股东权益合计		3,162,801,224.82	2,717,103,267.64
负债和股东权益总计		5,132,329,775.21	4,681,179,569.95

法定代表人:



主管会计工作负责人:



审计机构负责人:

宋勤



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		693,266,677.93	375,013,500.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		201,383,408.49	230,641,610.59
应收账款	十四、1	243,207,400.76	182,386,965.35
应收款项融资		13,175,493.64	11,614,128.35
预付款项		7,151,394.48	13,834,019.80
其他应收款	十四、2	14,353,511.69	5,839,303.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		329,597,102.32	314,833,795.76
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		7,131,931.61	9,516,757.47
流动资产合计		1,509,266,920.92	1,143,680,080.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	321,034,930.38	273,503,513.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		323,512,305.06	300,418,170.20
在建工程		62,019,943.63	17,085,925.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,278,460.13	5,638,129.32
无形资产		27,484,092.28	24,854,771.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,410,151.04	1,277,047.62
递延所得税资产		55,158,985.84	48,909,652.81
其他非流动资产		12,914,206.37	36,985,948.15
非流动资产合计		824,813,074.73	708,673,158.10
资产总计		2,334,079,995.65	1,852,353,239.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宋勤

宋勤



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 成都宏明电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		80,051,333.34	70,071,652.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		67,081,274.76	74,791,585.99
应付账款		128,402,247.25	124,726,665.77
预收款项			
合同负债		12,568,999.85	19,782,394.16
应付职工薪酬		174,247,526.91	146,744,921.74
应交税费		1,120,795.17	6,608,141.27
其他应付款		713,838,451.76	364,746,340.29
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		28,468,954.11	18,628,089.20
其他流动负债		950,434.15	890,259.77
流动负债合计		1,206,730,017.30	826,990,050.96
非流动负债:			
长期借款		251,424,149.68	220,252,895.03
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		11,965,679.83	4,323,687.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬		6,860,681.23	6,692,102.91
预计负债		12,769,551.45	12,537,451.10
递延收益		35,301,222.17	37,958,999.97
递延所得税负债		14,689,031.44	8,688,757.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		333,010,315.80	290,453,894.34
负 债 合 计		1,539,740,333.10	1,117,443,945.30
股东权益:			
股本		91,162,018.00	89,095,568.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		102,239,641.46	104,490,707.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,169,409.79	5,987,123.39
盈余公积		58,420,205.10	58,420,205.10
未分配利润		535,348,388.20	476,915,690.28
股东权益合计		794,339,662.55	734,909,293.77
负债和股东权益总计		2,334,079,995.65	1,852,353,239.07

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

宋勤



合并利润表

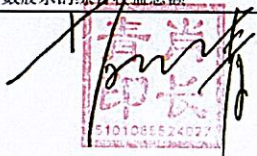
2023年度

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

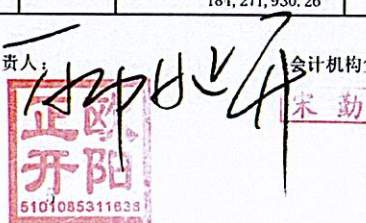
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	六、41	2,726,581,633.05	3,160,961,357.18
减：营业成本	六、41	1,262,464,128.53	1,528,814,311.73
税金及附加	六、42	30,614,471.28	28,894,516.67
销售费用	六、43	156,668,770.36	170,274,312.48
管理费用	六、44	268,917,094.01	278,724,345.63
研发费用	六、45	258,591,024.91	296,396,358.39
财务费用	六、46	11,002,879.08	6,671,391.77
其中：利息费用		19,591,008.77	31,428,750.79
利息收入		6,224,589.24	3,623,315.15
加：其他收益	六、47	33,881,979.57	26,106,619.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	277,822.33	-8,310,244.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,901,547.51	1,362,883.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49	-669,384.50	2,276,464.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	724,115.59	-28,047,047.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-85,064,339.06	-83,676,930.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	85,073.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		687,558,531.90	759,534,978.53
加：营业外收入	六、53	2,775,784.58	1,163,330.97
减：营业外支出	六、54	751,126.88	8,739,992.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		689,583,189.60	751,958,316.89
减：所得税费用	六、55	86,429,068.71	98,536,040.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		603,154,120.89	653,422,276.60
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		603,154,120.89	653,422,276.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		418,882,190.63	411,613,766.41
2. 少数股东损益		184,271,930.26	211,808,510.19
五、其他综合收益的税后净额			232,840.61
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			232,840.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			232,840.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			232,840.61
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		603,154,120.89	653,655,117.21
归属于母公司股东的综合收益总额		418,882,190.63	411,846,607.02
归属于少数股东的综合收益总额		184,271,930.26	211,808,510.19

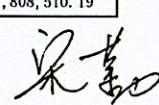
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司利润表

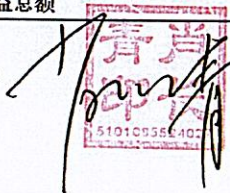
2023年度

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

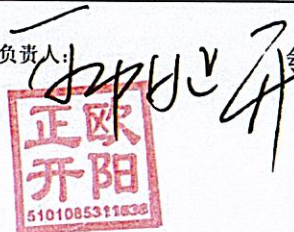
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、4	585,426,992.33	514,474,940.67
减：营业成本	十四、4	326,796,916.42	253,480,123.25
税金及附加		5,441,593.37	3,835,638.96
销售费用		25,957,489.70	26,520,908.58
管理费用		114,268,776.70	127,098,542.90
研发费用		62,189,531.55	62,257,287.53
财务费用		9,657,718.25	18,543,199.08
其中：利息费用		14,232,339.33	20,519,445.45
利息收入		4,623,654.56	1,648,698.56
加：其他收益		12,771,971.37	13,662,567.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	118,473,385.39	95,554,420.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,540,655.19	1,267,394.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,275,078.12	-4,393,777.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,335,795.97	-66,145,975.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,749,449.01	61,416,476.19
加：营业外收入		411,815.82	241,282.58
减：营业外支出		51,177.31	1,215,910.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,110,087.52	60,441,848.53
减：所得税费用		-237,292.00	-17,142,196.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,347,379.52	77,584,044.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,347,379.52	77,584,044.98
（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			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		165,347,379.52	77,584,044.98

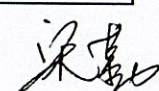
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




宋勤



合并现金流量表

2023年度

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,979,308,342.92	2,831,340,102.58
收到的税费返还		33,565,334.68	73,296,204.84
收到其他与经营活动有关的现金		45,213,348.83	54,826,183.18
经营活动现金流入小计		3,058,087,026.43	2,959,462,490.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,238,368,583.22	1,596,795,987.41
支付给职工以及为职工支付的现金		715,898,545.59	696,831,388.41
支付的各项税费		256,116,484.17	284,365,716.83
支付其他与经营活动有关的现金		106,875,360.51	101,423,085.45
经营活动现金流出小计		2,317,258,973.49	2,679,416,178.10
经营活动产生的现金流量净额		740,828,052.94	280,046,312.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			64,180,000.00
取得投资收益收到的现金		941,522.75	1,467,831.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,620.00	244,665.00
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			1,138,794.00
投资活动现金流入小计		1,017,142.75	67,031,290.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,913,134.09	250,358,588.99
投资支付的现金			56,200,000.00
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		377,790.00	2,507,590.00
投资活动现金流出小计		268,290,924.09	309,066,178.99
投资活动产生的现金流量净额		-267,273,781.34	-242,034,888.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		652,901,233.64	703,332,633.13
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		652,901,233.64	703,332,633.13
偿还债务支付的现金		632,387,763.13	585,508,940.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,165,242.69	154,920,642.48
支付其他与筹资活动有关的现金		8,965,727.99	2,911,226.40
筹资活动现金流出小计		818,518,733.81	743,340,809.61
筹资活动产生的现金流量净额		-165,617,500.17	-40,008,176.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,177,099.95	1,628,261.70
五、现金及现金等价物净增加额			
		310,113,871.38	-368,490.57
加：期初现金及现金等价物余额		428,745,135.63	429,113,626.20
六、期末现金及现金等价物余额			
		738,859,007.01	428,745,135.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宋勤



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：成都宏明电子股份有限公司

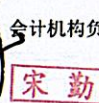
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		597,595,216.27	481,778,754.79
收到的税费返还		2,493,388.36	8,990,509.21
收到其他与经营活动有关的现金		21,594,669.43	37,263,900.15
经营活动现金流入小计		621,683,274.06	528,033,164.15
购买商品、接受劳务支付的现金		284,346,771.49	290,921,163.43
支付给职工以及为职工支付的现金		169,070,678.25	164,662,965.54
支付的各项税费		23,597,247.93	32,599,796.93
支付其他与经营活动有关的现金		48,736,533.99	30,523,136.93
经营活动现金流出小计		525,751,231.66	518,707,062.83
经营活动产生的现金流量净额		95,932,042.40	9,326,101.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			505,575.46
取得投资收益收到的现金		117,569,905.05	101,075,654.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,600.00	154,230.00
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		126,127.78	
投资活动现金流入小计		117,736,632.83	101,735,460.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,997,641.10	93,050,712.42
投资支付的现金		48,500,000.00	
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		9,000,000.00	
投资活动现金流出小计		167,497,641.10	93,050,712.42
投资活动产生的现金流量净额		-49,761,008.27	8,684,747.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		327,983,520.00	243,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		349,002,141.95	340,131,783.82
筹资活动现金流入小计		676,985,661.95	583,131,783.82
偿还债务支付的现金		279,642,684.24	244,257,940.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,176,119.30	99,492,984.48
支付其他与筹资活动有关的现金		11,107,719.30	1,415,400.00
筹资活动现金流出小计		404,926,522.84	345,166,325.21
筹资活动产生的现金流量净额		272,059,139.11	237,965,458.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,004.57	206,342.52
五、现金及现金等价物净增加额		318,252,177.81	256,182,650.19
加：期初现金及现金等价物余额		375,007,500.12	118,824,849.93
六、期末现金及现金等价物余额		693,259,677.93	375,007,500.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宋勤



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	89,095,568.00			130,436,831.71			26,140,004.56	58,420,205.10	1,727,200,050.23	2,031,292,659.60	685,810,608.04	2,717,103,267.64
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	89,095,568.00			130,436,831.71			26,140,004.56	58,420,205.10	1,727,200,050.23	2,031,292,659.60	685,810,608.04	2,717,103,267.64
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）	2,066,450.00			-1,536,891.39			4,002,589.11		311,907,509.03	316,499,656.75	129,198,300.43	445,697,957.18
(一) 综合收益总额									418,882,190.63	418,882,190.63	184,271,930.26	603,154,120.89
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积				529,558.61					-106,914,681.60	-106,385,122.99	-55,255,268.38	-161,640,391.37
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	2,066,450.00			529,558.61								
1. 资本公积转增股本	2,066,450.00			-2,066,450.00								
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取							4,002,589.11			4,002,589.11	181,638.55	4,184,227.66
2. 本年使用							11,543,697.68			11,543,697.68	1,968,878.79	13,512,576.47
(六) 其他							7,541,108.57			7,541,108.57	1,787,240.24	9,328,348.81
四、本年年末余额	91,162,018.00			128,899,940.32			30,142,593.67	58,420,205.10	2,039,167,559.26	2,347,792,316.35	815,008,908.47	3,162,801,224.82

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宋勤



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属亨通公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	89,095,568.00			135,827,201.71		-232,840.61	19,598,053.07	58,420,205.10	1,374,081,851.82	1,677,390,039.09	515,497,225.23	2,192,887,264.32	
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、本年初余额	89,095,568.00			135,827,201.71		-232,840.61	19,598,053.07	58,420,205.10	1,374,081,851.82	1,677,390,039.09	515,497,225.23	2,192,887,264.32	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,390,370.00		232,840.61	6,541,951.49		352,518,198.41	353,902,620.51	170,313,382.81	524,216,003.32	
（一）综合收益总额						232,840.61			441,613,766.41	441,846,607.02	211,868,510.19	653,655,117.21	
（二）股东投入和减少资本				-5,390,370.00						-5,390,370.00		-5,390,370.00	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他				-5,390,370.00						-5,390,370.00		-5,390,370.00	
（三）利润分配									-89,095,568.00	-89,095,568.00	-44,015,448.60	-133,111,017.60	
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配									-89,095,568.00	-89,095,568.00	-41,015,448.60	-133,111,017.60	
3. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备							6,541,951.49			6,541,951.49	2,520,322.22	9,062,273.71	
1. 本年提取							11,126,428.31			11,126,428.31	3,479,261.76	14,605,690.07	
2. 本年使用							4,584,476.82			4,584,476.82	958,939.54	5,543,416.36	
（六）其他													
四、本年年末余额	89,095,568.00			130,436,831.71			25,140,004.56	58,420,205.10	1,727,200,050.23	2,031,292,659.60	685,810,608.04	2,717,103,267.64	

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宋勤

宋勤



母公司股东权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

项 目	2023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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	89,095,568.00				104,490,707.00			5,987,123.39	58,420,205.10	476,915,690.28	734,909,293.77
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、本年初余额	89,095,568.00				104,490,707.00			5,987,123.39	58,420,205.10	476,915,690.28	734,909,293.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,066,450.00				-2,251,065.54			1,182,286.40		58,432,697.92	59,430,368.78
（一）综合收益总额										165,347,379.52	165,347,379.52
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	2,066,450.00				-2,066,450.00						
1. 资本公积转增股本	2,066,450.00				-2,066,450.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								1,182,286.40			1,182,286.40
1. 本年提取								4,219,022.39			4,219,022.39
2. 本年使用								3,036,735.99			3,036,735.99
（六）其他											
四、本年年末余额	91,162,018.00				102,239,641.46			7,169,409.79	58,420,205.10	535,348,388.20	794,339,662.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

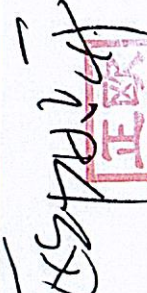
单位: 人民币元

项目	2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
	股本		其他权益工具							减: 库存股	资本公积
	优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	89,095,568.00				109,881,077.00		488,427,213.30	751,203,342.98			
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、本年初余额	89,095,568.00				109,881,077.00		488,427,213.30	751,203,342.98			
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-5,390,370.00		-11,511,523.02	-16,294,049.21			
(一) 综合收益总额						607,843.81	77,584,044.98	77,584,044.98			
(二) 股东投入和减少资本					-5,390,370.00			-5,390,370.00			
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					-5,390,370.00			-5,390,370.00			
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							-89,095,568.00	-89,095,568.00			
2. 对股东的分配											
3. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备						607,843.81		607,843.81			
1. 本年提取						2,656,822.40		2,656,822.40			
2. 本年使用						2,048,978.59		2,048,978.59			
(六) 其他											
四、本年年末余额	89,095,568.00				104,490,707.00		476,915,690.28	734,909,293.77			

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



宋勤



成都宏明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)

一、公司的基本情况

成都宏明电子股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)前身为成都宏明电子实业总公司,系成都市属国有企业;2000年04月,成都市经济体制改革委员会以《成都市经济体制改革委员会关于同意成都宏明电子实业总公司所有制结构调整实施方案的批复》(成体改[2000]047号)文件、成都市电子工业局以《关于同意实施〈成都宏明电子实业总公司所有制结构调整实施方案〉的批复》(成电经[2000]37号)文件、成都市经济体制改革委员会以《关于同意组建成都宏明电子股份有限公司的批复》(成体改[2000]085号)文件,同意在对成都宏明电子实业总公司改制的基础上,以发起设立方式,组建成都宏明电子股份有限公司。

本公司统一社会信用代码:915101002019334483;注册地址:四川省成都市成华区建设路43号17栋2层8号;总部办公地址:四川省成都市龙泉驿区北京路188号;法定代表人:肖长青;营业期限:2000年9月15日至永久。

截至2023年12月31日,公司股权结构如下:

股东名称	金额	比例%
川投信息产业集团有限公司	51,508,415.00	56.5021
成都川经龙雏壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,133,519.00	11.1159
安徽和壮高新技术成果基金合伙企业(有限合伙)	6,213,090.00	6.8154
成都川商贰号股权投资基金中心(有限合伙)	3,727,848.00	4.0893
海南润晟陆号创业投资基金合伙企业(有限合伙)	2,327,016.00	2.5526
北京元六鸿远电子科技股份有限公司	1,782,000.00	1.9548
淄博领阳领峻股权投资合伙企业(有限合伙)	1,688,941.00	1.8527
南京俱成秋实股权投资合伙企业(有限合伙)	1,530,000.00	1.6783
佛山弘陶睿选股权投资合伙企业(有限合伙)	1,142,579.00	1.2533
方正证券投资有限公司	931,964.00	1.0223
苏州青城知行创业投资合伙企业(有限合伙)	581,564.00	0.6379
成都创新风险投资有限公司	542,321.00	0.5949
湖北嘉裕佑股权投资合伙企业(有限合伙)	492,282.00	0.5400
淄博旭开精诚投资合伙企业(有限合伙)	456,825.00	0.5011
淄博友瑞三号股权投资合伙企业(有限合伙)	374,000.00	0.4103
梧桐树(南宁)氟基新材料转型升级基金合伙企业(有限合伙)	369,933.00	0.4058
佛山领阳领峰股权投资合伙企业(有限合伙)	255,275.00	0.2800
成都交子经开新能源汽车股权投资基金合伙企业(有限合伙)	248,623.00	0.2727
成都龙雏股权投资基金管理有限公司	165,749.00	0.1818
共青城原素嘉业创业投资合伙企业(有限合伙)	101,000.00	0.1108
佛山领阳领辰股权投资合伙企业(有限合伙)	91,908.00	0.1008

成都宏明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)

成都成创智联科技合伙企业(有限合伙)	53,636.00	0.0588
成都龙雏智创企业管理咨询中心(有限合伙)	24,862.00	0.0273
成都欣星之火网络科技有限公司	3,045.00	0.0033
其他自然人	6,415,623.00	7.0376
合计	91,162,018.00	100.00

本公司属电子产品行业,主要从事以电容器为主的电子元器件的研发、生产和销售。主要产品包括多层片式瓷介电容器(MLCC)、特种瓷介电容器、有机薄膜电容器、钽电容器等电容器产品,以及热敏电阻器、位移传感器、电源滤波器、连接器、微波器件等电子元器件,以及精密零组件产品。

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会,本次财务报告于2024年4月2日经公司第八届董事会第十八次会议批准报出。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括成都宏明双新科技股份有限公司、宏明双新科技(香港)有限公司、成都宏科电子科技有限公司、成都宏科微波通信有限公司、遂宁宏明华瓷科技有限公司、株洲宏明日望电子科技股份有限公司、成都贝海商贸发展有限公司、成都宏明新宸物业管理有限责任公司、成都宏明投资发展有限公司、成都亚宏经济技术有限责任公司、宏明电子(新加坡)私人有限公司等11家公司。详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团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“四、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

本集团自本报告期末起12个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团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的确认和计量、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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本集团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。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续

计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团对于发生的外币交易,采用与交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

8. 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。当且仅当本集团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。

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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件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: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中转出，计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收款项融资。

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：本集团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，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。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：交易性金融资产。按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括远期外汇合约。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团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。

本集团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，分别下列情况处理：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

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。

3) 金融工具减值

适用范围:

本集团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务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,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。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团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。

预期信用损失的确定方法及会计处理:

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同,本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合逾期账龄组合为基础评估以摊余成本计量的金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注四、9. 应收票据、应收账款。

本集团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,以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了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,本集团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。

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

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,除由本集团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;如果由本集团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,本集团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。

(如有初始确认时,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的情况)只有符合以下条件之一,金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- ①能够消除或显著减少会计错配;
- ②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;
- ③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。按照上述条件,本集团指定的这类金融负债主要包括远期外汇合约。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债,因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头(即资产)或者转移净空头(即负债)的价格为基础,计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。(如适用)

金融工具初始确认的公允价值(如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价,也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术)与交易价格存在差异的,按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团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)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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集团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。

本集团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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①以摊余成本计量的金融资产;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(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。);③合同资产。

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,是指本集团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。

本集团对于下列各项目,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外,对其他项目,本集团按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具,本集团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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融工具,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),本集团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,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,本集团将按照金融工具共同信用风险特征,对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素: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。

对应收账款与合同资产,本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外,其余在组合的基础上,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,以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

金融资产,信用损失为本集团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。

9. 应收票据、应收账款

(1) 应收票据、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据、应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团的应收票据系商业承兑汇票、大型财务公司开出并承兑的银行承兑汇票及风险较高的银行(除信用风险较低的银行包括6家大型商业银行及9家上市股份制商业银行以外的银行)承兑的银行承兑汇票。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照客户性质或账龄为共同风险特征,对应收票据、应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户性质或账龄为共同风险特征,对应收票据、应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据、应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据、应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据、应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据、应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

(2) 本集团预期信用损失的确定方法具体如下:

1) 单项计提坏账准备的应收票据、应收账款

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收票据、应收账款的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备
单项计提坏账准备的计提方法	根据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) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备应收票据、应收账款

除单项计提坏账准备的应收账款、应收票据外,按预期信用风险特征的相似性和相关性对应收票据、应收账款进行分组。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:

确定组合的依据	
账龄组合	以应收票据、应收账款的账龄为预期信用风险特征划分组合
关联方组合	以是否为本集团合并范围内公司为预期信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	先按（1）进行个别认定，个别认定后不存在回收风险的，不计提坏账准备

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑前瞻性信息，以应收票据、应收账款的账龄作为预期信用风险特征组合计提坏账准备会计政策如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

10. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

本集团以预期信用损失为基础，对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

11. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四“9. 应收票据、应收账款”。

12. 存货

本集团将存货分为原材料、在制品、半成品、产成品及发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货取得时以实际成本计价。领用或发出存货采用加权平均法确定实际成本，低值易耗品（含工装模具等周转材料）于领用时采用一次摊销法摊销。

产成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；在制品、半成品和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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 9. 应收票据、应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团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，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或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，本集团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集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单

位 20%以下表决权的,综合考虑本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员的以及向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(2) 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益,但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,除本集团负有承担额外损失义务外,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。被投资单位以后实现净利润的,本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的,其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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,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,在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;在合并财务报表中,对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的,其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损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

16. 投资性房地产

投资性房地产主要系对外出租的房屋建筑物。本集团对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17. 固定资产

本集团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,单位价值超过五千元的有形资产。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团采用直线法分类计提折旧,固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.17
2	机器设备	10-12	5	7.92-9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	其他设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,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。

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

18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产,次月起开始计提折旧。

19. 借款费用

本集团借款费用包括借款利息以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指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、投资性房地产和存货等资产。

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。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,外购的无形资产,按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产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。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

21. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。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:

- (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) 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;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

本集团研发支出全部于发生时计入当期损益。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本集团已经支出、摊销期限在1年以上的生产线及厂房装修改造等各项费用。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。

23. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

24. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团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。

25. 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,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、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、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，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。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在解除劳动关系时确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

26. 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，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；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。

27. 股份支付

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

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，按照本集团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，按照本集团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。

本集团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。

28. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入及租赁收入。

本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利;

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户;

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户;

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

(5) 客户已接受该商品或服务。

收入确认的具体方法:

1) 产品销售:本集团按照合同约定以产品交付客户并经验收合格后确认收入。

2) 提供劳务收入:本集团试验检测服务及技术开发服务按照合同约定以完成合同约定服务提交服务成果后确认收入,其他劳务按照合同约定提供服务后按期确认收入。

3) 租赁收入: 本集团按照合同约定的租赁期间按期确认收入。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到或应收的金额计量。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。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、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, 本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断, 以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 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; 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

本集团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集团两种情况, 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集团提供贷款的, 本集团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集团, 本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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和税款抵减,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。

本集团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。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该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。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时,确认递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

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,本集团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,本集团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,本集团将合同予以分拆,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,本集团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,本集团作为出租人的,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;本集团作为承租人的,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,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、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),发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额,是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额);取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是承租人合理确定将行使该选择权);行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权);根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

在对租赁负债进行重新计量时,本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本集团为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团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。本集团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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额（存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额）；取决于指数或比率的可变租赁付款额（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；购买选择权的行权价格（前提是合理确定承租人将行使该选择权）；承租人行使终止租赁选择权需支付的款项（前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权）；由承租人与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团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。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

32. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债

表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

33. 公允价值计量

(1) 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

(2) 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

(3) 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次:第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月发布了《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)。	注

注:按照解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号--所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首

成都宏明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)

次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司按解释第16号的规定日期执行相关政策,执行解释第16号对本公司财务状况和经营成果不产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内,本集团无重大会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税收入	5%、6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、17%、8.25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
成都宏明电子股份有限公司	15%
成都宏科电子科技有限公司	15%
成都宏科微波通信有限公司	15%
成都宏明双新科技股份有限公司	15%
株洲宏明日望电子科技股份有限公司	15%
遂宁宏明华瓷科技有限公司	15%
宏明电子(新加坡)私人有限公司	17%
宏明雙新科技(香港)有限公司	8.25%
其他纳税主体	20%

2. 税收优惠

(1) 所得税

2017年08月29日,公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局及四川省地方税务局认定的高新技术企业证书(编号GR201751000460),有效期为三年,于2020年9月11日取得新的高新技术企业证书(编号GR202051000263),有效期三年,于2023年10月16日取得新的高新技术企业证书(编号

成都宏明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)

GR202351002263),有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,可减按15%的税率缴纳企业所得税,本公司本年暂按15%计缴所得税。

公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司、成都宏科电子科技有限公司及其子公司成都宏科微波通信有限公司主营业务符合《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录(2000年修订)》中规定的产业项目,且主营业务收入占总收入70%以上,根据财政部、国家税务总局、海关总署联合颁发的《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》[财税(2001)202号]的规定,减按15%的税率计算缴纳企业所得税。根据【财税(2011)58号】《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。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》[财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号],自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

控股子公司株洲宏明日望电子科技股份有限公司于2017年9月15日被认定为高新技术企业,高新技术企业认定证书编号:GR201743000360,有效期三年。于2020年9月11日取得新的高新技术企业证书,证书编号:GR202043001597,有效期三年。于2023年10月16日取得新的高新技术企业证书,证书编号:GR202343003236,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定,可减按15%的优惠税率计缴企业所得税,本年减按15%计缴所得税。

控股子公司遂宁宏明华瓷科技有限公司于2021年10月9日被认定为高新技术企业,高新技术企业认定证书编号:GR202151000790,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定,可减按15%的优惠税率计缴企业所得税,本年减按15%计缴所得税。

六、合并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

(1) 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金		4,998.60
银行存款	738,872,507.01	429,934,137.03

成都宏明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
其他货币资金	780,210.30	
合计	739,652,717.31	429,939,135.63
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款年末余额中 13,500.00 元为 ETC 保证金，780,210.30 元银行承兑汇票保证金，使用受限。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
远期外汇合约	456,799.00	1,922,132.50
合计	456,799.00	1,922,132.50

3. 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	15,190,032.18	16,047,953.45
商业承兑汇票	931,434,164.87	1,189,252,538.48
余额合计	946,624,197.05	1,205,300,491.93
坏账准备	54,014,439.73	70,226,869.24
合计	892,609,757.32	1,135,073,622.69

(2) 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
	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	946,624,197.05	100.00	54,014,439.73	5.71	892,609,757.32
其中：账龄组合	946,624,197.05	100.00	54,014,439.73	5.71	892,609,757.32
其他组合					
合计	946,624,197.05	100.00	54,014,439.73		892,609,757.32

(续)

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

成都宏明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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,205,300,491.93	100.00	70,226,869.24	5.83	1,135,073,622.69
其中：账龄组合	1,205,300,491.93	100.00	70,226,869.24	5.83	1,135,073,622.69
其他组合					
合计	1,205,300,491.93	100.00	70,226,869.24		1,135,073,622.69

1) 按组合计提应收票据坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	851,645,122.63	42,582,256.13	5.00
1-2年	82,300,803.89	8,230,080.40	10.00
2-3年	10,953,987.92	2,190,797.58	20.00
3-4年	1,333,549.59	666,774.80	50.00
4-5年	231,011.02	184,808.82	80.00
5年以上	159,722.00	159,722.00	100.00
合计	946,624,197.05	54,014,439.73	

(3) 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	
按组合计提坏账准备	70,226,869.24	-16,212,429.51			54,014,439.73
合计	70,226,869.24	-16,212,429.51			54,014,439.73

(4) 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
银行承兑汇票		299,840.00
商业承兑汇票		4,250,038.19
合计		4,549,878.19

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

成都宏明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)

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	909,722,201.22	45,486,110.09	709,139,337.16	35,456,966.89
1-2年	81,836,821.48	8,183,682.16	50,389,039.96	5,038,903.99
2-3年	13,347,893.62	2,669,578.72	11,395,752.94	2,279,150.59
3-4年	7,372,317.43	3,686,158.73	5,552,363.54	3,112,181.77
4-5年	3,914,894.49	3,131,915.60	2,906,503.06	2,325,202.45
5年以上	15,949,358.42	15,949,358.42	15,142,118.50	15,142,118.50
合计	1,032,143,486.66	79,106,803.72	794,525,115.16	63,354,524.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,050,000.00	0.10	840,000.00	80.00	210,000.00
按组合计提坏账准备	1,031,093,486.66	99.90	78,266,803.72	7.59	952,826,682.94
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,031,093,486.66	99.90	78,266,803.72	7.59	952,826,682.94
无风险组合未计提坏账准备的应收账款					
合计	1,032,143,486.66	100.00	79,106,803.72		953,036,682.94

(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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,120,000.00	0.14	896,000.00	80.00	224,000.00
按组合计提坏账准备	793,405,115.16	99.86	62,458,524.19	7.87	730,946,590.97
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	793,405,115.16	99.86	62,458,524.19	7.87	730,946,590.97
无风险组合未计提坏账准备的应收账款					
合计	794,525,115.16	100.00	63,354,524.19		731,170,590.97

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市景元电子有限公司	1,050,000.00	840,000.00	80.00	回收存在重大不确定性
合计	1,050,000.00	840,000.00		

成都宏明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)

2)按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	909,722,201.22	45,486,110.09	5.00
1-2年	81,836,821.48	8,183,682.16	10.00
2-3年	13,347,893.62	2,669,578.72	20.00
3-4年	7,372,317.43	3,686,158.73	50.00
4-5年	2,864,894.49	2,291,915.60	80.00
5年以上	15,949,358.42	15,949,358.42	100.00
合计	1,031,093,486.66	78,266,803.72	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	709,139,337.16	35,456,966.89	5.00
1-2年	50,389,039.96	5,038,903.99	10.00
2-3年	11,395,752.94	2,279,150.59	20.00
3-4年	4,432,363.54	2,216,181.77	50.00
4-5年	2,906,503.06	2,325,202.45	80.00
5年以上	15,142,118.50	15,142,118.50	100.00
合计	793,405,115.16	62,458,524.19	

(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	
坏账准备	63,354,524.19	15,755,759.33		3,479.80	79,106,803.72
合计	63,354,524.19	15,755,759.33		3,479.80	79,106,803.72

(4)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 237,513,962.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例 23.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 11,896,093.47 元。

(5)因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6)转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

成都宏明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)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	年末余额	年初余额
应收银行承兑汇票	23,930,246.56	33,897,958.95
合计	23,930,246.56	33,897,958.95

(2) 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
银行承兑汇票	5,352,599.89
合计	5,352,599.89

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	35,036,639.35	95.49	46,347,478.26	95.21
1-2年	987,986.39	2.69	1,283,246.38	2.64
2-3年	135,023.56	0.37	299,998.41	0.62
3年以上	531,073.77	1.45	750,053.07	1.54
合计	36,690,723.07	100.00	48,680,776.12	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

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 22,990,365.20 元，占预付款项年末余额合计数的比例 62.66%。

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	2,427,830.88	2,497,511.47
合计	2,427,830.88	2,497,511.47

7.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
上海宏明电子有限公司	1,131,081.94	1,131,081.94
合计	1,131,081.94	1,131,081.94

成都宏明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)

被投资单位	年末余额	年初余额
减值准备	1,131,081.94	1,131,081.94
账面价值		

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
上海宏明电子有限公司	1,131,081.94	5年以上	对方未支付	预计无法收回,全额计提减值
合计	1,131,081.94			

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,089,807.02	2,524,155.01
员工借款	168,089.70	35,000.00
代扣代缴款	389,942.40	370,887.13
保证金	1,382,867.05	874,086.23
集资建房尾款		621,303.42
其他	1,958,404.92	1,799,245.42
合计	4,989,111.09	6,224,677.21

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	2,356,526.22	117,826.31	1,312,560.14	65,767.21
1-2年	24,122.80	2,412.28	86,500.00	8,650.00
2-3年	60,000.00	12,000.00	165,169.45	19,066.09
3-4年	32,837.00	16,418.50	1,330,532.98	389,534.28
4-5年	515,009.74	412,007.79	14,219.88	11,375.90
5年以上	2,000,615.33	2,000,615.33	3,315,694.76	3,232,772.26
合计	4,989,111.09	2,561,280.21	6,224,677.21	3,727,165.74

(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	比例(%)	
按单项计提坏账准备					

成都宏明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	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,989,111.09	100.00	2,561,280.21	51.34	2,427,830.88
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,989,111.09	100.00	2,561,280.21	51.34	2,427,830.88
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,989,111.09	100.00	2,561,280.21		2,427,830.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,224,677.21	100.00	3,727,165.74	59.88	2,497,511.47
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,523,235.15	88.73	3,727,165.74	67.48	1,796,069.41
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款	701,442.06	11.27			701,442.06
合计	6,224,677.21	100.00	3,727,165.74		2,497,511.47

1) 账龄组合计提其他应收款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,356,526.22	117,826.31	5.00
1-2年	24,122.80	2,412.28	10.00
2-3年	60,000.00	12,000.00	20.00
3-4年	32,837.00	16,418.50	50.00
4-5年	515,009.74	412,007.79	80.00
5年以上	2,000,615.33	2,000,615.33	100.00
合计	4,989,111.09	2,561,280.21	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,315,344.00	65,767.21	5.00
1-2年	86,500.00	8,650.00	10.00
2-3年	95,330.45	19,066.09	20.00

成都宏明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)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	779,068.56	389,534.28	50.00
4-5年	14,219.88	11,375.90	80.00
5年以上	3,232,772.26	3,232,772.26	100.00
合计	5,523,235.15	3,727,165.74	

注：以其他应收款的账龄作为预期信用组合分类依据，按账龄预期信用损失率计提坏账准备。

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)	
2023年1月1日余额	3,727,165.74			3,727,165.74
2023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	-267,445.41			-267,445.41
本年转回				
本年转销				
本年核销	898,440.12			898,440.12
其他变动				
2023年12月31日余额	2,561,280.21			2,561,280.21

3) 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	3,727,165.74	-267,445.41		898,440.12	2,561,280.21
合计	3,727,165.74	-267,445.41		898,440.12	2,561,280.21

成都宏明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)

4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
成都飞焯实业有限公司	保证金	737,851.05	1年以内	14.79	36,892.55
宏兴公司	往来款	349,200.00	5年以上	7.00	349,200.00
遂宁天一投资集团有限公司	保证金	230,000.00	4-5年	4.61	184,000.00
深圳市登峰网印设备有限公司	往来款	212,000.00	5年以上	4.25	212,000.00
中国移动通信集团湖南有限公司株洲分公司	往来款	190,825.00	1年以内	3.82	9,541.25
合计		1,719,876.05		34.47	791,633.80

5) 涉及政府补助的其他应收款项

无

6) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	256,228,493.46	59,510,679.13	196,717,814.33	213,606,739.24	33,048,062.82	180,558,676.42
产成品	762,359,266.03	117,643,741.54	644,715,524.49	735,336,487.74	90,012,534.65	645,323,953.09
在制品	166,679,756.03	32,835,055.38	133,844,700.65	130,354,377.18	25,482,758.17	104,871,619.01
合同履约成本	4,749,748.75	710,351.41	4,039,397.34	24,110,056.00	826,097.05	23,283,958.95
半成品	121,890,148.51	28,943,975.29	92,946,173.22	100,225,014.89	20,750,062.22	79,474,952.67
合计	1,311,907,412.78	239,643,802.75	1,072,263,610.03	1,203,632,675.05	170,119,514.91	1,033,513,160.14

(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	33,048,062.82	26,462,616.31				59,510,679.13

成都宏明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
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	90,012,534.65	27,631,206.89				117,643,741.54
在制品	25,482,758.17	7,352,297.20				32,835,055.37
合同履约成本	826,097.05	-115,745.64				710,351.41
半成品	20,750,062.22	8,193,913.08				28,943,975.30
合计	170,119,514.91	69,524,287.84				239,643,802.75

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	198,445.74	9,279,915.93
留抵及待抵扣增值税	19,282,929.60	23,294,810.30
待摊费用	465,256.43	1,013,779.42
预缴房产税	4,309.93	14,972.88
合计	19,950,941.70	33,603,478.53

成都宏明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说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

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
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	21,222,548.85	483,313.89	20,739,234.96	20,262,524.09	483,313.89	19,779,210.20
合计	21,222,548.85	483,313.89	20,739,234.96	20,262,524.09	483,313.89	19,779,210.20

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
广东南方宏明电子科技股份有限公司	17,565,264.95			1,433,552.12					581,522.75		18,417,294.32
东莞市宏明电子实业发展公司	700,063.35			107,103.07					80,000.00		727,166.42
成都宏明怡倍康养服务有限公司	1,513,881.90			360,892.32					280,000.00		1,594,774.22
深圳宏兴电子有限公司(注1)	483,313.89										483,313.89
成都兴宏明微波科技有限公司(注2)											
合计	20,262,524.09			1,901,547.51					941,522.75		21,222,548.85

成都宏明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)

注 1：公司持有深圳宏兴电子有限公司 40%股权，深圳宏兴电子有限公司目前处于停业状态，正在办理清算注销，已对投资余额全额计提减值准备。

注 2、公司持有成都兴宏明微波科技有限公司 45%股权，成都兴宏明微波科技有限公司已工商注销，公司账面已权益法核算至 0，本年已核销。

成都宏明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)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
福州宏荣电子有限公司		2,100,000.00
成都宏日电子有限公司		810,960.00
深圳明勋电子有限公司		600,000.00
上海宏明电子有限公司	600,000.00	600,000.00
成都宏明电子商务有限公司		200,000.00
成都宏炬机电装备有限公司	140,000.00	140,000.00
宏明电子(加拿大)有限公司	66,227.00	66,227.00
账面余额	806,227.00	4,517,187.00
减：减值准备	806,227.00	4,517,187.00
合计		

注：其他非流动金融资产主要系因历史纠纷及长期未开展经营活动不能控制而未纳入合并范围的对子公司投资，福州宏荣电子有限公司、成都宏日电子有限公司、深圳明勋电子有限公司、成都宏明电子商务有限公司2023年进行了核销。

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	22,674,044.38	22,674,044.38
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	22,674,044.38	22,674,044.38
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	7,905,522.25	7,905,522.25
2. 本年增加金额	718,011.96	718,011.96
(1) 计提或摊销	718,011.96	718,011.96
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	8,623,534.21	8,623,534.21
三、减值准备		
1. 年初余额		

成都宏明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	房屋、建筑物	合计
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	14,050,510.17	14,050,510.17
2. 年初账面价值	14,768,522.13	14,768,522.13

13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	907,430,791.15	863,784,578.05
固定资产清理	54,631.24	
合计	907,485,422.39	863,784,578.05

(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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	465,728,195.55	785,365,881.75	26,071,417.46	160,730,421.16	1,437,895,915.92
2. 本年增加金额	1,517,730.06	132,743,790.73	1,539,454.90	23,941,631.23	159,742,606.92
(1) 购置	1,517,730.06	39,710,425.57	1,539,454.90	11,118,712.48	53,886,323.01
(2) 在建工程转入		93,033,365.16		12,822,918.75	105,856,283.91
3. 本年减少金额	208,070.87	2,299,599.16	581,944.00	653,632.69	3,743,246.72
(1) 处置或报废		2,299,599.16	581,944.00	653,632.69	3,535,175.85
(2) 其他	208,070.87				208,070.87
4. 年末余额	467,037,854.74	915,810,073.32	27,028,928.36	184,018,419.70	1,593,895,276.12
二、累计折旧					
1. 年初余额	115,490,147.97	330,393,436.91	21,776,918.56	77,780,979.02	545,441,482.46
2. 本年增加金额	15,567,877.45	60,154,365.28	1,037,839.90	24,945,930.10	101,706,012.73
(1) 计提	15,567,877.45	60,154,365.28	1,037,839.90	24,945,930.10	101,706,012.73
3. 本年减少金额		2,146,521.38	552,846.80	623,335.04	3,322,703.22
(1) 处置或报废		2,146,521.38	552,846.80	623,335.04	3,322,703.22

成都宏明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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 其他					
4. 年末余额	131,058,025.42	388,401,280.81	22,261,911.66	102,103,574.08	643,824,791.97
三、减值准备					
1. 年初余额		28,274,753.61		395,101.80	28,669,855.41
2. 本年增加金额		13,959,286.52		65,712.34	14,024,998.86
(1) 计提		13,959,286.52		65,712.34	14,024,998.86
3. 本年减少金额		39,140.60		16,020.67	55,161.27
(1) 处置或报废		39,140.60		16,020.67	55,161.27
4. 年末余额		42,194,899.53		444,793.47	42,639,693.00
四、账面价值					
1. 年末账面价值	335,979,829.32	485,213,892.98	4,767,016.70	81,470,052.15	907,430,791.15
2. 年初账面价值	350,238,047.58	426,697,691.23	4,294,498.90	82,554,340.34	863,784,578.05

2) 年末无暂时闲置的固定资产

3) 年末未办妥产权证书的固定资产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
固定资产	139,682,090.32	公司新建5号厂房本期相关权证尚在办理中
固定资产	176,715.04	1、受车辆所在地土户政策限制，公司购买的用于异地办事处开展日常经营活动的车辆无法将权属办理至公司名下，暂以个人名义和代购企业办理 2、场内机动车不上路行驶，无需办理

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备	50,584.80	
电子设备及其他	4,046.44	
合计	54,631.24	

14. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	145,159,137.67	26,739,329.50
工程物资		
合计	145,159,137.67	26,739,329.50

成都宏明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) 在建工程
1) 在建工程明细表

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
宏科二基地项目	41,133,373.27		41,133,373.27	479,463.75		479,463.75
柔直电容器产业化建设项目	33,927,193.10		33,927,193.10			
高可靠PTC热敏电阻生产能力建设项目	19,587,438.10		19,587,438.10	328,773.58		328,773.58
员工食堂修建及二号厂房改造项目	12,985,144.57		12,985,144.57	1,638,974.90		1,638,974.90
株洲新厂房建设	12,695,058.96		12,695,058.96			
设备仪表	5,840,770.61	573,859.77	5,266,910.84	8,791,249.12		8,791,249.12
高可靠性电子元器件生产线技术改造及建设	5,039,843.22		5,039,843.22	11,514,209.00		11,514,209.00
厂房改造及建设项目	4,808,265.42		4,808,265.42	27,264.15		27,264.15
生产能力提升	3,846,261.47		3,846,261.47	1,915,366.86		1,915,366.86
热敏电阻器自动化扩能改造及新品转产技改(一期)项目	3,658,917.91		3,658,917.91	30,353.98		30,353.98
数字化工厂建设项目(一期)	1,080,996.86		1,080,996.86	1,706,500.87		1,706,500.87
宏明电子2022年信息化建设项目	872,566.37		872,566.37	152,212.38		152,212.38
环保改造	120,796.46		120,796.46			
高储能脉冲电容器产业化项目	106,603.77		106,603.77			
高储能有机薄膜电容器生产线技改	29,767.35		29,767.35	29,767.35		29,767.35
吊装费				47,951.57		47,951.57
双新二期厂房建设	941,192.59	941,192.59		77,241.99		77,241.99
合计	146,674,190.03	1,515,052.36	145,159,137.67	26,739,329.50		26,739,329.50

成都宏明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)

2)重大在建工程项目变动情况

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	
高可靠性电子元器件生产线技术改造及建设	11,514,209.00	11,913,013.31	18,387,379.09		5,039,843.22
柔直电容器产业化建设项目		33,927,193.10			33,927,193.10
员工食堂修建及二号厂房改造项目	1,638,974.90	11,346,169.67			12,985,144.57
高可靠PTC热敏电阻生产能力建设项目	328,773.58	19,258,664.52			19,587,438.10
株洲新厂房建设		12,695,058.96			12,695,058.96
宏科二基地项目	479,463.75	59,122,487.40	18,468,577.88		41,133,373.27
合计	13,961,421.23	148,262,586.96	36,855,956.97		125,368,051.22

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(元)	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高可靠性电子元器件生产线技术改造及建设	24,800.00	87.00	87.00	4,950,428.33			项目贷款、国投资金、自有资金
柔直电容器产业化建设项目	5,930.00	67.00	67.00				自筹
员工食堂修建及二号厂房改造项目	2,050.00	70.00	70.00				自筹
高可靠PTC热敏电阻生产能力建设项目	7,025.00	27.88	27.88				自筹
株洲新厂房建设	1,770.42	71.71	71.71				自筹
宏科二基地项目	53,320.00	17.48	17.48	11,757.68	11,757.68	2.25%	自筹
合计	94,895.42			4,962,186.01			

成都宏明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)

3) 本年计提在建工程减值准备

项目	本年计提金额	计提原因
自动摆盘机	235,398.23	因生产工艺变化，供应商调整不能达到技术要求，无法验收合格
二期厂房建设	941,192.59	由于市场环境变化，二期建设停止
广东国玉智能定位光纤激光焊接机	338,461.54	因生产工艺变化，供应商调整不能达到技术要求，无法验收合格
合计	1,515,052.36	

成都宏明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)

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	12,472,704.91	12,472,704.91
2. 本年增加金额	36,660,183.92	36,660,183.92
(1) 租入	36,660,183.92	36,660,183.92
3. 本年减少金额	1,367,908.84	1,367,908.84
(1) 合同终止	1,367,908.84	1,367,908.84
4. 年末余额	47,764,979.99	47,764,979.99
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,669,696.62	2,669,696.62
2. 本年增加金额	6,005,010.63	6,005,010.63
(1) 计提	6,005,010.63	6,005,010.63
3. 本年减少金额	815,965.72	815,965.72
(1) 合同终止	815,965.72	815,965.72
4. 年末余额	7,858,741.53	7,858,741.53
三、减值准备		
1. 年初余额	2,212,596.35	2,212,596.35
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,212,596.35	2,212,596.35
四、账面价值		
1. 年末账面价值	37,693,642.11	37,693,642.11
2. 年初账面价值	7,590,411.94	7,590,411.94

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	89,468,023.60	26,097,177.00	100,000.00	115,665,200.60
2. 本年增加金额	15,030,888.22	7,254,249.44	17,924.53	22,303,062.19
(1) 购置	15,030,888.22	7,254,249.44	17,924.53	22,303,062.19
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	104,498,911.82	33,351,426.44	117,924.53	137,968,262.79
二、累计摊销				
1. 年初余额	28,937,940.74	12,817,765.38	39,412.05	41,795,118.17

成都宏明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	土地使用权	软件	专利权	合计
2. 本年增加金额	2,411,076.02	2,858,066.45	10,309.08	5,279,451.55
(1) 计提	2,411,076.02	2,858,066.45	10,309.08	5,279,451.55
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	31,349,016.76	15,675,831.83	49,721.13	47,074,569.72
三、减值准备				
1. 年初余额		1,010,661.97		1,010,661.97
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额		1,010,661.97		1,010,661.97
四、账面价值				
1. 年末账面价值	73,149,895.06	16,664,932.64	68,203.40	89,883,031.10
2. 年初账面价值	60,530,082.86	12,268,749.65	60,587.95	72,859,420.46

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
株洲宏明日望电子科技股份有限公司	163,494.89					163,494.89
合计	163,494.89					163,494.89

(2) 年末商誉未发生减值，未计提减值准备。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	年末余额
厂区改造	3,566,902.64	1,136,689.79	1,608,512.83		3,095,079.60
其他长期待摊支出	840,000.22	3,226,431.19	661,512.34		3,404,919.07
生产能力提升	689,057.47	3,145,310.42	776,493.18		3,057,874.71
合计	5,095,960.33	7,508,431.40	3,046,518.35		9,557,873.38

成都宏明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)

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	340,107,314.31	51,015,498.47	274,957,317.43	41,245,948.41
内部交易未实现利润	9,867,869.98	1,480,180.50		
可抵扣亏损	41,662,616.38	6,249,392.46	40,359,658.50	6,053,948.78
递延收益	20,381,087.46	3,057,163.12	23,204,334.63	3,480,650.20
尚未支付的应付职工薪酬	262,889,669.26	39,433,450.39	222,298,384.32	33,344,757.65
租赁	39,371,265.30	5,905,689.79	9,892,127.76	1,483,819.16
合计	714,279,822.69	107,141,374.73	570,711,822.64	85,609,124.20

(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
加速折旧	178,960,420.40	26,844,063.06	137,657,035.67	20,648,555.35
一次性税前扣除的固定资产	82,783,404.36	12,417,510.65	53,480,416.57	8,022,062.49
公允价值变动-交易性金融资产	456,799.00	68,519.85	1,922,132.50	288,319.88
租赁	39,906,238.46	5,985,935.76	9,803,008.28	1,470,451.25
合计	302,106,862.22	45,316,029.32	202,862,593.02	30,429,388.97

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	103,565,372.66	89,385,853.67
可弥补亏损	225,231,654.73	116,003,128.83
合计	328,797,027.39	205,388,982.50

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2023年度	65,559.53	65,559.53	
2024年度	577,785.32	628,181.73	
2025年度	219,432.03	219,432.03	
2026年度	-	29,760.68	
2027年度	-	-	
2028年度	-	-	

成都宏明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)

年份	年末数	年初数	备注
2029年度	7,017,001.40	7,017,001.40	
2030年度	10,907,549.13	10,907,549.13	
2031年度	48,136,162.16	48,136,162.16	
2032年度	48,999,482.17	48,999,482.17	
2033年度	109,308,682.99		
合计	225,231,654.73	116,003,128.83	

20. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
预付设备及工程款	50,599,088.85	124,700,613.76	
预付软件款	5,690,055.75	9,200,141.97	
合同履约成本	3,147,600.40	590,395.52	
合计	59,436,745.00	134,491,151.25	

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	30,000,000.00	45,000,000.00
信用借款	223,000,000.00	285,000,000.00
应收票据融资		12,938,006.48
应计利息	179,820.20	530,687.01
合计	253,179,820.20	343,468,693.49

注1: 质押借款

截至2023年12月31日，公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司子公司成都宏科微波通信有限公司以质押方式向成都银行股份有限公司成华支行借款1,000万元人民币用于流动资金周转；针对该笔贷款，成都宏科微波通信有限公司与成都银行股份有限公司成华支行签订质押合同，质押担保的本金限额为1,000万元人民币，出质物为两项专利权：一种并联式变频器的安装架结构（质押权利凭证编号：ZL 2019 2 2321555.7）以及一种滤波器生产车间用除尘装置（质押权利凭证编号：ZL 2019 2 2326610.1），评估价值分别为1,000万元、1,000万元。

截至2023年12月31日，公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司以质押方式向成都银行股份有限公司成华支行借款2,000万元人民币用于补充流动资金、置换贷款，贷款期限为2023年9月19日至2024年9月18日。质押物为专利号ZL202121193057.X、ZL202122028537.7、ZL202122028545.1以及ZL202122014299.4的

成都宏明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)

四个专利。该质押物于企业账面价值为 0.00 元,由于研发支出均已费用化,因此无形资产账面不存在以上专利权,但银行认定以上专利具备质押价值,可用于质押借款。

注 2:信用借款

截至 2023 年 12 月 31 日,公司以信用借款方式向成都银行股份有限公司成华支行借款 8,000 万元人民币,其中 2,000 万元借款期限自 2023 年 8 月 29 日至 2024 年 8 月 28 日,1,000 万元自 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 18 日,500 万元自 2023 年 10 月 17 日至 2024 年 10 月 16 日,3,000 万元自 2023 年 10 月 23 日至 2024 年 10 月 22 日,1,500 万元自 2023 年 10 月 25 日至 2024 年 10 月 24 日。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司以信用方式向成都银行股份有限公司成华支行借款 3,000 万元人民币用于补充流动资金,借款期限自 2023 年 11 月 7 日至 2024 年 11 月 6 日。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司子公司成都宏科微波通信有限公司以信用方式向中国银行股份有限公司锦江支行借款 1,000 万元人民币,用于用于采购生产用原材料等,借款期限自 2023 年 09 月 25 日至 2024 年 09 月 24 日。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司子公司成都宏科微波通信有限公司以信用方式向成都银行股份有限公司成华支行借款 3,000 万元人民币用于补充流动资金,借款期限自 2023 年 10 月 23 日至 2024 年 10 月 22 日。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司以信用借款方式向中国工商银行股份有限公司成都沙河支行借款 2,000 万元人民币用于日常经营支出,借款期限为 12 个月,自首次提款日起算;

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司以信用借款方式向中国银行股份有限公司锦江支行借款 2,000 万元人民币用于购买材料款及支付税费、劳务费、水电费、运费、发放工资等。借款期限 12 个月,自实际提款日起算。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司控股子公司遂宁宏明华瓷科技有限公司以信用方式向成都银行股份有限公司成华支行借款 2,500 万元人民币,其中:

两笔 600 万元借款期限分别自 2023 年 3 月 17 至 2024 年 3 月 16 日和 2023 年 6 月 16 日至 2024 年 6 月 15 日;

一笔 500 万元借款期限自 2023 年 8 月 22 日自 2024 年 8 月 21 日;

一笔 400 万元借款期限自 2023 年 10 月 18 日至 2024 年 10 月 17 日;

成都宏明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)

两笔200万借款期限分别自2023年3月30日至2024年3月29日、2023年11月27日至2024年11月26日。

截至2023年12月31日,公司控股子公司遂宁宏明华瓷科技有限公司以信用方式向兴业银行股份有限公司金沙支行借款800万元人民币,借款期限自2023年7月31日至2024年7月30日。

注3:应计利息

截至2023年12月31日,公司已计提尚未到期支付的短期借款利息17.98万元。

(2)年末无已到期未偿还短期借款。

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	155,445,642.46	155,742,816.28
银行承兑汇票	15,127,704.06	24,390,964.26
合计	170,573,346.52	180,133,780.54

23. 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	394,594,119.05	449,905,824.31
1-2年	13,080,887.13	16,325,122.71
2-3年	3,680,657.35	7,438,801.75
3年以上	18,807,736.08	17,983,994.26
合计	430,163,399.61	491,653,743.03

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
肇庆市宏华电子科技有限公司	1,987,704.98	未到付款期
中国空间技术研究院	1,013,258.00	未到付款期
深圳市艾迪柯科技有限公司	1,012,305.36	吊销未注销,款项无法支付
合计	4,013,268.34	

24. 合同负债

(1) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	14,071,703.88	28,001,899.20
1-2年	1,933,662.53	6,403,649.39

成都宏明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
2-3年	2,269,942.17	2,056,680.97
3年以上	1,193,669.34	1,164,399.85
合计	19,468,977.92	37,626,629.41

(2) 合同负债的账面价值在本年无重大变动情况

25. 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	377,508,425.88	683,480,269.84	649,514,325.31	411,474,370.41
离职后福利-设定提存计划		64,575,648.12	64,575,648.12	
离退休人员设定受益计划	265,120.86	1,338,303.23	1,165,120.86	438,303.23
辞退福利		11,505.38	11,505.38	
合计	377,773,546.74	749,405,726.57	715,266,599.67	411,912,673.64

(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	365,610,422.08	590,623,424.83	555,505,522.20	400,728,324.71
职工福利费		7,397,661.42	7,397,661.42	
社会保险费		33,828,762.74	33,828,762.74	
其中：医疗保险费		32,263,391.29	32,263,391.29	
工伤保险费		1,565,371.45	1,565,371.45	
住房公积金		41,233,732.07	41,233,732.07	
工会经费和职工教育经费	11,898,003.80	10,396,688.78	11,548,646.88	10,746,045.70
合计	377,508,425.88	683,480,269.84	649,514,325.31	411,474,370.41

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		62,244,750.29	62,244,750.29	
失业保险费		2,330,897.83	2,330,897.83	
合计		64,575,648.12	64,575,648.12	

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	185,322.43	5,345,613.05
企业所得税	17,408,897.99	14,044,550.45
城市维护建设税	314,364.17	689,357.99

成都宏明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
教育费附加	139,041.73	291,475.65
地方教育费附加	99,194.47	196,821.60
房产税	8,036.96	8,036.95
土地使用税	137.07	137.07
个人所得税	1,542,358.20	4,440,179.67
印花税	322,172.14	336,517.94
环保税	4,752.23	8,051.24
残疾人保障金	5,275.10	7,332.63
水利建设基金	2,016.40	425.32
合计	20,031,568.89	25,368,499.56

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	826,196.60	718,851.20
其他应付款	34,535,913.45	30,890,204.76
合计	35,362,110.05	31,609,055.96

27.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	826,196.60	718,851.20
合计	826,196.60	718,851.20

注：应付普通股股利系公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司2019年分配股利时因自然人股东银行账号错误原因而尚未支付成功的应付自然人股东的分红款。

27.2 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
集资建房相关费用	6,901,156.47	8,488,000.19
代垫代扣款	7,648,245.84	7,648,065.84
保证金及押金	6,263,181.80	4,028,842.87
往来款	4,944,395.89	1,711,968.14
房屋维修基金	2,695,691.38	2,725,261.38
预提费用	1,219,019.05	766,261.74
其他	4,864,223.02	5,521,804.60
合计	34,535,913.45	30,890,204.76

成都宏明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)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
成都宏明电子股份有限公司医院	2,198,736.70	未催收
合计	2,198,736.70	

28. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债情况

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	30,228,745.35	53,669,164.24
一年内到期的租赁负债	7,478,612.16	1,899,341.21
应计利息	307,214.14	320,601.80
合计	38,014,571.65	55,889,107.25

29. 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	1,639,293.74	2,520,314.39
合计	1,639,293.74	2,520,314.39

30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		116,782,895.03
保证借款		9,985,000.00
信用借款	413,636,445.02	152,870,000.00
合计	413,636,445.02	279,637,895.03

注：信用借款

截至2023年12月31日，公司控股子公司遂宁宏明华瓷科技有限公司以信用方式向中国银行股份有限公司锦江支行借款1,000万元人民币，借款期限自2023年07月27日至2026年07月26日和2023年9月25日至2026年9月24日。其中100万元应于2024年归还，重分类至一年内到期的非流动负债。

截至2023年12月31日，公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司以信用方式向中国银行股份有限公司成都锦江支行借款4,940万元人民币，借款期限自2022年5月18日至2025年5月18日，其中40万元应于2024年12月前归还，重分类至一年内到期的非流动负债。

成都宏明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)

截至2023年12月31日,公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司以信用方式向中国工商银行股份有限公司成都沙河支行借款3,000万元人民币,借款期限自2023年3月17日至2026年3月17日,其中300万元应于2024年9月前归还,重分类至一年内到期的非流动负债。

截至2023年12月31日,公司控股子公司成都宏科电子科技有限公司以信用方式向农业银行股份有限公司成都锦江大道支行进行固定资产借款用于新型电子元器件及集成电路生产项目(二基地项目)建设,总借款金额11,400万元人民币,于2023年12月7日至2033年12月7日内分次完成提取贷款,2023年12月22日已提款1,881.23万元人民币;

关于专项借款的补充说明:二基地项目于2022年开始投入建设,截至2023年仍在建,该笔借款满足利息资本化的三项条件(1、利息支出已经发生;2、借款费用已经发生;3、为使固定资产达到预定可使用状态所必要的构建活动已经开始;)。由于该借款提款日为12月22日,已过21日的利息支付日期,因此本期企业尚未进行利息支付,仅计提;

截至2023年12月31日,公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司以信用方式向中国股份有限公司成都锦江支行借款4,000万元人民币用于购买材料款及支付税费、水电费、发放工资等,借款期限自2023年4月11日至2026年4月11日;其中40万元将于2024年归还,已重分类至一年内到期的非流动负债。

截至2023年12月31日,公司控股子公司成都宏明双新科技股份有限公司以信用方式向成都农村商业银行股份有限公司龙泉驿龙泉支行借款2,000万元人民币用于购买原材料、支付相关费用、员工工资等,借款期限自2023-9-8自2026年9月7日,其中100万将于2024年归还,已重分类至一年内到期的非流动负债。

截至2023年12月31日,公司以信用借款方式向中国银行股份有限公司成都锦江支行借款6,910万元人民币,其中950万元借款期限自2022年4月15日至2025年4月15日,2,980万元借款期限自2023年4月7日至2026年4月7日,2,980万元借款期限自2023年6月12日至2026年6月12日。划分到一年内到期的非流动负债借款金额为130万元。

截至2023年12月31日,公司以信用借款方式向中国建设银行股份有限公司成都新鸿路支行借款2,000万元,借款期限自2022年6月30日至2025年6月30日。

截至2023年12月31日,公司以信用借款方式向兴业银行股份有限公司成都金沙支行借款1,997万元,借款期限自2022年6月30日至2025年6月29日。划分到一年内到期的非流动负债借款金额为2万元。

成都宏明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)

截至2023年12月31日，公司以信用借款方式向成都农商银行龙泉驿支行借款5,000万元，借款期限自2023年9月13日至2026年9月12日。划分到一年内到期的非流动负债借款金额250万元。

截至2023年12月31日，公司以信用借款方式向中国工商银行股份有限公司成都沙河支行借款116,78.29万元人民币，其中1,275万元借款期限自2020年6月12日至2028年6月11日，833万元借款期限自2020年10月9日至2028年10月8日，3,059.99万元借款期限自2021年1月1日至2028年6月9日，850万元借款期限自2021年4月30日至2028年6月9日，2,805万元借款期限自2021年9月29日至2028年6月9日，850万元借款期限自2022年1月19日至2028年6月9日，1,110.55万元借款期限自2022年3月8日至2028年6月9日，894.74万元借款期限自2022年7月27日至2028年6月9日。其中划分到一年内到期的非流动负债借款金额为2,060.87万元。

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	44,099,959.98	10,674,306.77
减：未确认融资费用	3,752,152.81	871,457.14
重分类至一年内到期的非流动负债	7,478,612.16	1,899,341.21
租赁负债净额	32,869,195.01	7,903,508.42

32. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	6,860,681.23	6,692,102.91
合计	6,860,681.23	6,692,102.91

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
应退安置费及利息	12,769,551.45	12,537,451.10
合计	12,769,551.45	12,537,451.10

成都宏明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)

34. 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	78,122,585.51	1,909,000.00	5,350,699.37	74,680,886.14	
合计	78,122,585.51	1,909,000.00	5,350,699.37	74,680,886.14	

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他减少	年末余额	与资产/收益相关
项目 1	12,300,000.00						12,300,000.00	与资产相关
项目 2	10,590,000.00						10,590,000.00	与收益相关
项目 3	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
项目 4	9,060,000.00						9,060,000.00	与资产相关
项目 5	7,300,000.00						7,300,000.00	与收益相关
厂房装修补助	4,000,000.00						4,000,000.00	与资产相关
3C 精密零组件数字化化工厂智能制造新模式应用项目	3,646,273.97			607,712.33			3,038,561.64	与资产相关
遂宁高新技术产业园区管理委员会扶持资金	2,992,400.00						2,992,400.00	与资产相关
四川省省级工业发展资金产业研发和创新平台建设项目	2,100,000.00	900,000.00		437,500.00			2,562,500.00	与资产相关
项目 6	2,240,000.00			47,659.57			2,192,340.43	与资产相关
项目 7	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
项目 8	1,253,846.14			250,769.24			1,003,076.90	与资产相关

成都宏明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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他减少	年末余额	与资产/收益相关
项目 9	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
项目 10	1,124,999.98			166,666.68			958,333.30	与资产相关
项目 11	800,000.00						800,000.00	与资产相关
项目 12	700,000.00			-			700,000.00	与资产相关
传感器关键技术研究及应用		500,000.00					500,000.00	与收益相关
中央外贸发展专项资金	609,090.91			109,090.91			500,000.00	与资产相关
电子元件检测、验证、鉴定服务平台	499,999.99			111,111.12			388,888.87	与资产相关
项目 13	424,269.77			59,896.92			364,372.85	与资产相关
项目 14		329,000.00					329,000.00	与资产相关
项目 15	314,026.08			56,243.48			257,782.60	与资产相关
项目 16	391,584.14			134,257.43			257,326.71	与资产相关
精密电子零部件智能工厂建设项目	279,000.00			46,500.00			232,500.00	与资产相关
高价值专利实施及产业化项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
马达启达用热敏电阻芯片技术引进项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
科技计划项目及经费	200,000.00			54,736.84			145,263.16	与资产相关
电镀锡层致密性方法及动力学	140,000.00						140,000.00	与收益相关
省级知识产权专项资金	137,288.13			20,338.98			116,949.15	与资产相关
项目 17	135,175.45			24,210.52			110,964.93	与资产相关
项目 18	115,517.22			20,689.64			94,827.58	与资产相关
知识产权资助(专利转化)	93,333.34			10,000.00			83,333.34	与资产相关
项目 19	82,500.00			15,000.00			67,500.00	与资产相关

成都宏明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)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他减少	年末余额	与资产/收益相关
项目 20	64,000.00						64,000.00	与资产相关
项目 21	70,000.00			10,000.00			60,000.00	与资产相关
项目 22	139,280.39			98,315.71			40,964.68	与资产相关
项目 23	40,000.00			10,000.00			30,000.00	与资产相关
项目 24	1,760,000.00			1,760,000.00				与收益相关
项目 25	700,000.00			700,000.00				与收益相关
项目 26		180,000.00		180,000.00				与收益相关
项目 27	420,000.00			420,000.00				与资产相关
合计	78,122,585.51	1,909,000.00		5,350,699.37			74,680,886.14	

成都宏明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)

35. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	3,050,000.00	2,710,000.00
合计	3,050,000.00	2,710,000.00

36. 股本

项目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	余额	持股比例%			年末余额	持股比例%
川投信息产业集团有限公司	49,441,965.00	55.4932	2,066,450.00		51,508,415.00	56.5021
成都川经龙雏壹号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,133,519.00	11.3738			10,133,519.00	11.1159
安徽和壮高新技术成果基金合伙企业(有限合伙)	6,213,090.00	6.9735			6,213,090.00	6.8154
成都川商贰号股权投资基金中心(有限合伙)	3,727,848.00	4.1841			3,727,848.00	4.0893
海南润晟陆号创业投资基金合伙企业(有限合伙)			2,327,016.00		2,327,016.00	2.5526
北京元六鸿远电子科技股份有限公司	1,782,000.00	2.0001			1,782,000.00	1.9548
淄博领阳领峻股权投资合伙企业(有限合伙)			1,688,941.00		1,688,941.00	1.8527
南京俱成秋实股权投资合伙企业(有限合伙)	1,530,000.00	1.7173			1,530,000.00	1.6783
佛山弘陶睿选股权投资合伙企业(有限合伙)	1,142,579.00	1.2824			1,142,579.00	1.2533
方正证券投资有限公司	931,964.00	1.0460			931,964.00	1.0223
苏州青域知行创业投资合伙企业(有限合伙)	581,564.00	0.6527			581,564.00	0.6379
成都创新风险投资有限公司	542,321.00	0.6087			542,321.00	0.5949
湖北嘉裕佑股权投资合伙企业(有限合伙)			492,282.00		492,282.00	0.5400
淄博旭开精诚投资合伙企业(有限合伙)			456,825.00		456,825.00	0.5011
淄博友瑞三号股权投资合伙企业(有限合伙)			374,000.00		374,000.00	0.4103
梧桐树(南宁)氟基新材料转型升级基金合伙企业(有限合伙)			369,933.00		369,933.00	0.4058
佛山领阳领峰股权投资合伙企业(有限合伙)	255,275.00	0.2865			255,275.00	0.2800
成都交子经开新能源汽车股权投资基金合伙企业(有限合伙)			248,623.00		248,623.00	0.2727
成都龙雏股权投资基金管理有限公司			165,749.00		165,749.00	0.1818

成都宏明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	
	余额	持股比例%			年末余额	持股比例%
共青城原素嘉业创业投资合伙企业(有限合伙)			101,000.00		101,000.00	0.1108
佛山领阳领辰股权投资合伙企业(有限合伙)	80,000.00	0.0898	11,908.00		91,908.00	0.1008
成都成创智联科技合伙企业(有限合伙)	53,636.00	0.0602			53,636.00	0.0588
成都龙雏智创企业管理咨询中心(有限合伙)			24,862.00		24,862.00	0.0273
成都欣星之火网络科技有限公司	3,045.00	0.0034			3,045.00	0.0033
苏州国鑫明源优势精选一号创业投资中心(有限合伙)	3,060,000.00	3.4345		3,060,000.00		
青岛润晟陆号股权投资合伙企业(有限合伙)	2,327,016.00	2.6118		2,327,016.00		
北京九沐宏科股权投资中心(有限合伙)	862,215.00	0.9677		862,215.00		
其他自然人	6,427,531.00	7.2142		11,908.00	6,415,623.00	7.0376
合计	89,095,568.00	100.00	8,327,589.00	6,261,139.00	91,162,018.00	100.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	9,625,257.64	10,683,550.00		20,308,807.64
其他资本公积	120,811,574.07	529,558.61	12,750,000.00	108,591,132.68
其中：原制度资本公积转入	87,100,551.29			87,100,551.29
划拨转入	12,750,000.00		12,750,000.00	
其他变动	20,961,022.78	529,558.61		21,490,581.39
合计	130,436,831.71	11,213,108.61	12,750,000.00	128,899,940.32

38. 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	26,140,004.56	11,543,697.68	7,541,108.57	30,142,593.67
合计	26,140,004.56	11,543,697.68	7,541,108.57	30,142,593.67

39. 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	52,194,487.94			52,194,487.94
任意盈余公积	6,225,717.16			6,225,717.16
合计	58,420,205.10			58,420,205.10

成都宏明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)

注:本公司根据本年实现的净利润的10%计提法定盈余公积金。

40. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,727,200,050.23	1,374,681,851.82
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	1,727,200,050.23	1,374,681,851.82
加:本年归属于母公司股东的净利润	418,882,190.63	441,613,766.41
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	106,914,681.60	89,095,568.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	2,039,167,559.26	1,727,200,050.23

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,658,423,703.25	1,235,658,291.94	3,094,627,554.10	1,501,836,946.10
其他业务	68,157,929.80	26,805,836.59	66,333,803.08	26,977,365.63
合计	2,726,581,633.05	1,262,464,128.53	3,160,961,357.18	1,528,814,311.73

(2) 主营业收入、主营业成本(按产品)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电容器	1,365,564,505.87	329,090,487.71	1,383,015,088.58	286,029,665.96
位移传感器 (电位器)	190,659,321.70	88,398,349.52	142,303,497.82	57,338,676.10
热敏电阻	96,756,467.10	59,506,658.39	92,063,247.57	60,536,284.81
滤波器	106,647,302.68	49,931,519.50	87,087,817.70	34,357,047.35
连接器	36,840,017.43	35,476,191.32	50,320,150.60	35,951,101.94
瓷料及LTCC 器件	54,979,457.87	55,327,342.02	16,012,901.66	14,242,749.29

成都宏明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	
	收入	成本	收入	成本
微波元器件	137,155,246.00	89,569,053.24	120,830,582.51	79,648,905.28
模具	13,486.73	25,972.89	9,313.10	5,514.08
零件	633,963,462.16	491,957,405.14	1,148,650,441.53	883,221,193.42
技术服务	18,197,900.00	19,821,432.53	6,785,500.00	10,340,143.38
其他产品	17,646,535.71	16,553,879.68	47,549,013.03	40,165,664.49
合计	2,658,423,703.25	1,235,658,291.94	3,094,627,554.10	1,501,836,946.10

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	13,293,013.64	13,292,160.36
教育费附加	5,700,253.17	5,696,167.49
地方教育费附加	3,797,664.32	3,797,443.88
房产税	5,239,002.51	3,605,808.59
土地使用税	932,614.53	694,506.78
印花税	1,556,399.47	1,698,956.30
车船税	41,240.00	45,340.00
环保税	28,650.44	43,625.76
水利建设基金	25,633.20	20,507.51
合计	30,614,471.28	28,894,516.67

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	97,128,658.21	111,931,844.14
市场拓展费	29,159,647.42	35,554,259.91
样品及产品损耗费	18,479,700.49	9,004,689.17
差旅交通费	7,721,498.25	5,578,259.88
折旧摊销租赁费	1,350,135.21	1,231,135.90
办公费	770,602.18	1,173,456.01
销售服务费	78,611.02	4,875,159.49
其他	1,979,917.58	925,507.98
合计	156,668,770.36	170,274,312.48

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	199,175,952.96	212,509,997.01
折旧摊销租赁费	18,461,466.74	13,384,601.76

成都宏明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
物业办公费	15,782,764.51	12,044,423.96
中介机构费用	9,834,234.13	10,591,803.08
差旅交通费	3,574,554.24	2,901,423.56
修理装修费	2,959,217.53	1,953,181.38
退休人员成本	2,883,329.03	2,040,650.04
业务招待费	2,478,793.04	1,599,246.53
环保费	1,139,398.56	2,132,462.35
劳动保护费	525,560.51	5,010,806.76
其他	12,101,822.76	14,555,749.20
合计	268,917,094.01	278,724,345.63

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	115,520,055.62	101,177,003.80
材料费	89,003,063.15	144,263,713.32
折旧摊销费	15,596,086.90	11,724,144.42
测试化验加工费	14,390,069.74	22,584,465.37
能源费	9,309,006.85	6,968,272.64
委托研发费	4,072,993.71	4,441,949.57
其他	10,699,748.94	5,236,809.27
合计	258,591,024.91	296,396,358.39

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	19,594,008.77	31,428,750.79
减：利息收入	6,224,589.24	3,623,315.15
加：汇兑净损失	-3,373,688.58	-21,962,195.55
其他支出	1,007,148.13	828,154.68
合计	11,002,879.08	6,671,394.77

47. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2023年创新发展领域省预算内计划经费	3,000,000.00	
2022年度综合贡献奖励资金	2,654,200.00	
成都市成华区新经济和科技局专项补助	2,150,000.00	

成都宏明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
成都经济和信息化局四川省中小企业发展专项资金款	2,000,000.00	
省级工业发展资金	2,000,000.00	
研发能力提升项目补助	2,000,000.00	
项目 28	1,760,000.00	
稳岗补贴	1,509,539.81	1,589,266.70
成都市龙泉驿区经济和信息化局“稳增长及创新技术”拨款	1,500,000.00	
项目 29	1,190,000.00	
研发投入补助资金	1,000,000.00	
项目 30	540,000.00	
项目 31	500,000.00	500,000.00
成都市 2022 年规模企业上台阶奖励项目	400,000.00	
光华街道办事处拨付产业扶持资金		800,000.00
省级科技计划项目		948,000.00
2021 年成都市企业技术标准制(修)订奖励项目资金		1,000,000.00
2021 年科技成果转化项目补贴		1,156,700.00
2022 年第一批省级工业发展专项补助资金		3,000,000.00
成都市龙泉驿区经济和信息化局“保险项目补贴”		1,500,000.00
电子元器件制造高技能人才培训		3,504,386.34
项目 32		1,000,000.00
国家中小型企业发展专项资金(“小巨人”企业奖补资金)		2,280,000.00
其他	11,678,239.76	8,828,266.67
合计	33,881,979.57	26,106,619.71

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,901,547.51	1,362,883.37
处置境外子公司以前年度外币报表折算差额		-232,830.43
债务重组收益	-360,785.43	-6,595,148.72
票据贴现	-89,200.75	-16,456.52
理财产品		300,004.40
外汇调期	-1,173,739.00	-3,128,697.00
合计	277,822.33	-8,310,244.90

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
外汇期权公允价值变动	-669,384.50	2,276,464.50
合计	-669,384.50	2,276,464.50

成都宏明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)

50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-15,755,759.33	-8,032,164.56
其他应收款坏账损失	267,445.41	-141,525.89
应收票据坏账损失	16,212,429.51	-19,873,357.03
合计	724,115.59	-28,047,047.48

51. 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	-69,524,287.84	-52,472,739.82
固定资产减值损失	-14,024,998.86	-24,476,687.39
在建工程减值损失	-1,515,052.36	
使用权资产减值损失		-2,212,596.35
长期待摊减值损失		-4,514,907.25
合计	-85,064,339.06	-83,676,930.81

52. 资产处置收益

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
非流动资产处置收益	85,073.09		85,073.09
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	85,073.09		85,073.09
其中：使用权资产资产处置收益	85,073.09		85,073.09
无形资产处置收益			
合计	85,073.09		85,073.09

53. 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	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		88,000.00	
债务重组利得	1,667,335.53		1,667,335.53
其他	1,108,449.05	1,075,330.97	1,108,449.05
合计	2,775,784.58	1,163,330.97	2,775,784.58

54. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	69,412.80	1,687,553.53	69,412.80

成都宏明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	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	545,291.27	6,990,169.83	545,291.27
赔偿支出	39,884.86	54,265.34	39,884.86
滞纳金支出	93,651.00	1,104.91	93,651.00
其他	2,886.95	6,899.00	2,886.95
合计	751,126.88	8,739,992.61	751,126.88

55. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	93,074,678.89	95,671,143.27
递延所得税	-6,645,610.18	2,864,897.02
合计	86,429,068.71	98,536,040.29

56. 现金流量表项目

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	603,154,120.89	653,422,276.60
加：资产减值准备	85,064,339.06	83,676,930.81
信用减值准备	-724,115.59	28,047,047.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,424,024.69	85,365,780.16
使用权资产折旧	6,005,010.63	2,903,658.65
无形资产摊销	5,279,451.55	4,142,277.07
长期待摊费用摊销	3,046,518.35	3,285,786.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-85,073.09	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	69,412.80	1,599,553.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	669,384.50	-2,276,464.50
财务费用(收益以“-”号填列)	19,594,008.77	31,428,750.79
投资损失(收益以“-”号填列)	-628,516.81	8,310,244.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,532,250.53	-18,640,376.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	14,886,640.35	21,505,273.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-110,831,942.61	-54,671,635.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	106,692,554.53	-466,211,102.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-65,429,335.48	-98,229,223.68

成都宏明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
其他	-6,826,179.07	-3,612,464.97
经营活动产生的现金流量净额	740,828,052.94	280,046,312.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	738,859,007.01	428,745,135.63
减：现金的期初余额	428,745,135.63	429,113,626.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	310,113,871.38	-368,490.57

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	738,859,007.01	428,745,135.63
其中：库存现金		4,998.60
可随时用于支付的银行存款	738,859,007.01	428,740,137.03
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	738,859,007.01	428,745,135.63

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	793,710.30	银行存款年末余额中 780,210.30 元为银行承兑汇票保证金，13,500.00 元是 ETC 保证金，使用受限。
固定资产	176,715.04	1、受车辆所在地地上户政策限制，公司购买的用于异地办事处开展日常经营活动的车辆无法将权属办理至公司名下，暂以个人名义和代购企业办理 2、场内机动车尚未办理
固定资产	139,682,090.32	公司新建 5 号厂房本年投入使用，相关权证尚在办理中
合计	140,652,515.66	

58. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			21,257,977.06
其中：美元	2,948,622.58	7.0827	20,884,209.15

成都宏明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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	47,558.01	7.8592	373,767.91
港币	-		-
应收账款			116,888,084.11
其中：美元	16,503,322.76	7.0827	116,888,084.11
欧元	-		-

七、合并范围的变化

本期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
成都宏明双新科技股份有限公司	成都	成都	精密模具、精密零件、电子产品、机械产品、软件产品的研制、开发、制造、加工、销售与维修	77.94		设立取得
成都宏科电子科技有限公司	成都	成都	开发、生产、销售二类瓷料、瓷片、银片等电子元件产品；制造加工销售电子元器件、电子材料、电子应用产品、机械产品、工模具产品以及相关技术开发、转让、咨询服务	60.70	6.99	设立取得
宏明电子（新加坡）私人有限公司	新加坡	新加坡	开展投资与控股、融资咨询业务、进出口经营业务、同时开展企业对外宣传、境外客户的联系	100.00		设立取得
成都贝海商贸发展有限公司	成都	成都	销售机械设备、五金交电、电子产品、日用品、针纺织品、文化及体育用品、矿产品；房屋租赁	44.45	33.33	设立取得
成都宏明新宸物业管理有限	成都	成都	一般项目：物业管理；停车场服务；房地产经纪；非居住房地产租赁；单位后勤管理服务；园林绿化工程施工；建筑物清洁服务；专业保洁、清洗、消毒服务；会议及展览服务；住宅水电安装维护服务；消防技术服务；土石方工程施工；金属门窗工程施工；花卉绿植租借与	100.00		设立取得

成都宏明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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			代管理；礼品花卉销售；工程管理服务；环境卫生管理（不含环境质量监测，污染源检查，城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务）；装卸搬运。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。			
成都宏明投资发展有限公司	成都	成都	项目投资；投资管理；投资咨询服务；资产管理；房屋中介服务；房地产开发经营	99.00	1.00	设立取得
成都亚宏经济技术有限责任公司	成都	成都	经济技术服务；零售化工产品（不含危险品）、金属材料（不含稀贵金属）、电子元器件	100.00		设立取得
遂宁宏明华瓷科技有限公司	遂宁	遂宁	研发、生产、加工、销售：电子材料、电子元器件、电子系统、电子组件、电子设备、电子应用产品、机械设备、仪器仪表；货物或技术进出口	100.00		设立取得
宏明雙新科技（香港）有限公司	香港	香港	精密模具、零件、电子产品、机械产品的销售、货物、技术进出口	100.00		同一控制下企业合并
株洲宏明日望电子科技股份有限公司	株洲市	株洲市	电解电容器的设计、生产和销售；工矿贸易、电子元件、电子器件、消防器材、建筑材料批零兼营；电子元件及组件、锂离子电池的制造；电子元件及组件、电池的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口	88.89		非同一控制下企业合并

注：宏明电子（新加坡）私人有限公司已于2022年完成工商注销，截至2023年12月31日尚未完成公司内部核销程序。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都宏科电子科技有限公司	32.31%	188,723,315.01	48,462,450.00	725,801,933.83
成都宏明双新科技股份有限公司	22.06%	-6,994,480.46	3,851,625.45	75,048,152.60

成都宏明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)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都宏科电子科技有限公司	241,471.51	50,124.01	291,595.52	52,036.40	14,922.20	66,958.59
成都宏明双新科技股份有限公司	41,121.42	28,272.05	69,393.46	28,076.80	7,291.41	35,368.21

(续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都宏科电子科技有限公司	204,122.21	45,212.58	249,334.80	57,235.61	10,739.39	67,975.00
成都宏明双新科技股份有限公司	52,433.50	29,392.58	81,826.07	42,298.51	800.42	43,098.92

(续表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都宏科电子科技有限公司	142,898.45	58,484.27	58,484.27	55,791.20
成都宏明双新科技股份有限公司	65,185.41	-3,171.15	-3,171.15	7,697.26

(续表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都宏科电子科技有限公司	142,048.28	61,554.56	61,554.56	22,699.70
成都宏明双新科技股份有限公司	117,014.85	5,112.59	5,112.59	7,143.44

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不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	
广东南方宏明电子科技股份有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	计算机、通信和其他电子设备制造业	21.55		权益法
东莞市宏明电子实业发展公司	广东省东莞市	广东省东莞市	软件和信息技术服务业	40.00		权益法
成都宏明怡倍康养服务有限公司	四川省成都市	四川省成都市	社会工作	35.00		权益法
深圳宏兴电子有限公司	深圳市	深圳市	电子产品零售	40.00		权益法

成都宏明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)

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	20,739,234.96	19,779,210.20
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,901,547.51	1,362,883.37
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,901,547.51	1,362,883.37

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
川投信息产业集团有限公司	四川成都	基础软件开发	200,000 万元	56.50	56.50

本公司最终控制人为四川省国资委。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 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“八、2. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东南方宏明电子科技股份有限公司	联营企业
成都宏明怡倍康养老服务有限公司	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川川投云链科技有限公司	同受同一控制人控制的企业
智慧华川养老(北京)有限公司	同受同一控制人控制的企业
四川川大智胜系统集成有限公司	同受同一控制人控制的企业

成都宏明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)

其他关联方名称	与本公司关系
东方网力科技股份有限公司	同受同一控制人控制的企业
成都宏明电子股份有限公司医院	主办的非盈利组织、已托管
电子元件与材料杂志社	原主办的非盈利组织、已变更

(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	上年发生额
四川川投峨眉旅游开发有限公司	会务费		18,351.88
四川川大智胜系统集成有限公司	信息化建设及服务	3,695,972.17	1,583,959.01
四川川投国际网球中心开发有限责任公司	会务费		1,680.00
电子元件与材料杂志社	版面刊登费/广告费/理事会费	166,221.78	21,300.00
成都宏明电子股份有限公司医院	体检费/药品费/核酸检验费	1,244,092.53	2,433,362.58
合计	—	5,106,286.48	4,058,653.47

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都实时技术股份有限公司	销售产品		1,402,781.24
广东南方宏明电子科技股份有限公司	销售产品	32,049.69	357,492.69
东方网力科技股份有限公司	房屋及车位租赁	464,299.22	466,489.67
成都宏明电子股份有限公司医院	房屋租赁	285,714.24	285,714.28
成都宏明怡倍康养服务有限公司	房屋租赁	460,468.56	214,171.43
合计		1,242,531.71	2,726,649.31

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都实时技术股份有限公司	2,147,095.02	270,904.72	3,711,365.98	311,975.00
应收票据	成都实时技术股份有限公司	800,000.00	160,000.00	200,000.00	100,000.00
应收账款	深圳宏兴电子有限公司	55,934.97	55,934.97	55,934.97	55,934.97

成都宏明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)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东南方宏明电子科技股份有限公司	10,228.56	511.43		
其他应收款	广东南方宏明电子科技股份有限公司	72,106.80	3,605.34	56,750.10	2,837.51
其他应收款	深圳宏兴电子有限公司	349,200.00	349,200.00	349,200.00	349,200.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	四川川大智胜系统集成有限公司	194,369.60	836,475.66
应付账款	成都实时技术股份有限公司		64,824.96
其他应付款	东方网力科技股份有限公司	41,455.35	41,105.35
合同负债	东方网力科技股份有限公司	116,716.05	
其他应付款	广东南方宏明电子科技股份有限公司	36,253.32	36,253.32
其他应付款	成都宏明电子股份有限公司医院	2,198,736.70	2,192,718.53
其他应付款	深圳宏兴电子有限公司	644,921.40	566,301.40

十、或有事项

截至2023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

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

成都宏明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)

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	208,863,485.77	10,424,145.60	155,173,335.17	7,754,241.38
1-2年	40,621,474.19	4,062,147.43	28,267,116.31	2,826,225.63
2-3年	5,690,783.73	1,138,156.74	8,712,012.76	1,741,602.55
3-4年	5,720,345.80	2,860,172.91	3,809,974.56	1,665,737.28
4-5年	2,570,180.90	1,774,246.95	2,043,506.97	1,631,173.58
5年以上	15,296,910.88	15,296,910.88	14,798,027.48	14,798,027.48
合计	278,763,181.27	35,555,780.51	212,803,973.25	30,417,007.90

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	278,763,181.27	100.00	35,555,780.51	12.75	243,207,400.76
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	278,030,235.05	99.74	35,555,780.51	12.79	242,474,454.54
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	732,946.22	0.26			732,946.22
合计	278,763,181.27	100.00	35,555,780.51		243,207,400.76

(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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	212,803,973.25	100.00	30,417,007.90	14.29	182,386,965.35
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	212,223,565.37	99.73	30,417,007.90	14.33	181,806,557.47
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	580,407.88	0.27			580,407.88
合计	212,803,973.25	100.00	30,417,007.90		182,386,965.35

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	208,482,911.77	10,424,145.60	5.00
1-2年	40,621,474.19	4,062,147.43	10.00

成都宏明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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	5,690,783.73	1,138,156.74	20.00
3-4年	5,720,345.80	2,860,172.91	50.00
4-5年	2,217,808.68	1,774,246.95	80.00
5年以上	15,296,910.88	15,296,910.88	100.00
合计	278,030,235.05	35,555,780.51	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	155,084,827.29	7,754,241.38	5.00
1-2年	28,262,256.31	2,826,225.63	10.00
2-3年	8,708,012.76	1,741,602.55	20.00
3-4年	3,331,474.56	1,665,737.28	50.00
4-5年	2,038,966.97	1,631,173.58	80.00
5年以上	14,798,027.48	14,798,027.48	100.00
合计	212,223,565.37	30,417,007.90	

注：以应收款项的账龄作为预期信用组合分类依据，按账龄预期信用损失率计提坏账准备。

2) 无风险组合

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	732,946.22		
合计	732,946.22		

(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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,417,007.90	5,142,252.41		3,479.80	35,555,780.51
合计	30,417,007.90	5,142,252.41		3,479.80	35,555,780.51

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,479.80

成都宏明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)

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福州宏荣电子有限公司	往来款	3,479.80	公司已注销	总经理办公会审批	否
合计	—	3,479.80	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 82,245,963.58 元，占应收账款年末余额合计数的比例 29.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,721,258.25 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

无。

2. 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	14,353,511.69	5,839,303.53
合计	14,353,511.69	5,839,303.53

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
上海宏明电子有限公司	1,131,081.94	1,131,081.94
合计	1,131,081.94	1,131,081.94
减值准备	1,131,081.94	1,131,081.94
账面价值		

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
上海宏明电子有限公司	1,131,081.94	5 年以上	对方未支付	预计无法收回，全额计提减值
合计	1,131,081.94			

成都宏明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)

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,214,473.44	6,634,581.81
备用金	168,089.70	35,000.00
其他	928,768.73	1,774,282.91
代扣代缴款	2,920,132.28	302,318.66
保证金	947,851.05	21,643.85
应收集资建房尾款		621,303.42
关联方内部拆借	10,460,000.00	
合计	16,639,315.20	9,389,130.65

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	12,113,315.22	67,169.71	1,261,137.51	27,701.99
1-2年	400,379.08	10.68	833,743.07	2,650.00
2-3年	783,406.83		113,802.45	8,792.69
3-4年			1,100,532.98	274,534.28
4-5年	285,009.74	228,007.79	4,219.88	3,375.90
5年以上	3,057,204.33	1,990,615.33	6,075,694.76	3,232,772.26
合计	16,639,315.20	2,285,803.51	9,389,130.65	3,549,827.12

(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	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,639,315.20	100.00	2,285,803.51	13.74	14,353,511.69
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	3,619,126.08	21.75	2,285,803.51	63.16	1,333,322.57
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款	13,020,189.12	78.25			13,020,189.12
合计	16,639,315.20	100.00	2,285,803.51	—	14,353,511.69

成都宏明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)

(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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,389,130.65	100.00	3,549,827.12	37.81	5,839,303.53
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,410,563.76	46.98	3,549,827.12	80.48	860,736.64
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款	4,978,566.89	53.02			4,978,566.89
合计	9,389,130.65	100.00	3,549,827.12	—	5,839,303.53

1) 账龄组合计提其他应收款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,343,394.21	67,169.71	5.00
1-2年	106.80	10.68	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年	285,009.74	228,007.79	80.00
5年以上	1,990,615.33	1,990,615.33	100.00
合计	3,619,126.08	2,285,803.51	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	554,039.61	27,701.99	5.00
1-2年	26,500.00	2,650.00	10.00
2-3年	43,963.45	8,792.69	20.00
3-4年	549,068.56	274,534.28	50.00
4-5年	4,219.88	3,375.90	80.00
5年以上	3,232,772.26	3,232,772.26	100.00
合计	4,410,563.76	3,549,827.12	

注：以其他应收款的账龄作为预期信用组合分类依据，按账龄预期信用损失率计提坏账准备。

成都宏明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)

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)	
2023年1月1日余额	3,579,066.13			3,579,066.13
2023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	-365,583.49			-365,583.49
本年转回				
本年转销				
本年核销	898,440.12			898,440.12
其他变动				
2023年12月31日余额	2,285,803.51			2,285,803.51

3) 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	3,579,066.13	-365,583.49		898,440.12	2,285,803.51
合计	3,579,066.13	-365,583.49		898,440.12	2,285,803.51

4) 本年实际核销的其他应收款

项目	核销金额
成都宏明电子第三产业开发公司	898,440.12

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
成都宏明电子第三产业开发公司	往来款	898,440.12	公司已注销	总经理办公会审批	否
合计		898,440.12			

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
株洲宏明日望电子科技股份	关联方内部拆借	9,000,000.00	1年以内	54.09	

成都宏明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)

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
有限公司					
遂宁宏明华瓷科技有限公司	代扣代缴款	1,647,979.61	1年以内, 1-2年, 2-3年	9.90	
成都宏明投资发展有限公司	关联方内部拆借	1,460,000.00	2-3年, 5年以上	8.77	
株洲宏明日望电子科技股份有限公司	代扣代缴款	895,209.51	1年以内	5.38	
成都飞烨实业有限公司	保证金	737,851.05	1年以内	4.43	36,892.55
合计		13,741,040.17	—	82.58	36,892.55

6) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

成都宏明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说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、子公司										
成都宏明双新科技股份有限公司	170,734,185.18									170,734,185.18
宏明双新科技(香港)有限公司		652,284.46								652,284.46
成都宏科电子科技有限公司	43,400,000.00									43,400,000.00
遂宁宏明华瓷科技有限公司	54,000,000.00	46,000,000.00								100,000,000.00
株洲宏明日望电子科技股份有限公司	26,024,000.00									26,024,000.00
成都贝海商贸发展有限公司	4,000,000.00									4,000,000.00
成都宏明新宸物业管理有限责任公司	500,000.00									500,000.00
成都宏明投资发展有限公司	9,900,000.00									9,900,000.00
成都亚宏经济技术有限责任公司	680,000.00									680,000.00
宏明电子(新加坡)私人有限公司	800,449.00									800,449.00
二、联营企业										
广东南方宏明电子科	17,565,264.95			1,433,552.12					581,522.75	18,417,294.32

成都宏明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)

4. 营业收入、营业成本

营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	548,158,657.35	304,731,444.20	486,477,002.01	236,823,121.35
其他业务	37,268,334.98	22,065,472.22	27,997,938.66	16,657,001.90
合计	585,426,992.33	326,796,916.42	514,474,940.67	253,480,123.25

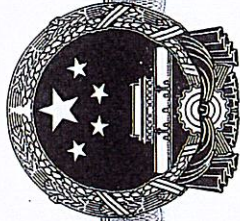
(2) 主营业收入、主营业成本（按产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电容器	88,185,630.82	40,798,313.45	89,677,537.75	28,274,835.14
位移传感器（电位器）	190,659,321.70	89,312,484.53	142,303,497.82	57,338,676.10
热敏电阻	96,756,467.10	59,970,566.86	92,069,229.88	60,536,284.81
滤波器	106,647,302.68	50,442,850.56	87,087,817.70	34,357,047.35
连接器	36,840,017.43	35,652,824.43	50,320,150.60	35,951,101.94
技术服务	12,704,400.00	12,938,585.26	2,111,600.00	2,181,172.32
其他产品	16,365,517.62	15,615,819.11	22,907,168.26	18,184,003.69
合计	548,158,657.35	304,731,444.20	486,477,002.01	236,823,121.35

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,540,655.19	1,267,394.94
处置子公司取得的投资收益		5,575.46
子公司分配的现金股利	116,908,382.30	100,257,827.40
债务重组收益	24,347.90	-5,976,376.91
合计	118,473,385.39	95,554,420.89





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信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
法定代表人 李晓英, 宋朝学, 谭小菁

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

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;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。)



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(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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[Signature]
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[Signature]
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 20日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



姓名 张雯燕
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-10-21
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限
Working unit 责任公司成都分所
身份证号码 513101691021052
Identity card No.



姓名张雯燕

证书编号:511803092700

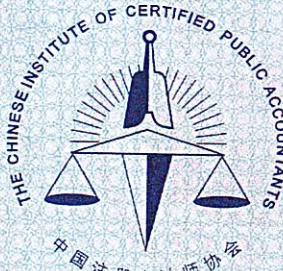
2020.6.25
合格专用章
(四川)

证书编号:
No. of Certificate

511803092700

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 10月 10日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年3月31日
本证书有效期为一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal (四川)



2008年 12月 31日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/月/日
y/m/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
成都分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日
y/m/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年/月/日
y/m/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年/月/日
y/m/d



姓名 张丹娜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-11-15
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit 成都分所
身份证号 41052719861115976
Identity card No.



姓名: 张丹娜

证书编号: 110001570477



110001570477

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorizing Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

四川省注册会计师协会

2011年12月31日
y/m/d



年度检验
Annual Renewal Registration
本证书有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal

