

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

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

成都成电光信科技股份有限公司

2021 年度审计报告

川华信审(2022)第 0073 号

目录:

- | | |
|-----------|----------|
| 1、防伪标识 | 7、财务报表附注 |
| 2、审计报告 | |
| 3、资产负债表 | |
| 4、利润表 | |
| 5、现金流量表 | |
| 6、股东权益变动表 | |

防伪编号: 0282022040212626797

报告文号: 川华信审(2022)第0073号

委托单位: 成都成电光信科技股份有限公司

被审单位名称: 成都成电光信科技股份有限公司

营业执照号码: 9151010057463511XR

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2022-04-28

报备时间: 2022-04-28 16:50

被审单位所在地: 成都

签名注册会计师: 付依林

李昊

陈霞



防伪二维码

成都成电光信科技股份有限公司

2021年度年报审计报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85560449

通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件: schxzhb@hxcpa.com.cn

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

川华信审（2022）第 0073 号

成都成电光信科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成电光信公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于成电光信公司，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、其他信息

成电光信公司管理层对其他信息负责。其他信息包括成电光信公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

成电光信公司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，管理层负责评估成电光信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成电光信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成电光信公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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

可能导致对成电光信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成电光信公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

资产负债表

编制单位: 成都电光信科技股份有限公司 2021年12月31日 金额单位: 元

资 产	附注编号	年末数	年初数
流动资产			
货币资金	五、1	48,039,799.38	8,778,865.70
交易性金融资产		-	-
应收票据	五、2	5,429,327.90	4,753,520.00
应收账款	五、3	33,817,879.90	29,121,556.28
应收款项融资	五、4	-	2,490,000.00
预付款项	五、5	8,937,200.83	3,141,383.89
其他应收款	五、6	379,198.61	455,736.64
存货	五、7	80,971,071.60	49,162,823.65
合同资产	五、8	1,612,524.47	369,367.29
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		179,187,002.69	98,273,253.45
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		-	-
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	五、9	15,221,299.08	16,060,571.00
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、10	1,475,195.39	-
无形资产	五、11	17,606,827.33	19,301,591.16
开发支出	五、12	10,189,631.74	9,318,156.32
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	-	97,286.08
递延所得税资产	五、14	1,494,712.77	460,452.81
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		45,987,666.31	45,238,057.37
资产总计		225,174,669.00	143,511,310.82

公司法定代表人: 解军 主管会计工作负责人: 付美 会计机构负责人: 付美

资产负债表（续）

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都成电光信科技股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注编号	年末数	年初数
流动负债			
短期借款	五、15	40,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、16	28,875,012.10	6,589,144.06
预收款项		-	-
合同负债	五、17	12,460,059.25	15,107,321.58
应付职工薪酬	五、18	7,458,592.63	6,759,300.56
应交税费	五、19	3,953,477.87	555,999.73
其他应付款	五、20	656,618.53	231,009.88
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、21	576,617.10	-
其他流动负债	五、22	1,608,742.68	1,849,386.85
流动负债合计		95,589,120.16	36,092,162.66
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、23	975,572.73	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		975,572.73	-
负债合计		96,564,692.89	36,092,162.66
所有者权益			
实收资本（或股本）	五、24	52,115,000.00	52,115,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、25	13,522,851.10	13,522,851.10
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、26	7,946,086.86	5,827,004.06
未分配利润	五、27	55,026,038.15	35,954,293.00
所有者权益（或股东权益）合计		128,609,976.11	107,419,148.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		225,174,669.00	143,511,310.82

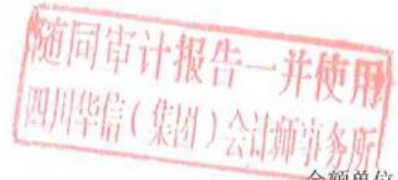
公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表



编制单位：成都成电光信科技股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	附注编号	本年数	上年数
一、营业收入	五、28	117,507,386.29	44,331,578.85
减：营业成本	五、28	69,448,733.94	22,703,129.45
税金及附加	五、29	189,379.55	103,149.37
销售费用	五、30	5,411,941.66	5,314,918.81
管理费用	五、31	8,060,580.42	8,092,304.76
研发费用	五、32	4,749,461.51	2,557,202.46
财务费用	五、33	1,337,181.30	329,294.16
其中：利息费用		920,498.19	170,375.00
利息收入		18,091.68	99,346.04
加：其他收益	五、34	2,663,141.42	1,495,710.26
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,484,037.25	-1,254,609.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-5,411,029.17	-143,149.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,078,182.91	5,329,531.25
加：营业外收入	五、37	-	200,367.70
减：营业外支出	五、38	119.95	264,156.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,078,062.96	5,265,742.56
减：所得税费用	五、39	2,887,235.01	553,701.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,190,827.95	4,712,041.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,190,827.95	4,712,041.02
（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			
（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		21,190,827.95	4,712,041.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.41	0.09
（二）稀释每股收益(元/股)		0.41	0.09

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

4-1-1-8

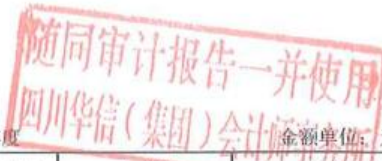


会计机构负责人：





现金流量表



编制单位：成都成电光信科技股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	附注编号	本年数	上年数
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		116,076,057.52	59,354,009.72
收到的税费返还		11,291.56	209,771.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	2,748,987.49	3,242,777.78
经营活动现金流入小计		118,836,336.57	62,806,559.00
购买商品、接受劳务支付的现金		77,213,686.93	33,219,504.28
支付给职工以及为职工支付的现金		19,872,445.10	17,547,567.61
支付的各项税费		2,308,055.02	1,476,878.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、40（2）	5,136,017.02	5,656,119.42
经营活动现金流出小计		104,530,204.07	57,900,069.88
经营活动产生的现金流量净额		14,306,132.50	4,906,489.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,754,215.16	13,284,182.65
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,754,215.16	13,284,182.65
投资活动产生的现金流量净额		-7,754,215.16	-13,284,182.65
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		40,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		763,715.33	163,729.18
支付其他与筹资活动有关的现金		1,527,268.33	-
筹资活动现金流出小计		7,290,983.66	163,729.18
筹资活动产生的现金流量净额		32,709,016.34	4,836,270.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		39,260,933.68	-3,541,422.71
加：期初现金及现金等价物的余额		8,778,865.70	12,320,288.41
六、期末现金及现金等价物余额		48,039,799.38	8,778,865.70

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

所有者权益变动表

金额单位: 元

2021年度

编制单位: 成都成电光信科技股份有限公司

项目	本年数										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	-	6,530,786.52	46,645,125.23	118,813,762.85
加：会计政策变更											
前期差错更正									-703,782.46	-10,690,832.23	-11,394,614.69
其他											-
二、本年初余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	-	5,827,004.06	35,954,293.00	107,419,148.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,119,082.80	19,071,745.15	21,190,827.95
（一）综合收益总额										21,190,827.95	21,190,827.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,119,082.80	-2,119,082.80	-
1.提取盈余公积									2,119,082.80	-2,119,082.80	-
2.提取一般风险准备											-
3.对所有者（或股东）的分配											-
4.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	-	7,946,086.86	55,026,038.15	128,609,976.11

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

5101095037818

付美

付美



所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:成都光电光信科技股份有限公司

项目	2021年度					上年数				
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
二、上年年末余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	5,355,799.96	36,070,246.24	107,063,897.30
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	5,355,799.96	31,713,456.08	102,707,107.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	471,204.10	4,240,836.92	4,712,041.02
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,712,041.02	4,712,041.02
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	471,204.10	-471,204.10	-
1.提取盈余公积								471,204.10	-471,204.10	-
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	52,115,000.00	-	-	-	13,522,851.10	-	-	5,827,004.06	35,954,293.00	107,419,148.16

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由成都成电光信科技有限责任公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立；有限公司系由成都电子科大资产经营有限公司（原名成都成电大学科技园有限公司）以及自然人邱昆、解军、付美和付彬共同投资组建的有限责任公司，于2011年5月27日取得成都市工商行政管理局核发的注册号为510109000183755的《企业法人营业执照》，注册资本800万元。

2014年1月6日，邱昆与胡钢等9人签订《股权转让协议》，邱昆将持有的有限公司20%股权转让给胡钢等9人，并于2014年1月20日完成股权转让的工商变更登记手续。

2014年1月20日，有限公司全体股东签署《发起人协议》，以其各自所持有有限公司的股权所对应的截止2014年1月31日的净资产折股共同发起设立股份有限公司，净资产值与股本总额之间的差额记入资本公积。根据中准会计师事务所（特殊普通合伙）2014年2月13日出具的中准审字[2014]1222号《审计报告》，截至2014年1月31日，有限公司经审计的净资产为14,187,851.10元。根据北京中科华资产评估有限公司于2014年2月14日出具的中科华评报字[2014]第027号《评估报告》，截至2014年1月31日，有限公司净资产评估值为1,507.69万元。2014年2月22日，有限公司全体股东召开临时股东会，会议通过了《关于公司整体变更方案的议案》；2014年4月2日，电子科技大学出具《关于同意成都成电光信科技有限责任公司整体变更为股份有限公司的决定》（校产权决定[2014]70号）同意成都电子科大资产经营有限公司（校一级企业）参股的有限公司（校二级企业）整体变更为股份有限公司；2014年4月3日，成都电子科大资产经营有限公司出具《关于同意成都成电光信有限责任公司整体变更为股份有限公司的函》，同意有限公司整体变更为股份有限公司。

2014年4月7日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于设立成都成电光信科技股份有限公司的议案》、《关于授权公司董事会办理变更设立股份公司工商登记的议案》、《关于变更经营范围的议案》等议案；2014年4月8日，中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（中准验字[2014]1020号），成都成电光信科技股份有限公司（筹）以截至2014年1月31日止经“中准审字[2014]1222号”审计报告确认的有限公司净资产14,187,851.10元人民币为基准，折合成公司股份10,200,000股，每股面值1元，超过部分人民币3,987,851.10元计入公司资本公积。截止2014年1月31日止，有限公司净资产评估值为人民币1,507.69万元，折合股份的净资产不高于评估值。

2014年5月7日，股份公司工商登记完成，成都市工商行政管理局颁发注册号为510109000183755的《营业执照》，公司注册资本变更为1,020.00万元。

2014年5月26日，公司召开2014年第二次临时股东大会，一致审议通过《关于定向发行新股的议案》，公司向黄鹏、肖文俊等35名股东定向增发35万股股份，本次增发价格为每股3.80元。根据中准会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年6月10日出具的中准验字[2014]1036号《验资报告》，截至2014年6月5日，公司实际收到投资者缴纳的出资款为1,330,000.00元，其中新增注册资本350,000.00元，余额980,000.00转入资本公积。变更后的累计注册资本为10,550,000.00元，股本为10,550,000.00元。2014年7月4日，成都电子科大资产经营有限公司将中科华评报字[2014]第076号《评估报告》上报电子科大、教育部申请备案，并完成了评估备案手续。

2014年6月6日，经成都市工商行政管理局登记，公司注册资本变更为1,055.00万元。

2014年7月22日，根据2014年第三次股东大会（临时）决议，审议通过了《关于定向发行新股的议案》，公司采用定向发行方式发行450,000.00股，均为普通股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币7.20元，新股东成都高投创业投资有限公司出资1,620,000.00元，认购225,000.00股；新股东成都技术转移（集团）有限公司出资1,620,000.00元，认购225,000.00股。2014年9月11日，经成都市工商行政管理局登记，公司注册资本变更为1,100.00万元。

2014年11月28日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意成都成电光信科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，挂牌后纳入非上市公众公司监管。2014年12月10日，公司股票正式在股转系统挂牌并公开转让，证券代码为831490，证券简称“成电光信”，转让方式为协议转让。

根据2014年年度股东大会决议，公司2015年3月实施了2014年度利润分配方案，以2014年末公司股本总额11,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增7股，以未分配利润向全体股东每10股派红股4股并派发现金人民币1.00元（含税），公司总股本由11,000,000股增加至23,100,000股。2015年5月21日，经成都市工商行政管理局登记，公司注册资本变更为2,310.00万元。

2015年9月28日，公司与成都隼睿投资合伙企业（有限合伙）投资签订了《关于成都成电光信科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统发行股票之认购协议》，公司拟发行股份数量不超过8,000,000.00股，每股发行价格为5.00元，成都隼睿投资合伙企业（有限合伙）以货币方式认购成电光信发行的股票不超过800万股，认购股款总额不超过人民币4,000万元。2015年10月16日，公司召开2015年第三次临时股东大会，会议通过了《关于<股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的<股票认购协议>的议案》《关于授权董事会办理股票发行的相关事宜的议案》等议案。2016年1月5日，成都隼睿投资合伙企业（有限合伙）编制并签署了《成都成电光信科技股份有限公司收购报告书》，2016年2月29日，经成都市工商行政管理局登记，公司注册资本变更为3,110.00万元。

2016年4月29日，公司召开2016年第一次临时股东大会，会议通过了《关于资本公积转增股本的预案》，公司拟以现有总股本31,100,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6.5股，共计转增20,215,000.00股。本次转增后，公司总股本变更为51,315,000股，注册资本变更为51,315,000元。

2017年10月26日，公司股东成都隼睿投资合伙企业（有限合伙）（以下简称隼睿投资）与自然人鲍永明（以下简称“投资人”）签订《成都成电光信科技股份有限公司股权转让协议》，转让股份数 5,000,000股，交易价格为 6.00 元/股，交易方式为协议转让。同日，隼睿投资与自然人王梁（以下简称“投资人”）签订《成都成电光信科技股份有限公司股权转让协议》，转让股份数 1,000,000股，交易价格为 6.00 元/股，交易方式为协议转让。上述股权转让已于2017年12月31日前完成。

2018年6月14日，公司召开2018年第二次临时股东大会，会议通过了《关于<股票发行方案>的议案》，公司采用定向发行方式发行800,000股，均为普通股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币3.10元，新股东王继岷出资1,449,250.00元，认购467,500股；新股东曾一雄出资891,250.00元，认购287,500股；新股东蒋向东出资139,500.00元，认购45,000股。2018年10月16日，经成都市工商行政管理局登记，公司注册资本变更为5,211.5万元。

2019年，公司股东之间发生股票交易，成都隼睿投资合伙企业（有限合伙）转让800,000股，其中鲍永明受让300,000股，新股东邓学智受让200,000股，新股东舒玲受让166,000股，新股东余海峰受让134,000股，上述股权交易已于2019年12月31日前完成。原股东“成都技术转移（集团）有限公司”更名为“成都科技服务集团有限公司”。

公司统一社会信用代码：9151010057463511XR；公司住所：成都高新区天辰路88号；法定代表人：解军；注册资本：5,211.50万元。

公司注册地址及总部地址为：成都高新区天辰路88号。

（二）公司经营范围、主要产品及提供的劳务

经营范围：电子产品、通信产品、计算机软硬件产品、网络系统集成、弱电智能系统、监控系统的设计、开发、加工、安装、销售；信息产业投资（不含金融、证券投资业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部2006年2月颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订及新增的会计准则（以下统称企业会计准则）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。本财务报表附注三所述会计政策和会计估计均按企业会计准则为依据确定。

2、持续经营

本公司经营情况良好,从公司目前获知的信息,综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力等因素,认为本公司未来 12 个月持续经营能力良好,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司法定代表人、主管会计工作的负责人、公司会计机构负责人声明,本财务报告所载各报告期的财务信息符合新企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、会计确认、计量和报告基础及计量属性

以权责发生制为记账基础。在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,按照企业会计准则规定的计量属性进行计量。主要会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6、现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有时间短、流动性强、易于转换为已知金额现金、且价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

(1) 金融工具的分类及重分类

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

1) 金融资产

本公司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本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的首日进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

(2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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 初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑

损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分

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)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

2) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产减值

1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征在划分组合的基础上计算预期信用损失;在评估预期信用损失时,本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段;对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如本金或偿付利息违约或逾期等；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具（包括其他应收款、长期应收款等）

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
其他应收款项-合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
其他应收款项-员工备用金、押金组合		不计提
其他应收款项-其他应收的暂付款组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

4) 应收票据及应收账款

对于应收票据及应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，其中应收银行承兑汇票的承兑人为大型商业银行、上市股份制商业银行等信用等级较高的银行，因承兑人具有较高的信用，应收银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，一般情况下不计提预期信用损失；其他应收票据公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按应收账款账龄组合的预期信用损失率计算预期信用损失；

B、应收账款

应收账款组合 1：合并范围内关联方

应收账款组合 2：合并范围外其他客户

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

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
外部客户账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、应收款项融资

当应收票据和应收账款满足合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以

出售为目标时，公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

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。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价：领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本；原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。

10、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（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，与本附注“三、7、（5）金融资产减值”中的应收账款坏账准备确认标准及计提方法规定的确定方法一致。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，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”。

11、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 分类

公司将主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在同时满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

- 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，即公司已经就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。

公司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。

(2) 计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

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，再根据处置组中的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。

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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产和处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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。已抵减的处置组的商誉账面价值，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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	5年	5.00%	19.00%
运输工具	10年	5.00%	9.50%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
电子设备	3年	5.00%	31.67%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、 在建工程

在建工程是指本公司购建固定资产或投资性房地产在达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用。在建工程按单项工程进行明细核算。在建工程达到预定可使用状态

后，不论是否已办理竣工决算手续，均转入固定资产或投资性房地产。

期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

14、 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产包括财务软件、专利及专有技术和计算机软件著作权等。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	10年	按相关合同或预计的可使用年限
专利及专有技术和计算机软件著作权	10年	按相关合同或预计的可使用年限

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

(4) 无形资产减值准备的计提

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额 计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

(6) 内部研究开发项目支出的核算

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该

无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

16、 合同负债

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

17、 应付职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

18、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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。

(1) 满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

(3) 公司收入确认的具体原则

①产品销售

公司根据销售合同或采购订单的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

②技术开发服务

本公司的软件是根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，公司在软件等技术开发完工并向客户完成交付，经客户验收通过后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

19、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产

采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

20、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产与非货币性资产(不包括政府作为公司所有者投入的资本)。政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助；与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括款项用途属于补贴购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照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，按照名义金额计量。

（3）政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，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，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

如果已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

21、递延所得税资产、递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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的利益，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。

22、 减值准备

本公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，

且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、 所得税

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入其他综合收益和所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的余额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的余额相对于原已确认余额之间的差额。

24、 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁

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

（3）租赁期的评估

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

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

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

本公司参照附注三、12 固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

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

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

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

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

③短期租赁和低价值租赁

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

④租赁变更

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

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

（5）本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

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

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

②作为经营租赁出租人

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

③租赁变更

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、7 金融工具关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变

更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(6) 转租赁

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

(7) 售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、18 收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 租赁准则变更

财政部于 2018 年 12 月修订颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，经公司第三届董事会第六次会议审议通过，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则，对会计政策相关内容进行调整，变更后的会计政策参见附注三、25。

新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日的财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值资产租赁外的经营租赁，本公司根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

A、将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

B、使用权资产的计量不包含初始直接费用；

C、存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

于首次执行日，本公司因执行新租赁准则而做了如下调整：

A、对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B、对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率 5%折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

②本公司作为出租人

不适用。

③转租赁

不适用。

④售后租回

不适用。

该项会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表各项目的影晌如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,165,293.67	2,165,293.67
资产总额	145,208,138.45	2,165,293.67	147,373,432.12
一年内到期的非流动负债		613,103.84	613,103.84
租赁负债		1,552,189.83	1,552,189.83
负债总额	26,394,375.60	2,165,293.67	28,559,669.27

2) 技术开发业务收入确认方法的会计政策变更

A、会计政策变更基本情况

公司对客户委托的技术开发业务原采用完工百分比法确认收入的实现，即根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，公司在对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性（用途具有不可替代性），同时根据公司技术开发服务的实际履行情况，一般不存在履约终止情况；另按照公司与客户签订的技术开发协议的违约责任条款，如果技术开发合同因客户原因终止，公司有权收取相应的补偿，故公司原技术开发业务的收入确认会计政策采用完工百分比法确

认技术开发收入的实现。

为了更为谨慎的确认技术开发业务收入的实现，恰当地反映公司的财务状况和经营成果，以便提供公司更可靠、更相关的会计信息，公司结合与客户签订的技术开发合同约定的验收规定，公司将技术开发业务收入的确认方法由完工百分比法调整为客户验收通过后一次性确认收入的实现，技术开发业务收入确认方法变更前后的会计政策如下：

a、技术开发收入确认方法变更前的具体会计政策

本公司的软件是根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。公司的技术开发服务业务在资产负债表日技术开发服务收入和成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入、劳务的完成程度能够可靠确定的前提下，公司采用完工百分比法确认收入。

b、技术开发收入确认方法变更后的具体会计政策

本公司的软件是根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，公司在软件等技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

B、会计政策变更采用的会计处理方法及财务影响

本次技术开发收入确认方法的会计政策变更已经公司第三届董事会第十次会议审议通过，公司采用追溯调整法进行调整，该项会计政策变更对公司 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日财务报表各项目的影响如下：

项目	调整前 2020 年 12 月 31 日/2020 年度	调整数	调整后 2020 年 12 月 31 日/2020 年度
应收账款	58,424,305.71	-29,302,749.43	29,121,556.28
存货	21,534,762.03	27,628,061.62	49,162,823.65
合同资产	351,795.00	17,572.29	369,367.29
递延所得税资产	500,164.92	-39,712.11	460,452.81
资产总额	145,208,138.45	-1,696,827.63	143,511,310.82
应付账款	10,204,755.26	-3,615,611.20	6,589,144.06
合同负债	890,425.36	14,216,896.22	15,107,321.58
应交税费	3,194,884.24	-2,638,884.51	555,999.73
其他流动负债	114,000.30	1,735,386.55	1,849,386.85
负债总额	26,394,375.60	9,697,787.06	36,092,162.66
盈余公积	6,530,786.52	-703,782.46	5,827,004.06

未分配利润	46,645,125.23	-10,690,832.23	35,954,293.00
所有者权益总额	118,813,762.85	-11,394,614.69	107,419,148.16
营业收入	66,479,269.83	-22,147,690.98	44,331,578.85
营业成本	36,352,999.57	-13,649,870.12	22,703,129.45
信用减值损失	-1,654,201.28	399,592.13	-1,254,609.15
资产减值损失	-8,305.00	-134,844.70	-143,149.70
所得税费用	1,748,950.44	-1,195,248.90	553,701.54
净利润	11,749,865.55	-7,037,824.53	4,712,041.02
利润分配—提取盈余公积	1,174,986.56	-703,782.46	471,204.10
年初未分配利润	36,070,246.24	-4,356,790.16	31,713,456.08

(2) 重要会计估计的变更

1) 会计估计变更基本情况

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

按照 2019 年起实施的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》相关规定，企业应当以预期信用损失为基础对各类金融资产，包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款和长期应收款（以下简称“应收款项”等）计提损失准备。公司依据积累的历史经验数据，综合分析了最近三年应收账款、其他应收款的账龄结构，和应收账款、其他应收款的回收情况及历史信用损失率情况，并结合公司应收账款、其他应收款的结算模式和管理实践，参考同行业应收账款、其他应收款的坏账准备计提标准，对应收账款、其他应收款等资产的坏账准备计提比例进行了重新评估。经评估，公司目前应收账款、其他应收款的坏账准备计提标准已不适用于当前的业务。

为更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，经公司第三届董事会第十次会议审议通过会计估计变更议案，公司对应收账款、其他应收款等金融资产的信用风险特征组合及预期信用损失率等部分会计估计进行变更。

变更前公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
外部客户账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例 (%)
6个月以内	
7-12个月	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

变更后公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
外部客户账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例 (%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

2) 会计估计变更的处理方法及影响

公司预期信用损失率会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，预期信用损失率调整后，增加 2021 年度信用减值损失 123.57 万元，增加 2021 年度资产减值损失 6.58 万元，减少所得税费用 19.52 万元，减少净利润 110.63 万元。

26、重大会计差错更正

报告期内，本公司无需披露的重大会计差错更正事项。

四、税项

(1) 公司的主要税种、税费率如下：

税种	计税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税收入	13%、6%、0%
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%

(2) 税收优惠及批文

a、2019年10月14日，公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书（编号GR201951000033），有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2019年至2021年减按15%的税率缴纳企业所得税。

b、根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号），财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），自2011年1月1日起，本公司销售自行开发生产的软件产品，经主管税务机关审核后，实际税负超过3.00%的部分实行即征即退。

根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号），附件3营业税改征增值税试点过渡政策的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

五、 财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元；年末数指2021年12月31日余额；年初数指2020年12月31日余额；本年数指2021年度，上年数指2020年度）

1、货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	39,655.70	17,496.18
银行存款	48,000,143.68	8,761,369.52
其他货币资金		
合计	48,039,799.38	8,778,865.70
其中：存放在境外的款项总额		

注1：年末货币资金无资金使用受到限制的情况。

注2：货币资金年末数较年初增加39,260,933.68元，增长447.22%，主要系本年短期借款增加导致年末货币资金余额较大所致。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	年末数	年初数
银行承兑票据		
商业承兑票据	5,715,082.00	4,883,000.00
减：坏账准备	285,754.10	129,480.00
合计	5,429,327.90	4,753,520.00

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		3,415,726.60
合计		3,415,726.60

(4) 年末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末数（按预期信用损失模型计提）				
	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	5,715,082.00	100.00	285,754.10	5.00	5,429,327.90
其中：商业承兑汇票	5,715,082.00	100.00	285,754.10	5.00	5,429,327.90
银行承兑汇票					
合计	5,715,082.00	100.00	285,754.10	5.00	5,429,327.90
类别	年初数（按预期信用损失模型计提）				
	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	4,883,000.00	100	129,480.00	2.65	4,753,520.00
其中：商业承兑汇票	4,883,000.00	100.00	129,480.00	2.65	4,753,520.00
银行承兑汇票					
合计	4,883,000.00	100	129,480.00	2.65	4,753,520.00

年末无单项计提坏账准备的应收票据。

年末按组合计提坏账准备的应收票据：

项目	年末数		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	5,715,082.00	285,754.10	5.00
合计	5,715,082.00	285,754.10	5.00

项目	年初数		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	4,883,000.00	129,480.00	2.65
合计	4,883,000.00	129,480.00	2.65

(6) 坏账准备的变动情况:

类别	年初数	本期变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	129,480.00	156,274.10				285,754.10
合计	129,480.00	156,274.10				285,754.10

本年无金额重要坏账准备收回或转回。

(7) 公司无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	年末数 (按预期信用损失模型计提)				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	206,469.00	0.54	206,469.00	100	
按组合计提坏账准备	37,733,828.32	99.46	3,915,948.42	10.38	33,817,879.90
合计	37,940,297.32	100.00	4,122,417.42	10.87	33,817,879.90
类别	年初数 (按预期信用损失模型计提)				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	206,469.00	0.65	206,469.00	100	
按组合计提坏账准备	31,710,082.96	99.35	2,588,526.68	8.16	29,121,556.28
合计	31,916,551.96	100.00	2,794,995.68	8.76	29,121,556.28

注: 应收账款年末数较年初增加 4,696,323.63 元, 增长 16.13%, 主要系公司本期营业规模增加, 相应的应收账款年末数较年初数增加所致。

(2) 年末单项计提坏账准备的应收账款明细如下:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提原因
电子科技大学	206,469.00	206,469.00	100.00	预计无法收回
合计	206,469.00	206,469.00	100.00	

(3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	37,733,828.32	3,915,948.42	10.38
合计	37,733,828.32	3,915,948.42	10.38
项目	年初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,710,082.96	2,588,526.68	8.16
合计	31,710,082.96	2,588,526.68	8.16

(4) 账龄组合, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,355,088.32	1,367,754.42	5.00
1 至 2 年	2,827,140.00	282,714.00	10.00
2 至 3 年	7,551,600.00	2,265,480.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	37,733,828.32	3,915,948.42	10.38
账龄	年初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	12,582,883.37		
7-12 个月	919,639.99	45,982.00	5.00
1 至 2 年	14,598,616.00	1,459,861.60	10.00
2 至 3 年	3,608,943.60	1,082,683.08	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			

5 年以上			
合计	31,710,082.96	2,588,526.68	8.16

(5) 本年坏账准备变动情况表

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	206,469.00					206,469.00
组合计提	2,588,526.68	1,327,421.74				3,915,948.42
合计	2,794,995.68	1,327,421.74				4,122,417.42

(6) 无实际核销的应收账款；

(7) 按欠款方归集的期末前五名应收账款情况：

年末数按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 27,663,220.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,300,243.00 元。

(8) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(9) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末数	年初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		2,490,000.00
合计		2,490,000.00

(2) 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资；

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	年初数	本年新增	本年终止确认	其他变动	年末余额	累积在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据- 银行承兑汇票	2,490,000.00		2,490,000.00			
合计	2,490,000.00		2,490,000.00			

注：公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司按照整个存续期信用损失计量应收款项融资减值准备，公司认为商业银行具有较高的信用，不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,854,568.63	99.08	3,048,853.18	97.05
1 至 2 年	30,360.00	0.34	52,654.92	1.68
2 至 3 年	38,518.91	0.43	38,365.26	1.22
3 年以上	13,753.29	0.15	1,510.53	0.05
合计	8,937,200.83	100.00	3,141,383.89	100.00

注：预付账款年末数较年初数增加 5,795,816.94 元，增长 184.50%，主要系随着公司经营规模的扩大，公司年末预付委外加工、采购材料款项增加所致。

(2) 账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 7,642,474.06 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 85.51%。

6、其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	379,198.61	455,736.64
合计	379,198.61	455,736.64

(1) 应收利息

项目	年末数	年初数
应收利息		
合计		

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	年末数（按新金融工具准则计提）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	381,599.98	100.00	2,401.37	0.63	379,198.61
其中：员工备用金、押金组合	333,572.57	87.41			333,572.57

其他应收的暂付款组合	48,027.41	12.59	2,401.37	5.00	45,626.04
合计	381,599.98	100.00	2,401.37	0.63	379,198.61
类别	年初数（按新金融工具准则计提）				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
组合计提坏账准备	457,796.60	100.00	2,059.96	0.45	455,736.64
其中：员工备用金、押金组合	397,000.00	86.72			397,000.00
其他应收的暂付款组合	60,796.60	13.28	2,059.96	3.39	58,736.64
合计	457,796.60	100.00	2,059.96	0.45	455,736.64

- 2) 年末无单项计提坏账准备的其他应收款；
- 3) 员工备用金、押金组合不计提坏账准备；
- 4) 其他应收的暂付款组合按账龄计提坏账：

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,027.41	2,401.37	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	48,027.41	2,401.37	5.00
账龄	年初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	40,197.00		
7-12 个月			
1 至 2 年	20,599.60	2,059.96	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

合计	60,796.60	2,059.96	3.39
----	-----------	----------	------

5) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	2,059.96			2,059.96
2021 年 1 月 1 日余额 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	341.41			341.41
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余 额	2,401.37			2,401.37

6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末数	年初数
保证金及押金	225,004.16	256,900.00
员工备用金	108,568.41	140,100.00
其他	48,027.41	60,796.60
合计	381,599.98	457,796.60

7) 按欠款方归集的年末数前五名的其他应收款情况:

年末数按欠款方归集的前五名其他应收款汇总金额为 227,140.45 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例为 59.52 %, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,655.82 元, 明细如下:

单位：人民币元

单位名称	款项的性质	年末数	账龄	占其他应收款年末数合计数的比例(%)	坏账准备年末数
王利	员工备用金	47,600.00	1-6 月	12.47	
成都成电大学科技园孵化器有限公司	成都租房押金	69,000.00	1-2 年、5 年以上	18.08	
中国远东国际招标有限公司	投标保证金	45,000.00	1-6 月	11.79	
成都世越广惠商贸有限公司	押金	32,424.00	1-6 月	8.50	
个人公积金	代扣代缴	33,116.45	1-6 月	8.68	1,655.82
合计		227,140.45		59.52	1,655.82

7、存货

(1) 存货分类:

项目	年末数			年初数		
	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	13,036,394.92		13,036,394.92	6,372,945.94		6,372,945.94
在产品	30,125,018.43		30,125,018.43	32,038,055.31		32,038,055.31
委托加工物资	731,412.46		731,412.46	779,610.35		779,610.35
产成品	37,078,245.79		37,078,245.79	9,972,212.05		9,972,212.05
合计	80,971,071.60		80,971,071.60	49,162,823.65		49,162,823.65

注 1：公司存货无计提跌价准备情况。

注 2：存货年末数较年初数增加 31,808,247.95 元，增长 64.70%，主要系随着公司经营规模的扩大，相应扩大原材料备料库存，以及产成品大量增加所致。

8、合同资产

(1) 合同资产分类披露:

类别	年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,879,761.60	100.00	267,237.13	14.22	1,612,524.47
合计	1,879,761.60	100.00	267,237.13	14.22	1,612,524.47
类别	年初数				
	账面余额		减值准备		账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	512,516.99	100.00	143,149.70	27.93	369,367.29
合计	512,516.99	100.00	143,149.70	27.93	369,367.29

(2) 账龄组合，采用账龄损失率对照表计提减值准备的合同资产：

账龄	年末数		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	1,473,548.20	73,677.41	5.00
1 至 2 年	165,530.00	16,553.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	51,800.00	25,900.00	50.00
4 至 5 年	188,883.40	151,106.72	80.00
5 年以上			
合计	1,879,761.60	267,237.13	15.77

账龄	年初数		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
6 个月以内	102,973.59		
7-12 个月	69,960.00	3,498.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	150,700.00	45,210.00	30.00
3 至 4 年	188,883.40	94,441.70	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			
合计	512,516.99	143,149.70	27.93

(3) 本年合同资产减值准备变动情况表

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	143,149.70	124,087.43				267,237.13

合计	143,149.70	124,087.43				267,237.13
----	------------	------------	--	--	--	------------

注：合同资产年末数较年初增加 1,243,157.18 元，增长 336.56%，主要系公司本期营业规模增加，相应的合同资产年末数较年初数增加所致。

9、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值					
1.年初数	1,419,972.36	2,927,589.19	3,096,335.78	15,182,807.53	22,626,704.86
2.本期增加金额	29,518.58		616,850.60	834,862.82	1,481,232.00
(1) 购置	29,518.58		616,850.60	834,862.82	1,481,232.00
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额	2,399.00				2,399.00
(1) 处置或报废	2,399.00				2,399.00
4.年末数	1,447,091.94	2,927,589.19	3,713,186.38	16,017,670.35	24,105,537.86
二、累计折旧					
1.年初数	997,866.71	1,696,896.82	2,409,978.24	1,461,392.09	6,566,133.86
2.本期增加金额	140,252.52	277,651.32	333,093.64	1,569,386.49	2,320,383.97
(1) 计提	140,252.52	277,651.32	333,093.64	1,569,386.49	2,320,383.97
3.本期减少金额	2,279.05				2,279.05
(1) 处置	2,279.05				2,279.05
4.年末数	1,135,840.18	1,974,548.14	2,743,071.88	3,030,778.58	8,884,238.78
三、减值准备					
1.年初数					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.年末数					
四、账面价值					
1.期末账面价值	311,251.76	953,041.05	970,114.50	12,986,891.77	15,221,299.08
2.期初账面价值	422,105.65	1,230,692.37	686,357.54	13,721,415.44	16,060,571.00

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产:

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产:

无

10、 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
2020 年 12 月 31 日	
加: 会计政策变更	2,165,293.67
1、2021 年 1 月 1 日	2,165,293.67
2、本年增加金额	
(1) 租入	
(2) 租赁负债调整	
3、本年减少金额	
4、年末数	2,165,293.67
二、累计折旧	
2020 年 12 月 31 日	
加: 会计政策变更	
1、2021 年 1 月 1 日	
2、本年增加金额	690,098.28
(1) 计提	690,098.28
(2) 其他增加	
3、本年减少金额	
4、年末数	690,098.28
三、减值准备	
2020 年 12 月 31 日	
加: 会计政策变更	
1、2021 年 1 月 1 日	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末数	

四、账面价值				
1、2021年1月1日				2,165,293.67
2、年末数				1,475,195.39
11、 无形资产				
(1) 无形资产情况:				
项目	1、专利及非专利技术	2、计算机软件著作	3、办公软件	合计
一、账面原值				
1.年初数	20,947,420.42	8,096,382.08	1,073,186.90	30,116,989.40
2.本期增加金额	4,028,680.27	2,631,409.96		6,660,090.23
(1) 购置				
(2) 内部研发	4,028,680.27	2,631,409.96		6,660,090.23
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.年末数	24,976,100.69	10,727,792.04	1,073,186.90	36,777,079.63
二、累计摊销				
1.年初数	5,418,360.26	4,925,466.18	471,571.80	10,815,398.24
2.本期增加金额	2,127,459.66	831,566.62	108,886.04	3,067,912.32
(1) 计提	2,127,459.66	831,566.62	108,886.04	3,067,912.32
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.年末数	7,545,819.92	5,757,032.80	580,457.84	13,883,310.56
三、减值准备				
1.年初数				
2.本期增加金额	4,448,118.50	838,823.24		5,286,941.74
(1) 计提	4,448,118.50	838,823.24		5,286,941.74
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.年末数	4,448,118.50	838,823.24		5,286,941.74
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,982,162.27	4,131,936.00	492,729.06	17,606,827.33
2.期初账面价值	15,529,060.16	3,170,915.90	601,615.10	19,301,591.16

注：通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 87.59%。

12、 开发支出

项目	年初数	本年增加	本年减少		年末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
显控技术类	4,460,724.63	2,768,601.63	1,234,900.93	3,274,257.54	2,720,167.79
其他技术	4,857,431.69	9,512,425.53	3,514,560.58	3,385,832.69	7,469,463.95
合计	9,318,156.32	12,281,027.16	4,749,461.51	6,660,090.23	10,189,631.74

13、 长期待摊费用

项目	年初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	年末数	其他减少的原因
装修费	97,286.08		97,286.08			
合计	97,286.08		97,286.08			

14、 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	年末数		年初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,677,810.02	701,671.50	3,069,685.34	460,452.81
减值准备	5,286,941.74	793,041.27		
合计	9,964,751.76	1,494,712.77	3,069,685.34	460,452.81

注：递延所得税资产本年数较上年数增加 1,034,259.96 元，增长 224.62%，主要系本年部分无形资产存在减值迹象，计提减值损失并计提递延所得税资产所致。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

无

(4) 未确认递延所得税资产明细：

无

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末数	年初数
保证借款	40,000,000.00	5,000,000.00
合计	40,000,000.00	5,000,000.00

注 1：经公司 2020 年 1 月 2 日第二届董事会第十二次会议以及公司 2020 年 1 月 20 日

2020 年第一次临时股东大会决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司向成都银行申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由公司法定代表人解军及成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行于 2020 年 3 月 25 日向公司发放贷款 500.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款已于到期日 2021 年 3 月 24 日全额归还。

注 2：经公司 2021 年 1 月 20 日第三届董事会第三次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行继续申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由公司三位实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿提供连带责任保证担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 2 月 7 日和 2021 年 3 月 11 日向公司发放贷款 500.00 万元，共计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 2 月 6 日和 2022 年 3 月 10 日。

注 3：经公司 2021 年 5 月 14 日第三届董事会第五次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行增加不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向银行提供信用担保，向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 5 月 21 日和 2021 年 8 月 24 日向公司发放贷款 500.00 万元，共计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 5 月 20 日和 2022 年 8 月 23 日。

注 4：经公司 2021 年 9 月 13 日第三届董事会第七次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行增加不超过人民币 1,000.00 万元（累计不超过 3,000.00 万元）的贷款授信额度用于补充流动资金，年利率不超过 4.35%，授信期限一年。本次授信由成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向银行提供信用担保，向成都中小企业融资担保

有限责任公司提供信用反担保，同时公司可以应收账款（不超过借款金额）向中小担保提供质押反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 9 月 15 日和 2021 年 11 月 25 日向公司发放贷款 500.00 万元，共计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 9 月 14 日和 2022 年 11 月 24 日。

注 5：经公司 2021 年 9 月 29 日第三届董事会第八次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向民生银行申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金。本次授信由公司三位实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿提供连带责任保证担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

民生银行分别于 2021 年 10 月 14 日和 2021 年 10 月 29 日向公司发放贷款 500.00 万元，共计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 5.00%，贷款到期日分别为 2022 年 10 月 13 日和 2022 年 10 月 28 日。

(2) 本年末公司无已逾期未偿还的短期借款情况

16、 应付账款

(1) 应付账款列示如下：

项目	年末数	年初数
1 年以内	28,326,544.08	3,762,597.75
1-2 年	62,684.54	2,570,170.58
2-3 年	253,377.27	241,355.73
3 年以上	232,406.21	15,020.00
合计	28,875,012.10	6,589,144.06

注：应付账款年末数较年初数增加 22,285,868.04 元，增长 338.22%，主要系随着公司经营规模的扩大，公司年末应付委外加工、采购材料款项增加所致。

17、 合同负债

项目	年末数	年初数
1 年以内	4,542,746.70	11,346,330.45
1-2 年	5,234,626.55	1,865,415.90
2-3 年	850,867.26	982,300.88
3 年以上	1,831,818.74	913,274.34
合计	12,460,059.25	15,107,321.58

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
一、短期薪酬	6,759,300.56	25,551,285.33	24,851,993.26	7,458,592.63
二、离职后福利-设定提存计划		882,091.47	882,091.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,759,300.56	26,433,376.80	25,734,084.73	7,458,592.63

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,759,300.56	23,614,230.68	22,914,938.61	7,458,592.63
2、职工福利费	-	283,219.39	283,219.39	
3、社会保险费	-	450,124.39	450,124.39	
其中: 医疗保险费	-	401,975.14	401,975.14	
工伤保险费	-	9,521.71	9,521.71	
生育保险费	-	38,627.54	38,627.54	
其他保险	-			
4、住房公积金	-	343,454.40	343,454.40	
5、工会经费和职工教育经费	-	860,256.47	860,256.47	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、因解除劳动关系给予的补偿				
合计	6,759,300.56	25,551,285.33	24,851,993.26	7,458,592.63

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
1、基本养老保险		850,164.54	850,164.54	
2、失业保险费		31,926.93	31,926.93	
3、企业年金缴费				
合计		882,091.47	882,091.47	

(4) 期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

19、 应交税费

(1) 应交税费列示:

税费项目	年末数	年初数
增值税	1,230,052.78	145,296.44
城市维护建设税	112,437.20	58,494.02
个人所得税	76,471.84	66,560.36
印花税	15,841.60	3,866.60
企业所得税	2,438,362.16	227,952.29
教育费附加	48,187.37	32,298.01
地方教育费附加	32,124.92	21,532.01
合计	3,953,477.87	555,999.73

注：应交税费年末数较年初数增加 3,397,478.14 元，增长 611.06%，主要系本年营业收入增加，对应的增值税和企业所得税增加所致。

(2) 税务机关尚未对公司本年各项税费进行税务汇算，各项应交税费以税务机关实际清算交纳为准。

20、其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息	72,069.38	
应付股利		
其他应付款	584,549.15	231,009.88
合计	656,618.53	231,009.88

注：其他应付款年末数较年初数增加 425,608.65 元，增长 184.24%，主要系年末未支付报销款增加以及短期借款增加对应的应付借款利息增加所致。

(1) 应付利息

项目	年末数	年初数
短期借款应付利息	72,069.38	
合计	72,069.38	

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 其他应付款按账龄列示

账龄	年末数	年初数
1 年以内	580,814.89	229,331.88
1 至 2 年	2,056.26	1,678.00
2 至 3 年	1,678.00	

3 年以上		
合计	584,549.15	231,009.88

2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	年末数	年初数
未支付报销款	266,887.30	3,270.00
预提费用	310,742.59	209,483.62
房租费		16,200.00
党建费	6,919.26	2,056.26
合计	584,549.15	231,009.88

3) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

21、 一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
一年内到期的租赁负债	576,617.10	
合计	576,617.10	

22、 其他流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税额	1,608,742.68	1,849,386.85
合计	1,608,742.68	1,849,386.85

23、 租赁负债

项目	年末数	年初数
租赁付款额	1,659,856.52	
减: 未确认融资费用	107,666.69	
小计	1,552,189.83	
减: 一年内到期的租赁负债	576,617.10	
合计	975,572.73	

24、 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	52,115,000.00						52,115,000.00
合计	52,115,000.00						52,115,000.00

注: 公司实收资本到位及验证情况详见附注“一、公司基本情况”。

25、 资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
股本溢价	13,522,851.10			13,522,851.10
股权投资准备				
其他资本公积				
其中：股份支付-股票期权				
可供出售金融资产的公允价值变动				
原制度资本公积转入				
拨款转入				
合 计	13,522,851.10			13,522,851.10

26、 盈余公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
法定盈余公积	5,827,004.06	2,119,082.80		7,946,086.86
任意盈余公积				
合 计	5,827,004.06	2,119,082.80		7,946,086.86

27、 未分配利润

(1) 明细列示如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	46,645,125.23	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,690,832.23	
调整后年初未分配利润	35,954,293.00	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	21,190,827.95	
减：提取法定盈余公积	2,119,082.80	0.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	55,026,038.15	

28、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本年数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	117,507,386.29	69,448,733.94	44,331,578.85	22,703,129.45
其他业务收入				
合计	117,507,386.29	69,448,733.94	44,331,578.85	22,703,129.45

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	本年数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
FC 网络技术产品	23,142,823.70	14,377,692.08	19,604,744.28	6,657,736.08
综合核心处理机模拟器产品	4,935,309.79	1,514,770.57	7,879,307.05	1,791,360.12
显控技术产品	80,445,297.16	44,807,997.37	7,317,251.33	5,663,890.55
订制软件开发	2,827,320.76	2,897,713.47	4,183,018.87	3,661,238.00
其他	6,156,634.88	5,850,560.45	5,347,257.32	4,928,904.70
合计	117,507,386.29	69,448,733.94	44,331,578.85	22,703,129.45

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

本年度公司前五名客户的营业收入总额为 115,475,072.99 元，占当年营业收入总额的 98.27%。

注：营业收入本年较上年增加 73,175,807.44 元，增长 165.06%，营业成本本年较上年增加 46,745,604.49 元，增长 205.90%。主要系公司本期营业规模增加，相应的公司营业收入及营业成本增加所致。

29、税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	88,791.34	44,030.74
教育费附加	30,824.29	18,870.31
地方教育费附加	20,549.52	12,580.22
印花税	47,414.40	22,628.10
车船税	1,800.00	5,040.00
合计	189,379.55	103,149.37

注：税金及附加本年较上年增加 86,230.18 元，增长 83.60%，主要系营业收入大幅增长，应纳税额同步增长，导致城市建设维护税、教育费附加以及地方教育费附加大幅增长。

30、销售费用

项目	本年数	上年数
工资薪酬	3,664,986.02	3,342,120.16

通讯费	17,054.53	20,310.24
业务招待费	900,972.40	1,066,605.64
差旅费	339,706.86	191,835.65
交通费	58,136.42	46,436.90
办公费	178,759.09	167,707.00
会议费	2,000.00	391,604.00
销售服务费	148,682.77	479.47
折旧费	12,041.51	3,577.63
房租水电物管费	81,724.95	71,591.48
其他	7,877.11	12,650.64
合计	5,411,941.66	5,314,918.81

31、 管理费用

项目	本年数	上年数
工资薪酬	5,715,526.87	5,625,124.77
折旧费	289,653.28	451,052.00
差旅费	91,229.93	133,538.91
交通费	155,332.16	150,687.25
办公费	195,808.33	219,177.31
通讯费	37,159.74	33,488.00
无形资产摊销	17,758.78	18,670.85
汽车费用	92,508.21	122,325.90
会议费	5,000.00	65,986.19
房租水电物管费	370,909.70	331,054.11
长期待摊费用摊销	8,921.34	112,553.00
业务招待费	173,945.98	127,054.18
咨询费	298,186.35	411,276.40
其他	608,639.75	290,315.89
合计	8,060,580.42	8,092,304.76

32、 研发费用

项目	本年数	上年数
研发人员工资	1,686,771.03	1,720,911.84
直接投入	527,155.83	109,521.48

折旧及摊销费用	358,033.01	486,125.35
委外研发费	601,681.32	
其他费用	1,575,820.32	240,643.79
合计	4,749,461.51	2,557,202.46

注：本年研发费用较上年增加 2,192,259.05 元，增长 85.73%%，主要系委外测试、试验、加工费以及委外研发支出等增长所致。

33、 财务费用

项目	本年数	上年数
财务费用：		
利息支出	920,498.19	170,375.00
减：利息收入	18,091.68	99,346.04
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	434,774.79	258,265.20
合计	1,337,181.30	329,294.16

注：本年财务费用较上年同比增加 1,007,887.14 元，增长 306.08%，主要系银行借款增加，对应的利息支出增加，以及借款担保费用增加所致。

34、 其他收益

项目	本年数	上年数	与收益相关/与资产相关
增值税即征即退	11,291.56	209,771.50	与收益相关
成都高新技术产业开发区科技和人才工作局省级科技计划项目资金	800,000.00		与收益相关
高新技术产业开发区科技和人才工作局四川省中小企业发展专项资金	320,000.00		与收益相关
知识产权及专利补助	9,300.00	8,400.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区电子信息产业发展局成都市光电产业高质量发展项目政府补贴一可拼接 LED 显示模块	500,000.00		与收益相关
四川省成都高新技术产业开发区地方税务局三代手续费返还	17,549.86	12,538.76	与收益相关
高新区技术产业开发区经济运行局省级军民融合产业发展专项资金一球幕视景系统	1,000,000.00	1,260,000.00	与收益相关

高新区技术产业开发区经济运行局火炬年报高质量发展奖励补助金	5,000.00	5,000.00	与收益相关
合计	2,663,141.42	1,495,710.26	

注：其他收益本期较上年增加 1,167,431.16 元，增长 78.05%，主要系公司本年收到的计入其他收益的政府补助增加所致。

35、信用减值损失

项目	本年数	上年数
坏账损失	-1,484,037.25	-1,254,609.15
合 计	-1,484,037.25	-1,254,609.15

注：信用减值损失本年数较上年数增加 229,428.10 元，增长 18.29%，主要系本年应收账款预期信用风险增长所致。

36、资产减值损失

项目	本年数	上年数
一、合同资产减值损失	-124,087.43	-143,149.70
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失	-5,286,941.74	
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-5,411,029.17	-143,149.70

注：资产减值损失本年数较上年数增加 5,267,879.47 元，增长 3,679.98%，主要系本年部分无形资产存在减值迹象，计提减值损失所致。

37、 营业外收入

项目	本年数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		200,367.69	
其他		0.01	
合计		200,367.70	

政府补助明细如下：

项目	本年数	上年数	与收益相关 / 与资产相关
收到 2019 年度省级专利资助项目：国内授权专利资助或国内发明年费资助（成都高新技术产业开发区科技和人才工作局）		1,800.00	与收益相关
收到 2019 年、2020 年稳岗补贴（成都高新技术产业开发区基层治理和社会事业局）		47,367.69	与收益相关
收到成都高新技术产业开发区应急管理局政策资金		100,000.00	与收益相关
收到高企补贴（成都高新技术产业开发区科技和人才工作局）		50,000.00	与收益相关
收到复工复产补助（成都市知识产权服务中心）		1,200.00	与收益相关
合计		200,367.69	

注：营业外收入本年数较上年数减少 200,367.70 元，下降 100.00%，主要系本年与日常经营无关的政府补助较上期减少所致。

38、 营业外支出

项目	本年数	上年数
固定资产报废	119.95	2,434.13
其他		261,722.26
合计	119.95	264,156.39

39、 所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	本年数	上年数
当期所得税费用	3,921,494.97	763,365.38
递延所得税费用	-1,034,259.96	-209,663.84
合计	2,887,235.01	553,701.54

注：所得税费用本年较上年增加 2,333,533.47 元，增长 421.44%，主要系公司本期营业收入增长，利润总额增加导致本期公司应缴纳的企业所得税增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	24,078,062.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,611,709.44
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,775.54
研发支出计价扣除的影响	- 849,249.97
所得税汇算差异	
所得税费用	2,887,235.01

40、 现金流量表项目

(1) 本年收到其他与经营活动有关的现金列示如下：

项目	本年数	上年数
政府补助收到的现金	2,674,449.47	1,486,306.45
利息收入	17,981.02	220,787.47
往来款		1,500,000.00
其他	56,557.00	35,683.86
合计	2,748,987.49	3,242,777.78

(2) 本年支付其他与经营活动有关的现金列示如下：

项目	本年数	上年数
会议费	7,000.00	457,590.19
业务招待费	1,074,918.38	1,193,659.82
差旅费	430,936.79	1,336,476.32
办公费	374,567.42	386,884.31
咨询费	298,186.35	411,276.40
银行手续费	19,680.45	258,265.20
销售服务费	148,682.77	479.47

房租及物业费	452,634.65	914,944.28
研发费	2,173,759.60	231,891.68
其他	155,650.61	464,651.75
合计	5,136,017.02	5,656,119.42

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,190,827.95	4,712,041.02
加：信用减值损失	1,484,037.25	1,254,609.15
资产减值准备	5,411,029.17	143,149.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,010,482.25	1,930,954.20
无形资产摊销	3,067,912.32	2,460,188.45
长期待摊费用摊销	97,286.08	234,524.48
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	119.95	2,434.13
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		157,000.00
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,034,259.96	-209,663.84
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-31,808,247.95	-34,845,979.63
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-16,739,634.03	-3,512,971.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	29,626,579.47	32,580,203.07
其他（发放贷款减少（增加以“—”号填列））		
经营活动产生的现金流量净额	14,306,132.50	4,906,489.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的年末数	48,039,799.38	8,778,865.70
减：现金的年初数	8,778,865.70	12,320,288.41
加：现金等价物的年末数		
减：现金等价物的年初数		
现金及现金等价物净增加额	39,260,933.68	-3,541,422.71

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末数	年初数
一、现金	48,039,799.38	8,778,865.70
其中：库存现金	39,655.70	17,496.18
可随时用于支付的银行存款	48,000,143.68	8,761,369.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	48,039,799.38	8,778,865.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

七、 与金融工具有关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、应收款项、应付款项、其他流动资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营和财务的不利影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

公司银行存款主要存放于大型国有银行和其它大中型股份制银行，银行信用良好，银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司本期末应收账款前五名金额合计 27,663,220.10 元，占期末应收账款余额的 72.97% 系公司长期合作的客户，合作关系稳定，信用良好，不存在信用集中风险，也无坏账发生；除前五名客户外，公司其他客户均不存在重大信用集中风险。

2、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对公司信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。截止 2021 年 12 月 31 日，公司无外币货币性资产，不存在汇率变动带来的不利影响。

八、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

本公司股东邱昆、解军及付美分别于 2014 年 1 月 28 日、2017 年 2 月 20 日、2020 年 2 月 20 日签订《一致行动协议书》(每次签订后有效期为三年)，同意在所有重大事项上达成一致意见，故本公司的实际控制人为股东邱昆、解军及付美。

2、本企业的子公司情况

无

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
成都成电大学科技园孵化器有限公司	电子科技大学实际控制的企业
电子科技大学	公司董事长、监事、高管在其任职任教
成都睿谷物业管理有限公司	电子科技大学实际控制的企业

5、关联交易情况

1) 向关联方租赁房屋

关联方名称	交易内容	交易金额	
		本年数	上年数
成都成电大学科技园孵化器有限公司	房屋租赁	702,881.37	657,295.70
成都睿谷物业管理有限公司	物管费	26,117.52	52,098.24
成都睿谷物业管理有限公司	电费	11,504.43	89,631.63

2) 向关联方销售产品

无

3) 关联方为公司提供担保

A、经公司 2020 年 1 月 2 日第二届董事会第十二次会议以及公司 2020 年 1 月 20 日 2020 年第一次临时股东大会决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司向成都银行申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由公司法定代表人解军及成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行于 2020 年 3 月 25 日向公司发放贷款 500.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款已于到期日 2021 年 3 月 24 日全额归还。

B、经公司 2021 年 1 月 20 日第三届董事会第三次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行继续申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由公司三位实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿提供连带责任保证担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实

实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 2 月 7 日和 2021 年 3 月 11 日向公司发放贷款 500.00 万元，合计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 2 月 6 日和 2022 年 3 月 10 日。

C、经公司 2021 年 5 月 14 日第三届董事会第五次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行增加不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金，授信期限一年。本次授信由成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向银行提供信用担保，向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 5 月 21 日和 2021 年 8 月 24 日向公司发放贷款 500.00 万元，合计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 5 月 20 日和 2022 年 8 月 23 日。

D、经公司 2021 年 9 月 13 日第三届董事会第七次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向成都银行增加不超过人民币 1,000.00 万元（累计不超过 3,000.00 万元）的贷款授信额度用于补充流动资金，年利率不超过 4.35%，授信期限一年。本次授信由成都中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保，公司实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿向银行提供信用担保，向成都中小企业融资担保有限责任公司提供信用反担保，同时公司可以应收账款（不超过借款金额）向中小担提供质押反担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

成都银行分别于 2021 年 9 月 15 日和 2021 年 11 月 25 日向公司发放贷款 500.00 万元，合计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 4.35%，贷款到期日分别为 2022 年 9 月 14 日和 2022 年 11 月 24 日。

E、经公司 2021 年 9 月 29 日第三届董事会第八次会议决议通过，为保障公司业务快速发展及生产经营正常所需，公司拟向民生银行申请不超过人民币 1,000.00 万元的贷款授信额度用于补充流动资金。本次授信由公司三位实际控制人邱昆、解军、付美三人及其配偶无偿提供连带责任保证担保。上述拟申请授信额度不等于实际借款金额，具体授信额度、期限、利率等最终以银行实际审批为准，具体融资金额将视公司资金的实际需求确定。

民生银行分别于 2021 年 10 月 14 日和 2021 年 10 月 29 日向公司发放贷款 500.00 万元，合计 1,000.00 万元，贷款执行利率为 5.00%，贷款到期日分别为 2022 年 10 月 13 日和 2022 年 10 月 28 日。

6、关联方应收应付款项

关联方名称	项目	年末数	年初数
成都成电大学科技园孵化器有限公司	其他应收款	69,000.00	69,000.00
电子科技大学	应收账款	206,469.00	206,469.00
成都睿谷物业管理有限公司	应付账款		53,122.58

7、关键管理人员薪酬

本期公司支付给董事、监事及高级管理人员薪酬合计 5,062,869.83 元，上年 4,852,244.65 元。

九、 承诺及或有事项

截止 2022 年 4 月 28 日，公司无需披露的重大承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

截止 2022 年 4 月 28 日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、分部信息

公司主要从事 FC 网络技术、综合核心处理机模拟器以及显控技术等产品的研发、生产与销售，不存在不同经济特征的多种经营，主营业务所处的区域主要在中国境内，所处的政治、经济环境相似，同时公司也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，故公司不存在需披露的报告分部。公司按产品类别分类的主营业务收入及主营业务成本详见本附注“五、27”。

2、租赁仓库火灾事故索赔进展情况

公司原租赁仓库所在地——成都市高新西区“博力科技园”（西芯大道 6 号）于 2020 年 1 月 8 日上午发生火灾事故，该次火灾未造成人员伤亡，未对公司的生产经营造成重大影响。公司于 2020 年 3 月 6 日收到成都高新技术产业开发区公安消防大队出具的《火灾事故认定书》。根据调查情况，本次火灾起火点不在公司承租仓库范围，起火原因为建筑内部吊顶上部的电气线路故障引燃周围可燃物所致。事后各方经过多月的协商，最终无法就损失评估及赔偿事宜达成一致意见。公司于 2020 年 7 月 17 日向成都高新技术产业开发区人民法院正式递交民事起诉状，将成都柯尼特科技有限公司、四川博力投资集团有限公司、四川沃文特生物技术有限公司列为被告，并要求被告方赔偿火灾造成的财产损失 3,386,175.2 元及自公司主张权利之日起算的逾期利息。法院受理该案件（案号（2020）川 0193 民初 6879 号）并指定了评估公司对火灾损失进行评估鉴定。2021 年 11 月 19 日，法院以（2020）川 0191 民初 6879 号判决书判决：一、四川沃文特生物工程股份有限公司、四川沃文特生物技术有限公司于本判决生效后十日内赔偿成都成电光信科技股份有限公司因火灾产生的损失合计 550,512.27 元；二、四川博力投资集团有限公司于本判决生效后十

日内赔偿成都成电光信科技股份有限公司因火灾产生的相关损失合计 2,202,049.07 元、退还租赁保证金 30,000.00 元，合计 2,232,049.07 元。截止 2021 年 12 月 31 日，公司尚未收到索赔款项。

十二、 补充资料

1、非经常性损益

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1 号—非经常性损益（2008）》的规定，公司报告期内发生的非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目（损失－，收益＋）	本年数	上年数
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-119.95	-264,156.39
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,651,849.86	1,486,306.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目(注 1)		
所得税影响	-397,759.49	-183,322.51
少数股东损益（税后）		
合计	2,253,970.42	1,038,827.56

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

项 目			本年数	上年数
净资产收益率	加权平均	加权平均净资产收益率	17.96%	4.48%
		扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	16.05%	3.50%
每股收益	基本每股收益	基本每股收益	0.41	0.09
		扣除非经常性损益后基本每股收益	0.36	0.07
	稀释每股收益	稀释每股收益	0.41	0.09
		扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.36	0.07

计算说明：

(1)各指标参照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》中的公式进行计算。

(2)加权平均净资产收益率= $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期年末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产

增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

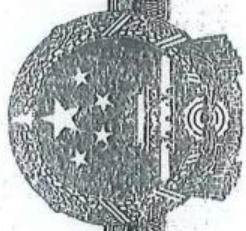
成都成电光信科技股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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

副本编号: 1-1

(副本)

名称	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年11月27日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年11月27日至长期
执行事务合伙人	李武林(委派代表:李武林)	主要经营场所	泸州市江阳中路28号楼3单元2号

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



登记机关

2020年11月11日

证书序号: 0003174

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 四川华信 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

批准执业文号: 川财审批 (2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日



发证机关: 四川省财政厅

二〇一四年五月二十日

中华人民共和国财政部制

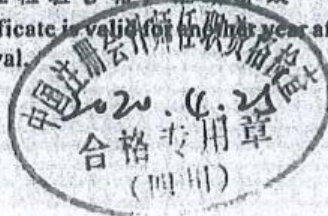


姓名 陈霞
Full name 陈霞
性别 女
Sex 女
出生日期 1989-11-24
Date of birth 1989-11-24
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 510524198911244482
Identity card No. 510524198911244482



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 510100030022

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

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 08 月 28 日





姓名	李昊
性别	男
出生日期	1988-07-23
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	510503198807230011



证书编号:
No. of Certificate

510100030007

批准注册协会:

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

发证日期:
Date of Issuance

2017年 月 12 日 22

年度检验合格
Annual Renewal Registration

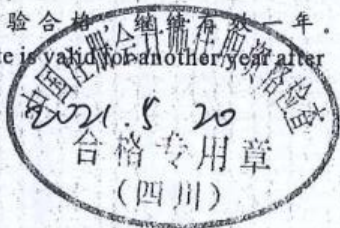
合格专用章
(四川)

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

7





付依林

女

1983-9-25

四川华信(集团)会计师事务所有限

责任公司

510181198309254923

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验 Annual Renewal Registration

合格专用章

本证书经检验合格, 有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100033019
No. of Certificate

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

发证日期: 2010年 11月 30日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



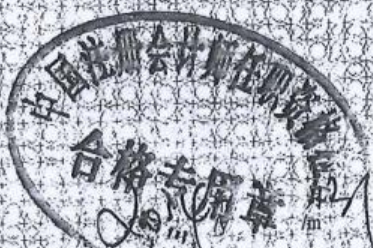
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

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

成都成电光信科技股份有限公司

前期差错更正情况专项说明

川华信综 A（2022）第 0185 号

目录：

- 1、防伪标识
- 2、前期差错更正情况专项说明

防伪编号: **0282022060214073056**
报告文号: 川华信综A(2022)第0185号
委托单位: 成都成电光信科技股份有限公司
被审单位名称: 成都成电光信科技股份有限公司
营业执照号码: 9151010057463511XR
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2022-06-30
报备时间: 2022-06-30 14:35
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 付依林
李昊
陈霞



防伪二维码

成都成电光信科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85560449
通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电 子 邮 件: schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

前期差错更正情况 专项说明

川华信综 A（2022）第 0185 号

成都成电光信科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了成都成电光信科技股份有限公司（以下简称“成电光信公司”）2019 年-2021 年财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表和 2021 年度、2020 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日、2021 年 4 月 26 日、2020 年 4 月 20 日分别出具了川华信审（2022）第 0073 号、川华信审（2021）第 0062 号、川华信审（2020）第 0051 号无保留意见审计报告。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。

一、前期会计差错更正原因

（一）技术开发业务收入确认

公司于 2021 年对技术开发业务收入的确认方法进行了变更，将技术开发业务收入的确认方法由完工百分比法调整为在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。本次技术开发业务收入确认方法的变更及差错情况如下：

1、技术开发收入确认方法变更前的具体会计政策

本公司的软件是根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。公司的技术开发服务业务在资产负债表日技术开发服务收入和成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入、劳务的完成程度能够可靠确定的前提下，公司采用完工百分比法确认收入。

2、技术开发收入确认方法变更后的具体会计政策

本公司的软件是根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，公司在软件等技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

3、自查发现的问题

由于本次技术开发业务收入确认方法的变更系会计处理方法的变更，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》有关会计政策的规定，即“会计政策是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法”，公司将本次有关技术开发业务收入确认方法的调整判断为会计政策变更；但在新收入准则实施后（公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则），公司继续采用完工百分比法确认技术开发业务收入的实现已不符合时段法的确认条件，本次收入确认方法的变更应界定为会计差错更正，会计差错的分析判断如下：

（1）新收入准则有关时段法确认收入条件

根据新收入准则规定：满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，公司不能轻易地将商品用于其他用途。

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。

（2）公司技术开发业务收入确认方法自查分析

公司的技术开发业务主要在公司的经营场所完成，完成交付前客户也不能控制公司开发的技术成果，故公司的技术开发业务不满足上述第①和②条有关按时段法确认收入的规

定。

公司的技术开发业务均根据客户的实际需求进行专门的软件设计与开发，技术成果不具有通用性且用途具有不可替代性，满足上述时段法第③条规定的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途的规定，但根据公司与客户签订的技术开发合同，尽管合同中一般会约定合同不能执行时双方的违约责任及损失承担责任，但并未明确公司可以在合同终止时收回成本并取得合理的利润，故公司的技术开发业务也不完全满足上述时段法第③条的规定，公司的技术开发业务收入应当采用时点法进行收入确认，公司在新收入准则实施后继续采用完工百分比法确认技术开发业务收入的实现属会计差错，公司本次技术开发业务收入确认方法的调整应确认为会计差错更正。

（二）现金流量表列报

公司在编制 2021 年度的现金流量表时，将员工借支的备用金全额列入“支付其他与经营活动有关的现金”项目，但公司 2021 年度存在将发放的员工薪酬和报销的职工教育经费、福利费等冲抵员工备用金的情况，未将冲抵备用金的员工薪酬和职工教育经费、福利费等对应的现金流出列入“支付给职工以及为职工支付的现金”项目，构成会计差错，应予以更正。

二、前期会计差错更正的会计处理以及对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，成电光信公司对上述差错采用追溯重述法进行更正，其中对于 2021 年度技术开发业务收入，公司已按时点法对技术开发业务收入的确认进行了调整，故本次会计差错更正对公司 2021 年度已披露的财务报告数据无影响。公司 2021 年度、2020 年度、2019 年度财务报表相关项目的影响如下：

2021 年报表项目	追溯重述前	重述金额	重述重塑后
支付给职工以及为职工支付的现金	19,872,445.10	1,729,991.86	21,602,436.96
支付其他与经营活动有关的现金	5,136,017.02	-1,729,991.86	3,406,025.16

续：

2020 年报表项目	追溯重述前	重述金额	重述重塑后
应收账款	58,424,305.71	-29,302,749.43	29,121,556.28
存货	21,534,762.03	27,628,061.62	49,162,823.65
合同资产	351,795.00	17,572.29	369,367.29
递延所得税资产	500,164.92	-39,712.11	460,452.81
资产总额	145,208,138.45	-1,696,827.63	143,511,310.82

应付账款	10,204,755.26	-3,615,611.20	6,589,144.06
合同负债	890,425.36	14,216,896.22	15,107,321.58
应交税费	3,194,884.24	-2,638,884.51	555,999.73
其他流动负债	114,000.30	1,735,386.55	1,849,386.85
负债总额	26,394,375.60	9,697,787.06	36,092,162.66
盈余公积	6,530,786.52	-703,782.46	5,827,004.06
未分配利润	46,645,125.23	-10,690,832.23	35,954,293.00
所有者权益总额	118,813,762.85	-11,394,614.69	107,419,148.16
营业收入	66,479,269.83	-22,147,690.98	44,331,578.85
营业成本	36,352,999.57	-13,649,870.12	22,703,129.45
信用减值损失	-1,654,201.28	399,592.13	-1,254,609.15
资产减值损失	-8,305.00	-134,844.70	-143,149.70
所得税费用	1,748,950.44	-1,195,248.90	553,701.54
净利润	11,749,865.55	-7,037,824.53	4,712,041.02
利润分配—提取盈余公积	1,174,986.56	-703,782.46	471,204.10
年初未分配利润	36,070,246.24	-4,356,790.16	31,713,456.08

续：

2019 年报表项目	追溯重述前	重述金额	重述重塑后
应收账款	40,757,178.22	-15,052,276.08	25,704,902.14
存货	14,343,842.90	17,593,802.70	31,937,645.60
资产总额	123,384,642.82	2,541,526.62	125,926,169.44
预收款项	228,000.00	7,829,973.28	8,057,973.28
应交税费	3,711,083.79	-931,656.50	2,779,427.29
负债总额	16,320,745.52	6,898,316.78	23,219,062.30
未分配利润	36,070,246.24	-4,356,790.16	31,713,456.08
所有者权益总额	107,063,897.30	-4,356,790.16	102,707,107.14
营业收入	45,118,437.84	-10,811,041.16	34,307,396.68
营业成本	28,378,480.36	-12,921,077.70	15,457,402.66
净利润	4,909,272.64	2,110,036.54	7,019,309.18
年初未分配利润	34,778,800.86	-6,466,826.70	28,311,974.16

成电光信公司董事会、监事会已决议同意上述会计差错更正及追溯调整。

三、其他说明事项

为了更好地理解成电光信公司上述前期差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他目的，由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月三十日

一
期
普
发

营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y

(副本)

副本编号: 1-1



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

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围

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

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



登记机关

2020年11月27日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0003174

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称:四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:李武林

主任会计师:

经营场所:泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:51010003

批准执业文号:川财审批(2013)34号

批准执业日期:2013年11月11日

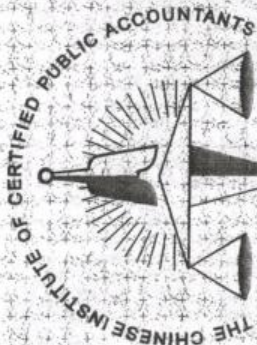


发证机关:四川省财政厅



中华人民共和国财政部制

1.1.1 合 同



中国注册会计师协会

姓名 Full name 付依林
性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1983-9-25

工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所有限公司
责任公司

身份证号码 Identity card No. 510181198309254923



证书编号: 510100033019
No. of Certificate

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

发证日期: 2010年 11月 30日
Date of Issuance

年度检验 Annual Renewal Registration



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



9



姓名	李昊
Sex	男
Date of birth	1988-07-23
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	510503198807230011



年度检验合格
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 510100030007

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

发证日期:
Date of Issuance 2017年 月 12 日 22

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

7





姓名	陈霞
Full name	陈霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-11-24
Date of birth	1989-11-24
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	510524198911244482
Identity card No.	510524198911244482



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 510100030022

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

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 08 月 26 日



关于成都成电光信科技股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

索引

页码

会计差错更正专项说明的鉴证报告

会计差错更正专项说明

1-8



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

关于成都成电光信科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2023BJAG1F0415

成都成电光信科技股份有限公司董事会:

我们接受委托,对后附的成都成电光信科技股份有限公司(以下简称成电光信公司)管理层编制的《成都成电光信科技股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述成电光信公司会计差错更正事项,涉及2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表,我们对2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是成电光信公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

我们认为,成电光信公司的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制,对2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

本鉴证报告仅供成电光信公司会计差错更正披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

Handwritten signature of the first CPA



中国注册会计师：

Handwritten signature of the second CPA



中国 北京

二〇二三年八月十五日

成都成电光信科技股份有限公司

会计差错更正专项说明

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司）于2023年1-3月财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表。具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

- 1、公司存在部分销售收入跨期的情况。
- 2、公司存在未按照成本费用性质、期间正确归集成本费用的情况。同时公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关的工作，成本计算不准确，以及成本未按照收入确认期间结转的情况。
- 3、公司存在存货减值迹象未计提存货跌价准备的情况。
- 4、公司研发费用资本化不满足资本化条件。
- 5、公司存在已验收未暂估入账的固定资产，固定资产折旧分配计入成本费用的金额有误。
- 6、公司应收款项未正确按照新收入准则列报、应收款项坏账计提有误。
- 7、公司存在未根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定对应收票据分类、计提坏账准备。
- 8、公司前期报表中存在部分税款计算错误。
- 9、公司未正确列报预付款项。
- 10、公司存在未按照企业会计准则规定正确归类政府补助的情况。
- 11、公司存货毁损未正确按照企业会计准则规定处理。

二、前期会计差错更正的内容及会计处理

1、营业收入调整

公司前期营业收入存在跨期，本期进行更正，2022年12月31日调减应收账款1,800,000.00元、应交税费207,079.65元、未分配利润1,592,920.35元；2022年度调增营业收入2,389,380.53元。2021年12月31日调减应收账款4,500,000.00元、应交税费517,699.12元、未分配利润3,982,300.88元。2020年12月31日调减应收账款6,888,494.79元、应交税费368,006.11元、未分配利润6,520,488.68元；2020年度调减营业收入3,805,737.44元、财务费用157,000.00元。

2、成本费用归集调整

公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关工作，以及存在成本和管理费用、销售费用归集分类错误的情况，本期进行更正，2022年12月31日调增存货123,058.91元，调减预付款项286,032.75元、未分配利润162,973.84元；2022年度调增营业成本924,761.43元，调减研发费用333,299.43元、销售费用201,273.64元。2021年12月31日调增存货307,647.27元、未分配利润227,214.52元，调减预付款项80,432.75元；2021年度调增营业成本883,261.71元，调减研发费用879,261.71元。2020年12月31日调增存货662,756.86元、其他流动资产202,543.39元、预付款项195,265.37元、其他应付款35,445.54元、应付账款1,355,541.78元，调减其他应收款85,000.00元、应交税费4,811.32元、未分配利润410,610.38元；2020年度调增营业成本1,124,733.97元、销售费用1,514,871.53元、管理费用78,010.07元，调减研发费用1,889,314.58元。

3、公司存货跌价准备调整

公司前期未对存在减值的存货计提跌价准备，本期进行更正。2020年12月31日调增存货跌价准备7,308,361.58元、预计负债169,358.35元，调减未分配利润7,477,719.93元；2020年度调增资产减值损失1,558,958.78元、营业外支出169,358.35元，调减营业成本3,124,983.16元。

4、研发费用资本化金额调整

公司原部分研发费用进行了资本化，在资产负债表上列示为无形资产、开发支出、固定资产、存货。为了更加谨慎反映公司财务信息，公司本期对研发费用资本化重新进行了谨慎评估，经评估，本公司认为，公司原已资本化的开发支出不满足《企业会计准则第6号——无形资产》中开发阶段有关支出可以资本化的所有条件，因此，本期进行更正，2020年12月31日调减存货4,436,291.62元、无形资产原值22,111,867.40元、无形资产累计摊销6,453,658.82元、固定资产原值3,145,463.35元、固定资产累计折旧505,583.55元、

开发支出 9,318,156.32 元、未分配利润 30,618,908.00 元，调增预付款项 1,620,000.00 元、应交税费 186,371.68 元；2020 年度调减销售费用 9,488.66 元，调增管理费用 87,762.89 元、研发费用 6,583,519.20 元。

5、固定资产调整事项

(1) 公司前期存在收到固定资产未及时入账的情况，本期进行更正：2020 年 12 月 31 日调增固定资产 153,559.30 元，调减预付款项 153,559.30 元。

(2) 公司展示用的固定资产，折旧应记入销售费用，公司前期记入存货和管理费用，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调减存货 389,796.97 元、未分配利润 389,796.97 元；2020 年度调增销售费用 391,187.52 元，调减管理费用 1,390.55 元。

6、应收款项列报、应收款项坏账调整

(1) 公司前期未正确列报合同资产、合同负债等科目，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调减合同资产 1,533,018.20 元，调增应收账款 1,498,518.20 元、其他非流动资产 31,050.00 元。2021 年 12 月 31 日调减合同资产 1,428,433.19 元，调增应收账款 1,571,891.60 元、其他非流动资产 32,775.00 元、合同负债 177,958.41 元。2020 年 12 月 31 日调减合同资产 383,116.99 元、应收账款 2,485,926.29 元、合同负债 1,721,200.68 元、其他流动负债 1,096,042.60 元，调增其他非流动资产 46,620.00 元。

(2) 公司前期未正确计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 1,984,163.18 元、合同资产减值准备 134,286.82 元，调增未分配利润 2,115,000.00 元；2022 年度调减信用减值损失 778,526.59 元、资产减值损失 8,321.32 元。2021 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 1,205,636.59 元、合同资产减值准备 124,240.50 元，调增未分配利润 1,328,152.09 元；2021 年度调减信用减值损失 341,340.66 元、资产减值损失 76,889.16 元。2020 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 660,153.89 元、合同资产减值准备 143,149.70 元，调增其他应收款坏账准备 100.00 元、未分配利润 798,023.59 元；2020 年度调减信用减值损失 289,815.95 元、资产减值损失 140,559.70 元。

7、应收票据调整

公司前期应收票据分类有误，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调增应收票据 2,490,000.00 元、调减应收款项融资 2,490,000.00 元。公司前期计提应收票据坏账准备有误，根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 136,220.00 元，调减未分配利润 136,220.00 元；2022 年度调减信用减值损失 241,819.95 元。2021 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 378,039.95 元，调减未

分配利润 378,039.95 元；2021 年度调增信用减值损失 101,543.37 元。2020 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 539,370.00 元，调减未分配利润 539,370.00 元；2020 年度调增信用减值损失 11,180.00 元。

8、应交税费调整

公司前期报表中存在部分税款计算错误，本次进行更正，2022 年 12 月 31 日调增未分配利润 24,849.56 元，调减应交税费 24,849.56 元；2022 年度调增税金及附加 37,274.33 元。2021 年 12 月 31 日调增未分配利润 62,123.89 元，调减应交税费 62,123.89 元。2020 年 12 月 31 日调增应收账款 1,481,154.29 元、应交税费 1,838,821.93 元，调减未分配利润 357,667.64 元；2020 年度调增税金及附加 167,497.22 元。

9、预付款项重分类调整

公司前期预付账款重分类金额有误，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调增其他非流动资产 567,112.70 元，调减应付账款 267,710.91 元、预付款项 834,823.61 元。

10、公司计入营业外收入中的与日常活动相关的政府补助调整

公司前期将与企业日常活动相关的政府补助记入营业外收入，本期进行更正：2020 年度调增其他收益 200,367.69 元，调减营业外收入 200,367.69 元。

11、存货毁损调整

公司前期发生火灾，毁损的存货漏转出，本期进行更正，2021 年 12 月 31 日调减存货 357,337.90 元、存货跌价准备 357,337.90 元。2020 年 12 月 31 日调减存货 402,402.15 元、存货跌价准备 402,402.15 元；2020 年度调增营业外支出 402,402.15 元。

12、所得税费用的调整

(1) 因存货跌价准备、坏账准备的调整，本期对暂时性差异形成的递延所得税资产进行更正：2022 年 12 月 31 日调减递延所得税资产 296,817.00 元、未分配利润 296,817.00 元；2022 年度调增所得税费用 100,699.49 元。2021 年 12 月 31 日调减递延所得税资产 196,117.51 元、未分配利润 196,117.51 元；2021 年度调增所得税费用 93,123.11 元。2020 年 12 月 31 日调增递延所得税资产 2,805,696.84 元、未分配利润 2,805,696.84 元；2020 年度调减所得税费用 1,001,220.28 元。

(2) 因前述成本重算、跨期费用、跨期收入、跨期成本等影响，本期对企业所得税进行更正：2022 年 12 月 31 日调减其他流动资产 642,203.95 元、未分配利润 642,203.95 元；2022 年度调增所得税费用 589,507.14 元。2021 年 12 月 31 日调减其他流动资产 52,696.81

元、未分配利润 52,696.81 元；2021 年度调增所得税费用 52,696.81 元。2020 年 12 月 31 日调减应交税费 227,952.29 元，调增其他流动资产 1,105,274.27 元、未分配利润 1,333,226.56 元；2020 年度调减所得税费用 763,365.38 元。

13、对留存收益的调整

由于前述差错更正事项追溯调整的影响，调整公司盈余公积及未分配利润，本期进行更正：2022 年 12 月 31 日调增盈余公积 246,724.55 元，调减未分配利润 246,724.55 元；2022 年度调增提取的盈余公积 230,037.90 元。2021 年 12 月 31 日调增盈余公积 16,686.65 元，调减未分配利润 16,686.65 元；2021 年度调增提取的盈余公积 16,686.65 元。2020 年 12 月 31 日调减盈余公积 962,131.36 元，调增未分配利润 962,131.36 元；2020 年度调减提取的盈余公积 471,204.10 元。

三、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022-12-31（2022 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	8,679,796.76	-136,220.00	8,543,576.76
应收账款	54,129,969.42	1,682,681.38	55,812,650.80
预付款项	9,866,521.14	-286,032.75	9,580,488.39
存货	85,125,425.08	123,058.91	85,248,483.99
合同资产	1,416,781.38	-1,398,731.38	18,050.00
其他流动资产	3,521,466.85	-642,203.95	2,879,262.90
流动资产	203,798,747.73	-657,447.79	203,141,299.94
递延所得税资产	2,600,057.71	-296,817.00	2,303,240.71
其他非流动资产	3,102,388.40	31,050.00	3,133,438.40
非流动资产	28,649,621.04	-265,767.00	28,383,854.04
资产合计	232,448,368.77	-923,214.79	231,525,153.98
应交税费	3,676,947.10	-231,929.21	3,445,017.89
流动负债	93,891,311.75	-231,929.21	93,659,382.54
负债合计	111,222,586.79	-231,929.21	110,990,657.58
盈余公积	10,067,444.43	246,724.55	10,314,168.98
未分配利润	45,520,486.45	-938,010.13	44,582,476.32
股东权益合计	121,225,781.98	-691,285.58	120,534,496.40
负债和股东权益总计	232,448,368.77	-923,214.79	231,525,153.98
营业收入	166,810,534.18	2,389,380.53	169,199,914.71
营业成本	92,925,482.10	924,761.43	93,850,243.53
税金及附加	457,324.27	37,274.33	494,598.60

受影响的报表项目	2022-12-31 (2022 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
销售费用	10,327,292.24	-201,273.64	10,126,018.60
研发费用	10,018,754.26	-333,299.43	9,685,454.83
资产减值损失	-4,246,551.34	8,321.32	-4,238,230.02
信用减值损失	-2,368,022.21	1,020,346.54	-1,347,675.67
营业利润	34,022,440.58	2,990,585.70	37,013,026.28
利润总额	35,168,351.23	2,990,585.70	38,158,936.93
所得税费用	3,847,118.58	690,206.63	4,537,325.21
净利润	31,321,232.65	2,300,379.07	33,621,611.72

(续表)

受影响的报表项目	2021-12-31 (2021 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	4,799,669.15	-378,039.95	4,421,629.20
应收账款	33,482,120.60	-1,722,471.81	31,759,648.79
预付款项	9,334,528.21	-80,432.75	9,254,095.46
存货	64,836,462.62	307,647.27	65,144,109.89
合同资产	1,646,419.19	-1,304,192.69	342,226.50
其他流动资产	2,006,503.00	-52,696.81	1,953,806.19
流动资产	164,524,700.76	-3,230,186.74	161,294,514.02
递延所得税资产	2,495,970.87	-196,117.51	2,299,853.36
其他非流动资产		32,775.00	32,775.00
非流动资产	19,527,087.33	-163,342.51	19,363,744.82
资产合计	184,051,788.09	-3,393,529.25	180,658,258.84
合同负债	8,313,862.59	177,958.41	8,491,821.00
应交税费	6,924,182.61	-579,823.01	6,344,359.60
流动负债	92,390,473.35	-401,864.60	91,988,608.75
负债合计	94,147,238.76	-401,864.60	93,745,374.16
盈余公积	6,935,321.16	16,686.65	6,952,007.81
未分配利润	17,331,377.07	-3,008,351.30	14,323,025.77
股东权益合计	89,904,549.33	-2,991,664.65	86,912,884.68
负债和股东权益总计	184,051,788.09	-3,393,529.25	180,658,258.84
营业成本	64,759,310.80	883,261.71	65,642,572.51
研发费用	14,239,651.50	-879,261.71	13,360,389.79
资产减值损失	-3,358,728.14	76,889.16	-3,281,838.98
信用减值损失	-1,490,465.84	239,797.29	-1,250,668.55
营业利润	22,946,668.53	312,686.45	23,259,354.98
利润总额	22,840,265.96	312,686.45	23,152,952.41
所得税费用	2,135,781.36	145,819.92	2,281,601.28
净利润	20,704,484.60	166,866.53	20,871,351.13

(续表)

受影响的报表项目	2020-12-31 (2020 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	4,753,520.00	1,950,630.00	6,704,150.00
应收账款	29,121,556.28	-7,233,112.90	21,888,443.38
应收款项融资	2,490,000.00	-2,490,000.00	
预付款项	3,141,383.89	826,882.46	3,968,266.35
其他应收款	455,736.64	-85,100.00	370,636.64
存货	49,162,823.65	-11,471,693.31	37,691,130.34
合同资产	369,367.29	-239,967.29	129,400.00
其他流动资产		1,307,817.66	1,307,817.66
流动资产	98,273,253.45	-17,434,543.38	80,838,710.07
固定资产	16,060,571.00	-2,486,320.50	13,574,250.50
无形资产	19,301,591.16	-15,658,208.58	3,643,382.58
开发支出	9,318,156.32	-9,318,156.32	
递延所得税资产	460,452.81	2,805,696.84	3,266,149.65
其他非流动资产		613,732.70	613,732.70
非流动资产	45,238,057.37	-24,043,255.86	21,194,801.51
资产合计	143,511,310.82	-41,477,799.24	102,033,511.58
应付账款	6,589,144.06	1,087,830.87	7,676,974.93
合同负债	15,107,321.58	-1,721,200.68	13,386,120.90
应交税费	555,999.73	1,424,423.89	1,980,423.62
其他应付款	231,009.88	35,445.54	266,455.42
其他流动负债	1,849,386.85	-1,096,042.60	753,344.25
流动负债	36,092,162.66	-269,542.98	35,822,619.68
预计负债		169,358.35	169,358.35
非流动负债		169,358.35	169,358.35
负债合计	36,092,162.66	-100,184.63	35,991,978.03
盈余公积	5,827,004.06	-962,131.36	4,864,872.70
未分配利润	35,954,293.00	-40,415,483.25	-4,461,190.25
股东权益合计	107,419,148.16	-41,377,614.61	66,041,533.55
负债和股东权益总计	143,511,310.82	-41,477,799.24	102,033,511.58
营业收入	44,331,578.85	-3,805,737.44	40,525,841.41
营业成本	22,703,129.45	-2,000,249.19	20,702,880.26
税金及附加	103,149.37	167,497.22	270,646.59
销售费用	5,314,918.81	1,896,570.39	7,211,489.20
管理费用	8,092,304.76	164,382.41	8,256,687.17
研发费用	2,557,202.46	4,694,204.62	7,251,407.08
财务费用	329,294.16	-157,000.00	172,294.16
其他收益	1,495,710.26	200,367.69	1,696,077.95
资产减值损失	-143,149.70	-1,418,399.08	-1,561,548.78
信用减值损失	-1,254,609.15	278,635.95	-975,973.20
营业利润	5,329,531.25	-9,510,538.33	-4,181,007.08
营业外收入	200,367.70	-200,367.69	0.01
营业外支出	264,156.39	571,760.50	835,916.89
利润总额	5,265,742.56	-10,282,666.52	-5,016,923.96

受影响的报表项目	2020-12-31 (2020 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	553,701.54	-1,764,585.66	-1,210,884.12
净利润	4,712,041.02	-8,518,080.86	-3,806,039.84
销售商品、提供劳务收到的现金	59,354,009.72	1,346,772.54	60,700,782.26
收到其他与经营活动有关的现金	3,242,777.78	-1,657,125.28	1,585,652.50
经营活动现金流入小计	62,806,559.00	-310,352.74	62,496,206.26
购买商品、接受劳务支付的现金	33,219,504.28	4,869,814.62	38,089,318.90
支付给职工以及为职工支付的现金	17,547,567.61	3,808,163.23	21,355,730.84
支付其他与经营活动有关的现金	5,656,119.42	-1,408,899.04	4,247,220.38
经营活动现金流出小计	57,900,069.88	7,269,078.81	65,169,148.69
经营活动产生的现金流量净额	4,906,489.12	-7,579,431.55	-2,672,942.43
收到其他与投资活动有关的现金		1,617,020.55	1,617,020.55
投资活动现金流入小计		1,617,020.55	1,617,020.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	13,284,182.65	-6,053,962.48	7,230,220.17
投资活动现金流出小计	13,284,182.65	-6,053,962.48	7,230,220.17
投资活动产生的现金流量净额	-13,284,182.65	7,670,983.03	-5,613,199.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	163,729.18	6,645.82	170,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金		84,905.66	84,905.66
筹资活动现金流出小计	163,729.18	91,551.48	255,280.66
筹资活动产生的现金流量净额	4,836,270.82	-91,551.48	4,744,719.34

四、提示说明

为了更好的理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与更正后财务报告一并阅读。

成都成电光信科技股份有限公司

二〇二三年八月十五日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克勤, 顾仁表, 李晓英, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日

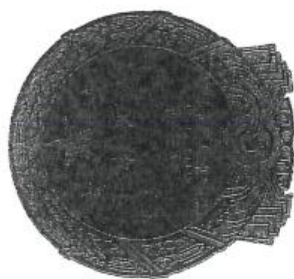
证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2009年3月18日

2010年2月8日



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X



1980-7-15
信永中和
5107221980

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

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

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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



姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510121198709184817
Identity card No. 510121198709184817



姓名:邓强

证书编号:110101360100

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



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018^{ly} 04^m 25^{ld}



关于成都成电光信科技股份有限公司
2021 年度财务报表前期差错更正的专项说明

关于成都成电光信科技股份有限公司

2021 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2023BJAG1F0265

成都成电光信科技股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司或公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2023年4月27日出具了XYZH/2023BJAG1B0147号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是成电光信公司管理层的责任。

根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份系统挂牌公司信息披露规则》的有关要求，我们出具了本专项说明。除了对成电光信公司实施财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解成电光信公司2021年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2022年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

1、公司存在部分销售收入跨期的情况。

2、公司存在未按照成本费用性质、期间正确归集成本费用的情况。同时公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关的工作，成本计算不准确，以及成本未按照收入确认期间结转的情况。

3、公司存在存货减值迹象未计提存货跌价准备的情况。

4、公司研发费用资本化不满足资本化条件。

5、公司存在已验收未暂估入账的固定资产，固定资产折旧分配记入成本费用的金额

有误，部分固定资产分类有误导致折旧金额有误。

6、公司应收款项未正确按照新收入准则列报、应收款项坏账计提有误。

7、公司存在未根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定对应收票据计提坏账准备。

8、公司办事处的房屋租赁未使用新的租赁准则以及已经使用新租赁准则测算的房屋租赁有误。

9、公司前期报表中存在部分税款计算错误。

10、公司未正确核算应付劳务工的工资。

11、公司未正确列报预付款项。

12、公司未根据新金融工具准则重新列报借款利息。

二、前期差错更正内容及会计处理

1、营业收入调整

公司前期营业收入存在跨期，本期进行更正，2021年12月31日调增未分配利润1,303,321.84元、应收账款2,052,692.60元、应交税费749,370.76元；2021年度调增营业收入3,841,509.64元。

2、成本费用归集调整

公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关工作，以及存在成本和管理费用、销售费用归集分类错误的情况，本期进行更正，2021年12月31日调增存货964,275.85元、预付款项283,490.59元、其他应付款4,053.46元、其他流动资产155,769.81元、未分配利润2,174,726.43元，调减应付账款775,243.64元；2021年度调减营业成本4,372,753.57元，调增销售费用1,461,589.88元、研发费用1,449,696.31元、管理费用78,544.37元。

3、公司存货跌价准备调整

公司前期未对存在减值的存货计提跌价准备，本期进行更正，2021年12月31日调增预计负债106,282.62元、存货跌价准备8,771,070.25元，调减未分配利润8,877,352.87元；2021年度调增资产减值损失2,597,203.75元、营业外支出106,282.62元，调减营业成本1,303,853.43元。

4、研发费用资本化调整

公司原部分研发费用进行了资本化，在资产负债表上列示为无形资产、开发支出、固定资产、存货。为了更加谨慎反映公司财务信息，公司本期对研发费用资本化重新进行了谨慎评估，经评估，本公司认为，公司原已资本化的开发支出不满足《企业会计准则第6号——无形资产》中开发阶段有关支出可以资本化的所有条件，因此，本期进行更正，2021年12月31日调减存货7,564,128.46元、无形资产原值28,771,957.63元、无形资产累计摊销8,720,346.30元、无形资产减值准备4,630,495.01元、固定资产原值3,145,463.35元、固定资产累计折旧780,783.75元、开发支出10,189,631.74元、未分配利润35,539,556.12元；2021年度调减销售费用9,549.12元、资产减值损失4,630,495.01元，调增管理费用86,570.25元、研发费用8,040,493.68元。

5、固定资产调整事项

(1) 公司前期存在收到固定资产未及时入账的情况，本期进行更正：2021年12月31日调增存货16,209.04元、固定资产累计折旧16,209.04元。

(2) 公司展示用的固定资产，折旧应记入销售费用，公司前期记入存货和管理费用，本期进行更正，2021年12月31日调减存货778,354.93元、未分配利润778,354.93元；2021年度调增销售费用390,941.76元，调减管理费用2,383.80元。

(3) 公司前期部分固定资产分类有误，导致折旧金额有误，本期进行更正：2021年12月31日调减固定资产累计折旧25,115.04元，调增未分配利润25,115.04元；2021年度调减营业成本25,115.04元。

6、应收款项列报、应收款项坏账调整

(1) 公司前期未正确列报合同资产、合同负债等科目，本期进行更正，2021年12月31日调减合同资产77,458.41元、合同负债4,146,196.66元、应收账款5,570,427.03元、其他流动负债1,501,688.78元。

(2) 公司前期未正确计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备，本期进行更正，2021年12月31日调减应收账款坏账准备156,114.70元、合同资产减值准备111,353.13元、调增未分配利润267,467.83元；2021年度调减信用减值损失360,356.74元、资产减值损失19,009.77元。

7、应收票据调整

公司前期计提应收票据坏账准备有误，根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定，本期进行更正，2021年12月31日调增应收票据坏账准备629,658.75元，调减未分配利润629,658.75元；2021年度调增信用减值损失366,785.33元。

8、使用权资产调整

公司2021年办事处的房屋租赁未使用新的租赁准则以及已经使用新租赁准则测算的房屋租赁有误，本期进行更正：2021年12月31日调减存货1,540.23元、未分配利润10,670.99元，调增使用权资产原值527,695.69元、使用权资产累计折旧23,011.11元、一年内到期的非流动负债135,887.28元、租赁负债377,928.06元。2021年度调减销售费用17,109.87元，调增管理费用4,857.71元、财务费用22,923.15元。

9、应交税费调整

公司前期报表中存在部分税款计算错误，本次进行更正，2021年12月31日调增应收账款3,025,860.43元、应交税费4,659,696.14元，调减未分配利润1,633,835.71元；2021年度调增营业成本1,012,298.90元、税金及附加201,745.28元。

10、薪酬重分类调整

企业前期将应付未付劳务工的工资在其他应付款核算，本期进行更正，2021年12月31日调增应付职工薪酬303,420.00元，调减其他应付款303,420.00元。

11、预付款项重分类调整

公司前期预付账款重分类金额有误，本期进行更正，2021年12月31日调增预付款项113,836.79元、应付账款113,836.79元。

12、根据新金融工具准则重新列报借款利息

根据新金融工具准则，对于尚未到付息日，但已经按照权责发生制原则计提的利息，应计入相关金融负债的账面价值。公司前期对借款利息列报有误，本期进行更正，2021年12月31日调增短期借款72,069.38元，调减其他应付款72,069.38元。

13、所得税费用的调整

（1）因存货跌价准备、坏账准备、使用权资产的调整，本期对暂时性差异形成的递

延所得税资产进行更正：2021 年 12 月 31 日调增递延所得税资产 691,357.32 元、未分配利润 691,357.32 元；2021 年度调增所得税费用 2,217,333.92 元。

(2) 因前述成本重算、跨期费用、跨期收入、跨期成本等影响，本期对企业所得税进行更正：2021 年 12 月 31 日调减应交税费 2,438,362.16 元，调增其他流动资产 1,850,733.19 元、未分配利润 4,289,095.35 元；2021 年度调减所得税费用 2,955,868.79 元。

14、对留存收益的调整

由于前述差错更正事项追溯调整的影响，调整公司盈余公积及未分配利润，本期进行更正：2021 年 12 月 31 日调减盈余公积 1,012,057.58 元、调增未分配利润 1,012,057.58 元；2021 年度调减提取的盈余公积 49,926.22 元。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，成电光信公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2021 年度财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	5,429,327.90	-629,658.75	4,799,669.15
应收账款	33,817,879.90	-335,759.30	33,482,120.60
预付款项	8,937,200.83	397,327.38	9,334,528.21
存货	80,971,071.60	-16,134,608.98	64,836,462.62
合同资产	1,612,524.47	33,894.72	1,646,419.19
其他流动资产		2,006,503.00	2,006,503.00
流动资产	179,187,002.69	-14,662,301.93	164,524,700.76
固定资产	15,221,299.08	-2,355,773.60	12,865,525.48
使用权资产	1,475,195.39	504,684.58	1,979,879.97
无形资产	17,606,827.33	-15,421,116.32	2,185,711.01
开发支出	10,189,631.74	-10,189,631.74	
递延所得税资产	1,494,712.77	691,357.32	2,186,070.09
非流动资产	45,987,666.31	-26,770,479.76	19,217,186.55
资产合计	225,174,669.00	-41,432,781.69	183,741,887.31
短期借款	40,000,000.00	72,069.38	40,072,069.38
应付账款	28,875,012.10	-661,406.85	28,213,605.25
合同负债	12,460,059.25	-4,146,196.66	8,313,862.59
应付职工薪酬	7,458,592.63	303,420.00	7,762,012.63
应交税费	3,953,477.87	2,970,704.74	6,924,182.61
其他应付款	656,618.53	-371,435.92	285,182.61
一年内到期的非流动负债	576,617.10	135,887.28	712,504.38

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
其他流动负债	1,608,742.68	-1,501,688.78	107,053.90
流动负债	95,589,120.16	-3,198,646.81	92,390,473.35
租赁负债	975,572.73	377,928.06	1,353,500.79
预计负债		106,282.62	106,282.62
非流动负债	975,572.73	484,210.68	1,459,783.41
负债合计	96,564,692.89	-2,714,436.13	93,850,256.76
盈余公积	7,946,086.86	-1,012,057.58	6,934,029.28
未分配利润	55,026,038.15	-37,706,287.98	17,319,750.17
股东权益合计	128,609,976.11	-38,718,345.56	89,891,630.55
负债和股东权益总计	225,174,669.00	-41,432,781.69	183,741,887.31
营业收入	117,507,386.29	3,841,509.64	121,348,895.93
营业成本	69,448,733.94	-4,689,423.14	64,759,310.80
税金及附加	189,379.55	201,745.28	391,124.83
销售费用	5,411,941.66	1,825,872.65	7,237,814.31
管理费用	8,060,580.42	167,588.53	8,228,168.95
研发费用	4,749,461.51	9,490,189.99	14,239,651.50
财务费用	1,337,181.30	22,923.15	1,360,104.45
资产减值损失	-5,411,029.17	2,052,301.03	-3,358,728.14
信用减值损失	-1,484,037.25	-6,428.59	-1,490,465.84
营业利润	24,078,182.91	-1,131,514.38	22,946,668.53
营业外支出	119.95	106,282.62	106,402.57
利润总额	24,078,062.96	-1,237,797.00	22,840,265.96
所得税费用	2,887,235.01	-738,534.87	2,148,700.14
净利润	21,190,827.95	-499,262.13	20,691,565.82
销售商品、提供劳务收到的现金	116,076,057.52	-1,011,935.60	115,064,121.92
收到其他与经营活动有关的现金	2,748,987.49	-79,045.95	2,669,941.54
经营活动现金流入小计	118,836,336.57	-1,090,981.55	117,745,355.02
购买商品、接受劳务支付的现金	77,213,686.93	-2,612,778.97	74,600,907.96
支付给职工以及为职工支付的现金	19,872,445.10	5,241,019.83	25,113,464.93
支付其他与经营活动有关的现金	5,136,017.02	3,268,001.34	8,404,018.36
经营活动现金流出小计	104,530,204.07	5,896,242.20	110,426,446.27
经营活动产生的现金流量净额	14,306,132.50	-6,987,223.75	7,318,908.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,754,215.16	-6,649,905.41	1,104,309.75
投资活动现金流出小计	7,754,215.16	-6,649,905.41	1,104,309.75
投资活动产生的现金流量净额	-7,754,215.16	6,649,905.41	-1,104,309.75
分配股利、利润或偿付利息	763,715.33	-6,645.82	757,069.51

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,527,268.33	-330,672.52	1,196,595.81
筹资活动现金流出小计	7,290,983.66	-337,318.34	6,953,665.32
筹资活动产生的现金流量净额	32,709,016.34	337,318.34	33,046,334.68

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对成电光信公司2021年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，成电光信公司董事会、监事会已出具书面意见报告，成电光信公司亦已按照同口径追溯调整已披露的 2021 年度比较期间的财务数据。

我们认为，成电光信公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

（以下无正文）

本专项说明仅供成电光信公司为2022年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

庄木枏



中国注册会计师：

郑强



中国 北京

二〇二三年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

法定代表人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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

出资额 6000万元

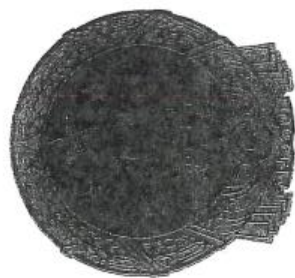
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日



说明

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

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

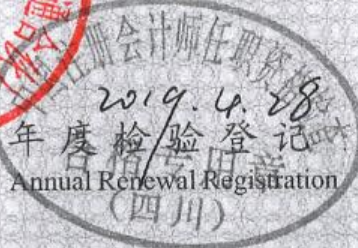
批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510121198709184817
Identity card No 510121198709184817



姓名:邓强

证书编号:110101360100

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



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日



成都成电光信科技股份有限公司
2021 年度、2022 年度及 2023 年度
差异情况报告鉴证报告

索引	页码
差异情况报告鉴证报告	1-2
差异情况报告	1-29



本鉴证报告仅供成电光信公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

唐国强



中国注册会计师：

邓强



中国 北京

二〇二四年三月十五日



成都成电光信科技股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）
与已公告披露的申报期财务报告的差异情况报告

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称“成电光信公司”、“本公司”）已根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“旧规定”）以及相关规定公告披露了申报期财务报告，即 2023 年年度报告、2022 年年度报告以及 2021 年年度报告。

2023 年 12 月 22 日，中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）（以下简称“新规定”），本公司对已公告披露的申报期财务报告比照执行该新规定，编制本差异情况报告。本差异情况报告同时执行中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》。主要差异情况如下：

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
一	重要会计政策及会计估计	金融工具	应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。	应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。
二	重要会计政策及会计估计	存货	存货类别，发出存货的计价方法，确定不同类别存货可变现净值的依据，存货的盘存制度以及低值易耗品和包装物的摊销方法。	存货类别，发出存货的计价方法，存货的盘存制度，低值易耗品和包装物的摊销方法。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。
三	重要会计	无形资产	无形资产的计价方法。使用	无形资产的计价方法。使用寿命有限的无

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
	政策及会计估计		寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。结合公司内部研究开发项目特点，披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。	无形资产，应披露其使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司自身业务模式和研发项目特点，披露研发支出的归集范围，划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。
四	重要会计政策及会计估计	收入	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，披露具体收入确认时点及计量方法，同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别披露。按完工百分比法确认提供劳务收入和建造合同收入的，应披露确定完工进度的依据和方法。	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，按照业务类型（如建筑施工、贸易等）披露具体收入确认方式及计量方法，同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的，应当分别披露。公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于： 1.识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体的判断依据。 2.确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。 3.履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。 4.主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。
五	财务报表项目附注	应收账款、合同资产	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款的期末余额及占应收	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款和合同资产的期末余额及占应收账款和合同资产期末余额

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			账款期末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。	合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。如果公司对同一客户存在合同资产的，应将合同资产与应收账款合并计算。
六	财务报表项目附注	存货	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额。存货期末余额中含有建造合同形成的已完工未结算资产的，应汇总披露累计已发生成本、累计已确认毛利、预计损失、已办理结算的金额。	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。按组合计提存货跌价准备的，应分类披露不同组合存货的期初余额、期末余额，对应的跌价准备的期初余额、期末余额、计提标准和比例。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据。
七	财务报表项目附注	所有权或使用权受限资产	/	按资产类别分项披露用于抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限资产的账面余额、账面价值及受限情况。
八	财务报表项目附注	营业收入和营业成本	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。 此外，还应披露以下信息，包括但不限于： 1.收入分解信息。可以按照业务类型、经营地区、客户类型、合同类型、商品转让时间、销售渠道等类别披露营业收入、营业成本的分解信息，以及分解信息与报告分部营业收入、营业成本之间的关系等。

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				2.履约义务相关的信息，包括但不限于：履行履约义务的时间、重要的支付条款、公司承诺转让商品的性质、是否为主要责任人、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、公司提供的质量保证类型及相关义务等。3.与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括分摊至本期末尚未履行履约义务的交易价格总额及其确认为收入的预计时间、可变对价等。4.重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息、会计处理方法及对收入的影响金额。
九	财务报表项目附注	现金流量表项目（筹资活动）	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动、筹资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。 （二）将净利润调节为经营活动现金流量的信息，本期支付或收到的取得或处置子公司的现金净额，本期及上期现金和现金等价物的构成情况。	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。其中对于本期取得或处置子公司的，还应分别总额披露取得或处置价格中以现金及现金等价物支付的部分，以及取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物等。（二）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动中有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。（三）将净利润调节为经营活动现金流量的信息。（四）本期及上期现金和现金等价物的构成情况。披露公司持有的使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的金额及理由。分类披露不属于现金及现金等价物的货币资金的本期金额、上期金额及理由。（五）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。（六）按照规定以净额列报现金流量的，应披露相关事实情况、采用净额列报的依据及财务影响。（七）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。
十	财务报表项目附注	研发支出	/	按费用性质披露研发支出本期发生额、上期发生额包括费用化研发支出和资本化支出。公司存在符合资本化条件的研发项目的，应分项披露开发支出期初余额、期末余额和本期增减变动情况。对于重要的资本化研发项目，应结合研发进度、预计完成时间预计经济利益产生方式等情况分项说明开始资本化的时点和具体依据。分项列示开发支出减值准备的期初余额、期末余额和本期增减变动情况，以及减值测试情况。本期存在重要外购在研项目的，应结合预期产生经济利益的方式等情况，分项说明外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据。
十一	财务报表项目附注	股份支付	公司应披露本期授予、行权和失效的各项权益工具总额，期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付，公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法，等待期内每个资产负债表日可行权权	公司应按授予对象类别披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具数量和金额，期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付，公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数，等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的，应说明原因。公司还

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的，应说明原因。公司还应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。	应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法和重要参数。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应按授予对象类别分别披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。

一、重要会计政策及会计估计-金融工具

（一）2022 年年度报告已公告披露：

1.应收账款

本公司对于《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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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，如果本公司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。除非本公司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，本公司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。对于应收账款，本公司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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，对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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算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账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，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“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

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

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

2、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见“金融资产和金融负债”中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关内容。

3、其他应收款

本公司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，本公司按照未来 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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，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。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，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	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小
交易对象组合	以应收款的债务人系合并范围内关联方为特征划分组合
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
低风险组合	单项认定计提，如不存在回收风险，不计提坏账准备
交易对象组合	按个别认定法计提坏账准备，在没有明显迹象表明应收款存在回款风险的情况下，不计提坏账准备。

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（二）执行新规定披露：

金融工具减值

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

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

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

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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

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

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

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

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

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00

账龄	应收款项计提比例（%）
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

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

二、重要会计政策及会计估计-存货

（一）2022 年年度报告已公告披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（二）执行新规定披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

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

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

本公司考虑行业特点及存货销售周期对存货按照库龄组合计提存货跌价准备，本公司根据

存货入库时间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据：

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据如下：

库龄	原材料可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法	半成品可变现净值计算方法	在产品可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内 (含,下同)	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%
1-2年	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%
2-3年	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%
3年以上	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%

三、重要会计政策及会计估计-无形资产

(一) 2022年年度报告已公告披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

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

（二）执行新规定披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销、技术服务费、其他费用等。公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本公司根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计-收入

（一）2022 年年度报告已公告披露：

收入

（1）收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 技术开发收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

(二) 执行新规定披露：

收入

(1) 收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司对于客户要求下厂验收的产品，在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权，经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品，根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 提供技术服务收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

五、财务报表项目附注-应收账款、合同资产

(一) 已公告披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 68.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 75.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

(二) 执行新规定披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 68.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 74.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

六、财务报表项目附注-存货

(一) 已公告披露：

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73%	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14%
委托加工物资	2,053,516.83			2,458,972.88		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85%	1,798,158.20	527,578.94	29.34%
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50%	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59%
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52%	6,306,935.97	464,126.78	7.36%

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16%	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39%

(二) 执行新规定披露:

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因为已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73
委托加工物资	2,053,516.83		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14
委托加工物资	2,458,972.88		
半成品	1,798,158.20	527,578.94	29.34
库存商品	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59
在产品	6,306,935.97	464,126.78	7.36
合计	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	8,734,803.80	1,446,362.66	16.56
委托加工物资	133,348.38		
半成品	2,730,923.85	2,130,091.73	78.00
库存商品	4,796,846.28	803,206.65	16.74
在产品	5,319,342.57	64,091.62	1.20
合计	21,715,264.89	4,443,752.66	20.46

七、财务报表项目附注-所有权或使用权受限资产

(一) 已公告披露:

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

(二) 执行新规定披露:

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

八、财务报表项目附注-营业收入和营业成本

(一) 已公告披露:

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

(二) 执行新规定披露:

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

2、营业收入、营业成本的分解信息

单位：元

分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	118,810,325.64	74,047,530.01
网络总线产品	92,736,648.23	30,131,644.56
其他	4,552,635.39	3,011,218.99

按经营地区分类		
其中：四川省内	119,608,507.28	75,660,934.25
四川省外	96,491,101.98	31,529,459.31
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	216,099,609.26	107,190,393.56
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	216,099,609.26	107,190,393.56
通过经销商销售		

(续)

分类	2022 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	93,496,526.33	61,281,700.01
网络总线产品	70,717,922.21	27,326,412.61
其他	4,985,466.17	5,242,130.91
按经营地区分类		
其中：四川省内	102,034,649.90	68,449,427.96
四川省外	67,165,264.81	25,400,815.57
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	169,199,914.71	93,850,243.53
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	169,199,914.71	93,850,243.53
通过经销商销售		

(续)

分类	2021 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	79,315,299.77	44,532,930.66
网络总线产品	37,694,666.56	17,299,171.16
其他	4,338,929.60	3,810,470.70
按经营地区分类		
其中：四川省内	85,129,953.74	49,988,297.44

四川省外	36,218,942.19	15,654,275.07
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	121,348,895.93	65,642,572.51
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	121,348,895.93	65,642,572.51
通过经销商销售		

3、与履约义务相关的信息

本公司主营业务分两大类：销售商品、提供技术服务业务。公司作为主要责任人根据合同约定交付商品和提供服务时履行合同义务。公司根据收入的相关会计政策，将销售商品、提供技术服务业务确认为在某一时点内履行的履约义务，公司在商品交付及服务完成时根据合同确定的交易价格一次性确认收入，并一次性结转合同的全部成本。公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分客户采取预收货款方式。公司部分军品合同需要军方审价，在军方审价前，公司按照与客户签署合同中约定的暂定价格确认收入，待审价完成后，公司依据与客户签订的价差协议或合同在审价批复确定价格对当期收入进行调整，公司存在预期将客户的款项退还的义务。公司质量保证为保证类质量保证，为了向客户保证所销售的商品符合既定标准，一般按照国家标准或者协议约定标准执行。

4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 172,092,906.85 元，其中 135,167,544.02 元预计将于 2024 年度确认收入、36,925,362.83 元预计将于 2025 年度确认收入。

九、财务报表项目附注-现金流量表项目（筹资活动）

（一）已公告披露：

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(二) 执行新规定披露:

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	2022.12.31 余额	本年增加		本年减少		2023.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,057,826.39	50,000,000.00	2,093,902.04	47,077,506.22		50,074,222.21
长期借款	15,019,375.00	30,000,000.00	1,087,068.91	1,802,016.83		44,304,427.08
租赁负债	1,897,058.58		2,070,211.06	454,349.36	1,565,028.47	1,947,891.81
一年内到期的非流动负债	1,002,137.04		1,565,028.47	1,002,137.04		1,565,028.47
合计	62,976,397.01	80,000,000.00	6,816,210.48	50,336,009.45	1,565,028.47	97,891,569.57

(续)

项目	2021.12.31 余额	本年增加		本年减少		2022.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,072,069.38	45,000,000.00	2,006,118.19	42,020,361.18		45,057,826.39
长期借款		15,000,000.00	19,375.00			15,019,375.00
租赁负债	1,353,500.79		1,897,661.33	351,966.50	1,002,137.04	1,897,058.58
一年内到期的非流动负债	712,504.38		1,002,137.04	712,504.38		1,002,137.04
合计	42,138,074.55	60,000,000.00	4,925,291.56	43,084,832.06	1,002,137.04	62,976,397.01

(续)

项目	2020.12.31 余额	本年增加		本年减少		2021.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项目	2020.12.31 余	本年增加		本年减少		2021.12.31 余
短期借款	5,000,000.00	40,000,000.00	829,138.89	5,757,069.51		40,072,069.38
长期借款						
租赁负债			2,847,506.64	781,501.47	712,504.38	1,353,500.79
一年内到期的非流动负债			712,504.38			712,504.38
合计	5,000,000.00	40,000,000.00	4,389,149.91	6,538,570.98	712,504.38	42,138,074.55

(3) 以净额列报现金流量的说明

公司其他应收款的押金相关现金流系收取和支付的投标保证金、履约保证金、房屋租赁押金，上述现金流入和流出期限短、周转快，以净额列报更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量，因此公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：

项目	现金流量增加金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30
支付的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30

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

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以应收票据背书结算货款	1,416,500.00	5,117,800.00	3,415,726.60

十、财务报表项目附注-研发支出

(一) 执行新规定披露：

研发支出

项目	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	10,004,762.71	6,727,210.65	6,803,855.90
直接材料	108,186.63	859,401.11	800,509.45
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14	1,315,259.30
折旧及摊销	475,422.35	515,839.98	535,348.80
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78	2,473,839.13
差旅费	442,442.51	307,488.06	580,330.94
会议费	507,569.37	109,177.78	273,032.27

项目	2023年度	2022年度	2021年度
交通费	97,477.70	84,630.00	108,163.77
论证评审费	216,374.58	113,519.27	106,296.26
其他	356,198.64	161,115.06	363,753.97
合计	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
其中：费用化研发支出	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
资本化研发支出			

十一、财务报表项目附注-股份支付

（一）执行新规定披露：

1. 股份支付总体情况

本公司于 2023 年 1 月 17 日，本公司董事会批准了《成都成电光信科技股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）的议案》，向 13 名符合条件的核心员工授予限制性股票，授予价格为 3.5 元/股，授予价格不低于股票票面金额。激励计划授予的限制性股票的限售期为 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。公司将根据激励对象年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到解限售的条件。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	100,000.00	350,000.00						
管理人员	140,000.00	490,000.00						
研发人员	815,000.00	2,852,500.00						
合计	1,055,000.00	3,692,500.00						

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字[2022]1056 号）评估的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益期限、净利润、全部资本加权平均成本
可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用

项目	2023 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	192,933.14

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	18,287.50	
管理人员	25,602.50	
研发人员	149,043.14	
合计	192,933.14	

十二、补充资料

(一) 已公告披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-17,579.50
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,773,070.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,496,997.47
减: 所得税影响额	524,549.62
合计	2,972,447.85

(续)

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	206,469.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,754,009.01	2,652,265.31
减: 所得税影响额	413,101.35	397,839.80
合计	2,340,907.66	2,254,425.51

(二) 执行新规定披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益 (包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-17,579.50	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,773,070.76	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		206,469.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,496,997.47	2,754,009.01	2,652,265.31
减: 所得税影响额	524,549.62	413,101.35	397,839.80
合计	2,972,447.85	2,340,907.66	2,254,425.51

中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益 (2023 年修订)》对公司 2021 年度、2022 年度已公告披露的《非经常性损益明细表》不存在差异情形。



成都成电光信科技股份有限公司

二〇二四年三月十五日



营业执照

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。



(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

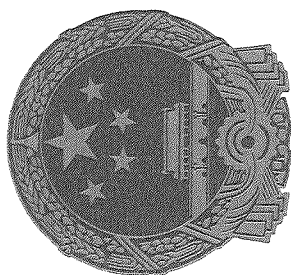
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



说明

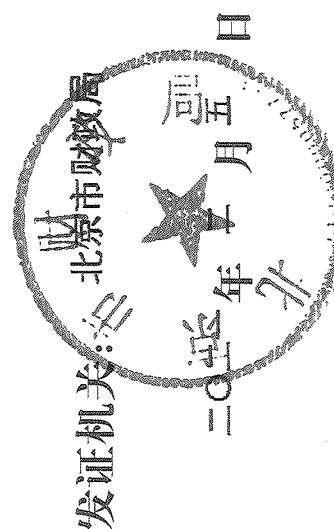
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2010年12月8日

2009年3月18日



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

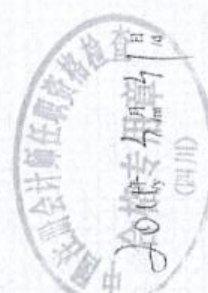
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2010年12月8日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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



姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510121198709184817
Identity card No. 510121198709184817



2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
(四川)



姓名:邓强

证书编号:110101360100

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



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日
2018^{ly} 04^{im} 25^{ld}



成都成电光信科技股份有限公司

2022 年度

审计报告

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



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2023BJAG1B0147

成都成电光信科技股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成电光信公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于成电光信公司，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

成电光信公司管理层（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，管理层负责评估成电光信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成电光信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成电光信公司的财务报告过程。

四、 其他信息

4-1-2-2

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码: 京23BKLYF7UG



成电光信公司管理层对其他信息负责。其他信息包括成电光信公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 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，就可能导致对成电光信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成电光信公司不能持续经营。



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

我们与成电光信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 北京

中国注册会计师：

唐永彬



中国注册会计师：

邓强



二〇二三年四月二十七日



资产负债表

编制单位：成都成光信科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	38,326,070.51	48,039,799.38
交易性金融资产			
应收票据	五、2	8,679,796.76	4,799,669.15
应收账款	五、3	54,129,969.42	33,482,120.60
应收款项融资			
预付款项	五、4	9,866,521.14	9,334,528.21
其他应收款	五、5	2,732,716.59	379,198.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	85,125,425.08	64,836,462.62
合同资产	五、7	1,416,781.38	1,646,419.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	3,521,466.85	2,006,503.00
流动资产合计		203,798,747.73	164,524,700.76
非流动资产：			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、9	18,164,902.93	12,865,525.48
在建工程			
使用权资产	五、10	2,765,609.72	1,979,879.97
无形资产	五、11	1,744,506.91	2,185,711.01
开发支出			
长期待摊费用	五、12	272,155.37	
递延所得税资产	五、13	2,600,057.71	2,495,970.87
其他非流动资产	五、14	3,102,388.40	
非流动资产合计		28,649,621.04	19,527,087.33
资产总计		232,448,368.77	184,051,788.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表(续)

编制单位: 成都成电通信科技股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、15	45,057,826.39	40,072,069.38
应付票据			
应付账款	五、16	22,610,844.70	28,213,605.25
预收款项			
合同负债	五、17	7,112,779.05	8,313,862.59
应付职工薪酬	五、18	13,695,901.59	7,762,012.63
应交税费	五、19	3,676,947.10	6,924,182.61
其他应付款	五、20	533,304.04	285,182.61
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	1,002,137.04	712,504.38
其他流动负债	五、22	201,571.84	107,053.90
流动负债合计		93,891,311.75	92,390,473.35
非流动负债:			
长期借款	五、23	15,019,375.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
租赁负债	五、24	1,897,058.58	1,353,500.79
预计负债	五、25		106,282.62
递延收益			
递延所得税负债	五、13	414,841.46	296,982.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,331,275.04	1,756,765.41
负债合计		111,222,586.79	94,147,238.76
股东权益:			
股本	五、26	52,115,000.00	52,115,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、27	13,522,851.10	13,522,851.10
减: 库存股			
专项储备			
盈余公积	五、28	10,067,444.43	6,935,321.16
未分配利润	五、29	45,520,486.45	17,331,377.07
股东权益合计		121,225,781.98	89,904,549.33
负债和股东权益总计		232,448,368.77	184,051,788.09

法定代表人:

解军
5101095037018

主管会计工作负责人:

付美

会计机构负责人:

付美



利润表

编制单位：成都光信科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、30	166,810,534.18	121,348,895.93
减：营业成本	五、30	92,925,482.10	64,759,310.80
税金及附加	五、31	457,324.27	391,124.83
销售费用	五、32	10,327,292.24	7,237,814.31
管理费用	五、33	11,420,441.41	8,228,168.95
研发费用	五、34	10,018,754.26	14,239,651.50
财务费用	五、35	2,145,855.13	1,360,104.45
其中：利息费用		2,186,047.83	943,421.34
利息收入		53,042.02	18,091.68
加：其他收益	五、36	1,116,003.39	2,663,141.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,368,022.21	-1,490,465.84
资产减值损失	五、38	-4,246,551.34	-3,358,728.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	5,625.97	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,022,440.58	22,946,668.53
加：营业外收入	五、40	1,146,481.79	
减：营业外支出	五、41	571.14	106,402.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,168,351.23	22,840,265.96
减：所得税费用	五、42	3,847,118.58	2,135,781.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,321,232.65	20,704,484.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,321,232.65	20,704,484.60
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		31,321,232.65	20,704,484.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6010	0.3973
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6010	0.3973

法定代表人：

解军
5101095037818

主管会计工作负责人：

付美
3

会计机构负责人：

付美



现金流量表

编制单位：成都成电光信科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,252,839.22	115,064,121.92
收到的税费返还			11,291.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,595,527.20	2,669,941.54
经营活动现金流入小计		147,848,366.42	117,745,355.02
购买商品、接受劳务支付的现金		111,965,269.38	74,600,907.96
支付给职工以及为职工支付的现金		30,148,367.30	25,113,464.93
支付的各项税费		12,506,450.63	2,308,055.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	7,072,695.05	8,404,018.36
经营活动现金流出小计		161,692,782.36	110,426,446.27
经营活动产生的现金流量净额		-13,844,415.94	7,318,908.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,501,462.01	1,104,309.75
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,501,462.01	1,104,309.75
投资活动产生的现金流量净额		-12,501,462.01	-1,104,309.75
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		60,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,020,361.18	757,069.51
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	1,347,489.74	1,196,595.81
筹资活动现金流出小计		43,367,850.92	6,953,665.32
筹资活动产生的现金流量净额		16,632,149.08	33,046,334.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,713,728.87	39,260,933.68
加：期初现金及现金等价物余额		48,039,799.38	8,778,865.70
六、期末现金及现金等价物余额		38,326,070.51	48,039,799.38

法定代表人：

解军
5101095037018

主管会计工作负责人：

付美

会计机构负责人：

付美





股东权益变动表

2022年度										单位：人民币元	
	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	52,115,000.00				13,522,851.10				7,946,086.86	55,026,038.15	128,609,976.11
加：会计政策变更									1,291.83	11,626.90	12,918.73
前期差错更正									-1,012,057.58	-37,706,287.98	-38,718,345.56
其他											
二、本年年初余额	52,115,000.00				13,522,851.10				6,935,321.16	17,331,377.07	89,904,549.33
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）									3,132,123.27	28,189,109.38	31,321,232.65
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,132,123.27	-3,132,123.27	
2. 对股东的分配									3,132,123.27	-3,132,123.27	
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	52,115,000.00				13,522,851.10				10,067,444.43	45,520,486.45	121,225,781.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

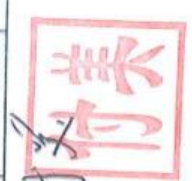
单位：人民币元

	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	52,115,000.00				13,522,851.10				5,827,004.06	35,954,293.00	107,419,148.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									-962,131.36	-37,256,952.07	-38,219,083.43
二、本年期初余额	52,115,000.00				13,522,851.10				4,864,872.70	-1,302,659.07	69,200,064.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,070,448.46	18,634,036.14	20,704,484.60
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									2,070,448.46	-2,070,448.46	
2.对股东的分配									2,070,448.46	-2,070,448.46	
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.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	52,115,000.00				13,522,851.10				6,935,321.16	17,331,377.07	89,904,549.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2011年05月27日。统一社会信用代码：9151010057463511XR；住所：成都高新区天辰路88号；法定代表人：解军；注册资本：伍仟贰佰壹拾壹万伍仟元人民币。公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；经营期限：2011年05月27日至无固定期限。

经过增资及股权变更，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额	持股比例（%）
邱昆	10,778,430.00	20.68
付美	7,396,260.00	14.19
解军	7,064,459.00	13.56
鲍永明	5,300,000.00	10.17
四川成电华栋实业有限公司	3,534,300.00	6.78
胡钢	1,697,651.00	3.26
付彬	1,637,650.00	3.14
张传亮	1,413,720.00	2.71
智合中鹄(成都)企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,394,420.00	2.68
王梁	1,000,000.00	1.92
其他股东	10,898,110.00	20.91
合计	52,115,000.00	100.00

本公司的经营范围：电子产品、通信产品、计算机软硬件产品、网络系统集成、弱电智能系统、监控系统的设计、开发、加工、安装、销售；信息产业投资（不含金融、证券投资业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司预计未来 12 个月内不会产生影响公司持续经营的重大不利事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

三、 重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

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

5. 金融资产和金融负债

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据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。

本公司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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本

进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司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。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

2）金融负债终止确认条件

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。本公司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。本公司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

本公司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。本公司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。

本公司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。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的; 2) 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具: 1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全

或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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，本公司计入当期损益。

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，本公司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

本公司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：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，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：①《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；②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司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，本公司按照未来 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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，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

本公司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，如果本公司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。除非本公司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，本公司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。

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

以组合为基础的评估。如果本公司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，本公司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。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产,本公司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,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。

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:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,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,本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

6. 应收账款

本公司对于《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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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

成都成电光科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司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。除非本公司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，本公司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。对于应收账款，本公司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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，对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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算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账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，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“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

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

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

7. 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

会计处理方法详见本附注“三、5.金融资产和金融负债”中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关内容。

8. 其他应收款

本公司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，本公司按照未来 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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，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。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，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	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小
交易对象组合	以应收款的债务人系合并范围内关联方为特征划分组合
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
低风险组合	单项认定计提，如不存在回收风险，不计提坏账准备
交易对象组合	按个别认定法计提坏账准备，在没有明显迹象表明应收款存在回款风险的情况下，不计提坏账准备。

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

9. 存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

10. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(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 6.应收账款相关内容描述。

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

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,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”。

11. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;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,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司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公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价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。

12. 固定资产

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

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00

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

13. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

14. 无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

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

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

长期资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修工程等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 合同负债

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

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、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、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在办理完辞退手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

19. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司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:①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;②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;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价

值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率作为增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

20. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当期最佳估计数。

21. 股份支付

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

22. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下:

1) 销售商品收入

本公司根据销售合同的约定,在产品已经发出并向客户完成交付,经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 技术开发收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付,取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点,一次性确认技术开发收入的实现。

23. 政府补助

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

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

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

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

25. 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,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“13.使用权资产”以及“19.租赁负债”。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资

产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。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：①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；②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；③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；④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；⑤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。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

26. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

（1.1）依据财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），本公司自发布年度即 2022 年执行《企业会计准则解释第 16 号》。根据相关规定，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 首次执行该准则对 2021 年年初留存收益无影响。

首次执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免”对 2021 年 12 月 31 日财务报表相关项目调整情况:

1) 资产负债表

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 12 月 31 日 列报金额
递延所得税资产	2,186,070.09	309,900.78	2,495,970.87
资产合计	183,741,887.31	309,900.78	184,051,788.09
递延所得税负债		296,982.00	296,982.00
负债合计	93,850,256.76	296,982.00	94,147,238.76
盈余公积	6,934,029.28	1,291.88	6,935,321.16
未分配利润	17,319,750.17	11,626.90	17,331,377.07
所有者权益合计	89,891,630.55	12,918.78	89,904,549.33

2) 利润表

利润表项目	2021 年度原列报金 额	累积影响金额	2021 年度 列报金额
所得税费用	2,148,700.14	-12,918.78	2,135,781.36
净利润	20,691,565.82	12,918.78	20,704,484.60

(1.2) 2021 年 12 月, 财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会 (2021) 35 号), “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

(1.3) 2022 年 11 月, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会 (2022) 31 号), “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

(2) 重要会计估计变更

报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

四、 税项

1、本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	13%/6%/0%
城市维护建设税	实际缴纳增值税	7%
教育费附加	实际缴纳增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、公司税收优惠情况

（1）增值税

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

（2）企业所得税

2019 年 10 月 14 日，本公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201951000033，有效期三年。公司于 2022 年 8 月提交了《高新技术企业证书》复审，于 2022 年 11 月 29 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202251004675，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

（3）研发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）等相关法律法规规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照当年度实际发生额的 100%从当年度应纳税所得额中扣除。形成无形资产的，在报告期按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

五、 财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	24,630.46	39,655.70
银行存款	38,301,440.05	48,000,143.68
其他货币资金		
合计	38,326,070.51	48,039,799.38
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司货币资金无存放在境外、有潜在回收风险的资金。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	9,216,096.40	5,715,082.00
余额合计	9,216,096.40	5,715,082.00
减：坏账准备	536,299.64	915,412.85
账面价值	8,679,796.76	4,799,669.15

（2）期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	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		5,117,800.00
合计		5,117,800.00

（3）按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	9,216,096.40	100.00	536,299.64	5.82	8,679,796.76
合计	9,216,096.40	100.00	536,299.64	—	8,679,796.76

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票	5,715,082.00	100.00	915,412.85	16.02	4,799,669.15
合计	5,715,082.00	100.00	915,412.85	—	4,799,669.15

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	9,216,096.40	536,299.64	5.82
合计	9,216,096.40	536,299.64	—

(4) 2022 年度计提、收回、转回的应收票据坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	915,412.85	-379,113.21				536,299.64
合计	915,412.85	-379,113.21				536,299.64

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
账龄组合	60,838,903.29	100.00	6,708,933.87	11.03	54,129,969.42

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	60,838,903.29	100.00	6,708,933.87	—	54,129,969.42

（续）

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	206,469.00	0.55	206,469.00	100.00	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
账龄组合	37,241,954.32	99.45	3,759,833.72	10.10	33,482,120.60
合计	37,448,423.32	100.00	3,966,302.72	—	33,482,120.60

1) 按组合计提应收账款坏账准备:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,019,129.33	2,350,956.47	5.00
1-2 年	5,679,773.96	567,977.40	10.00
2-3 年	1,400,000.00	420,000.00	30.00
3-4 年	6,740,000.00	3,370,000.00	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	60,838,903.29	6,708,933.87	—

(2) 应收账款按账龄列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	47,019,129.33	26,820,501.02
1-2 年	5,679,773.96	3,538,136.61
2-3 年	1,400,000.00	6,883,316.69
3-4 年	6,740,000.00	206,469.00
4-5 年		
5 年以上		

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	60,838,903.29	37,448,423.32

（3）2022 年度计提、收回、转回的应收账款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,966,302.72	2,949,100.15	206,469.00			6,708,933.87
合计	3,966,302.72	2,949,100.15	206,469.00			6,708,933.87

（4）2022 年度公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 53,850,203.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,357,321.78 元。

4.预付款项

（1）预付账款账龄

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,593,211.59	97.23	9,255,256.01	99.15
1—2 年	224,037.35	2.27	30,360.00	0.33
2—3 年	360.00		38,518.91	0.41
3 年以上	48,912.20	0.50	10,393.29	0.11
合计	9,866,521.14	100.00	9,334,528.21	100.00

（2）按预付对象归集前五名的预付款情况

按预付对象归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额为 5,765,660.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 58.44%。

5.其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,732,716.59	379,198.61
合计	2,732,716.59	379,198.61

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金	2,557,748.16	225,004.16
备用金	43,761.20	108,568.41
其他	138,112.87	48,027.41
合计	2,739,622.23	381,599.98

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	2,401.37			2,401.37
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,504.27			4,504.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	6,905.64			6,905.64

3）其他应收款按账龄列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,594,624.03	265,699.98
1-2 年	74,398.20	72,300.00
2-3 年	57,000.00	31,600.00
3-4 年	1,600.00	
4-5 年		
5 年以上	12,000.00	12,000.00

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	2,739,622.23	381,599.98

4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,401.37	4,504.27				6,905.64
合计	2,401.37	4,504.27				6,905.64

5) 2022 年度本公司无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	押金	2,352,000.00	1 年以内	85.85	
成都成电大学科技园孵化器有限公司	押金	72,000.00	1 年以内、2-3 年、5 年	2.63	
中航金网电子商务有限公司	押金	52,344.00	1 年以内	1.91	
成都世越广惠商贸有限公司	押金	32,424.00	1-2 年	1.18	
四川博力投资集团有限公司	押金	30,000.00	3-4 年	1.10	
合计	--	2,538,768.00	--	92.67	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,290,176.40		8,290,176.40
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,458,844.83	6,333,419.75	85,125,425.08

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,205,574.96		1,205,574.96
合同履约成本	18,915,884.62	4,327,317.59	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,607,532.87	8,771,070.25	64,836,462.62

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	4,327,317.59	1,118,169.11	106,282.62	4,055,827.80		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,771,070.25	4,209,918.52	106,282.62	6,753,851.64		6,333,419.75

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	1,552,018.20	135,236.82	1,416,781.38
合计	1,552,018.20	135,236.82	1,416,781.38

(续)

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	1,802,303.19	155,884.00	1,646,419.19
合计	1,802,303.19	155,884.00	1,646,419.19

(2) 合同资产计提减值准备情况

1) 2022 年度合同资产计提减值准备情况

项目	计提	转回	转销/核销	原因
质量保证金	-20,647.18			
合计	-20,647.18			—

8.其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同取得成本	242,293.58	155,769.81
预缴税费	3,279,173.27	1,850,733.19
合计	3,521,466.85	2,006,503.00

9.固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	18,164,902.93	12,865,525.48
固定资产清理		
合计	18,164,902.93	12,865,525.48

(1) 固定资产

1) 固定资产明细表

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日余额	12,316,329.10	2,927,589.19	3,494,594.83	2,221,561.39	20,960,074.51
2.本期增加金额	4,370,601.73		3,291,236.10	124,510.90	7,786,348.73
(1) 购置	4,370,601.73		650,501.53	124,510.90	5,145,614.16
(2) 存货转入			2,640,734.57		2,640,734.57
3.本期减少金额			11,422.59		11,422.59
(1) 处置或报废			11,422.59		11,422.59

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4.2022 年 12 月 31 日余额	16,686,930.83	2,927,589.19	6,774,408.34	2,346,072.29	28,735,000.65
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日余额	1,882,492.30	1,974,548.14	2,532,219.99	1,705,288.60	8,094,549.03
2.本期增加金额	1,211,618.30	278,680.61	711,145.14	284,956.09	2,486,400.14
（1）计提	1,211,618.30	278,680.61	711,145.14	284,956.09	2,486,400.14
3.本期减少金额			10,851.45		10,851.45
（1）处置或报废			10,851.45		10,851.45
4.2022 年 12 月 31 日余额	3,094,110.60	2,253,228.75	3,232,513.68	1,990,244.69	10,570,097.72
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	13,592,820.23	674,360.44	3,541,894.66	355,827.60	18,164,902.93
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	10,433,836.80	953,041.05	962,374.84	516,272.79	12,865,525.48

2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产、无暂时闲置的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

10.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日余额	2,692,989.36	2,692,989.36
2.本期增加金额	1,942,307.61	1,942,307.61
（1）租入	1,942,307.61	1,942,307.61
3.本期减少金额	359,234.90	359,234.90
（1）处置	359,234.90	359,234.90
4.2022 年 12 月 31 日余额	4,276,062.07	4,276,062.07
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日余额	713,109.39	713,109.39
2.本期增加金额	957,002.91	957,002.91
（1）计提	957,002.91	957,002.91
3.本期减少金额	159,659.95	159,659.95
（1）处置	159,659.95	159,659.95
4.2022 年 12 月 31 日余额	1,510,452.35	1,510,452.35

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	2,765,609.72	2,765,609.72
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,979,879.97	1,979,879.97

11.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	非专利技术	软件著作权	软件	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日余额	3,357,350.45	3,566,037.64	1,081,733.91	8,005,122.00
2.本期增加金额			119,026.54	119,026.54
(1) 购置			119,026.54	119,026.54
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022 年 12 月 31 日余额	3,357,350.45	3,566,037.64	1,200,760.45	8,124,148.54
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日余额	1,769,242.69	2,804,716.86	589,004.71	5,162,964.26
2.本期增加金额	335,735.04	54,717.00	112,498.60	502,950.64
(1) 计提	335,735.04	54,717.00	112,498.60	502,950.64
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022 年 12 月 31 日余额	2,104,977.73	2,859,433.86	701,503.31	5,665,914.90
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日余额		656,446.73		656,446.73
2.本期增加金额	7,122.95	50,157.05		57,280.00
(1) 计提	7,122.95	50,157.05		57,280.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022 年 12 月 31 日余额	7,122.95	706,603.78		713,726.73
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,245,249.77		499,257.14	1,744,506.91
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,588,107.76	104,874.05	492,729.20	2,185,711.01

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022 年 12 月 31 日
装修费		323,184.47	51,029.10		272,155.37
合计		323,184.47	51,029.10		272,155.37

13.递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,252,139.15	1,087,820.87	4,884,116.94	732,617.54
减值准备	7,182,383.30	1,077,357.50	9,583,400.98	1,437,510.15
租赁负债税会差异	2,899,195.62	434,879.34	2,066,005.17	309,900.78
预计负债			106,282.62	15,942.40
合计	17,333,718.07	2,600,057.71	16,639,805.71	2,495,970.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产税会差异	2,765,609.72	414,841.46	1,979,879.97	296,982.00
合计	2,765,609.72	414,841.46	1,979,879.97	296,982.00

14.其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	3,102,388.40	
合计	3,102,388.40	

15.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	35,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	
应付利息	57,826.39	72,069.38
合计	45,057,826.39	40,072,069.38

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

16.应付账款

（1）应付账款明细

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	20,019,132.21	25,543,983.28
1-2 年	2,589,222.21	374,364.81
2-3 年	1,170.28	2,062,850.95
3 年以上	1,320.00	232,406.21
合计	22,610,844.70	28,213,605.25

（2）本公司账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广州艾研精密机械有限公司	1,013,675.48	未到结算期
合计	1,013,675.48	—

17.合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	7,112,779.05	8,313,862.59
合计	7,112,779.05	8,313,862.59

18.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,762,012.63	34,727,017.61	28,793,128.65	13,695,901.59
离职后福利-设定提存计划		1,382,200.92	1,382,200.92	
合计	7,762,012.63	36,109,218.53	30,175,329.57	13,695,901.59

1) 短期薪酬

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,762,012.63	33,008,685.97	27,074,797.01	13,695,901.59
职工福利费		368,175.23	368,175.23	
社会保险费		701,700.94	701,700.94	

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费		687,167.46	687,167.46	
工伤保险费		14,533.48	14,533.48	
生育保险费				
住房公积金		387,563.00	387,563.00	
工会经费和职工教育经费		260,892.47	260,892.47	
合计	7,762,012.63	34,727,017.61	28,793,128.65	13,695,901.59

2) 设定提存计划

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,332,956.16	1,332,956.16	
失业保险费		49,244.76	49,244.76	
合计		1,382,200.92	1,382,200.92	

19. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	3,136,818.30	6,017,582.87
个人所得税	103,434.11	76,471.84
城市维护建设税	252,430.49	475,000.34
教育费附加	108,184.49	203,571.57
地方教育附加	72,123.01	135,714.39
印花税	3,956.70	15,841.60
合计	3,676,947.10	6,924,182.61

20. 其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	533,304.04	285,182.61
合计	533,304.04	285,182.61

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应付款

1）其他应付款按款项性质分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付款项	460,428.04	285,182.61
其他	72,876.00	
合计	533,304.04	285,182.61

2）报告期各期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21.一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,002,137.04	712,504.38
合计	1,002,137.04	712,504.38

22.其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	201,571.84	107,053.90
合计	201,571.84	107,053.90

23.长期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	15,000,000.00	
应付利息	19,375.00	
合计	15,019,375.00	

24.租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	2,899,195.62	2,066,005.17
减：一年内到期的租赁负债	1,002,137.04	712,504.38
合计	1,897,058.58	1,353,500.79

25.预计负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
亏损合同		106,282.62

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计		106,282.62

26.股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）			2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	小计	
股份总额	52,115,000.00				52,115,000.00

27.资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	13,522,851.10			13,522,851.10
其他资本公积				
合计	13,522,851.10			13,522,851.10

28.盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	6,935,321.16	3,132,123.27		10,067,444.43
任意盈余公积金				
合计	6,935,321.16	3,132,123.27		10,067,444.43

29.未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
上期期末余额	55,026,038.15	35,954,293.00
加：期初未分配利润调整数	-37,694,661.08	-37,256,952.07
其中：会计政策变更	11,626.90	
前期差错更正	-37,706,287.98	-37,256,952.07
本期期初余额	17,331,377.07	-1,302,659.07
加：本期净利润	31,321,232.65	20,704,484.60
减：提取法定盈余公积	3,132,123.27	2,070,448.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付股利		
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	45,520,486.45	17,331,377.07

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

30.营业收入、营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,810,534.18	92,925,482.10	121,348,895.93	64,759,310.80
其他业务				
合计	166,810,534.18	92,925,482.10	121,348,895.93	64,759,310.80

31.税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	225,003.64	199,447.75
教育费附加	96,430.13	85,477.60
地方教育费附加	64,286.75	56,985.08
印花税	66,023.75	47,414.40
车船税	5,580.00	1,800.00
合计	457,324.27	391,124.83

32.销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,491,684.29	3,664,986.02
售后服务费	2,673,964.97	1,700,904.73
业务招待费	909,550.37	900,972.40
折旧与摊销	713,460.03	450,176.95
差旅费	269,386.97	339,706.86
办公费	39,879.31	88,127.01
其他	229,366.30	92,940.34
合计	10,327,292.24	7,237,814.31

33.管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,976,474.49	5,871,626.87
折旧与摊销	743,698.25	677,410.36
存货报废	715,885.00	
交通费	160,055.14	155,332.16
差旅费	102,384.16	91,229.93
办公费	115,004.61	195,808.33

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年度	2021 年度
中介、咨询费	719,978.35	262,740.81
知识产权费	154,786.98	200,899.45
车辆使用费	108,032.57	92,508.21
招聘费	27,474.53	220,835.42
业务招待费	187,670.77	173,945.98
装修费	15,726.30	8,921.34
其他	393,270.26	276,910.09
合计	11,420,441.41	8,228,168.95

34.研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,727,210.65	6,803,855.90
直接材料	859,401.11	1,292,641.02
技术服务费	512,214.14	1,315,259.30
折旧及摊销	849,139.41	922,478.94
委外测试、试验、加工费	294,858.78	2,473,839.13
差旅费	307,488.06	580,330.94
会议费	109,177.78	273,032.27
交通费	84,630.00	108,163.77
论证评审费	113,519.27	106,296.26
其他	161,115.06	363,753.97
合计	10,018,754.26	14,239,651.50

35.财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	2,186,047.83	943,421.34
减：利息收入	53,042.02	18,091.68
减：政府补贴-贷款贴息	280,000.00	
加：融资相关费用	283,018.86	415,094.34
加：其他支出	9,830.46	19,680.45
合计	2,145,855.13	1,360,104.45

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

36.其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,075,979.13	2,645,591.56
个税手续费返还	40,024.26	17,549.86
合计	1,116,003.39	2,663,141.42

37.信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	379,113.21	-523,059.43
应收账款坏账损失	-2,742,631.15	-969,074.85
其他应收款坏账损失	-4,504.27	1,668.44
合计	-2,368,022.21	-1,490,465.84

38.资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-4,209,918.52	-2,597,203.75
合同资产减值损失	20,647.18	-105,077.66
无形资产减值损失	-57,280.00	-656,446.73
合计	-4,246,551.34	-3,358,728.14

39.资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
终止租赁产生的损益	5,625.97	
合计	5,625.97	

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年度	2021 年度
终止租赁产生的损益	5,625.97	
合计	5,625.97	

40.营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
赔偿款	1,107,802.54	

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年度	2021 年度
其他零星收入	38,679.25	
合计	1,146,481.79	

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年度	2021 年度
赔偿款	1,107,802.54	
其他零星收入	38,679.25	
合计	1,146,481.79	

41. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
固定资产报废损失	571.14	119.95
亏损合同		106,282.62
合计	571.14	106,402.57

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年度	2021 年度
固定资产报废损失	571.14	119.95
亏损合同		
合计	571.14	119.95

注：报告期内，本公司计入营业外支出的亏损合同与本公司正常经营业务密切相关，故未将其作为非经常性损益。

42. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	3,833,345.96	965,626.18
递延所得税费用	13,772.62	1,170,155.18
合计	3,847,118.58	2,135,781.36

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
本期利润总额	35,168,351.23	22,840,265.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,275,252.68	3,426,039.89
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	65,833.28	136,936.90
研发费用加计扣除影响	-1,493,967.38	-1,427,195.43
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	3,847,118.58	2,135,781.36

43.现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,355,979.13	2,634,300.00
违约金等零星收入	1,146,481.79	
利息收入	53,042.02	18,091.68
个税手续费返还	40,024.26	17,549.86
合计	2,595,527.20	2,669,941.54

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
保证金	2,332,744.00	53,104.16
业务招待费	1,097,221.14	1,074,918.38
差旅费	679,259.19	1,011,267.73
办公费	154,883.92	283,935.34
交通费	244,685.14	263,495.93
中介、咨询费	719,978.35	262,740.81
知识产权费	154,786.98	200,899.45
车辆使用费	108,032.57	92,508.21

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年度	2021 年度
招聘费	27,474.53	220,835.42
技术服务费	512,214.14	1,315,259.30
委外测试、试验、加工费	294,858.78	2,473,839.13
会议费	109,177.78	273,032.27
论证评审费	113,519.27	106,296.26
其他	523,859.26	771,885.97
合计	7,072,695.05	8,404,018.36

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	283,018.86	415,094.34
合计	1,347,489.74	1,196,595.81

(2) 现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	31,321,232.65	20,704,484.60
加: 信用减值损失	2,368,022.21	1,490,465.84
资产减值损失	4,246,551.34	3,358,728.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	3,443,403.05	2,750,022.64
无形资产摊销	502,950.64	801,224.84
长期待摊费用摊销	51,029.10	97,286.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-5,625.97	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	571.14	119.95
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,469,066.69	1,358,515.68
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-104,086.84	873,173.18
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	117,859.46	296,982.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-24,498,880.98	-30,044,165.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-29,916,047.00	-14,634,944.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-3,840,461.43	20,267,016.38

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年度	2021 年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,844,415.94	7,318,908.75
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	38,326,070.51	48,039,799.38
减：现金的期初余额	48,039,799.38	8,778,865.70
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	-9,713,728.87	39,260,933.68

（3）现金和现金等价物

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	38,326,070.51	48,039,799.38
其中：库存现金	24,630.46	39,655.70
可随时用于支付的银行存款	38,301,440.05	48,000,143.68
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	38,326,070.51	48,039,799.38

44.所有权或使用权受到限制的资产

无。

45.政府补助

种类	列报项目	计入 2022 年度损益的金额	计入 2021 年度损益的金额
2020 年创新主体培育资金项目（7 米球幕视景系统）	其他收益		1,000,000.00
2020 年第三批省级科技计划项目资金	其他收益		800,000.00
2020 年成都市光电产业高质量发展项目-可拼接 LED 显示模块政府补贴	其他收益		500,000.00
成都特种显示屏幕工程技术研究中心项目补助	其他收益	500,000.00	

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

种类	列报项目	计入 2022 年度损益 的金额	计入 2021 年度损益 的金额
科技服务业发展专项产业示范项目补助	其他收益	500,000.00	
2020 年四川省中小企业发展专项资金-模拟综合核心处理器项目	其他收益		320,000.00
贷款贴息	财务费用	280,000.00	
增值税即征即退	其他收益		10,756.16
稳岗补助	其他收益	41,779.13	
知识产权及专利补助	其他收益	12,000.00	3,000.00
研发准备金制度财政奖补资金项目补助	其他收益	22,200.00	
科技创新资助款	其他收益		6,300.00
2020 年火炬年报高质量发展奖励补助金	其他收益		5,000.00
增值税附加税退税	其他收益		535.40
合计		1,355,979.13	2,645,591.56

六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

1）汇率风险

本公司的资产及负债均为人民币余额，因此汇率变动对本公司的生产经营不产生重要影响。

2）利率风险

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。由于固定利率借款主要为短期借款,本公司认为公允价值变动风险不重大。

(2) 信用风险

于2022年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

2022年12月31日应收账款前五名金额合计:53,850,203.31元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

七、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

截至期末,邱昆、解军和付美为公司的共同实际控制人。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额（万元）		持股比例（%）	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
邱昆	1,077.84	994.04	20.68	19.07
解军	706.45	660.06	13.56	12.67
付美	739.63	500.81	14.19	9.61
合计	2,523.92	2,154.91	48.43	41.35

(2) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
鲍永明	持有公司5%以上股份的股东
四川成电华栋实业有限公司	持有公司5%以上股份的股东
成都成电大学科技园孵化器有限公司	电子科技大学实际控制的企业
电子科技大学	公司董事长、监事、高管在其任职任教
成都睿谷物业管理有限公司	电子科技大学实际控制的企业

2.关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	交易内容	2022 年度	2021 年度
成都睿谷物业管理有限公司	物管费		26,562.52
成都睿谷物业管理有限公司	水电费		24,210.86
成都成电大学科技园孵化器有限公司	物管费	179,907.23	175,495.29
合计		179,907.23	226,268.67

(2) 关联方租赁

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			2021 年度		
		支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
成都成电大学科技园孵化器有限公司	房屋	606,881.14		74,179.45	531,049.13	2,190,535.49	97,514.84

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）关联担保情况

1）为授信、借款提供的担保

序号	债权人	债务人	最高担保余额（万元）	担保人	担保类型	担保期间	截至 2022 年 12 月 31 日是否履行完毕
1	成都银行股份有限公司西区支行	本公司	1,100.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2021-2-2 至 2022-2-1	是
2	成都银行股份有限公司西区支行	本公司	550.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2021-5-21 至 2022-5-20	是
3	成都银行股份有限公司西区支行	本公司	2,200.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2021-8-19 至 2024-8-18	否
4	中国民生银行股份有限公司成都骡马市支行	本公司	3,000.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2021-10-12 至 2022-9-25	是
5	成都银行股份有限公司西区支行	本公司	1,100.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2022-3-16 至 2025-3-15	否
6	成都银行股份有限公司西区支行	本公司	5,500.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2022-6-29 至 2025-6-28	否
7	中国民生银行股份有限公司成都骡马市支行	本公司	3,000.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2022-11-30 至 2023-11-29	否

2）为借款委托担保提供的反担保

序号	贷款人	保证人	保证金额（万元）	反担保方	反担保类型	担保期间	截至 2022 年 12 月 31 日是否履行完毕
1	成都银行股份有限公司西区支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	550.00	邱昆、刘波、解军、付美	信用	2021-5-21 至 2022-5-20	是
2	成都银行股份有限公司西区支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	500.00	邱昆、刘波、解军、付美	信用	2021-8-24 至 2022-8-23	是
3	成都银行股份有限公司西区支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	500.00	邱昆、刘波、解军、付美	信用	2021-9-15 至 2022-9-14	是

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	贷款人	保证人	保证金额 (万元)	反担保方	反担保类型	担保期间	截至 2022 年 12 月 31 日是否 履行完毕
4	成都银行股份有限公司 西区支行	成都中小企业 融资担保有限 责任公司	500.00	邱昆、刘 波、解 军、付美	信用	2021-11-25 至 2022-11- 24	是
5	成都银行股份有限公司 西区支行	成都中小企业 融资担保有限 责任公司	500.00	邱昆、刘 波、解 军、付美	信用	2022-6-6 至 2023-6-5	否
6	成都银行股份有限公司 西区支行	成都中小企业 融资担保有限 责任公司	1,000.00	邱昆、刘 波、解 军、付美	信用	2022-9-19 至 2023-9-18	否

3.关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度
薪酬合计	6,972,366.73	5,069,806.47

4.关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	电子科技大学			206,469.00	206,469.00
其他应收款	成都成电大学科技园孵化器有限公司	72,000.00		69,000.00	

八、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十、 资产负债表日后事项

（一）会计政策变更

2023 年 4 月 27 日，本公司召开第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，变更后的会计政策，本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。本次政策变更不影响 2022 年度财务数据。

（1）会计政策变更基本情况

本公司部分产品占用场地较大，客户由于场地受限等因素，要求进行下厂验收。为真实、准确的反映公司经营情况，提供更可靠、更相关的会计信息，本公司对会计政策进行了变更。

a、销售商品收入确认方法变更前的具体会计政策

本公司根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

b、销售商品收入确认方法变更后的具体会计政策

本公司对于客户要求下厂验收的产品，在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权，经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品，根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

除上述事项外，截至本报告报出日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、租赁仓库火灾事故索赔进展情况

公司原租赁仓库所在地——成都市高新西区“博力科技园”（西芯大道 6 号）于 2020 年 1 月 8 日上午发生火灾事故，该次火灾未造成人员伤亡，未对公司的生产经营造成重大影响。根据调查情况，本次火灾起火点不在公司承租仓库范围，起火原因为建筑内部吊顶上部的电气线路故障引燃周围可燃物所致。事后各方无法就损失评估及赔偿事宜达成一致意见。2020 年 7 月 17 日，公司向成都高新技术产业开发区人民法院递交民事起诉状，将成都柯尼特科技有限公司、四川博力投资集团有限公司、四川沃文特生物技

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

术有限公司列为被告（以下简称被告方），要求被告方赔偿火灾造成的财产损失 3,386,175.20 元及自公司主张权利之日起算的逾期利息。2021 年 11 月 19 日，成都高新技术产业开发区人民法院作出一审判决。被告方不服一审判决，向四川省成都市中级人民法院提起了上诉。2022 年 6 月 6 日，四川省成都市中级人民法院作出终审判决（(2022)川 01 民终 106 号），判决四川沃文特生物工程股份有限公司、四川沃文特生物技术有限公司于本判决生效后十日内赔偿本公司因火灾产生的损失合计 1,101,024.54 元；四川博力投资集团有限公司于本判决生效后十日内赔偿本公司因火灾产生的相关损失合计 1,651,536.80 元，另退还租赁保证金 30,000.00 元，合计 1,681,536.80 元。截至 2022 年 12 月 31 日，公司已收到四川沃文特生物工程股份有限公司赔偿款 1,107,802.54 元。

2、前期差错更正和影响

2021 年财务报表更正情况

（1）营业收入调整

公司前期营业收入存在跨期，本期进行更正，2021 年 12 月 31 日调增未分配利润 1,303,321.84 元、应收账款 2,052,692.60 元、应交税费 749,370.76 元；2021 年度调增营业收入 3,841,509.64 元。

（2）成本费用归集调整

公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关工作，以及存在成本和管理费用、销售费用归集分类错误的情况，本期进行更正，2021 年 12 月 31 日调增存货 964,275.85 元、预付款项 283,490.59 元、其他应付款 4,053.46 元、其他流动资产 155,769.81 元、未分配利润 2,174,726.43 元，调减应付账款 775,243.64 元；2021 年度调减营业成本 4,372,753.57 元，调增销售费用 1,461,589.88 元、研发费用 1,449,696.31 元、管理费用 78,544.37 元。

（3）公司存货跌价准备调整

公司前期未对存在减值的存货计提跌价准备，本期进行更正，2021 年 12 月 31 日调增预计负债 106,282.62 元、存货跌价准备 8,771,070.25 元，调减未分配利润 8,877,352.87 元；2021 年度调增资产减值损失 2,597,203.75 元、营业外支出 106,282.62 元，调减营业成本 1,303,853.43 元。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 研发费用资本化调整

公司原部分研发费用进行了资本化,在资产负债表上列示为无形资产、开发支出、固定资产、存货。为了更加谨慎反映公司财务信息,公司本期对研发费用资本化重新进行了谨慎评估,经评估,本公司认为,公司原已资本化的开发支出不满足《企业会计准则第 6 号——无形资产》中开发阶段有关支出可以资本化的所有条件,因此,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调减存货 7,564,128.46 元、无形资产原值 28,771,957.63 元、无形资产累计摊销 8,720,346.30 元、无形资产减值准备 4,630,495.01 元、固定资产原值 3,145,463.35 元、固定资产累计折旧 780,783.75 元、开发支出 10,189,631.74 元、未分配利润 35,539,556.12 元;2021 年度调减销售费用 9,549.12 元、资产减值损失 4,630,495.01 元,调增管理费用 86,570.25 元、研发费用 8,040,493.68 元。

(5) 固定资产调整事项

1) 公司前期存在收到固定资产未及时入账的情况,本期进行更正:2021 年 12 月 31 日调增存货 16,209.04 元、固定资产累计折旧 16,209.04 元。

2) 公司展示用的固定资产,折旧应记入销售费用,公司前期记入存货和管理费用,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调减存货 778,354.93 元、未分配利润 778,354.93 元;2021 年度调增销售费用 390,941.76 元,调减管理费用 2,383.80 元。

3) 公司前期部分固定资产分类有误,导致折旧金额有误,本期进行更正:2021 年 12 月 31 日调减固定资产累计折旧 25,115.04 元,调增未分配利润 25,115.04 元;2021 年度调减营业成本 25,115.04 元。

(6) 应收款项列报、应收款项坏账调整

1) 公司前期未正确列报合同资产、合同负债等科目,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调减合同资产 77,458.41 元、合同负债 4,146,196.66 元、应收账款 5,570,427.03 元、其他流动负债 1,501,688.78 元。

2) 公司前期未正确计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 156,114.70 元、合同资产减值准备 111,353.13 元、调增未分配利润 267,467.83 元;2021 年度调减信用减值损失 360,356.74 元、资产减值损失 19,009.77 元。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 应收票据调整

公司前期计提应收票据坏账准备有误,根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 629,658.75 元,调减未分配利润 629,658.75 元;2021 年度调增信用减值损失 366,785.33 元。

(8) 使用权资产调整

公司 2021 年办事处的房屋租赁未使用新的租赁准则以及已经使用新租赁准则测算的房屋租赁有误,本期进行更正:2021 年 12 月 31 日调减存货 1,540.23 元、未分配利润 10,670.99 元,调增使用权资产原值 527,695.69 元、使用权资产累计折旧 23,011.11 元、一年内到期的非流动负债 135,887.28 元、租赁负债 377,928.06 元。2021 年度调减销售费用 17,109.87 元,调增管理费用 4,857.71 元、财务费用 22,923.15 元。

(9) 应交税费调整

公司前期报表中存在部分税款计算错误,本次进行更正,2021 年 12 月 31 日调增应收账款 3,025,860.43 元、应交税费 4,659,696.14 元,调减未分配利润 1,633,835.71 元;2021 年度调增营业成本 1,012,298.90 元、税金及附加 201,745.28 元。

(10) 薪酬重分类调整

企业前期将应付未付劳务工的工资在其他应付款核算,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调增应付职工薪酬 303,420.00 元,调减其他应付款 303,420.00 元。

(11) 预付款项重分类调整

公司前期预付账款重分类金额有误,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调增预付款项 113,836.79 元、应付账款 113,836.79 元。

(12) 根据新金融工具准则重新列报借款利息

根据新金融工具准则,对于尚未到付息日,但已经按照权责发生制原则计提的利息,应计入相关金融负债的账面价值。公司前期对借款利息列报有误,本期进行更正,2021 年 12 月 31 日调增短期借款 72,069.38 元,调减其他应付款 72,069.38 元。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（13）所得税费用的调整

1) 因存货跌价准备、坏账准备、使用权资产的调整，本期对暂时性差异形成的递延所得税资产进行更正：2021 年 12 月 31 日调增递延所得税资产 691,357.32 元、未分配利润 691,357.32 元；2021 年度调增所得税费用 2,217,333.92 元。

2) 因前述成本重算、跨期费用、跨期收入、跨期成本等影响，本期对企业所得税进行更正：2021 年 12 月 31 日调减应交税费 2,438,362.16 元，调增其他流动资产 1,850,733.19 元、未分配利润 4,289,095.35 元；2021 年度调减所得税费用 2,955,868.79 元。

（14）对留存收益的调整

由于前述差错更正事项追溯调整的影响，调整公司盈余公积及未分配利润，本期进行更正：2021 年 12 月 31 日调减盈余公积 1,012,057.58 元、调增未分配利润 1,012,057.58 元；2021 年度调减提取的盈余公积 49,926.22 元。

前述差错采用追溯重述法，对 2021 年财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	5,429,327.90	-629,658.75	4,799,669.15
应收账款	33,817,879.90	-335,759.30	33,482,120.60
预付款项	8,937,200.83	397,327.38	9,334,528.21
存货	80,971,071.60	-16,134,608.98	64,836,462.62
合同资产	1,612,524.47	33,894.72	1,646,419.19
其他流动资产		2,006,503.00	2,006,503.00
流动资产	179,187,002.69	-14,662,301.93	164,524,700.76
固定资产	15,221,299.08	-2,355,773.60	12,865,525.48
使用权资产	1,475,195.39	504,684.58	1,979,879.97
无形资产	17,606,827.33	-15,421,116.32	2,185,711.01
开发支出	10,189,631.74	-10,189,631.74	
递延所得税资产	1,494,712.77	691,357.32	2,186,070.09
非流动资产	45,987,666.31	-26,770,479.76	19,217,186.55
资产合计	225,174,669.00	-41,432,781.69	183,741,887.31
短期借款	40,000,000.00	72,069.38	40,072,069.38
应付账款	28,875,012.10	-661,406.85	28,213,605.25
合同负债	12,460,059.25	-4,146,196.66	8,313,862.59
应付职工薪酬	7,458,592.63	303,420.00	7,762,012.63
应交税费	3,953,477.87	2,970,704.74	6,924,182.61

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
其他应付款	656,618.53	-371,435.92	285,182.61
一年内到期的非流动负债	576,617.10	135,887.28	712,504.38
其他流动负债	1,608,742.68	-1,501,688.78	107,053.90
流动负债	95,589,120.16	-3,198,646.81	92,390,473.35
租赁负债	975,572.73	377,928.06	1,353,500.79
预计负债		106,282.62	106,282.62
非流动负债	975,572.73	484,210.68	1,459,783.41
负债合计	96,564,692.89	-2,714,436.13	93,850,256.76
盈余公积	7,946,086.86	-1,012,057.58	6,934,029.28
未分配利润	55,026,038.15	-37,706,287.98	17,319,750.17
股东权益合计	128,609,976.11	-38,718,345.56	89,891,630.55
负债和股东权益总计	225,174,669.00	-41,432,781.69	183,741,887.31
营业收入	117,507,386.29	3,841,509.64	121,348,895.93
营业成本	69,448,733.94	-4,689,423.14	64,759,310.80
税金及附加	189,379.55	201,745.28	391,124.83
销售费用	5,411,941.66	1,825,872.65	7,237,814.31
管理费用	8,060,580.42	167,588.53	8,228,168.95
研发费用	4,749,461.51	9,490,189.99	14,239,651.50
财务费用	1,337,181.30	22,923.15	1,360,104.45
资产减值损失	-5,411,029.17	2,052,301.03	-3,358,728.14
信用减值损失	-1,484,037.25	-6,428.59	-1,490,465.84
营业利润	24,078,182.91	-1,131,514.38	22,946,668.53
营业外支出	119.95	106,282.62	106,402.57
利润总额	24,078,062.96	-1,237,797.00	22,840,265.96
所得税费用	2,887,235.01	-738,534.87	2,148,700.14
净利润	21,190,827.95	-499,262.13	20,691,565.82
销售商品、提供劳务收到的现金	116,076,057.52	-1,011,935.60	115,064,121.92
收到其他与经营活动有关的现金	2,748,987.49	-79,045.95	2,669,941.54
经营活动现金流入小计	118,836,336.57	-1,090,981.55	117,745,355.02
购买商品、接受劳务支付的现金	77,213,686.93	-2,612,778.97	74,600,907.96
支付给职工以及为职工支付的现金	19,872,445.10	5,241,019.83	25,113,464.93
支付其他与经营活动有关的现金	5,136,017.02	3,268,001.34	8,404,018.36
经营活动现金流出小计	104,530,204.07	5,896,242.20	110,426,446.27
经营活动产生的现金流量净额	14,306,132.50	-6,987,223.75	7,318,908.75

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

受影响的报表项目	2021-12-31（2021 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,754,215.16	-6,649,905.41	1,104,309.75
投资活动现金流出小计	7,754,215.16	-6,649,905.41	1,104,309.75
投资活动产生的现金流量净额	-7,754,215.16	6,649,905.41	-1,104,309.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	763,715.33	-6,645.82	757,069.51
支付其他与筹资活动有关的现金	1,527,268.33	-330,672.52	1,196,595.81
筹资活动现金流出小计	7,290,983.66	-337,318.34	6,953,665.32
筹资活动产生的现金流量净额	32,709,016.34	337,318.34	33,046,334.68

十二、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

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

项目	2022 年度	说明
非流动资产处置损益	5,054.83	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,396,003.39	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	206,469.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,754,009.01	
减：所得税影响额	413,101.35	
合计	2,340,907.66	

2. 净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	29.67	0.6010	0.6010
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	27.45	0.5561	0.5561

成都成电光信科技股份有限公司

二〇二三年四月二十七日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李曉英, 谭小青

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日

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

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

国家市场监督管理总局监制



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



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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出租、出借或作其他用途。
三、注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交回注册会计师协会。
四、本证书遗失、损毁或到期时，应及时向注册会计师协会报告，并申请补发或换发。

NOTES

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名 唐松柏
Furn name 唐松柏
性别 男
出生日期 1990-7-15
工作单位 信永中和会计师事务所成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所成都分所
身份证号 51072219900718281X
Identity card

证书编号: 110001570145
Authorized Institute: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2007-07-31
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001570145
Authorized Institute: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2007-07-31
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001570145
Authorized Institute: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2007-07-31
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001570145
Authorized Institute: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2007-07-31
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001570145
Authorized Institute: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2007-07-31
Date of Issuance



姓名 邓强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-09-18
Date of birth
工作单位 德永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit
身份证号 510121198709184817
Identity Card No.



姓名:邓强

证书编号:110101360100



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



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日
y m d



关于成都成电光信科技股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

索引

页码

会计差错更正专项说明的鉴证报告

会计差错更正专项说明

1-8



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

关于成都成电光信科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2023BJAG1F0415

成都成电光信科技股份有限公司董事会:

我们接受委托,对后附的成都成电光信科技股份有限公司(以下简称成电光信公司)管理层编制的《成都成电光信科技股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述成电光信公司会计差错更正事项,涉及2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表,我们对2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是成电光信公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

我们认为,成电光信公司的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制,对2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

本鉴证报告仅供成电光信公司会计差错更正披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

[Handwritten signature]



中国注册会计师：

[Handwritten signature]



中国 北京

二〇二三年八月十五日

成都成电光信科技股份有限公司

会计差错更正专项说明

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司）于2023年1-3月财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》(2018年修订)和全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2022年度、2021年度、2020年度公司财务报表。具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

- 1、公司存在部分销售收入跨期的情况。
- 2、公司存在未按照成本费用性质、期间正确归集成本费用的情况。同时公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关的工作，成本计算不准确，以及成本未按照收入确认期间结转的情况。
- 3、公司存在存货减值迹象未计提存货跌价准备的情况。
- 4、公司研发费用资本化不满足资本化条件。
- 5、公司存在已验收未暂估入账的固定资产，固定资产折旧分配计入成本费用的金额有误。
- 6、公司应收款项未正确按照新收入准则列报、应收款项坏账计提有误。
- 7、公司存在未根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定对应收票据分类、计提坏账准备。
- 8、公司前期报表中存在部分税款计算错误。
- 9、公司未正确列报预付款项。
- 10、公司存在未按照企业会计准则规定正确归类政府补助的情况。
- 11、公司存货毁损未正确按照企业会计准则规定处理。

二、前期会计差错更正的内容及会计处理

1、营业收入调整

公司前期营业收入存在跨期，本期进行更正，2022年12月31日调减应收账款1,800,000.00元、应交税费207,079.65元、未分配利润1,592,920.35元；2022年度调增营业收入2,389,380.53元。2021年12月31日调减应收账款4,500,000.00元、应交税费517,699.12元、未分配利润3,982,300.88元。2020年12月31日调减应收账款6,888,494.79元、应交税费368,006.11元、未分配利润6,520,488.68元；2020年度调减营业收入3,805,737.44元、财务费用157,000.00元。

2、成本费用归集调整

公司存在研发部门人员参与技术服务合同相关工作，以及存在成本和管理费用、销售费用归集分类错误的情况，本期进行更正，2022年12月31日调增存货123,058.91元，调减预付款项286,032.75元、未分配利润162,973.84元；2022年度调增营业成本924,761.43元，调减研发费用333,299.43元、销售费用201,273.64元。2021年12月31日调增存货307,647.27元、未分配利润227,214.52元，调减预付款项80,432.75元；2021年度调增营业成本883,261.71元，调减研发费用879,261.71元。2020年12月31日调增存货662,756.86元、其他流动资产202,543.39元、预付款项195,265.37元、其他应付款35,445.54元、应付账款1,355,541.78元，调减其他应收款85,000.00元、应交税费4,811.32元、未分配利润410,610.38元；2020年度调增营业成本1,124,733.97元、销售费用1,514,871.53元、管理费用78,010.07元，调减研发费用1,889,314.58元。

3、公司存货跌价准备调整

公司前期未对存在减值的存货计提跌价准备，本期进行更正。2020年12月31日调增存货跌价准备7,308,361.58元、预计负债169,358.35元，调减未分配利润7,477,719.93元；2020年度调增资产减值损失1,558,958.78元、营业外支出169,358.35元，调减营业成本3,124,983.16元。

4、研发费用资本化金额调整

公司原部分研发费用进行了资本化，在资产负债表上列示为无形资产、开发支出、固定资产、存货。为了更加谨慎反映公司财务信息，公司本期对研发费用资本化重新进行了谨慎评估，经评估，本公司认为，公司原已资本化的开发支出不满足《企业会计准则第6号——无形资产》中开发阶段有关支出可以资本化的所有条件，因此，本期进行更正，2020年12月31日调减存货4,436,291.62元、无形资产原值22,111,867.40元、无形资产累计摊销6,453,658.82元、固定资产原值3,145,463.35元、固定资产累计折旧505,583.55元、

开发支出 9,318,156.32 元、未分配利润 30,618,908.00 元，调增预付款项 1,620,000.00 元、应交税费 186,371.68 元；2020 年度调减销售费用 9,488.66 元，调增管理费用 87,762.89 元、研发费用 6,583,519.20 元。

5、固定资产调整事项

(1) 公司前期存在收到固定资产未及时入账的情况，本期进行更正：2020 年 12 月 31 日调增固定资产 153,559.30 元，调减预付款项 153,559.30 元。

(2) 公司展示用的固定资产，折旧应记入销售费用，公司前期记入存货和管理费用，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调减存货 389,796.97 元、未分配利润 389,796.97 元；2020 年度调增销售费用 391,187.52 元，调减管理费用 1,390.55 元。

6、应收款项列报、应收款项坏账调整

(1) 公司前期未正确列报合同资产、合同负债等科目，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调减合同资产 1,533,018.20 元，调增应收账款 1,498,518.20 元、其他非流动资产 31,050.00 元。2021 年 12 月 31 日调减合同资产 1,428,433.19 元，调增应收账款 1,571,891.60 元、其他非流动资产 32,775.00 元、合同负债 177,958.41 元。2020 年 12 月 31 日调减合同资产 383,116.99 元、应收账款 2,485,926.29 元、合同负债 1,721,200.68 元、其他流动负债 1,096,042.60 元，调增其他非流动资产 46,620.00 元。

(2) 公司前期未正确计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 1,984,163.18 元、合同资产减值准备 134,286.82 元，调增未分配利润 2,115,000.00 元；2022 年度调减信用减值损失 778,526.59 元、资产减值损失 8,321.32 元。2021 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 1,205,636.59 元、合同资产减值准备 124,240.50 元，调增未分配利润 1,328,152.09 元；2021 年度调减信用减值损失 341,340.66 元、资产减值损失 76,889.16 元。2020 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 660,153.89 元、合同资产减值准备 143,149.70 元，调增其他应收款坏账准备 100.00 元、未分配利润 798,023.59 元；2020 年度调减信用减值损失 289,815.95 元、资产减值损失 140,559.70 元。

7、应收票据调整

公司前期应收票据分类有误，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调增应收票据 2,490,000.00 元、调减应收款项融资 2,490,000.00 元。公司前期计提应收票据坏账准备有误，根据《企业会计准则-金融工具确认和计量》的规定，本期进行更正，2022 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 136,220.00 元，调减未分配利润 136,220.00 元；2022 年度调减信用减值损失 241,819.95 元。2021 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 378,039.95 元，调减未

分配利润 378,039.95 元；2021 年度调增信用减值损失 101,543.37 元。2020 年 12 月 31 日调增应收票据坏账准备 539,370.00 元，调减未分配利润 539,370.00 元；2020 年度调增信用减值损失 11,180.00 元。

8、应交税费调整

公司前期报表中存在部分税款计算错误，本次进行更正，2022 年 12 月 31 日调增未分配利润 24,849.56 元，调减应交税费 24,849.56 元；2022 年度调增税金及附加 37,274.33 元。2021 年 12 月 31 日调增未分配利润 62,123.89 元，调减应交税费 62,123.89 元。2020 年 12 月 31 日调增应收账款 1,481,154.29 元、应交税费 1,838,821.93 元，调减未分配利润 357,667.64 元；2020 年度调增税金及附加 167,497.22 元。

9、预付款项重分类调整

公司前期预付账款重分类金额有误，本期进行更正，2020 年 12 月 31 日调增其他非流动资产 567,112.70 元，调减应付账款 267,710.91 元、预付款项 834,823.61 元。

10、公司计入营业外收入中的与日常活动相关的政府补助调整

公司前期将与企业日常活动相关的政府补助记入营业外收入，本期进行更正：2020 年度调增其他收益 200,367.69 元，调减营业外收入 200,367.69 元。

11、存货毁损调整

公司前期发生火灾，毁损的存货漏转出，本期进行更正，2021 年 12 月 31 日调减存货 357,337.90 元、存货跌价准备 357,337.90 元。2020 年 12 月 31 日调减存货 402,402.15 元、存货跌价准备 402,402.15 元；2020 年度调增营业外支出 402,402.15 元。

12、所得税费用的调整

(1) 因存货跌价准备、坏账准备的调整，本期对暂时性差异形成的递延所得税资产进行更正：2022 年 12 月 31 日调减递延所得税资产 296,817.00 元、未分配利润 296,817.00 元；2022 年度调增所得税费用 100,699.49 元。2021 年 12 月 31 日调减递延所得税资产 196,117.51 元、未分配利润 196,117.51 元；2021 年度调增所得税费用 93,123.11 元。2020 年 12 月 31 日调增递延所得税资产 2,805,696.84 元、未分配利润 2,805,696.84 元；2020 年度调减所得税费用 1,001,220.28 元。

(2) 因前述成本重算、跨期费用、跨期收入、跨期成本等影响，本期对企业所得税进行更正：2022 年 12 月 31 日调减其他流动资产 642,203.95 元、未分配利润 642,203.95 元；2022 年度调增所得税费用 589,507.14 元。2021 年 12 月 31 日调减其他流动资产 52,696.81

元、未分配利润 52,696.81 元；2021 年度调增所得税费用 52,696.81 元。2020 年 12 月 31 日调减应交税费 227,952.29 元，调增其他流动资产 1,105,274.27 元、未分配利润 1,333,226.56 元；2020 年度调减所得税费用 763,365.38 元。

13、对留存收益的调整

由于前述差错更正事项追溯调整的影响，调整公司盈余公积及未分配利润，本期进行更正：2022 年 12 月 31 日调增盈余公积 246,724.55 元，调减未分配利润 246,724.55 元；2022 年度调增提取的盈余公积 230,037.90 元。2021 年 12 月 31 日调增盈余公积 16,686.65 元，调减未分配利润 16,686.65 元；2021 年度调增提取的盈余公积 16,686.65 元。2020 年 12 月 31 日调减盈余公积 962,131.36 元，调增未分配利润 962,131.36 元；2020 年度调减提取的盈余公积 471,204.10 元。

三、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022-12-31（2022 年度）		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	8,679,796.76	-136,220.00	8,543,576.76
应收账款	54,129,969.42	1,682,681.38	55,812,650.80
预付款项	9,866,521.14	-286,032.75	9,580,488.39
存货	85,125,425.08	123,058.91	85,248,483.99
合同资产	1,416,781.38	-1,398,731.38	18,050.00
其他流动资产	3,521,466.85	-642,203.95	2,879,262.90
流动资产	203,798,747.73	-657,447.79	203,141,299.94
递延所得税资产	2,600,057.71	-296,817.00	2,303,240.71
其他非流动资产	3,102,388.40	31,050.00	3,133,438.40
非流动资产	28,649,621.04	-265,767.00	28,383,854.04
资产合计	232,448,368.77	-923,214.79	231,525,153.98
应交税费	3,676,947.10	-231,929.21	3,445,017.89
流动负债	93,891,311.75	-231,929.21	93,659,382.54
负债合计	111,222,586.79	-231,929.21	110,990,657.58
盈余公积	10,067,444.43	246,724.55	10,314,168.98
未分配利润	45,520,486.45	-938,010.13	44,582,476.32
股东权益合计	121,225,781.98	-691,285.58	120,534,496.40
负债和股东权益总计	232,448,368.77	-923,214.79	231,525,153.98
营业收入	166,810,534.18	2,389,380.53	169,199,914.71
营业成本	92,925,482.10	924,761.43	93,850,243.53
税金及附加	457,324.27	37,274.33	494,598.60

受影响的报表项目	2022-12-31 (2022 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
销售费用	10,327,292.24	-201,273.64	10,126,018.60
研发费用	10,018,754.26	-333,299.43	9,685,454.83
资产减值损失	-4,246,551.34	8,321.32	-4,238,230.02
信用减值损失	-2,368,022.21	1,020,346.54	-1,347,675.67
营业利润	34,022,440.58	2,990,585.70	37,013,026.28
利润总额	35,168,351.23	2,990,585.70	38,158,936.93
所得税费用	3,847,118.58	690,206.63	4,537,325.21
净利润	31,321,232.65	2,300,379.07	33,621,611.72

(续表)

受影响的报表项目	2021-12-31 (2021 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	4,799,669.15	-378,039.95	4,421,629.20
应收账款	33,482,120.60	-1,722,471.81	31,759,648.79
预付款项	9,334,528.21	-80,432.75	9,254,095.46
存货	64,836,462.62	307,647.27	65,144,109.89
合同资产	1,646,419.19	-1,304,192.69	342,226.50
其他流动资产	2,006,503.00	-52,696.81	1,953,806.19
流动资产	164,524,700.76	-3,230,186.74	161,294,514.02
递延所得税资产	2,495,970.87	-196,117.51	2,299,853.36
其他非流动资产		32,775.00	32,775.00
非流动资产	19,527,087.33	-163,342.51	19,363,744.82
资产合计	184,051,788.09	-3,393,529.25	180,658,258.84
合同负债	8,313,862.59	177,958.41	8,491,821.00
应交税费	6,924,182.61	-579,823.01	6,344,359.60
流动负债	92,390,473.35	-401,864.60	91,988,608.75
负债合计	94,147,238.76	-401,864.60	93,745,374.16
盈余公积	6,935,321.16	16,686.65	6,952,007.81
未分配利润	17,331,377.07	-3,008,351.30	14,323,025.77
股东权益合计	89,904,549.33	-2,991,664.65	86,912,884.68
负债和股东权益总计	184,051,788.09	-3,393,529.25	180,658,258.84
营业成本	64,759,310.80	883,261.71	65,642,572.51
研发费用	14,239,651.50	-879,261.71	13,360,389.79
资产减值损失	-3,358,728.14	76,889.16	-3,281,838.98
信用减值损失	-1,490,465.84	239,797.29	-1,250,668.55
营业利润	22,946,668.53	312,686.45	23,259,354.98
利润总额	22,840,265.96	312,686.45	23,152,952.41
所得税费用	2,135,781.36	145,819.92	2,281,601.28
净利润	20,704,484.60	166,866.53	20,871,351.13

(续表)

受影响的报表项目	2020-12-31 (2020 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
应收票据	4,753,520.00	1,950,630.00	6,704,150.00
应收账款	29,121,556.28	-7,233,112.90	21,888,443.38
应收款项融资	2,490,000.00	-2,490,000.00	
预付款项	3,141,383.89	826,882.46	3,968,266.35
其他应收款	455,736.64	-85,100.00	370,636.64
存货	49,162,823.65	-11,471,693.31	37,691,130.34
合同资产	369,367.29	-239,967.29	129,400.00
其他流动资产		1,307,817.66	1,307,817.66
流动资产	98,273,253.45	-17,434,543.38	80,838,710.07
固定资产	16,060,571.00	-2,486,320.50	13,574,250.50
无形资产	19,301,591.16	-15,658,208.58	3,643,382.58
开发支出	9,318,156.32	-9,318,156.32	
递延所得税资产	460,452.81	2,805,696.84	3,266,149.65
其他非流动资产		613,732.70	613,732.70
非流动资产	45,238,057.37	-24,043,255.86	21,194,801.51
资产合计	143,511,310.82	-41,477,799.24	102,033,511.58
应付账款	6,589,144.06	1,087,830.87	7,676,974.93
合同负债	15,107,321.58	-1,721,200.68	13,386,120.90
应交税费	555,999.73	1,424,423.89	1,980,423.62
其他应付款	231,009.88	35,445.54	266,455.42
其他流动负债	1,849,386.85	-1,096,042.60	753,344.25
流动负债	36,092,162.66	-269,542.98	35,822,619.68
预计负债		169,358.35	169,358.35
非流动负债		169,358.35	169,358.35
负债合计	36,092,162.66	-100,184.63	35,991,978.03
盈余公积	5,827,004.06	-962,131.36	4,864,872.70
未分配利润	35,954,293.00	-40,415,483.25	-4,461,190.25
股东权益合计	107,419,148.16	-41,377,614.61	66,041,533.55
负债和股东权益总计	143,511,310.82	-41,477,799.24	102,033,511.58
营业收入	44,331,578.85	-3,805,737.44	40,525,841.41
营业成本	22,703,129.45	-2,000,249.19	20,702,880.26
税金及附加	103,149.37	167,497.22	270,646.59
销售费用	5,314,918.81	1,896,570.39	7,211,489.20
管理费用	8,092,304.76	164,382.41	8,256,687.17
研发费用	2,557,202.46	4,694,204.62	7,251,407.08
财务费用	329,294.16	-157,000.00	172,294.16
其他收益	1,495,710.26	200,367.69	1,696,077.95
资产减值损失	-143,149.70	-1,418,399.08	-1,561,548.78
信用减值损失	-1,254,609.15	278,635.95	-975,973.20
营业利润	5,329,531.25	-9,510,538.33	-4,181,007.08
营业外收入	200,367.70	-200,367.69	0.01
营业外支出	264,156.39	571,760.50	835,916.89
利润总额	5,265,742.56	-10,282,666.52	-5,016,923.96

受影响的报表项目	2020-12-31 (2020 年度)		
	报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	553,701.54	-1,764,585.66	-1,210,884.12
净利润	4,712,041.02	-8,518,080.86	-3,806,039.84
销售商品、提供劳务收到的现金	59,354,009.72	1,346,772.54	60,700,782.26
收到其他与经营活动有关的现金	3,242,777.78	-1,657,125.28	1,585,652.50
经营活动现金流入小计	62,806,559.00	-310,352.74	62,496,206.26
购买商品、接受劳务支付的现金	33,219,504.28	4,869,814.62	38,089,318.90
支付给职工以及为职工支付的现金	17,547,567.61	3,808,163.23	21,355,730.84
支付其他与经营活动有关的现金	5,656,119.42	-1,408,899.04	4,247,220.38
经营活动现金流出小计	57,900,069.88	7,269,078.81	65,169,148.69
经营活动产生的现金流量净额	4,906,489.12	-7,579,431.55	-2,672,942.43
收到其他与投资活动有关的现金		1,617,020.55	1,617,020.55
投资活动现金流入小计		1,617,020.55	1,617,020.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	13,284,182.65	-6,053,962.48	7,230,220.17
投资活动现金流出小计	13,284,182.65	-6,053,962.48	7,230,220.17
投资活动产生的现金流量净额	-13,284,182.65	7,670,983.03	-5,613,199.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	163,729.18	6,645.82	170,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金		84,905.66	84,905.66
筹资活动现金流出小计	163,729.18	91,551.48	255,280.66
筹资活动产生的现金流量净额	4,836,270.82	-91,551.48	4,744,719.34

四、提示说明

为了更好的理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与更正后财务报告一并阅读。

成都成电光信科技股份有限公司

二〇二三年八月十五日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克勤, 顾仁英, 李晓英, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日

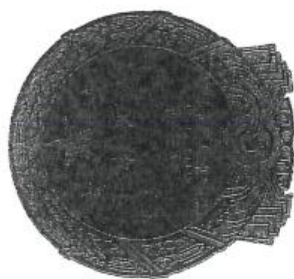
证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2010年12月8日

2009年3月18日



姓名

1980-7-15

信永中和

51072219800715281X



姓名 唐松柏

性别 男

出生日期 1980-7-15

工作单位 信永中和会计师事务所成都分所

身份证号 51072219800715281X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2015.3.31

2015.3.31

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG CPAs

2013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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG CPAs

2013年12月28日



姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510121198709184817
Identity card No. 510121198709184817



2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
(四川)

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



姓名:邓强

证书编号:110101360100



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日
2018^{ly} 04^m 25^{ld}



成都成电光信科技股份有限公司
2021 年度、2022 年度及 2023 年度
差异情况报告鉴证报告

索引	页码
差异情况报告鉴证报告	1-2
差异情况报告	1-29

成都成电光信科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度及 2023 年度

差异情况报告鉴证报告

XYZH/2024BJAG1B0017

成都成电光信科技股份有限公司

成都成电光信科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了成都成电光信科技股份有限公司(以下简称成电光信公司)的财务报表,包括2023年12月31日、2022年12月31日的资产负债表,2023年度、2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及相关财务报表附注(简称申报财务报表),并于2023年4月27日出具了无保留意见审计报告(报告编号:XYZH/2023BJAG1B0147)、2024年3月15日出具了无保留意见审计报告(报告编号:XYZH/2024BJAG1B0007)、2023年4月27日出具了2021年度财务报表前期差错更正的专项说明(报告编号:XYZH/2023BJAG1F0265)、2023年8月15日出具了会计差错更正专项说明的鉴证报告(报告编号:XYZH/2023BJAG1F0415)。我们的审计是依据中国注册会计师审计准则进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们接受委托,对后附的成电光信公司根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)(或以下简称“新规定”),对已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定编制的差异情况报告(以下简称“差异情况报告”)执行了鉴证工作。

成电光信公司管理层负责对已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的相关规定编制差异情况报告,并确保其真实、准确、完整及合理,以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对差异情况报告发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务,以对差异情况报告是否在所有重大方面根据新规定的相关规定编制,反映成电光信公司已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的差异情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中,我们实施了包括核对、询问等我们认为必要的程序,选择的程序取决于我们的职业判断。我们相信,我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,成电光信公司差异情况报告在所有重大方面根据新规定的相关规定编制,如实反映了成电光信公司已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的差异情况。



本鉴证报告仅供成电光信公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

唐国强



中国注册会计师：

邓强



中国 北京

二〇二四年三月十五日



成都成电光信科技股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）
与已公告披露的申报期财务报告的差异情况报告

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称“成电光信公司”、“本公司”）已根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“旧规定”）以及相关规定公告披露了申报期财务报告，即 2023 年年度报告、2022 年年度报告以及 2021 年年度报告。

2023 年 12 月 22 日，中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）（以下简称“新规定”），本公司对已公告披露的申报期财务报告比照执行该新规定，编制本差异情况报告。本差异情况报告同时执行中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》。主要差异情况如下：

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
一	重要会计政策及会计估计	金融工具	应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。	应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。
二	重要会计政策及会计估计	存货	存货类别，发出存货的计价方法，确定不同类别存货可变现净值的依据，存货的盘存制度以及低值易耗品和包装物的摊销方法。	存货类别，发出存货的计价方法，存货的盘存制度，低值易耗品和包装物的摊销方法。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。
三	重要会计	无形资产	无形资产的计价方法。使用	无形资产的计价方法。使用寿命有限的无

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
	政策及会计估计		寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。结合公司内部研究开发项目特点，披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。	无形资产，应披露其使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司自身业务模式和研发项目特点，披露研发支出的归集范围，划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。
四	重要会计政策及会计估计	收入	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，披露具体收入确认时点及计量方法，同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别披露。按完工百分比法确认提供劳务收入和建造合同收入的，应披露确定完工进度的依据和方法。	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，按照业务类型（如建筑施工、贸易等）披露具体收入确认方式及计量方法，同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的，应当分别披露。公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于： 1.识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体的判断依据。 2.确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。 3.履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。 4.主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。
五	财务报表项目附注	应收账款、合同资产	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款的期末余额及占应收	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款和合同资产的期末余额及占应收账款和合同资产期末余额

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			账款期末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。	合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。如果公司对同一客户存在合同资产的，应将合同资产与应收账款合并计算。
六	财务报表项目附注	存货	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额。存货期末余额中含有建造合同形成的已完工未结算资产的，应汇总披露累计已发生成本、累计已确认毛利、预计损失、已办理结算的金额。	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。按组合计提存货跌价准备的，应分类披露不同组合存货的期初余额、期末余额，对应的跌价准备的期初余额、期末余额、计提标准和比例。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据。
七	财务报表项目附注	所有权或使用权受限资产	/	按资产类别分项披露用于抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限资产的账面余额、账面价值及受限情况。
八	财务报表项目附注	营业收入和营业成本	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。 此外，还应披露以下信息，包括但不限于： 1.收入分解信息。可以按照业务类型、经营地区、客户类型、合同类型、商品转让时间、销售渠道等类别披露营业收入、营业成本的分解信息，以及分解信息与报告分部营业收入、营业成本之间的关系等。

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				2.履约义务相关的信息，包括但不限于：履行履约义务的时间、重要的支付条款、公司承诺转让商品的性质、是否为主要责任人、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、公司提供的质量保证类型及相关义务等。3.与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括分摊至本期末尚未履行履约义务的交易价格总额及其确认为收入的预计时间、可变对价等。4.重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息、会计处理方法及对收入的影响金额。
九	财务报表项目附注	现金流量表项目（筹资活动）	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动、筹资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。 （二）将净利润调节为经营活动现金流量的信息，本期支付或收到的取得或处置子公司的现金净额，本期及上期现金和现金等价物的构成情况。	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。其中对于本期取得或处置子公司的，还应分别总额披露取得或处置价格中以现金及现金等价物支付的部分，以及取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物等。（二）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动中有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。（三）将净利润调节为经营活动现金流量的信息。（四）本期及上期现金和现金等价物的构成情况。披露公司持有的使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的金额及理由。分类披露不属于现金及现金等价物的货币资金的本期金额、上期金额及理由。（五）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				额所发生的变动情况,包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。(六)按照规定以净额列报现金流量的,应披露相关事实情况、采用净额列报的依据及财务影响。(七)不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。
十	财务报表项目附注	研发支出	/	按费用性质披露研发支出本期发生额、上期发生额包括费用化研发支出和资本化支出。公司存在符合资本化条件的研发项目的,应分项披露开发支出期初余额、期末余额和本期增减变动情况。对于重要的资本化研发项目,应结合研发进度、预计完成时间预计经济利益产生方式等情况分项说明开始资本化的时点和具体依据。分项列示开发支出减值准备的期初余额、期末余额和本期增减变动情况,以及减值测试情况。本期存在重要外购在研项目的,应结合预期产生经济利益的方式等情况,分项说明外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据。
十一	财务报表项目附注	股份支付	公司应披露本期授予、行权和失效的各项权益工具总额,期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付,公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法,等待期内每个资产负债表日可行权权	公司应按授予对象类别披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具数量和金额,期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付,公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数,等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的,应说明原因。公司还

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的，应说明原因。公司还应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。	应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法和重要参数。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应按授予对象类别分别披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。

一、重要会计政策及会计估计-金融工具

（一）2022 年年度报告已公告披露：

1.应收账款

本公司对于《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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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，如果本公司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。除非本公司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，本公司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。对于应收账款，本公司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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，对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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算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账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，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“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

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

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

2、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见“金融资产和金融负债”中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关内容。

3、其他应收款

本公司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，本公司按照未来 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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，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。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，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	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小
交易对象组合	以应收款的债务人系合并范围内关联方为特征划分组合
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
低风险组合	单项认定计提，如不存在回收风险，不计提坏账准备
交易对象组合	按个别认定法计提坏账准备，在没有明显迹象表明应收款存在回款风险的情况下，不计提坏账准备。

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（二）执行新规定披露：

金融工具减值

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

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

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

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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

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

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

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

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

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00

账龄	应收款项计提比例（%）
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

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

二、重要会计政策及会计估计-存货

（一）2022 年年度报告已公告披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（二）执行新规定披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

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

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

本公司考虑行业特点及存货销售周期对存货按照库龄组合计提存货跌价准备，本公司根据

存货入库时间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据：

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据如下：

库龄	原材料可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法	半成品可变现净值计算方法	在产品可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内 (含,下同)	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%
1-2年	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%
2-3年	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%
3年以上	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%

三、重要会计政策及会计估计-无形资产

(一) 2022年年度报告已公告披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

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

（二）执行新规定披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销、技术服务费、其他费用等。公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本公司根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计-收入

（一）2022 年年度报告已公告披露：

收入

（1）收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 技术开发收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

(二) 执行新规定披露：

收入

(1) 收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司对于客户要求下厂验收的产品，在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权，经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品，根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 提供技术服务收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

五、财务报表项目附注-应收账款、合同资产

(一) 已公告披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 68.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 75.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

（二）执行新规定披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 68.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 74.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

六、财务报表项目附注-存货

（一）已公告披露：

（1）存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73%	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14%
委托加工物资	2,053,516.83			2,458,972.88		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85%	1,798,158.20	527,578.94	29.34%
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50%	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59%
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52%	6,306,935.97	464,126.78	7.36%

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16%	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39%

(二) 执行新规定披露:

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因为已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73
委托加工物资	2,053,516.83		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14
委托加工物资	2,458,972.88		
半成品	1,798,158.20	527,578.94	29.34
库存商品	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59
在产品	6,306,935.97	464,126.78	7.36
合计	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	8,734,803.80	1,446,362.66	16.56
委托加工物资	133,348.38		
半成品	2,730,923.85	2,130,091.73	78.00
库存商品	4,796,846.28	803,206.65	16.74
在产品	5,319,342.57	64,091.62	1.20
合计	21,715,264.89	4,443,752.66	20.46

七、财务报表项目附注-所有权或使用权受限资产

(一) 已公告披露:

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

(二) 执行新规定披露：

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

八、财务报表项目附注-营业收入和营业成本

(一) 已公告披露：

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

(二) 执行新规定披露：

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

2、营业收入、营业成本的分解信息

单位：元

分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	118,810,325.64	74,047,530.01
网络总线产品	92,736,648.23	30,131,644.56
其他	4,552,635.39	3,011,218.99

按经营地区分类		
其中：四川省内	119,608,507.28	75,660,934.25
四川省外	96,491,101.98	31,529,459.31
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	216,099,609.26	107,190,393.56
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	216,099,609.26	107,190,393.56
通过经销商销售		

(续)

分类	2022 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	93,496,526.33	61,281,700.01
网络总线产品	70,717,922.21	27,326,412.61
其他	4,985,466.17	5,242,130.91
按经营地区分类		
其中：四川省内	102,034,649.90	68,449,427.96
四川省外	67,165,264.81	25,400,815.57
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	169,199,914.71	93,850,243.53
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	169,199,914.71	93,850,243.53
通过经销商销售		

(续)

分类	2021 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	79,315,299.77	44,532,930.66
网络总线产品	37,694,666.56	17,299,171.16
其他	4,338,929.60	3,810,470.70
按经营地区分类		
其中：四川省内	85,129,953.74	49,988,297.44

四川省外	36,218,942.19	15,654,275.07
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	121,348,895.93	65,642,572.51
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	121,348,895.93	65,642,572.51
通过经销商销售		

3、与履约义务相关的信息

本公司主营业务分两大类:销售商品、提供技术服务业务。公司作为主要责任人根据合同约定交付商品和提供服务时履行合同义务。公司根据收入的相关会计政策,将销售商品、提供技术服务业务确认为在某一时点内履行的履约义务,公司在商品交付及服务完成时根据合同确定的交易价格一次性确认收入,并一次性结转合同的全部成本。公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期,到期收款;对部分客户采取预收货款方式。公司部分军品合同需要军方审价,在军方审价前,公司按照与客户签署合同中约定的暂定价格确认收入,待审价完成后,公司依据与客户签订的价差协议或合同在审价批复确定价格对当期收入进行调整,公司存在预期将客户的款项退还的义务。公司质量保证为保证类质量保证,为了向客户保证所销售的商品符合既定标准,一般按照国家标准或者协议约定标准执行。

4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为172,092,906.85元,其中135,167,544.02元预计将于2024年度确认收入、36,925,362.83元预计将于2025年度确认收入。

九、财务报表项目附注-现金流量表项目（筹资活动）

（一）已公告披露：

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(二) 执行新规定披露:

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	2022.12.31 余额	本年增加		本年减少		2023.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,057,826.39	50,000,000.00	2,093,902.04	47,077,506.22		50,074,222.21
长期借款	15,019,375.00	30,000,000.00	1,087,068.91	1,802,016.83		44,304,427.08
租赁负债	1,897,058.58		2,070,211.06	454,349.36	1,565,028.47	1,947,891.81
一年内到期的非流动负债	1,002,137.04		1,565,028.47	1,002,137.04		1,565,028.47
合计	62,976,397.01	80,000,000.00	6,816,210.48	50,336,009.45	1,565,028.47	97,891,569.57

(续)

项目	2021.12.31 余额	本年增加		本年减少		2022.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,072,069.38	45,000,000.00	2,006,118.19	42,020,361.18		45,057,826.39
长期借款		15,000,000.00	19,375.00			15,019,375.00
租赁负债	1,353,500.79		1,897,661.33	351,966.50	1,002,137.04	1,897,058.58
一年内到期的非流动负债	712,504.38		1,002,137.04	712,504.38		1,002,137.04
合计	42,138,074.55	60,000,000.00	4,925,291.56	43,084,832.06	1,002,137.04	62,976,397.01

(续)

项目	2020.12.31 余额	本年增加		本年减少		2021.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项目	2020.12.31 余	本年增加		本年减少		2021.12.31 余
短期借款	5,000,000.00	40,000,000.00	829,138.89	5,757,069.51		40,072,069.38
长期借款						
租赁负债			2,847,506.64	781,501.47	712,504.38	1,353,500.79
一年内到期的非流动负债			712,504.38			712,504.38
合计	5,000,000.00	40,000,000.00	4,389,149.91	6,538,570.98	712,504.38	42,138,074.55

(3) 以净额列报现金流量的说明

公司其他应收款的押金相关现金流系收取和支付的投标保证金、履约保证金、房屋租赁押金，上述现金流入和流出期限短、周转快，以净额列报更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量，因此公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：

项目	现金流量增加金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30
支付的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30

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

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以应收票据背书结算货款	1,416,500.00	5,117,800.00	3,415,726.60

十、财务报表项目附注-研发支出

(一) 执行新规定披露：

研发支出

项目	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	10,004,762.71	6,727,210.65	6,803,855.90
直接材料	108,186.63	859,401.11	800,509.45
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14	1,315,259.30
折旧及摊销	475,422.35	515,839.98	535,348.80
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78	2,473,839.13
差旅费	442,442.51	307,488.06	580,330.94
会议费	507,569.37	109,177.78	273,032.27

项目	2023年度	2022年度	2021年度
交通费	97,477.70	84,630.00	108,163.77
论证评审费	216,374.58	113,519.27	106,296.26
其他	356,198.64	161,115.06	363,753.97
合计	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
其中：费用化研发支出	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
资本化研发支出			

十一、财务报表项目附注-股份支付

（一）执行新规定披露：

1. 股份支付总体情况

本公司于 2023 年 1 月 17 日，本公司董事会批准了《成都成电光信科技股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的议案》，向 13 名符合条件的核心员工授予限制性股票，授予价格为 3.5 元/股，授予价格不低于股票票面金额。激励计划授予的限制性股票的限售期为 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。公司将根据激励对象年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到解限售的条件。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	100,000.00	350,000.00						
管理人员	140,000.00	490,000.00						
研发人员	815,000.00	2,852,500.00						
合计	1,055,000.00	3,692,500.00						

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字[2022]1056 号）评估的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益期限、净利润、全部资本加权平均成本
可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用

项目	2023 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	192,933.14

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	18,287.50	
管理人员	25,602.50	
研发人员	149,043.14	
合计	192,933.14	

十二、补充资料

(一) 已公告披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-17,579.50
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,773,070.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,496,997.47
减: 所得税影响额	524,549.62
合计	2,972,447.85

(续)

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	206,469.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,754,009.01	2,652,265.31
减: 所得税影响额	413,101.35	397,839.80
合计	2,340,907.66	2,254,425.51

(二) 执行新规定披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-17,579.50	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,773,070.76	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		206,469.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,496,997.47	2,754,009.01	2,652,265.31
减：所得税影响额	524,549.62	413,101.35	397,839.80
合计	2,972,447.85	2,340,907.66	2,254,425.51

中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对公司2021年度、2022年度已公告披露的《非经常性损益明细表》不存在差异情形。



成都成电光信科技股份有限公司

二〇二四年三月十五日



营业执照

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。



(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

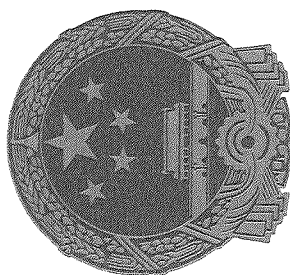
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

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》。

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:

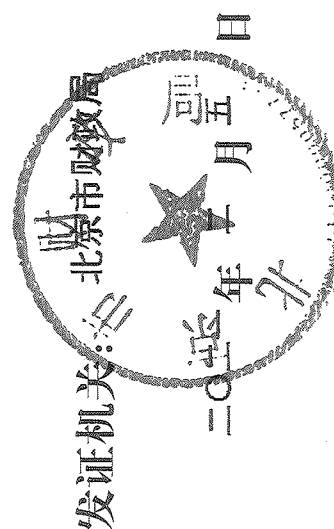
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2010年12月8日

2009年3月18日



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2015.3.31

2015.3.31

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

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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



姓名 邓强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-09-18
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit
身份证号码 510121198709184817
Identity card No.



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



姓名:邓强

证书编号:110101360100



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018^{ly} 04^m 25^{ld}



成都成电光信科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

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

审计报告

XYZH/2024BJAG1B0007

成都成电光信科技股份有限公司

成都成电光信科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都成电光信科技股份有限公司（以下简称成电光信公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成电光信公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入事项	
关键审计事项	审计中的应对
成电光信公司主营业务为网络总线产品和特种显示产品的研发、生产及销售。	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： (1) 了解和评价收入相关的内部控制，并对其是否有效运行进行测试； (2) 查看销售合同并与管理层进行沟

成电光信公司 2023 年度营业收入金额为 21,609.96 万元。由于营业收入是成电光信公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点或不恰当确认收入的固有风险，我们将成电光信公司营业收入的确认识别为关键审计事项。 关于收入的会计政策详见附注三、17，关于收入的披露详见附注五、30。	通，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，分析公司的收入确认时点是否符合企业会计准则要求； （3）结合成电光信公司收入确认会计政策，对各期销售收入进行抽样测试，抽查核对销售合同、签收单、验收单等收入确认相关的原始单据，结合销售回款情况，核实收入确认的真实性； （4）对收入执行分析性程序，分析收入波动的合理性； （5）结合应收账款的函证，对客户销售金额进行函证； （6）对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否记录在恰当的期间。
--	--

四、其他信息

成电光信公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括成电光信公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、

执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估成电光信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成电光信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成电光信公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对成电光信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成电光信公司不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

庄松松



中国注册会计师：

邵强



中国 北京

二〇二四年三月十五日



资产负债表

编制单位：成都光电科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	五、1	37,002,668.64	38,326,070.51
交易性金融资产			
应收票据	五、2	8,171,320.28	8,543,576.76
应收账款	五、3	124,662,096.05	55,812,650.80
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,123,507.77	9,580,488.39
其他应收款	五、5	2,940,040.34	2,732,716.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	112,436,572.87	85,248,483.99
合同资产	五、7	34,030.00	18,050.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,689,576.44	2,879,262.90
流动资产合计		293,059,812.39	203,141,299.94
非流动资产：			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、9	22,021,581.77	18,164,902.93
在建工程			
使用权资产	五、10	3,344,071.82	2,765,609.72
无形资产	五、11	1,409,911.00	1,744,506.91
开发支出			
长期待摊费用	五、12	529,439.53	272,155.37
递延所得税资产	五、13	4,033,340.86	2,303,240.71
其他非流动资产	五、14	257,062.50	3,133,438.40
非流动资产合计		31,595,407.48	28,383,854.04
资产总计		324,655,219.87	231,525,153.98

法定代表人：

解军

解军

7102693907618

主管会计工作负责人：

付美

付美

会计机构负责人：

付美

付美

资产负债表 (续)

编制单位：成都成电光信科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	50,074,222.21	45,057,826.39
应付票据			
应付账款	五、16	20,690,037.35	22,610,844.70
预收款项			
合同负债	五、17	15,263,981.02	7,112,779.05
应付职工薪酬	五、18	15,561,105.35	13,695,901.59
应交税费	五、19	4,993,032.10	3,445,017.89
其他应付款	五、20	3,963,782.35	533,304.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	1,565,028.47	1,002,137.04
其他流动负债	五、22	17,946.90	201,571.84
流动负债合计		112,129,135.75	93,659,382.54
非流动负债：			
长期借款	五、23	44,304,427.08	15,019,375.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
租赁负债	五、24	1,947,891.81	1,897,058.58
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	501,610.77	414,841.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,753,929.66	17,331,275.04
负 债 合 计		158,883,065.41	110,990,657.58
股东权益：			
股本	五、25	53,170,000.00	52,115,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	16,353,284.24	13,522,851.10
减：库存股	五、27	3,692,500.00	
专项储备			
盈余公积	五、28	14,818,641.47	10,314,168.98
未分配利润	五、29	85,122,728.75	44,582,476.32
股东权益合计		165,772,154.46	120,534,496.40
负债和股东权益总计		324,655,219.87	231,525,153.98

法定代表人：

解军



主管会计工作负责人：

付美



会计机构负责人：

付美





利润表

编制单位：成都光电科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、30	216,099,609.26	169,199,914.71
减：营业成本	五、30	107,190,393.56	93,850,243.53
税金及附加	五、31	1,387,539.20	494,598.60
销售费用	五、32	15,146,562.15	10,126,018.60
管理费用	五、33	13,600,974.50	11,420,441.41
研发费用	五、34	14,916,262.83	9,685,454.83
财务费用	五、35	2,799,693.04	2,145,855.13
其中：利息费用		3,362,631.31	2,186,047.83
利息收入		43,518.77	53,042.02
加：其他收益	五、36	1,143,724.76	1,116,003.39
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-5,649,742.07	-1,347,675.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-7,665,441.90	-4,238,230.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		5,625.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,886,724.77	37,013,026.28
加：营业外收入	五、40	1,783,752.89	1,146,481.79
减：营业外支出	五、41	59,826.18	571.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,610,651.48	38,158,936.93
减：所得税费用	五、42	5,565,926.56	4,537,325.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,044,724.92	33,621,611.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,044,724.92	33,621,611.72
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		45,044,724.92	33,621,611.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8500	0.6451
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8500	0.6451

法定代表人：

解军

5101095037818

主管会计工作负责人：

付美

3

会计机构负责人：

付美



现金流量表

编制单位：成都光电信息科技股份有限公司

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		164,155,158.94	145,252,839.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,600,342.42	2,595,527.20
经营活动现金流入小计		167,755,501.36	147,848,366.42
购买商品、接受劳务支付的现金		123,019,493.62	111,965,269.38
支付给职工以及为职工支付的现金		45,549,925.65	30,148,367.30
支付的各项税费		16,056,457.77	12,506,450.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	10,992,645.56	7,072,695.05
经营活动现金流出小计		195,618,522.60	161,692,782.36
经营活动产生的现金流量净额		-27,863,021.24	-13,844,415.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,330,031.56	12,501,462.01
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,330,031.56	12,501,462.01
投资活动产生的现金流量净额		-5,330,031.56	-12,501,462.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,692,500.00	
取得借款收到的现金		80,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		83,692,500.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,750,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,129,523.05	2,020,361.18
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	2,943,326.02	1,347,489.74
筹资活动现金流出小计		51,822,849.07	43,367,850.92
筹资活动产生的现金流量净额		31,869,650.93	16,632,149.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,323,401.87	-9,713,728.87
加：期初现金及现金等价物余额		38,326,070.51	48,039,799.38
六、期末现金及现金等价物余额		37,002,668.64	38,326,070.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年度												单位：人民币元
项 目	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	52,115,000.00				13,522,851.10				10,314,168.98	44,582,476.32	120,534,496.40	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	52,115,000.00				13,522,851.10				10,314,168.98	44,582,476.32	120,534,496.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,055,000.00				2,830,433.14	3,692,500.00			4,504,472.49	40,540,252.43	45,237,658.06	
（一）综合收益总额										45,044,724.92	45,044,724.92	
（二）股东投入和减少资本	1,055,000.00				2,830,433.14	3,692,500.00					192,933.14	
1. 股东投入普通股	1,055,000.00				2,637,500.00						3,692,500.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					192,933.14	3,692,500.00					-3,499,566.86	
4. 其他												
（三）利润分配									4,504,472.49	-4,504,472.49		
1. 提取盈余公积									4,504,472.49	-4,504,472.49		
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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	53,170,000.00				16,353,284.24	3,692,500.00			14,818,641.47	85,122,728.75	165,772,154.46	

法定代表人：

张军



主管会计工作负责人：

付美



会计机构负责人：

付美





股东权益变动表

单位：人民币元

项	2022年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	52,115,000.00						14,323,025.77	86,912,884.68
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	52,115,000.00			13,522,851.10			14,323,025.77	86,912,884.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							30,259,450.55	33,621,611.72
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							-3,362,161.17	
2. 对股东的分配							-3,362,161.17	
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. 其他								
（五）专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	52,115,000.00			13,522,851.10			44,582,476.32	120,534,496.40

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



一、 公司的基本情况

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2011年05月27日。统一社会信用代码：9151010057463511XR；住所：成都高新区天辰路88号；法定代表人：解军；注册资本：伍仟叁佰壹拾柒万元人民币。公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；经营期限：2011年05月27日至无固定期限。

经过增资及股权变更，截至2023年12月31日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额	持股比例（%）
邱昆	10,878,430.00	20.46
解军	7,164,459.00	13.47
付美	6,696,260.00	12.59
鲍永明	5,300,000.00	9.97
四川省国投资产托管有限责任公司	3,534,300.00	6.65
付彬	1,777,070.00	3.34
胡钢	1,697,651.00	3.19
张传亮	1,413,720.00	2.66
王继岷	1,117,500.00	2.1
王梁	1,000,000.00	1.88
其他股东	12,590,610.00	23.69
合计	53,170,000.00	100.00

本公司的经营范围：电子产品、通信产品、计算机软硬件产品、网络系统集成、弱电智能系统、监控系统的设计、开发、加工、安装、销售；信息产业投资（不含金融、证券投资业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表于2024年3月15日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、16.应付账款	金额超过 100 万元的
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、17.合同负债	金额超过 100 万元的

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、20.其他应付款	金额超过 100 万元的
其他重要事项	十三、其他重要事项	金额超过 100 万元的

6. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认金融资产

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(4) 金融工具减值

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

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

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

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

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

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

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

的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

7. 存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

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

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

本公司考虑行业特点及存货销售周期对存货按照库龄组合计提存货跌价准备,本公司根据存货入库时间划分库龄组合,在确定各库龄组合的可变现净值时,按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据:

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下,可变现净值的计算方法和确定依据如下:

库龄	原材料可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法	半成品可变现净值计算方法	在产品可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内(含,下同)	账面余额的100.00%	账面余额的100.00%	账面余额的100.00%	账面余额的100.00%	账面余额的100.00%
1-2年	账面余额的80.00%	账面余额的80.00%	账面余额的80.00%	账面余额的80.00%	账面余额的80.00%
2-3年	账面余额的50.00%	账面余额的50.00%	账面余额的50.00%	账面余额的50.00%	账面余额的50.00%
3年以上	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%	账面余额的0.00%

8. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、6金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

9. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

10. 固定资产

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

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00

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

11. 无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销、技术服务费、其他费用等。公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集,对于能

够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目,对于与具体项目不直接对应的支出,按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本公司根据内部研究开发项目支出的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,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本公司评估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;本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本公司带来经济利益;本公司有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

12. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

13. 长期待摊费用

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

14. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、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、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在办理完辞退手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

15. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

16. 股份支付

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

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日

认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

17. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司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,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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,本公司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,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下:

1) 销售商品收入

本公司对于客户要求下厂验收的产品,在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权,经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品,根据销售合同的约定,在产品已经发出并向客户完成交付,经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 提供技术服务收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付,取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点,一次性确认技术开发收入的实现。

18. 政府补助

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

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

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

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

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

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认。

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

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

20. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

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

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

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

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围

缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁会计处理

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

21. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

22. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

(1.1) 2023年4月27日,本公司召开第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》,变更后的会计政策,本公司自2023年1月1日起开始执行。

本公司部分产品占用场地较大,客户由于场地受限等因素,要求进行下厂验收。为真实、准确的反映公司经营情况,提供更可靠、更相关的会计信息,本公司对会计政策进行了变更。

a、销售商品收入确认方法变更前的具体会计政策

本公司根据销售合同的约定,在产品已经发出并向客户完成交付,经客户验收通过后确认销售收入的实现。

b、销售商品收入确认方法变更后的具体会计政策

本公司对于客户要求下厂验收的产品,在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权,经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品,根据销售合同的约定,在产品已经发出并向客户完成交付,经客户验收通过后确认销售收入的实现。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

1、本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	13%/6%/0%
城市维护建设税	实际缴纳增值税	7%
教育费附加	实际缴纳增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、公司税收优惠情况

(1) 增值税

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

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。试点纳税人申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查。本公司在报告期内，经成都市科学技术信息研究所登记、并经成都市政务服务中心科技局审核盖章的技术开发合同，在交易发生时享受该项增值税免税优惠政策。

(2) 企业所得税

2022年11月29日，本公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202251004675，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 研发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）、《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税

前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号）、《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号)等相关法律法规规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照当年度实际发生额的 100%从当年度应纳税所得额中扣除。形成无形资产的，在报告期按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、 财务报表重要项目的说明

1.货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		24,630.46
银行存款	37,002,668.64	38,301,440.05
其他货币资金		
合计	37,002,668.64	38,326,070.51
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司货币资金无存放在境外、有潜在回收风险的资金。

2.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	624,000.00	
商业承兑汇票	8,289,689.20	9,216,096.40
余额合计	8,913,689.20	9,216,096.40
减：坏账准备	742,368.92	672,519.64
账面价值	8,171,320.28	8,543,576.76

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票	624,000.00	7.00			624,000.00
商业承兑汇票	8,289,689.20	93.00	742,368.92	8.96	7,547,320.28

成都成电光信科技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	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	8,913,689.20	100.00	742,368.92	—	8,171,320.28

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	9,216,096.40	100.00	672,519.64	7.30	8,543,576.76
合计	9,216,096.40	100.00	672,519.64	—	8,543,576.76

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	624,000.00		
商业承兑汇票	8,289,689.20	742,368.92	8.96
合计	8,913,689.20	742,368.92	—

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	672,519.64	69,849.28				742,368.92
合计	672,519.64	69,849.28				742,368.92

(4) 年末无质押的应收票据。

(5) 期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

成都成电光信科技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	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,416,500.00
合计		1,416,500.00

（6）本年无实际核销的应收票据。

3.应收账款

（1）应收账款按账龄列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	112,432,188.08	50,099,429.34
1-2 年	17,063,291.77	6,797,992.15
2-3 年	1,960,792.55	1,400,000.00
3-4 年	1,400,000.00	2,240,000.00
4-5 年	2,110,000.00	
5 年以上		
合计	134,966,272.40	60,537,421.49

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	134,966,272.40	100.00	10,304,176.35	7.63	124,662,096.05
合计	134,966,272.40	100.00	10,304,176.35	—	124,662,096.05

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—

成都成电光信科技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	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:账龄组合	60,537,421.49	100.00	4,724,770.69	7.80	55,812,650.80
合计	60,537,421.49	100.00	4,724,770.69	—	55,812,650.80

1) 按组合计提应收账款坏账准备:

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	112,432,188.08	5,621,609.40	5.00
1-2年	17,063,291.77	1,706,329.18	10.00
2-3年	1,960,792.55	588,237.77	30.00
3-4年	1,400,000.00	700,000.00	50.00
4-5年	2,110,000.00	1,688,000.00	80.00
5年以上			
合计	134,966,272.40	10,304,176.35	—

(3) 本年计提、收回、转回的应收账款坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,724,770.69	5,579,405.66				10,304,176.35
合计	4,724,770.69	5,579,405.66				10,304,176.35

(4) 本年公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,374,678.52 元。

4.预付款项

(1) 预付账款账龄

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,778,759.65	94.37	9,307,178.84	97.15

成都成电光信科技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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2 年	221,833.95	3.62	224,037.35	2.34
2—3 年	74,124.73	1.21	360.00	
3 年以上	48,789.44	0.80	48,912.20	0.51
合计	6,123,507.77	100.00	9,580,488.39	100.00

(2) 按预付对象归集前五名的预付款情况

按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额为 3,211,203.92 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 52.44%。

5.其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,940,040.34	2,732,716.59
合计	2,940,040.34	2,732,716.59

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金	2,729,872.82	2,557,748.16
备用金	69,704.97	43,761.20
其他	147,855.32	138,112.87
合计	2,947,433.11	2,739,622.23

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,819,586.98	2,594,624.03
1-2 年	13,700.00	44,398.20
2-3 年	43,546.13	7,000.00
3-4 年	7,000.00	31,600.00
4-5 年	1,600.00	
5 年以上	62,000.00	62,000.00
合计	2,947,433.11	2,739,622.23

成都成电光信科技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) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
其中: 低风险组合	2,799,577.79	94.98			2,799,577.79
账龄组合	147,855.32	5.02	7,392.77	5.00	140,462.55
合计	2,947,433.11	100.00	7,392.77	—	2,940,040.34

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
其中: 低风险组合	2,601,509.36	94.96			2,601,509.36
账龄组合	138,112.87	5.04	6,905.64	5.00	131,207.23
合计	2,739,622.23	100.00	6,905.64	—	2,732,716.59

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	147,855.32	7,392.77	5.00
合计	147,855.32	7,392.77	—

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	6,905.64			6,905.64

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	487.13			487.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,392.77			7,392.77

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	6,905.64	487.13				7,392.77
合计	6,905.64	487.13				7,392.77

(5) 本年公司无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	押金	1,763,990.00	1年以内	59.85	
中航金网电子商务有限公司	押金	514,155.60	1年以内	17.44	
中科高盛咨询集团有限公司	押金	280,899.06	1年以内	9.53	
成都世越广惠商贸有限公司	押金	64,848.00	1年以内、2-3年	2.20	

成都成电光信科技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)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
成都成电大学科技园孵化器有限公司	押金	87,000.00	1 年之内、1-2 年、3-4 年、5 年以上	2.95	
合计	--	2,710,892.66	--	91.97	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

成都成电光信科技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	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

注:公司对于有销售合同对应的存货,按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货,根据行业特点及存货销售周期,基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因为已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销,转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73%	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14%
委托加工物资	2,053,516.83			2,458,972.88		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85%	1,798,158.20	527,578.94	29.34%
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50%	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59%
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52%	6,306,935.97	464,126.78	7.36%
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16%	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39%

7.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	44,900.00	10,870.00	34,030.00
合计	44,900.00	10,870.00	34,030.00

(续)

成都成电光信科技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	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	19,000.00	950.00	18,050.00
合计	19,000.00	950.00	18,050.00

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	44,900.00	100.00	10,870.00	24.21	34,030.00
合计	44,900.00	100.00	10,870.00	—	34,030.00

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	19,000.00	100.00	950.00	5.00	18,050.00
合计	19,000.00	100.00	950.00	—	

1) 按组合计提合同资产坏账准备：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,400.00	520.00	5.00%
1-2 年			10.00%
2-3 年	34,500.00	10,350.00	30.00%
合计	44,900.00	10,870.00	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

成都成电光信科技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	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
质量保证金	9,920.00			
合计	9,920.00			—

(4) 本年公司无实际核销的合同资产。

8.其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同取得成本	370,853.30	242,293.58
预缴税费		2,636,969.32
IPO中介费用	1,318,723.14	
合计	1,689,576.44	2,879,262.90

9.固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	22,021,581.77	18,164,902.93
固定资产清理		
合计	22,021,581.77	18,164,902.93

(1) 固定资产

1) 固定资产明细表

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日余额	16,686,930.83	2,927,589.19	6,774,408.34	2,346,072.29	28,735,000.65
2.本期增加金额	6,022,831.79	712,988.32	622,634.77	115,523.17	7,473,978.05
(1) 购置	6,022,831.79	712,988.32	282,059.68	76,766.37	7,094,646.16
(2) 存货转入			340,575.09	38,756.80	379,331.89
3.本期减少金额	74,597.65		34,070.60		108,668.25
(1) 处置或报废	24,155.17		34,070.60		58,225.77
(2) 其他	50,442.48				50,442.48
4.2023年12月31日余额	22,635,164.97	3,640,577.51	7,362,972.51	2,461,595.46	36,100,310.45
二、累计折旧					
1.2022年12月31日余额	3,094,110.60	2,253,228.75	3,232,513.68	1,990,244.69	10,570,097.72
2.本期增加金额	1,826,986.41	155,873.96	1,449,690.65	134,696.34	3,567,247.36

成都成电光信科技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	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 计提	1,826,986.41	155,873.96	1,449,690.65	134,696.34	3,567,247.36
3.本期减少金额	26,249.16		32,367.24		58,616.40
(1) 处置或报废	8,279.03		32,367.24		40,646.27
(2) 其他	17,970.13				17,970.13
4.2023年12月31日余额	4,894,847.85	2,409,102.71	4,649,837.09	2,124,941.03	14,078,728.68
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	17,740,317.12	1,231,474.80	2,713,135.42	336,654.43	22,021,581.77
2.2022年12月31日账面价值	13,592,820.23	674,360.44	3,541,894.66	355,827.60	18,164,902.93

2) 截至2023年12月31日,本公司无通过融资租赁租入的固定资产、无暂时闲置的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

10.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日余额	4,276,062.07	4,276,062.07
2.本期增加金额	1,888,550.70	1,888,550.70
(1) 租入	1,888,550.70	1,888,550.70
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年12月31日余额	6,164,612.77	6,164,612.77
二、累计折旧		
1.2022年12月31日余额	1,510,452.35	1,510,452.35
2.本期增加金额	1,310,088.60	1,310,088.60
(1) 计提	1,310,088.60	1,310,088.60
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年12月31日余额	2,820,540.95	2,820,540.95
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	3,344,071.82	3,344,071.82
2.2022年12月31日账面价值	2,765,609.72	2,765,609.72

成都成电光信科技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.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	非专利技术	软件著作权	软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日余额	3,357,350.45	3,566,037.64	1,200,760.45	8,124,148.54
2.本期增加金额			80,550.80	80,550.80
(1) 购置			80,550.80	80,550.80
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023 年 12 月 31 日余额	3,357,350.45	3,566,037.64	1,281,311.25	8,204,699.34
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日余额	2,104,977.73	2,859,433.86	701,503.31	5,665,914.90
2.本期增加金额	293,000.04		122,146.67	415,146.71
(1) 计提	293,000.04		122,146.67	415,146.71
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023 年 12 月 31 日余额	2,397,977.77	2,859,433.86	823,649.98	6,081,061.61
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日余额	7,122.95	706,603.78		713,726.73
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023 年 12 月 31 日余额	7,122.95	706,603.78		713,726.73
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	952,249.73		457,661.27	1,409,911.00
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,245,249.77		499,257.14	1,744,506.91

12.长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023 年 12 月 31 日
装修费	272,155.37	347,882.32	90,598.16		529,439.53
合计	272,155.37	347,882.32	90,598.16		529,439.53

成都成电光信科技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)

13.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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,053,938.04	1,658,090.71	5,404,195.97	810,629.40
减值准备	12,322,080.76	1,848,312.11	7,051,546.48	1,057,731.97
租赁负债税会差异	3,512,920.28	526,938.04	2,899,195.62	434,879.34
合计	26,888,939.08	4,033,340.86	15,354,938.07	2,303,240.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产税会差异	3,344,071.82	501,610.77	2,765,609.72	414,841.46
合计	3,344,071.82	501,610.77	2,765,609.72	414,841.46

14.其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	168,095.00		168,095.00	3,102,388.40		3,102,388.40
合同资产	93,650.00	4,682.50	88,967.50	34,500.00	3,450.00	31,050.00
合计	261,745.00	4,682.50	257,062.50	3,136,888.40	3,450.00	3,133,438.40

15.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	50,000,000.00	35,000,000.00
质押+保证借款		10,000,000.00
应付利息	74,222.21	57,826.39
合计	50,074,222.21	45,057,826.39

注：本公司年末短期借款分类的说明：本公司实际控制人邱昆及其配偶刘波、解军、付美为本公司提供保证担保，本公司从成都银行股份有限公司金牛支行取得保证借款 30,000,000.00 元，从中国建设银行股份有限公司成都第八支行取得保证借款 20,000,000.00 元。

成都成电光信科技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) 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

16.应付账款

(1) 应付账款明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	15,528,814.40	18,160,731.76
1-2 年	2,960,970.13	2,589,222.21
2-3 年	2,197,762.54	1,170.28
3 年以上	2,490.28	1,859,720.45
合计	20,690,037.35	22,610,844.70

(2) 本公司账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
广州艾研精密机械有限公司	1,013,675.48	未到结算期
中航工业 A6 单位	2,456,303.21	未到结算期
合计	3,469,978.69	—

17.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	15,263,981.02	7,112,779.05
合计	15,263,981.02	7,112,779.05

(2) 本年无账龄超过 1 年的重要合同负债

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
本年增加	14,779,471.58	本期新签订合同中企业已收客户对价而应向客户提供服务的义务
本年确认主营业务收入	6,628,269.61	履约义务已完成
合计		—

18.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

成都成电光信科技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	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	13,695,901.59	45,720,167.91	43,854,964.15	15,561,105.35
离职后福利-设定提存计划		1,888,871.84	1,888,871.84	
合计	13,695,901.59	47,609,039.75	45,743,835.99	15,561,105.35

1) 短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,695,901.59	43,321,245.39	41,456,041.63	15,561,105.35
职工福利费		544,993.40	544,993.40	
社会保险费		965,275.96	965,275.96	
其中：医疗保险费		937,370.50	937,370.50	
工伤保险费		27,905.46	27,905.46	
住房公积金		617,936.00	617,936.00	
工会经费和职工教育经费		270,717.16	270,717.16	
合计	13,695,901.59	45,720,167.91	43,854,964.15	15,561,105.35

2) 设定提存计划

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,820,871.68	1,820,871.68	
失业保险费		68,000.16	68,000.16	
合计		1,888,871.84	1,888,871.84	

19.应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	704,300.10	2,929,738.65
企业所得税	3,921,561.82	
个人所得税	297,344.45	103,434.11
城市维护建设税	33,730.88	237,934.91
教育费附加	14,456.09	101,972.10
地方教育附加	9,637.40	67,981.42
印花税	12,001.36	3,956.70
合计	4,993,032.10	3,445,017.89

成都成电光信科技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)

20.其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,963,782.35	533,304.04
合计	3,963,782.35	533,304.04

(1) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	3,692,500.00	
应付费用款	271,282.35	460,428.04
其他		72,876.00
合计	3,963,782.35	533,304.04

2) 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21.一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,565,028.47	1,002,137.04
合计	1,565,028.47	1,002,137.04

22.其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	17,946.90	201,571.84
合计	17,946.90	201,571.84

23.长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押+保证借款	20,000,000.00	
保证借款	24,250,000.00	15,000,000.00
应付利息	54,427.08	19,375.00
合计	44,304,427.08	15,019,375.00

成都成电光信科技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) 本公司年末长期借款分类的说明: 本公司实际控制人邱昆及其配偶刘波、解军、付美为本公司提供保证担保, 本公司从成都银行股份有限公司金牛支行取得保证借款 10,000,000.00 元, 从中国民生银行股份有限公司成都分行取得保证借款 14,250,000.00 元。本公司以一项发明专利为质押, 并由实际控制人邱昆及其配偶刘波、解军、付美为本公司提供保证担保, 从成都银行股份有限公司金牛支行取得保证借款 20,000,000.00 元。(2) 其他说明, 本公司年末质押+保证借款的年利率为 3.8%, 年末保证借款的年利率为 3.8%、4.5%。(3) 本公司本年未发生长期借款违约的情况。

24. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	3,512,920.28	2,899,195.62
减: 一年内到期的租赁负债	1,565,028.47	1,002,137.04
合计	1,947,891.81	1,897,058.58

25. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	52,115,000.00	1,055,000.00				1,055,000.00	53,170,000.00

26. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	13,522,851.10	2,637,500.00		16,160,351.10
其他资本公积		192,933.14		192,933.14
合计	13,522,851.10	2,830,433.14		16,353,284.24

27. 库存股

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股		3,692,500.00		3,692,500.00
合计		3,692,500.00		3,692,500.00

注: 本期新增库存股系确认限制性股票回购义务。

28. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	10,314,168.98	4,504,472.49		14,818,641.47

成都成电光信科技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	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
任意盈余公积金				
合计	10,314,168.98	4,504,472.49		14,818,641.47

29.未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年末未分配利润	44,582,476.32	14,323,025.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
调整后年初未分配利润	44,582,476.32	14,323,025.77
加：本期净利润	45,044,724.92	33,621,611.72
减：提取法定盈余公积	4,504,472.49	3,362,161.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付股利		
转作股本的普通股股利		
本期年末余额	85,122,728.75	44,582,476.32

30.营业收入、营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53
其他业务				
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53

（1）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类				
其中：特种显示产品	118,810,325.64	74,047,530.01	93,496,526.33	61,281,700.01
网络总线产品	92,736,648.23	30,131,644.56	70,717,922.21	27,326,412.61
其他	4,552,635.39	3,011,218.99	4,985,466.17	5,242,130.91

成都成电光信科技股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
其中：四川省内	119,608,507.28	75,660,934.25	102,034,649.90	68,449,427.96
四川省外	96,491,101.98	31,529,459.31	67,165,264.81	25,400,815.57
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53
某一时段内转让				
按销售渠道分类				
其中：直接销售	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53
通过经销商销售				

(2) 与履约义务相关的信息

本公司主营业务分两大类:销售商品、提供技术服务业务。公司作为主要责任人根据合同的约定交付商品和提供服务时履行合同义务。公司根据收入的相关会计政策，将销售商品、提供技术服务业务确认为在某一时点内履行的履约义务，公司在商品交付及服务完成时根据合同确定的交易价格一次性确认收入，并一次性结转合同的全部成本。公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分客户采取预收货款方式。公司部分军品合同需要军方审价，在军方审价前，公司按照与客户签署合同中约定的暂定价格确认收入，待审价完成后，公司依据与客户签订的价差协议或合同在审价批复确定价格对当期收入进行调整，公司存在预期将客户的款项退还的义务。公司质量保证为保证类质量保证，为了向客户保证所销售的商品符合既定标准，一般按照国家标准或者协议约定标准执行。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 172,092,906.85 元，其中 135,167,544.02 元预计将于 2024 年度确认收入、36,925,362.83 元预计将于 2025 年度确认收入。

31.税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	753,128.09	246,747.00
教育费附加	322,769.19	105,748.71
地方教育费附加	215,179.45	70,499.14
印花税	92,502.47	66,023.75

成都成电光信科技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	2023 年度	2022 年度
车船税	3,960.00	5,580.00
合计	1,387,539.20	494,598.60

32.销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,173,058.96	5,491,684.29
售后服务费	3,704,472.99	2,472,691.33
业务招待费	1,448,703.17	909,550.37
折旧与摊销	1,321,893.21	713,460.03
会议费	817,640.72	112,980.25
差旅费	454,320.44	269,386.97
办公费	91,375.45	39,879.31
其他	135,097.21	116,386.05
合计	15,146,562.15	10,126,018.60

33.管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,349,625.21	7,976,474.49
折旧与摊销	544,582.86	743,698.25
存货报废	484,782.75	715,885.00
交通费	155,544.82	160,055.14
差旅费	153,980.72	102,384.16
办公费	275,703.38	115,004.61
中介、咨询费	1,201,881.14	719,978.35
知识产权费	136,046.50	154,786.98
车辆使用费	110,672.59	108,032.57
招聘费	17,587.74	27,474.53
业务招待费	283,836.70	187,670.77
保密经费	322,640.63	9,980.83
装修费		15,726.30
股份支付	192,933.14	
其他	371,156.32	383,289.43
合计	13,600,974.50	11,420,441.41

成都成电光信科技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.研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,004,762.71	6,727,210.65
直接材料	108,186.63	859,401.11
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14
折旧及摊销	475,422.35	515,839.98
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78
差旅费	442,442.51	307,488.06
会议费	507,569.37	109,177.78
交通费	97,477.70	84,630.00
论证评审费	216,374.58	113,519.27
其他	356,198.64	161,115.06
合计	14,916,262.83	9,685,454.83

35.财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	3,362,631.31	2,186,047.83
减: 利息收入	43,518.77	53,042.02
减: 政府补贴-贷款贴息、担保费补贴	629,346.00	280,000.00
加: 融资相关费用	94,339.62	283,018.86
加: 其他支出	15,586.88	9,830.46
合计	2,799,693.04	2,145,855.13

36.其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,099,908.26	1,075,979.13
个税手续费返还	43,816.50	40,024.26
合计	1,143,724.76	1,116,003.39

37.信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-69,849.28	620,933.16
应收账款坏账损失	-5,579,405.66	-1,964,104.56
其他应收款坏账损失	-487.13	-4,504.27

成都成电光信科技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	2023 年度	2022 年度
合计	-5,649,742.07	-1,347,675.67

38.资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,654,289.40	-4,209,918.52
合同资产减值损失	-9,920.00	30,693.50
无形资产减值损失		-57,280.00
其他非流动资产减值损失	-1,232.50	-1,725.00
合计	-7,665,441.90	-4,238,230.02

39.资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
终止租赁产生的损益		5,625.97
合计		5,625.97

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度
终止租赁产生的损益		5,625.97
合计		5,625.97

40.营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
赔偿款	1,775,880.14	1,107,802.54
其他零星收入	7,872.75	38,679.25
合计	1,783,752.89	1,146,481.79

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度
赔偿款	1,775,880.14	1,107,802.54
其他零星收入	7,872.75	38,679.25
合计	1,783,752.89	1,146,481.79

成都成电光信科技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)

41.营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失	17,579.50	571.14
罚款支出	30,271.68	
对外捐赠	11,975.00	
合计	59,826.18	571.14

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失	17,579.50	571.14
罚款支出	30,271.68	
对外捐赠	11,975.00	
合计	59,826.18	571.14

42.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	7,209,257.40	4,422,853.10
递延所得税费用	-1,643,330.84	114,472.11
合计	5,565,926.56	4,537,325.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
本期利润总额	50,610,651.48	38,158,936.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,591,597.72	5,723,840.54
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	111,945.33	65,833.27
研发费用加计扣除影响	-2,137,616.49	-1,252,348.60
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	5,565,926.56	4,537,325.21

成都成电光信科技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)

43.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,729,254.26	1,355,979.13
违约金等零星收入	1,783,752.89	1,146,481.79
利息收入	43,518.77	53,042.02
个税手续费返还	43,816.50	40,024.26
合计	3,600,342.42	2,595,527.20

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
保证金	172,124.66	2,332,744.00
业务招待费	1,734,566.16	1,097,221.14
差旅费	1,050,743.67	679,259.19
办公费	378,895.07	154,883.92
交通费	315,289.25	244,685.14
中介、咨询费	1,201,881.14	719,978.35
知识产权费	136,046.50	154,786.98
车辆使用费	110,672.59	108,032.57
招聘费	17,587.74	27,474.53
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78
会议费	1,537,630.09	109,177.78
论证评审费	216,374.58	113,519.27
保密经费	322,640.63	
其他	1,090,365.14	523,859.26
合计	10,992,645.56	7,072,695.05

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

成都成电光信科技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	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88
融资担保费	94,339.62	283,018.86
IPO 中介费用	1,392,500.00	
合计	2,943,326.02	1,347,489.74

2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022.12.31 余额	本年增加		本年减少		2023.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,057,826.39	50,000,000.00	2,093,902.04	47,077,506.22		50,074,222.21
长期借款	15,019,375.00	30,000,000.00	1,087,068.91	1,802,016.83		44,304,427.08
租赁负债	1,897,058.58		2,070,211.06	454,349.36	1,565,028.47	1,947,891.81
一年内到期的非流动负债	1,002,137.04		1,565,028.47	1,002,137.04		1,565,028.47
合计	62,976,397.01	80,000,000.00	6,816,210.48	50,336,009.45	1,565,028.47	97,891,569.57

（3）以净额列报现金流量的说明

公司其他应收款的押金相关现金流系收取和支付的投标保证金、履约保证金、房屋租赁押金，上述现金流入和流出期限短、周转快，以净额列报更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量，因此公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：

项目	现金流量增加金额	
	2023 年度	2022 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08
支付的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08

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

项目	2023 年度	2022 年度
以应收票据背书结算货款	1,416,500.00	5,117,800.00

44. 现金流量表补充资料

成都成电光信科技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) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	45,044,724.92	33,621,611.72
加: 信用减值损失	5,649,742.07	1,347,675.67
资产减值损失	7,665,441.90	4,238,230.02
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	4,877,335.96	3,443,403.05
无形资产摊销	415,146.71	502,950.64
长期待摊费用摊销	90,598.16	51,029.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-5,625.97
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	17,579.50	571.14
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	3,456,970.93	2,469,066.69
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,730,100.15	-3,387.35
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	86,769.31	117,859.46
存货的减少(增加以“-”填列)	-34,842,378.28	-24,314,292.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-68,380,137.51	-31,642,981.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	9,592,352.10	-3,670,526.04
其他(股份支付)	192,933.14	
经营活动产生的现金流量净额	-27,863,021.24	-13,844,415.94
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	37,002,668.64	38,326,070.51
减: 现金的期初余额	38,326,070.51	48,039,799.38
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	-1,323,401.87	-9,713,728.87

(2) 现金和现金等价物

成都成电光信科技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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	37,002,668.64	38,326,070.51
其中：库存现金		24,630.46
可随时用于支付的银行存款	37,002,668.64	38,301,440.05
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	37,002,668.64	38,326,070.51

45.租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	181,660.36	160,554.64
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,456,486.40	1,064,470.88
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

46.所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、 研发支出

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	10,004,762.71	6,727,210.65
直接材料	108,186.63	859,401.11
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14
折旧及摊销	475,422.35	515,839.98
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78
差旅费	442,442.51	307,488.06

成都成电光信科技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	2023年度	2022年度
会议费	507,569.37	109,177.78
交通费	97,477.70	84,630.00
论证评审费	216,374.58	113,519.27
其他	356,198.64	161,115.06
合计	14,916,262.83	9,685,454.83
其中:费用化研发支出	14,916,262.83	9,685,454.83
资本化研发支出		

七、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

种类	列报项目	计入 2023 年度损益 的金额	计入 2022 年度损益的 金额
中小企业发展专项资金补助	其他收益	365,000.00	
贷款贴息、担保费补贴	财务费用	629,346.00	280,000.00
2022 年成都市光电产业补助 款	其他收益	276,500.00	
四川省财政金融互动奖补资金	其他收益	200,000.00	
四川省主导制定行业标准补助	其他收益	150,000.00	
“创客中国”奖励资金	其他收益	100,000.00	
党建费补贴款	其他收益	8,008.26	
重点中小企业生产经营运行监 测企业信息采集经费补助款	其他收益	400.00	
成都特种显示屏幕工程技术研 究中心项目补助	其他收益		500,000.00
科技服务业发展专项产业示范 项目补助	其他收益		500,000.00
稳岗补助	其他收益		41,779.13
知识产权及专利补助	其他收益		12,000.00
研发准备金制度财政奖补资金 项目补助	其他收益		22,200.00
合计		1,729,254.26	1,355,979.13

八、 与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以

及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司的资产及负债均为人民币余额,因此汇率变动对本公司的生产经营不产生重要影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。由于固定利率借款主要为短期借款,本公司认为公允价值变动风险不重大。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

2023年12月31日应收账款及合同资产中,前五名金额合计:106,144,700.81元,占本公司应收账款及合同资产总额的78.62%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。但是,如果本公司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。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日/资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过一定比例,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本公司也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

九、 关联方及关联交易

1.关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

截至期末,邱昆、解军和付美为公司的共同实际控制人。

成都成电光信科技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) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额 (万元)		持股比例 (%)	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
邱昆	1,087.84	1,077.84	20.46	20.68
解军	716.45	706.45	13.47	13.56
付美	669.63	739.63	12.59	14.19
合计	2,473.92	2,523.92	46.52	48.43

(2) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
成都成电大学科技园孵化器有限公司	电子科技大学实际控制的企业

2.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	交易内容	2023 年度	2022 年度
成都成电大学科技园孵化器有限公司	园区管理费	175,059.30	179,907.23
合计		175,059.30	179,907.23

(2) 关联方租赁

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			2022 年度		
		支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
成都成电大学科技园孵化器有限公司	房屋	643,670.79	197,467.05	48,178.80	606,881.14		74,179.45

(3) 关联担保情况

1) 为授信、借款提供的担保

成都成电光信科技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）

序号	债权人	债务人	最高担保余额（万元）	担保人	担保类型	担保期间	截至 2023 年 12 月 31 日是否履行完毕
1	中国民生银行股份有限公司成都分行	本公司	3,000.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2024-11-29 至 2027-12-20	否
2	成都银行股份有限公司金牛支行	本公司	6,600.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2024-1-5 至 2028-9-23	否
3	中国建设银行股份有限公司成都第八支行	本公司	3,000.00	邱昆、刘波、解军、付美	保证	2024-1-31 至 2027-3-25	否

2) 为借款委托担保提供的反担保

序号	贷款人	保证人	保证金额（万元）	反担保方	反担保类型	担保期间	截至 2023 年 12 月 31 日是否履行完毕
1	成都银行股份有限公司金牛支行	成都中小企业融资担保有限责任公司	1,000.00	邱昆、刘波、解军、付美	信用	自担保人实际代偿担保债务之日起 3 年	是

3.关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
薪酬合计	7,776,414.51	6,972,366.73

4.关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	成都成电大学科技园孵化器有限公司	87,000.00		72,000.00	

5.比照关联方披露的交易

(1) 比照关联方披露的相关主体

成都成电光信科技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）

主体名称	与本公司关系
武侯区展鹏数码产品经营部	其经营者持有公司 6,930 股股份，且报告期内与公司存在交易

(2) 比照关联方披露的交易

主体名称	交易内容	2023 年度	2022 年度
武侯区展鹏数码产品经营部	采购商品、接受服务	239,185.28	1,326,646.62
合计		239,185.28	1,326,646.62

(3) 比照关联方披露的余额

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	武侯区展鹏数码产品经营部			182,565.31	
应付账款	武侯区展鹏数码产品经营部	5,141.52			

十、 股份支付

1. 股份支付总体情况

本公司于 2023 年 1 月 17 日，本公司董事会批准了《成都成电光信科技股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的议案》，向 13 名符合条件的核心员工授予限制性股票，授予价格为 3.5 元/股，授予价格不低于股票票面金额。激励计划授予的限制性股票的限售期为 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。公司将根据激励对象年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到解限售的条件。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	100,000.00	350,000.00						
管理人员	140,000.00	490,000.00						
研发人员	815,000.00	2,852,500.00						
合计	1,055,000.00	3,692,500.00						

2. 以权益结算的股份支付情况

成都成电光信科技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	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据开元资产评估有限公司出具的《评估报告》(开元评报字[2022]1056 号)评估的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益期限、净利润、全部资本加权平均成本
可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	192,933.14

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	18,287.50	
管理人员	25,602.50	
研发人员	149,043.14	
合计	192,933.14	

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 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。

十二、 资产负债表日后事项

截至本报告报出日, 本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、租赁仓库火灾事故索赔进展情况

公司原租赁仓库所在地——成都市高新西区“博力科技园”(西芯大道 6 号)于 2020 年 1 月 8 日上午发生火灾事故, 该次火灾未造成人员伤亡, 未对公司的生产经营造成重大影响。根据调查情况, 本次火灾起火点不在公司承租仓库范围, 起火原因为建筑内部吊顶上部的电气线路故障引燃周围可燃物所致。事后各方无法就损失评估及赔偿事宜达

成一致意见。2020 年 7 月 17 日,公司向成都高新技术产业开发区人民法院递交民事起诉状,将成都柯尼特科技有限公司、四川博力投资集团有限公司、四川沃文特生物技术有限公司列为被告(以下简称被告方),要求被告方赔偿火灾造成的财产损失 3,386,175.20 元及自公司主张权利之日起算的逾期利息。2021 年 11 月 19 日,成都高新技术产业开发区人民法院作出一审判决。被告方不服一审判决,向四川省成都市中级人民法院提起了上诉。2022 年 6 月 6 日,四川省成都市中级人民法院作出终审判决((2022)川 01 民终 106 号),判决四川沃文特生物工程股份有限公司、四川沃文特生物技术有限公司于本判决生效后十日内赔偿本公司因火灾产生的损失合计 1,101,024.54 元;四川博力投资集团有限公司于本判决生效后十日内赔偿本公司因火灾产生的相关损失合计 1,651,536.80 元,另退还租赁保证金 30,000.00 元,合计 1,681,536.80 元。公司于 2022 年 7 月 13 日收到四川沃文特生物工程股份有限公司赔偿款 1,107,802.54 元,于 2023 年 7 月 11 日收到四川博力投资集团有限公司赔偿款及退还的租赁保证金 1,691,703.80 元,于 2023 年 10 月 19 日收到四川博力投资集团有限公司火灾赔款利息 114,176.34 元。

十四、 财务报告批准

本财务报告由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2023 年修订)的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	2023 年度
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-17,579.50
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,773,070.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,496,997.47
减:所得税影响额	524,549.62
合计	2,972,447.85

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	30.79	0.8500	0.8500
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	28.76	0.7939	0.7939

成都成电光信科技股份有限公司

二〇二四年三月十五日



营业执照

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。



(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

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

出资额 6000万元

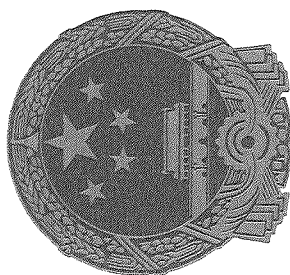
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



说明

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

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



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏

证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏

证书编号：110001570145



2010年12月8日

2009年3月18日



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏

证书编号：110001570145



2015.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏

证书编号：110001570145



2016.3.31

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2013年12月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2013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

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

2013年12月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2013年12月28日



姓名 邓强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-09-18
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit
身份证号码 510121198709184817
Identity card No.



2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
(四川)

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



姓名:邓强

证书编号:110101360100



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日
2018^{ly} 04^m 25^{ld}



成都成电光信科技股份有限公司
2021 年度、2022 年度及 2023 年度
差异情况报告鉴证报告

索引	页码
差异情况报告鉴证报告	1-2
差异情况报告	1-29

成都成电光信科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度及 2023 年度

差异情况报告鉴证报告

XYZH/2024BJAG1B0017

成都成电光信科技股份有限公司

成都成电光信科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了成都成电光信科技股份有限公司(以下简称成电光信公司)的财务报表,包括2023年12月31日、2022年12月31日的资产负债表,2023年度、2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及相关财务报表附注(简称申报财务报表),并于2023年4月27日出具了无保留意见审计报告(报告编号:XYZH/2023BJAG1B0147)、2024年3月15日出具了无保留意见审计报告(报告编号:XYZH/2024BJAG1B0007)、2023年4月27日出具了2021年度财务报表前期差错更正的专项说明(报告编号:XYZH/2023BJAG1F0265)、2023年8月15日出具了会计差错更正专项说明的鉴证报告(报告编号:XYZH/2023BJAG1F0415)。我们的审计是依据中国注册会计师审计准则进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们接受委托,对后附的成电光信公司根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)(或以下简称“新规定”),对已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定编制的差异情况报告(以下简称“差异情况报告”)执行了鉴证工作。

成电光信公司管理层负责对已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的相关规定编制差异情况报告,并确保其真实、准确、完整及合理,以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对差异情况报告发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务,以对差异情况报告是否在所有重大方面根据新规定的相关规定编制,反映成电光信公司已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的差异情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中,我们实施了包括核对、询问等我们认为必要的程序,选择的程序取决于我们的职业判断。我们相信,我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,成电光信公司差异情况报告在所有重大方面根据新规定的相关规定编制,如实反映了成电光信公司已公告披露的申报期财务报告比照执行新规定的差异情况。



本鉴证报告仅供成电光信公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

唐国强



中国注册会计师：

邓强



中国 北京

二〇二四年三月十五日



成都成电光信科技股份有限公司
执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）
与已公告披露的申报期财务报告的差异情况报告

成都成电光信科技股份有限公司（以下简称“成电光信公司”、“本公司”）已根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“旧规定”）以及相关规定公告披露了申报期财务报告，即 2023 年年度报告、2022 年年度报告以及 2021 年年度报告。

2023 年 12 月 22 日，中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）（以下简称“新规定”），本公司对已公告披露的申报期财务报告比照执行该新规定，编制本差异情况报告。本差异情况报告同时执行中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》。主要差异情况如下：

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
一	重要会计政策及会计估计	金融工具	应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。	应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。
二	重要会计政策及会计估计	存货	存货类别，发出存货的计价方法，确定不同类别存货可变现净值的依据，存货的盘存制度以及低值易耗品和包装物的摊销方法。	存货类别，发出存货的计价方法，存货的盘存制度，低值易耗品和包装物的摊销方法。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。
三	重要会计	无形资产	无形资产的计价方法。使用	无形资产的计价方法。使用寿命有限的无

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
	政策及会计估计		寿命有限的无形资产，应披露其使用寿命估计情况；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。结合公司内部研究开发项目特点，披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。	无形资产，应披露其使用寿命的确定依据、估计情况以及摊销方法；使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。 结合公司自身业务模式和研发项目特点，披露研发支出的归集范围，划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。
四	重要会计政策及会计估计	收入	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，披露具体收入确认时点及计量方法，同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别披露。按完工百分比法确认提供劳务收入和建造合同收入的，应披露确定完工进度的依据和方法。	收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，按照业务类型（如建筑施工、贸易等）披露具体收入确认方式及计量方法，同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的，应当分别披露。公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于： 1.识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体的判断依据。 2.确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。 3.履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。 4.主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。
五	财务报表项目附注	应收账款、合同资产	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款的期末余额及占应收	按欠款方集中度，汇总或分别披露期末余额前5名的应收账款和合同资产的期末余额及占应收账款和合同资产期末余额

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			账款期末余额合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。	合计数的比例，以及相应计提的坏账准备期末余额。如果公司对同一客户存在合同资产的，应将合同资产与应收账款合并计算。
六	财务报表项目附注	存货	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额。存货期末余额中含有建造合同形成的已完工未结算资产的，应汇总披露累计已发生成本、累计已确认毛利、预计损失、已办理结算的金额。	按存货类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额。披露确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。按组合计提存货跌价准备的，应分类披露不同组合存货的期初余额、期末余额，对应的跌价准备的期初余额、期末余额、计提标准和比例。披露存货期末余额中含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据。
七	财务报表项目附注	所有权或使用权受限资产	/	按资产类别分项披露用于抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限资产的账面余额、账面价值及受限情况。
八	财务报表项目附注	营业收入和营业成本	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。	按主营业务收入和其他业务收入分别列示营业收入、营业成本本期发生额、上期发生额。 此外，还应披露以下信息，包括但不限于： 1.收入分解信息。可以按照业务类型、经营地区、客户类型、合同类型、商品转让时间、销售渠道等类别披露营业收入、营业成本的分解信息，以及分解信息与报告分部营业收入、营业成本之间的关系等。

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				2.履约义务相关的信息，包括但不限于：履行履约义务的时间、重要的支付条款、公司承诺转让商品的性质、是否为主要责任人、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、公司提供的质量保证类型及相关义务等。3.与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括分摊至本期末尚未履行履约义务的交易价格总额及其确认为收入的预计时间、可变对价等。4.重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息、会计处理方法及对收入的影响金额。
九	财务报表项目附注	现金流量表项目（筹资活动）	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动、筹资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。 （二）将净利润调节为经营活动现金流量的信息，本期支付或收到的取得或处置子公司的现金净额，本期及上期现金和现金等价物的构成情况。	现金流量表项目应披露： （一）分项列示收到或支付的重要的投资活动有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。其中对于本期取得或处置子公司的，还应分别总额披露取得或处置价格中以现金及现金等价物支付的部分，以及取得或处置收到的子公司持有的现金及现金等价物等。（二）分项列示收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动中有关的现金性质、本期发生额、上期发生额。（三）将净利润调节为经营活动现金流量的信息。（四）本期及上期现金和现金等价物的构成情况。披露公司持有的使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的金额及理由。分类披露不属于现金及现金等价物的货币资金的本期金额、上期金额及理由。（五）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
				额所发生的变动情况,包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。(六)按照规定以净额列报现金流量的,应披露相关事实情况、采用净额列报的依据及财务影响。(七)不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。
十	财务报表项目附注	研发支出	/	按费用性质披露研发支出本期发生额、上期发生额包括费用化研发支出和资本化支出。公司存在符合资本化条件的研发项目的,应分项披露开发支出期初余额、期末余额和本期增减变动情况。对于重要的资本化研发项目,应结合研发进度、预计完成时间预计经济利益产生方式等情况分项说明开始资本化的时点和具体依据。分项列示开发支出减值准备的期初余额、期末余额和本期增减变动情况,以及减值测试情况。本期存在重要外购在研项目的,应结合预期产生经济利益的方式等情况,分项说明外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据。
十一	财务报表项目附注	股份支付	公司应披露本期授予、行权和失效的各项权益工具总额,期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付,公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法,等待期内每个资产负债表日可行权权	公司应按授予对象类别披露本期授予、行权、解锁和失效的各项权益工具数量和金额,期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限。以权益结算的股份支付,公司应披露授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数,等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的,应说明原因。公司还

序号	项目	具体项目	旧规定	新规定
			益工具数量的确定依据。本期估计与上期估计有重要差异的，应说明原因。公司还应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。	应披露以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额。以现金结算的股份支付，公司应披露承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法和重要参数。公司应披露负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。公司应按授予对象类别分别披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付确认的费用总额。公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、内容及其财务影响。公司终止股份支付计划的，应披露终止原因、内容及其财务影响。

一、重要会计政策及会计估计-金融工具

（一）2022 年年度报告已公告披露：

1.应收账款

本公司对于《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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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，如果本公司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。除非本公司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，本公司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。对于应收账款，本公司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，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，对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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算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账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，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“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

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

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

2、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见“金融资产和金融负债”中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关内容。

3、其他应收款

本公司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，本公司按照未来 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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、贷款抵押率等为共同风险特征，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。

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，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	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	本组合包括收回风险较小的备用金、押金应收款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小
交易对象组合	以应收款的债务人系合并范围内关联方为特征划分组合
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
低风险组合	单项认定计提，如不存在回收风险，不计提坏账准备
交易对象组合	按个别认定法计提坏账准备，在没有明显迹象表明应收款存在回款风险的情况下，不计提坏账准备。

采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（二）执行新规定披露：

金融工具减值

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

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

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

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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

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

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

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

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

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00

账龄	应收款项计提比例（%）
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

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

二、重要会计政策及会计估计-存货

（一）2022 年年度报告已公告披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物领用时采用一次摊法摊销。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（二）执行新规定披露：

存货

本公司存货主要为原材料、委托加工物资、半成品、发出商品、库存商品、合同履约成本等。

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

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

本公司考虑行业特点及存货销售周期对存货按照库龄组合计提存货跌价准备，本公司根据

存货入库时间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据：

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
委托加工物资——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值

库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据如下：

库龄	原材料可变现净值计算方法	委托加工物资可变现净值计算方法	半成品可变现净值计算方法	在产品可变现净值计算方法	库存商品可变现净值计算方法
1年以内 (含,下同)	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%	账面余额的 100.00%
1-2年	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%	账面余额的 80.00%
2-3年	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%	账面余额的 50.00%
3年以上	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%	账面余额的 0.00%

三、重要会计政策及会计估计-无形资产

(一) 2022年年度报告已公告披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

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

（二）执行新规定披露：

无形资产

本公司无形资产包括软件使用权、专利及专有技术、计算机软件著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销、技术服务费、其他费用等。公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本公司根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计-收入

（一）2022 年年度报告已公告披露：

收入

（1）收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 技术开发收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

(二) 执行新规定披露：

收入

(1) 收入确认原则

本公司的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

(2) 本公司具体收入确认政策如下：

1) 销售商品收入

本公司对于客户要求下厂验收的产品，在满足售后代管商品安排并且客户取得商品控制权，经客户验收通过后确认收入的实现。

本公司对于其他产品，根据销售合同的约定，在产品已经发出并向客户完成交付，经客户验收通过后确认销售收入的实现。

2) 提供技术服务收入

公司在技术开发完工并向客户完成交付，取得客户确认的验收资料后作为技术开发收入的确认时点，一次性确认技术开发收入的实现。

五、财务报表项目附注-应收账款、合同资产

(一) 已公告披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 68.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 75.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

(二) 执行新规定披露：

应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 106,144,700.81 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 78.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,374,678.52 元。

2022年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 41,544,115.32 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 68.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,399,328.40 元。

2021年12月31日

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 25,999,938.26 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 74.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,138,501.74 元。

六、财务报表项目附注-存货

(一) 已公告披露：

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73%	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14%
委托加工物资	2,053,516.83			2,458,972.88		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85%	1,798,158.20	527,578.94	29.34%
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50%	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59%
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52%	6,306,935.97	464,126.78	7.36%

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16%	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39%

(二) 执行新规定披露:

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,447,019.20	4,590,021.71	17,856,997.49
委托加工物资	8,458,313.69		8,458,313.69
半成品	5,803,083.35	849,342.79	4,953,740.56
库存商品	16,492,594.71	1,364,948.25	15,127,646.46
发出商品	3,036,779.83		3,036,779.83
合同履约成本	47,035,906.29	4,488,644.45	42,547,261.84
在产品	20,755,677.33	299,844.33	20,455,833.00
合计	124,029,374.40	11,592,801.53	112,436,572.87

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,204,288.62	2,766,083.38	22,438,205.24
委托加工物资	6,979,196.77		6,979,196.77
半成品	2,954,448.54	527,578.94	2,426,869.60
库存商品	18,691,564.74	1,079,689.13	17,611,875.61
发出商品	8,413,235.31		8,413,235.31
合同履约成本	14,992,036.24	1,495,941.52	13,496,094.72
在产品	14,347,133.52	464,126.78	13,883,006.74
合计	91,581,903.74	6,333,419.75	85,248,483.99

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,886,747.04	1,446,362.66	11,440,384.38
委托加工物资	889,757.34		889,757.34

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	10,045,708.81	2,130,091.73	7,915,617.08
库存商品	22,731,468.26	803,206.65	21,928,261.61
发出商品	1,513,222.23		1,513,222.23
合同履约成本	18,558,546.72	3,969,979.69	14,588,567.03
在产品	6,932,391.84	64,091.62	6,868,300.22
合计	73,557,842.24	8,413,732.35	65,144,109.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,766,083.38	2,039,002.42		215,064.09		4,590,021.71
半成品	527,578.94	325,874.45		4,110.60		849,342.79
库存商品	1,079,689.13	631,832.38		346,573.26		1,364,948.25
合同履约成本	1,495,941.52	4,534,642.58		1,541,939.65		4,488,644.45
在产品	464,126.78	122,937.57		287,220.02		299,844.33
合计	6,333,419.75	7,654,289.40		2,394,907.62		11,592,801.53

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日余额	增加		减少		2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,446,362.66	1,319,720.72				2,766,083.38
半成品	2,130,091.73	821,545.60		2,424,058.39		527,578.94
库存商品	803,206.65	550,447.93		273,965.45		1,079,689.13
合同履约成本	3,969,979.69	1,118,169.11	106,282.62	3,698,489.90		1,495,941.52
在产品	64,091.62	400,035.16				464,126.78
合计	8,413,732.35	4,209,918.52	106,282.62	6,396,513.74		6,333,419.75

注：公司对于有销售合同对应的存货，按照合同约定的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。对于无销售合同对应的存货，根据行业特点及存货销售周期，基于库龄确定存货可变现净值。

本年转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因为已经计提跌价准备和减值准备的存货在本年实现销售或在本年核销，转回或转销跌价准备和减值准备。

按组合计提存货跌价准备

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	21,126,365.58	4,590,021.71	21.73
委托加工物资	2,053,516.83		
半成品	4,504,663.97	849,342.79	18.85
库存商品	14,373,808.13	1,364,948.25	9.50
在产品	11,910,471.42	299,844.32	2.52
合计	53,968,825.93	7,104,157.07	13.16

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	18,272,959.12	2,766,083.38	15.14
委托加工物资	2,458,972.88		
半成品	1,798,158.20	527,578.94	29.34
库存商品	10,195,603.20	1,079,689.14	10.59
在产品	6,306,935.97	464,126.78	7.36
合计	39,032,629.37	4,837,478.24	12.39

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	8,734,803.80	1,446,362.66	16.56
委托加工物资	133,348.38		
半成品	2,730,923.85	2,130,091.73	78.00
库存商品	4,796,846.28	803,206.65	16.74
在产品	5,319,342.57	64,091.62	1.20
合计	21,715,264.89	4,443,752.66	20.46

七、财务报表项目附注-所有权或使用权受限资产

(一) 已公告披露:

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

(二) 执行新规定披露：

所有权或使用权受限资产

公司无所有权或使用权受限资产。

八、财务报表项目附注-营业收入和营业成本

(一) 已公告披露：

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023年度		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

(二) 执行新规定披露：

营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51
其他业务						
合计	216,099,609.26	107,190,393.56	169,199,914.71	93,850,243.53	121,348,895.93	65,642,572.51

2、营业收入、营业成本的分解信息

单位：元

分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	118,810,325.64	74,047,530.01
网络总线产品	92,736,648.23	30,131,644.56
其他	4,552,635.39	3,011,218.99

按经营地区分类		
其中：四川省内	119,608,507.28	75,660,934.25
四川省外	96,491,101.98	31,529,459.31
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	216,099,609.26	107,190,393.56
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	216,099,609.26	107,190,393.56
通过经销商销售		

(续)

分类	2022 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	93,496,526.33	61,281,700.01
网络总线产品	70,717,922.21	27,326,412.61
其他	4,985,466.17	5,242,130.91
按经营地区分类		
其中：四川省内	102,034,649.90	68,449,427.96
四川省外	67,165,264.81	25,400,815.57
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	169,199,914.71	93,850,243.53
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	169,199,914.71	93,850,243.53
通过经销商销售		

(续)

分类	2021 年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：特种显示产品	79,315,299.77	44,532,930.66
网络总线产品	37,694,666.56	17,299,171.16
其他	4,338,929.60	3,810,470.70
按经营地区分类		
其中：四川省内	85,129,953.74	49,988,297.44

四川省外	36,218,942.19	15,654,275.07
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	121,348,895.93	65,642,572.51
某一时段内转让		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	121,348,895.93	65,642,572.51
通过经销商销售		

3、与履约义务相关的信息

本公司主营业务分两大类:销售商品、提供技术服务业务。公司作为主要责任人根据合同约定交付商品和提供服务时履行合同义务。公司根据收入的相关会计政策,将销售商品、提供技术服务业务确认为在某一时点内履行的履约义务,公司在商品交付及服务完成时根据合同确定的交易价格一次性确认收入,并一次性结转合同的全部成本。公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期,到期收款;对部分客户采取预收货款方式。公司部分军品合同需要军方审价,在军方审价前,公司按照与客户签署合同中约定的暂定价格确认收入,待审价完成后,公司依据与客户签订的价差协议或合同在审价批复确定价格对当期收入进行调整,公司存在预期将客户的款项退还的义务。公司质量保证为保证类质量保证,为了向客户保证所销售的商品符合既定标准,一般按照国家标准或者协议约定标准执行。

4、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为172,092,906.85元,其中135,167,544.02元预计将于2024年度确认收入、36,925,362.83元预计将于2025年度确认收入。

九、财务报表项目附注-现金流量表项目（筹资活动）

（一）已公告披露：

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(二) 执行新规定披露:

现金流量表项目

与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,456,486.40	1,064,470.88	781,501.47
融资担保费	94,339.62	283,018.86	415,094.34
IPO 中介费用	1,392,500.00		
合计	2,943,326.02	1,347,489.74	1,196,595.81

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	2022.12.31 余额	本年增加		本年减少		2023.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,057,826.39	50,000,000.00	2,093,902.04	47,077,506.22		50,074,222.21
长期借款	15,019,375.00	30,000,000.00	1,087,068.91	1,802,016.83		44,304,427.08
租赁负债	1,897,058.58		2,070,211.06	454,349.36	1,565,028.47	1,947,891.81
一年内到期的非流动负债	1,002,137.04		1,565,028.47	1,002,137.04		1,565,028.47
合计	62,976,397.01	80,000,000.00	6,816,210.48	50,336,009.45	1,565,028.47	97,891,569.57

(续)

项目	2021.12.31 余额	本年增加		本年减少		2022.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,072,069.38	45,000,000.00	2,006,118.19	42,020,361.18		45,057,826.39
长期借款		15,000,000.00	19,375.00			15,019,375.00
租赁负债	1,353,500.79		1,897,661.33	351,966.50	1,002,137.04	1,897,058.58
一年内到期的非流动负债	712,504.38		1,002,137.04	712,504.38		1,002,137.04
合计	42,138,074.55	60,000,000.00	4,925,291.56	43,084,832.06	1,002,137.04	62,976,397.01

(续)

项目	2020.12.31 余额	本年增加		本年减少		2021.12.31 余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项目	2020.12.31 余	本年增加		本年减少		2021.12.31 余
短期借款	5,000,000.00	40,000,000.00	829,138.89	5,757,069.51		40,072,069.38
长期借款						
租赁负债			2,847,506.64	781,501.47	712,504.38	1,353,500.79
一年内到期的非流动负债			712,504.38			712,504.38
合计	5,000,000.00	40,000,000.00	4,389,149.91	6,538,570.98	712,504.38	42,138,074.55

(3) 以净额列报现金流量的说明

公司其他应收款的押金相关现金流系收取和支付的投标保证金、履约保证金、房屋租赁押金，上述现金流入和流出期限短、周转快，以净额列报更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量，因此公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：

项目	现金流量增加金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30
支付的其他与经营活动有关的现金	7,174,391.73	5,669,161.08	3,460,896.30

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

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以应收票据背书结算货款	1,416,500.00	5,117,800.00	3,415,726.60

十、财务报表项目附注-研发支出

(一) 执行新规定披露：

研发支出

项目	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	10,004,762.71	6,727,210.65	6,803,855.90
直接材料	108,186.63	859,401.11	800,509.45
技术服务费	2,613,894.66	512,214.14	1,315,259.30
折旧及摊销	475,422.35	515,839.98	535,348.80
委外测试、试验、加工费	93,933.68	294,858.78	2,473,839.13
差旅费	442,442.51	307,488.06	580,330.94
会议费	507,569.37	109,177.78	273,032.27

项目	2023年度	2022年度	2021年度
交通费	97,477.70	84,630.00	108,163.77
论证评审费	216,374.58	113,519.27	106,296.26
其他	356,198.64	161,115.06	363,753.97
合计	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
其中：费用化研发支出	14,916,262.83	9,685,454.83	13,360,389.79
资本化研发支出			

十一、财务报表项目附注-股份支付

（一）执行新规定披露：

1. 股份支付总体情况

本公司于 2023 年 1 月 17 日，本公司董事会批准了《成都成电光信科技股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的议案》，向 13 名符合条件的核心员工授予限制性股票，授予价格为 3.5 元/股，授予价格不低于股票票面金额。激励计划授予的限制性股票的限售期为 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。公司将根据激励对象年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到解限售的条件。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	100,000.00	350,000.00						
管理人员	140,000.00	490,000.00						
研发人员	815,000.00	2,852,500.00						
合计	1,055,000.00	3,692,500.00						

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字[2022]1056 号）评估的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	收益期限、净利润、全部资本加权平均成本
可行权权益工具数量的确定依据	以管理层预期的最佳估计数确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用

项目	2023 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	192,933.14

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	18,287.50	
管理人员	25,602.50	
研发人员	149,043.14	
合计	192,933.14	

十二、补充资料

(一) 已公告披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-17,579.50
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,773,070.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	3,496,997.47
减: 所得税影响额	524,549.62
合计	2,972,447.85

(续)

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	206,469.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,754,009.01	2,652,265.31
减: 所得税影响额	413,101.35	397,839.80
合计	2,340,907.66	2,254,425.51

(二) 执行新规定披露:

当期非经常性损益明细表:

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-17,579.50	5,054.83	-119.95
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,773,070.76	1,396,003.39	2,652,385.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		206,469.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,741,506.21	1,146,481.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,496,997.47	2,754,009.01	2,652,265.31
减：所得税影响额	524,549.62	413,101.35	397,839.80
合计	2,972,447.85	2,340,907.66	2,254,425.51

中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对公司2021年度、2022年度已公告披露的《非经常性损益明细表》不存在差异情形。



成都成电光信科技股份有限公司

二〇二四年三月十五日



营业执照

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。



(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

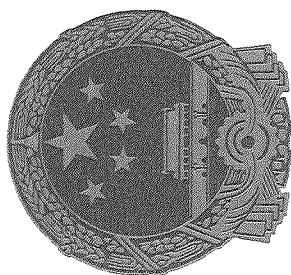
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



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》。

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:

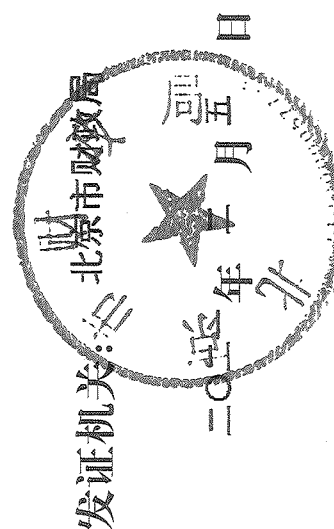
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



2010年12月8日

2009年3月18日



姓名：唐松柏
性别：男
出生日期：1980-7-15
工作单位：信永中和会计师事务所成都分所
身份证号：51072219800715281X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

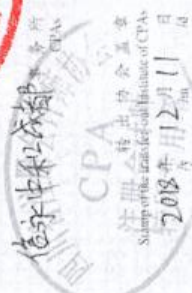
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

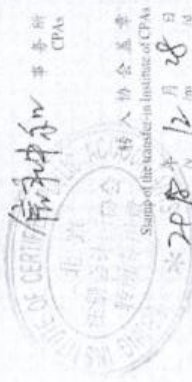


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

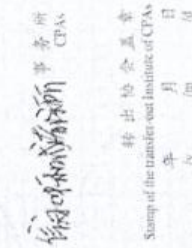
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：唐松柏
证书编号：110001570145

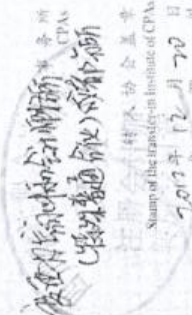


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 邓强
Full name 邓强
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-18
Date of birth 1987-09-18
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码 510121198709184817
Identity card No. 510121198709184817



姓名:邓强

证书编号:110101360100

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



证书编号:
No. of Certificate

110101360100

批准/注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日

