
武汉天喻信息产业股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 318003 号

目录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-108

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 318003 号

武汉天喻信息产业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称天喻信息）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天喻信息 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（1）①2022 年 5 月 25 日，天喻信息向两家不同芯片代理商支付采购保证金 2,500.00 万元和 1,400.00 万元，两家代理商在收到保证金后转至同一公司。由于未实现采购，上述保证金已于 2023 年 4 月 13 日原路退回。

②截至 2022 年 12 月 31 日，天喻信息应收某代理商 1,249.05 万元，系其未及时将客户回款支付给天喻信息所致。经查其将该款项拆借给第三方公司。第三方公司的注册地址与上述两家芯片代理商的注册地址在同一办公区域。该代理商已于 2023 年 4 月 11 日向天喻信息支付上述款项。

对于上述资金往来的事项，我们未能进行资金穿透，无法获取充分、适当的审计证据以支持其商业合理性及财务报表列报的准确性，无法判断是否存在关联方资金占用，也无法确

定是否有必要对上述金额进行调整。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，天喻信息应收某代理商 11,885.99 万元，系其未及时将客户回款支付给天喻信息所致。经查其将该款项拆借给第三方公司。该事项所涉及的代理商和第三方公司与（1）②所述事项中的代理商和第三方公司一致。该代理商已于 2024 年 4 月 24 日、2024 年 4 月 25 日向天喻信息支付上述款项。我们未能进行资金穿透，无法获取充分、适当的审计证据以支持其商业合理性及财务报表列报的准确性，无法判断是否存在关联方资金占用，也无法确定是否有必要对上述金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天喻信息，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

天喻信息管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天喻信息 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就相关事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28 收入确认和附注五、41 营业收入和营业成本。

天喻信息的营业收入主要来自于智能卡、终端、技术服务开发和其他销售收入。2023 年度，天喻信息营业收入金额为人民币 170,049.43 万元。

由于营业收入是关键业绩指标之一，可能存在天喻信息管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1)利用本所内部信息技术专家的工作，评价与业务系统运行的一般信息技术环境相关的关键内部控制，包括信息系统开发、信息系统变更、信息系统安全和信息系统运行维护控制的设计和运行有效性；

(2)测试和评价与收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性，包括利用本所内部信息技术专家对销售与收款业务系统的内部控制进行测试。

(3)利用本所内部信息技术专家的工作，针对主营业务收入及相关的应收单报表、收支调整单报表、运费分摊报表执行测算和报表测试，验证公司主营业务收入和上述报表生成的完整性和准确性。

(4)检查销售合同，了解主要合同条款和条件，评价收入确认方法是否适当；

(5)对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6)对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、签收单、对账单和物流信息等；

(7)结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(8)对公司大客户进行访谈，核查双方交易真实性；

(9)对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(10)检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二)存货跌价准备计提

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、8 存货。

截至 2023 年 12 月 31 日，天喻信息存货账面余额为人民币 41,144.63 万元，跌价准备为人民币 14,755.13 万元，账面价值为人民币 26,389.50 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1)了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)评价管理层对存货销售价格、存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(3)测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(4)以抽样的方式向供应商发送发出商品和委托代管存货询证函，确认发出商品和委托贷款存货金额与账面是否一致；

(5)结合存货监盘，检查存货的数量和状况，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6)检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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，管理层负责评估天喻信息的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天喻信息、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天喻信息的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天喻信息持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天喻信息不能持续经营。

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

（6）就天喻信息中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构

成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

2024 年 4 月 26 日

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	645,090,199.76	633,935,399.25	963,360,928.20	949,719,950.92
交易性金融资产	五、2	6,976,800.00	6,976,800.00	5,672,160.00	5,672,160.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	360,000.00	360,000.00		
应收账款	五、4	688,784,432.30	692,465,667.06	570,781,040.90	575,114,551.21
应收款项融资	五、5	3,198,379.99	3,198,379.99	821,700.00	821,700.00
预付款项	五、6	4,261,074.66	4,261,074.66	76,988,931.01	76,988,931.01
其他应收款	五、7	197,094,594.48	95,015,525.91	96,999,290.16	95,846,878.58
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	263,895,006.95	263,554,653.59	367,916,399.90	366,831,218.87
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	12,354,323.77	10,917,002.03	9,366,942.85	9,224,924.61
流动资产合计		1,822,014,811.91	1,710,684,502.49	2,091,907,393.02	2,080,220,315.20
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	31,052,312.27	31,052,312.27	41,095,094.82	41,095,094.82
长期股权投资	五、11	32,968,571.10	49,298,972.18	22,089,231.68	66,309,231.68
其他权益工具投资	五、12	1,923,077.00	1,923,077.00	10,074,026.93	1,923,077.00
其他非流动金融资产	五、13	527,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、14	397,526,224.58	397,320,739.25	417,394,111.73	415,966,499.28
在建工程	五、15	48,500.00	48,500.00	11,988.03	11,988.03
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	4,938,225.80	4,045,335.70	2,805,061.53	1,728,687.98
无形资产	五、17	102,772,434.11	102,772,434.11	77,121,358.24	77,121,358.24
开发支出	五、18			37,614,716.91	37,614,716.91
商誉					
长期待摊费用	五、19	7,767,741.68	7,766,091.78	8,377,412.40	8,297,812.05
递延所得税资产	五、20	50,002,090.77	69,243,698.35	54,880,745.76	72,707,137.41
其他非流动资产	五、21	7,568,848.98	526,358,914.10	519,428,382.50	519,428,382.50
非流动资产合计		1,163,568,026.29	1,192,830,074.74	1,193,892,130.53	1,245,203,985.90
资产总计		2,985,582,838.20	2,903,514,577.23	3,285,799,523.55	3,325,424,301.10

公司法定代表人：闫春雨

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

公司会计机构负责人：王小雨

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表（续）

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司		单位：人民币元			
项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	406,376,244.52	406,376,244.52	660,238,871.08	660,238,871.08
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、23	134,346,961.84	134,346,961.84	321,327,788.95	321,327,788.95
应付账款	五、24	478,952,627.45	477,027,547.63	462,000,316.29	461,057,771.52
预收款项					
合同负债	五、25	83,881,409.57	81,487,630.86	86,291,923.69	83,392,120.65
应付职工薪酬	五、26	33,851,972.06	33,321,581.50	77,822,351.03	75,228,310.22
应交税费	五、27	4,996,164.48	4,927,663.74	9,408,724.05	9,148,788.22
其他应付款	五、28	87,562,192.12	99,770,375.08	75,758,783.96	134,448,528.84
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、29	34,745,562.61	34,423,508.94	32,733,180.22	31,695,896.59
其他流动负债	五、30	9,555,203.55	9,437,085.37	10,314,541.08	10,145,640.94
流动负债合计		1,274,268,338.20	1,281,118,599.48	1,735,896,480.35	1,786,683,717.01
非流动负债：					
长期借款	五、31	70,000,000.00	70,000,000.00		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	3,183,368.62	2,558,197.21	317,586.61	317,586.61
长期应付款	五、33	32,108,399.40	32,108,399.40	42,551,825.28	42,551,825.28
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、34	5,700,000.00	5,700,000.00	700,000.00	700,000.00
递延所得税负债	五、20	7,234,333.53	7,189,689.02	8,866,194.65	7,649,733.48
其他非流动负债	五、35	113,498,055.36			
非流动负债合计		231,724,156.91	117,556,285.63	52,435,606.54	51,219,145.37
负债合计		1,505,992,495.11	1,398,674,885.11	1,788,332,086.89	1,837,902,862.38
股东权益：					
股本	五、36	430,056,000.00	430,056,000.00	430,056,000.00	430,056,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	624,854,315.70	385,920,834.24	631,326,680.68	385,920,834.24
减：库存股					
其他综合收益	五、38			5,270,645.95	
专项储备					
盈余公积	五、39	108,229,176.49	108,229,176.49	104,562,099.15	104,562,099.15
未分配利润	五、40	316,606,383.28	580,633,681.39	316,291,392.75	566,982,505.33
归属于母公司股东权益合计		1,479,745,875.47		1,487,506,818.53	
少数股东权益		-155,532.38		9,960,618.13	
股东权益合计		1,479,590,343.09	1,504,839,692.12	1,497,467,436.66	1,487,521,438.72
负债和股东权益总计		2,985,582,838.20	2,903,514,577.23	3,285,799,523.55	3,325,424,301.10

公司法定代表人：闫春雨

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

公司会计机构负责人：王小雨

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利 润 表

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	1,700,494,259.88	1,683,365,524.29	1,791,779,939.08	1,764,461,734.58
减：营业成本	五、41	1,235,024,625.83	1,226,930,428.97	1,250,593,934.65	1,236,799,037.11
税金及附加	五、42	12,443,699.59	12,389,943.47	7,238,596.90	7,106,348.92
销售费用	五、43	165,316,046.56	155,472,102.75	127,106,468.50	119,485,173.12
管理费用	五、44	112,043,758.36	105,285,094.42	84,416,695.18	78,452,160.40
研发费用	五、45	174,223,449.90	170,956,115.67	164,461,812.15	157,794,210.42
财务费用	五、46	14,857,097.57	17,977,850.07	22,738,565.79	24,413,125.20
其中：利息费用		30,451,958.10	31,159,486.13	31,066,510.82	32,421,740.91
利息收入		14,890,685.18	12,763,105.15	9,799,746.92	9,422,137.37
加：其他收益	五、47	28,456,846.73	27,597,630.90	15,462,633.32	14,536,427.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	3,250,263.71	21,218,781.65	18,427,433.94	16,727,433.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,378,240.62	3,558,641.70	15,051,754.52	15,051,754.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	1,304,640.00	1,304,640.00	-795,105.74	-795,105.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	15,862,152.48	7,140,659.07	-27,186,164.75	-28,719,573.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-14,115,288.24	-14,115,288.24	-38,224,481.08	-38,358,793.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	110,998.35	94,431.33	251,568.92	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,455,195.10	37,594,843.65	103,159,750.52	103,802,067.56
加：营业外收入	五、53	2,453,698.29	2,451,631.70	874,359.46	709,317.02
减：营业外支出	五、54	603,319.77	372,307.35	2,973,004.49	856,871.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,305,573.62	39,674,168.00	101,061,105.49	103,654,513.37
减：所得税费用	五、55	3,641,199.38	3,003,394.60	14,665,901.75	-1,762,755.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,664,374.24	36,670,773.40	86,395,203.74	105,417,269.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		19,664,374.24	36,670,773.40	86,395,203.74	105,417,269.24
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,664,374.24	36,670,773.40	86,395,203.74	105,417,269.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		19,664,374.24		86,395,203.74	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,706,768.32		86,426,373.46	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,394.08		-31,169.72	
五、其他综合收益的税后净额	五、56	-2,053,533.02		722,101.31	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,642,826.40		577,681.05	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,642,826.40		577,681.05	
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.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					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-410,706.62		144,420.26	
六、综合收益总额		17,610,841.22	36,670,773.40	87,117,305.05	105,417,269.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		18,063,941.92		87,004,054.51	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-453,100.70		113,250.54	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.0458		0.2000	
（二）稀释每股收益		0.0458		0.2000	

公司法定代表人：闫春雨

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

公司会计机构负责人：王小雨

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金流量表

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司		单位：人民币元			
项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		1,896,590,683.22	1,879,569,611.03	2,021,687,068.41	1,989,970,705.42
收到的税费返还		32,084,549.96	29,770,599.14	25,964,989.45	25,305,078.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	158,490,480.91	157,030,338.08	111,411,116.45	154,886,488.79
经营活动现金流入小计		2,087,165,714.09	2,066,370,548.25	2,159,063,174.31	2,170,162,272.23
购买商品、接受劳务支付的现金		1,610,074,680.78	1,608,966,736.75	1,385,532,094.30	1,509,545,208.30
支付给职工以及为职工支付的现金		344,140,833.78	329,233,550.78	262,229,563.07	244,982,236.83
支付的各项税费		54,987,227.87	54,368,659.14	27,845,660.21	26,257,082.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	278,806,987.65	323,881,439.12	381,238,550.23	407,669,532.93
经营活动现金流出小计		2,288,009,730.08	2,316,450,385.79	2,056,845,867.81	2,188,454,060.08
经营活动产生的现金流量净额		-200,844,015.99	-250,079,837.54	102,217,306.50	-18,291,787.85
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			17,120,000.00	119,999,999.89	139,999,999.89
取得投资收益收到的现金		783,983.69	17,847,834.93	5,460,570.77	3,760,570.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,074.09	100,585.58	42,321.50	35,491.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				20,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	1,475,021.88		479,586,781.50	479,586,781.50
投资活动现金流入小计		2,453,079.66	35,068,420.51	625,089,673.66	623,382,843.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,043,522.23	51,937,391.78	247,247,105.59	247,128,927.59
投资支付的现金		12,350,000.00	400,000.00	3,000,000.00	23,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、57	6,939,630.51		250,247,105.59	270,228,927.59
投资活动现金流出小计		71,333,152.74	52,337,391.78	250,247,105.59	270,228,927.59
投资活动产生的现金流量净额		-68,880,073.08	-17,268,971.27	374,842,568.07	353,153,916.07
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		437,048,259.43	437,048,259.43	418,103,004.72	418,103,004.72
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		437,048,259.43	437,048,259.43	418,103,004.72	418,103,004.72
偿还债务支付的现金		299,400,000.00	299,400,000.00	456,974,121.26	287,322,722.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,359,584.99	37,359,584.99	25,694,039.14	25,694,039.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	146,683,664.67	146,274,789.19	2,765,035.64	1,841,839.02
筹资活动现金流出小计		483,443,249.66	483,034,374.18	485,433,196.04	314,858,600.97
筹资活动产生的现金流量净额		-46,394,990.23	-45,986,114.75	-67,330,191.32	103,244,403.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		1,401,020.94	1,103,344.66	1,783,445.52	1,785,451.90
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额	五、58	-314,718,058.36	-312,231,578.90	411,513,128.77	439,891,983.87
六、期末现金及现金等价物余额					
		480,417,643.15	469,263,145.33	795,135,701.51	781,494,724.23

公司法定代表人：闫春雨

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

公司会计机构负责人：王小雨

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本				归属于母公司股东权益			未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备					盈余公积
一、上年期末余额	430,056,000.00			631,326,680.68		5,270,645.95		104,562,099.15	316,291,392.75	1,487,506,818.53	9,960,618.13	1,497,467,436.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	430,056,000.00			631,326,680.68		5,270,645.95		104,562,099.15	316,291,392.75	1,487,506,818.53	9,960,618.13	1,497,467,436.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-6,472,364.98		-5,270,645.95		3,667,077.34	314,990.53	-7,760,943.06	-10,116,150.51	-17,877,093.57
（一）综合收益总额						-1,642,826.40			19,706,769.32	18,063,941.92	-453,100.70	17,610,841.22
（二）股东投入和减少资本				-6,472,364.98						-6,472,364.98	-8,686,824.30	-15,159,189.28
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				-6,472,364.98								-8,686,824.30
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								3,667,077.34	-23,019,597.34	-19,352,520.00		-6,472,364.98
2. 对股东的分配								3,667,077.34	-3,667,077.34			
3. 其他									-19,352,520.00	-19,352,520.00		-19,352,520.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	430,056,000.00			624,854,315.70		3,627,819.55		108,229,176.49	316,606,383.28	1,479,745,975.47	-155,532.38	1,479,590,343.09

主管会计工作的公司负责人：张艳菊
 公司法定代表人：闫春雨
 公司会计机构负责人：王小刚

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并股东权益变动表

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积				
一、上年期末余额	430,056,000.00				630,310,810.31			4,692,964.90	240,433,836.83	1,399,513,994.26	15,072,803.77	1,414,586,798.03
加：会计政策变更									-27,090.61	-27,090.61		-27,090.61
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	430,056,000.00				630,310,810.31			4,692,964.90	240,406,746.22	1,399,486,893.65	15,072,803.77	1,414,559,697.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,015,870.37			577,681.05	75,884,646.53	88,019,924.88	-5,112,165.64	82,907,759.24
（一）综合收益总额					1,015,870.37			577,681.05	86,426,373.46	87,004,054.51	113,260.54	87,117,305.05
（二）股东投入和减少资本										1,015,870.37	-5,225,436.18	-4,209,565.81
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配					1,015,870.37				-10,541,726.93		-5,225,436.18	-4,209,565.81
1. 提取盈余公积									-10,541,726.93			
2. 对股东的分配									-10,541,726.93			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	430,056,000.00				631,326,680.68			5,270,645.95	316,291,392.75	1,487,506,818.53	9,960,518.13	1,497,467,436.66

主管会计工作的公司负责人：张艳菊
 公司会计机构负责人：王小雨

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东权益变动表

项 目	2023年度						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	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				104,562,099.15	566,982,505.33	1,487,521,438.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	430,056,000.00				385,920,834.24				104,562,099.15	566,982,505.33	1,487,521,438.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,667,077.34	13,651,176.06	17,318,253.40
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,667,077.34	-23,019,597.34	-19,352,520.00
2. 对股东的分配									3,667,077.34	-3,667,077.34	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	430,056,000.00				385,920,834.24				108,229,176.49	580,633,681.39	1,504,839,692.12

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

主会计机构负责人：王小雨

公司法定代表人：闫春雨

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

单位：人民币元

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东权益变动表

项 目	2022年度							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	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	430,056,000.00			385,920,834.24				94,020,372.22	472,136,230.69	1,382,133,437.15
加：会计政策变更 前期差错更正 其他									-29,267.67	-29,267.67
二、本年期初余额	430,056,000.00			385,920,834.24				94,020,372.22	472,106,963.02	1,382,104,169.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,541,726.93	94,875,542.31	105,417,269.24
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								10,541,726.93	-10,541,726.93	
2. 对股东的分配								10,541,726.93	-10,541,726.93	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	430,056,000.00			385,920,834.24				104,562,099.15	566,982,505.33	1,487,521,438.72

公司法定代表人：闫春雨

主管会计工作的公司负责人：张艳菊

公司会计机构负责人：王小雨

编制单位：武汉天喻信息产业股份有限公司

单位：人民币元

财务报表附注

一、公司基本情况

武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于2000年11月由武汉天喻信息产业有限责任公司（以下简称“天喻信息”）整体变更设立的股份有限公司。2011年，经中国证券监督管理委员会核准，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票1,991万股（每股面值人民币1元），每股发行价格为人民币40元，并于2011年4月21日在深圳证券交易所创业板上市，股票代码为300205，发行后公司注册资本为7,964万元。

2012年5月，经2011年年度股东大会决议通过，公司以2011年末总股本7,964万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股，变更后注册资本为人民币14,335.20万元；2013年5月，经2012年年度股东大会决议通过，公司以2012年末总股本14,335.20万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，变更后注册资本为人民币21,502.80万元；2014年5月，经2013年年度股东大会决议通过，公司以2013年末总股本21,502.80万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，变更后注册资本为人民币43,005.60万元股份总数430,056,000股（每股面值1元）（截至2023年12月31日）。

本公司主要从事以数据安全技术为基础的金融行业（金融智能卡、金融终端等）业务、通信行业（通信智能卡、物联网等）业务、国际业务。

本公司注册地：武汉市东湖新技术开发区华工大学科技园

总部地址：武汉市东湖新技术开发区华工大学科技园

经营期限：长期

本公司控股股东：武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）

本公司实际控制人：闫春雨、艾迪

财务报表批准报出日：本财务报告于2024年4月26日经公司第八届董事会第二十三次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本公司考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业

会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一

控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16、（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综

合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的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。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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；

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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付

出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。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对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

（2）应收账款组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以除公司合并报表范围外应收账款的账龄作为信用风险特征，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期信用损失。
组合 2	本组合以公司合并报表范围内关联方内部往来、合并报表范围外但预期可全部收回款项的关联方往来作为信用风险特征，除存在客观证据表明无法收回外，本公司判断其不存在预期信用损失，确定预期信用损失率为零。

（3）其他应收款组合

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合包括投标保证金、履约保证金、公司员工因经营需要暂时借支款项等。
组合 2	本组合以公司合并报表范围内各企业之间的内部往来、合并报表范围外但预期可全部收回款项的关联方往来作为信用风险特征，除存在客观证据表明无法收回外，本公司判断其不存在预期信用损失，确定预期信用损失率为零。

项 目	确定组合的依据
组合 3	未纳入以上两类的其他应收款项。

（4）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品和开发成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。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）存货可变现净值的确认方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其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，并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，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间

的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交

易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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）固定资产分类及折旧政策

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：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5	2.71-19
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
通用设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

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。

对于用于项目服务的专用设备，将在预计使用寿命和合同约定的服务年限两者中较短年限内计提折旧。

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。

（3）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。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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，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：A.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；B.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；C.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；D.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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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，是指本公司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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.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；D.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；E.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本公司提供的担保余值。

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

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。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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

本公司期末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。

22、研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵

减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工为公司提供服务的会计期间，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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

A、销售商品合同

公司国内商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，送达客户指定的交货地点，并获得客户的确认时，确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于获取客户的签收回执、对账单、客户提供的数据管理平台上的确认收货等。

公司出口商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物办理离境手续，取得出口报关单或客户签收单时，确认收入。

B、提供技术开发合同

公司与客户之间的技术服务与开发合同，通常包含对用户的需求进行充分调查和理解，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发服务、向客户提供与公司软件开发或者系统集成服务相关的系统维护、版本升级、技术支持、售后服务等有偿服务、以及根据特定客户的需求，将各种软硬件协调组织成一个应用系统的服务等。

具体确认原则：（1）如合同约定的履约义务，属于在某一时段内履行的履约义务（履约进度不能合理确定的除外），按照履约进度，并获取客户的确认时，确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于获取客户签署的结算单、验收单等，具体标准为：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公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且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入款项。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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）如合同约定的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，则在获取客户的确认时一次确认收入，获取客户的确认方式包括但不限于终验报告等。

C、让渡使用权合同

让渡资产使用权合同，通常包含软件使用费等。收入确认原则：在资产许可使用期间，按履约进度(期)确认收入。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和

应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

本公司报告期无其他重要的会计政策和会计估计。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	67,108,617.19	67,701,116.97	592,499.78
递延所得税负债	6,490,466.58	7,110,056.97	619,590.39
盈余公积	94,020,372.22	94,020,372.22	
未分配利润	240,433,836.83	240,406,746.22	-27,090.61
少数股东权益	15,072,803.77	15,072,803.77	
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	54,611,162.69	54,880,745.76	269,583.07
递延所得税负债	8,553,072.78	8,866,194.65	313,121.87
盈余公积	104,563,330.81	104,562,099.15	-1,231.66
未分配利润	316,333,308.99	316,291,392.75	-41,916.24
少数股东权益	9,961,009.03	9,960,618.13	-390.90
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	14,649,453.56	14,665,901.75	16,448.19
净利润	86,411,651.93	86,395,203.74	-16,448.19

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	68,779,169.45	69,211,403.75	432,234.30
递延所得税负债	5,455,253.72	5,916,755.69	461,501.97
盈余公积	94,020,372.22	94,020,372.22	
未分配利润	472,136,230.69	472,106,963.02	-29,267.67
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	72,489,418.52	72,707,137.41	217,718.89
递延所得税负债	7,390,430.29	7,649,733.48	259,303.19
盈余公积	104,563,330.81	104,562,099.15	-1,231.66
未分配利润	567,022,857.97	566,982,505.33	-40,352.64
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税费用	-1,775,072.50	-1,762,755.87	12,316.63
净利润	105,429,585.87	105,417,269.24	-12,316.63

(2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、5%、6%、9%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉天喻信息产业股份有限公司	15.00%
湖北百旺金赋科技有限公司	15.00%
武汉擎动网络科技有限公司	20.00%
黑龙江百望信息技术有限公司	20.00%
武汉承喻物联科技有限公司	20.00%
武汉岁月云信息技术有限公司	20.00%
武汉果核科技有限公司	20.00%
天喻世元科技（深圳）有限公司	20.00%
蘅芯（上海）集成电路有限公司	20.00%
武汉天喻信息国际贸易有限公司	20.00%

注：武汉岁月云信息技术有限公司（以下简称“岁月云公司”）、湖北百旺金赋科技有限公

司（以下简称“湖北百旺”）和黑龙江百望信息技术有限公司（以下简称“黑龙江百望”）已经于 2023 年 9 月末划出合并范围。

2、优惠税负及批文

（1）本公司 2020 年被认定为高新技术企业，证书号 GR202042000644，有效期 3 年，企业所得税率按 15% 的优惠税率征收。2023 年 10 月 26 日，该证书续期三年。

（2）子公司湖北百旺 2020 年被认定为高新技术企业，证书号 GR202042000671，有效期 3 年，企业所得税按 15% 的优惠税率征收。

（3）根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司武汉承喻物联科技有限公司、武汉擎动网络科技有限公司、黑龙江百望信息技术有限公司、武汉岁月云信息技术有限公司、武汉果核科技有限公司、天喻世元科技（深圳）有限公司、蕻芯（上海）集成电路有限公司和武汉天喻信息国际贸易有限公司被认定为小型微利企业，对于应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率再减半征收企业所得税；对于年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（4）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）相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

（5）根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税[2022]第 10 号）相关规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。

(6) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

(7) 根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财税[2022]第 14 号）规定，加大小微企业增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业（含个体工商户，下同），并一次性退还小微企业存量留抵税额。①符合条件的小微企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。在 2022 年 12 月 31 日前，退税条件按照本公告第三条规定执行；②符合条件的微型企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；③符合条件的小型工业企业，可以自 2022 年 5 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；④符合条件的制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额；⑤符合条件的制造业等行业中型企业，可以自 2022 年 7 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；⑥符合条件的制造业等行业大型企业，可以自 2022 年 10 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。

(8) 根据《湖北省房产税实施细则》（鄂政发〔1987〕64 号）文件第七条规定，下列房产免征或减征房产税：企业的职工住宅，暂减半征收房产税。住房和其他用房不易划分的，由当地税务机关核定。

(9) 根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发【2021】8 号）：2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收，最低不低于法定税额标准。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	380.44	1,280.44
银行存款	480,386,990.00	795,104,249.77
其他货币资金	164,702,829.32	168,255,397.99
合 计	645,090,199.76	963,360,928.20

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司款项

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中受限金额为 164,672,556.61 元：其中，诉讼导致的银行账户冻结金额 134,231,020.00 元；贷款导致的账户使用受限金额 10,200,000.00 元；保函保证金 18,861,238.27 元；票据保证金、信用证保证金、其他保证金及其他受限合计 1,380,298.34 元。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	6,976,800.00	5,672,160.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	6,976,800.00	5,672,160.00
减：列示于其他非流动金融资产部分（附注五、13）		
合 计	6,976,800.00	5,672,160.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	360,000.00		360,000.00
合 计	360,000.00		360,000.00

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合 计			

（2）期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：

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	847,800,976.55	159,016,544.25	688,784,432.30	748,707,316.71	177,926,275.81	570,781,040.90
合 计	847,800,976.55	159,016,544.25	688,784,432.30	748,707,316.71	177,926,275.81	570,781,040.90

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
山东汇通云数据科技有限公司	13,881,185.72	100.00	13,881,185.72	回收可能性
合 计	13,881,185.72	100.00	13,881,185.72	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	624,777,860.77	5.00	31,238,893.04
1-2 年	99,292,819.64	10.00	9,929,281.96
2-3 年	8,402,752.70	30.00	2,520,825.81
3-4 年	5,015,027.93	100.00	5,015,027.93
4-5 年	8,047,619.53	100.00	8,047,619.53
5 年以上	88,383,710.26	100.00	88,383,710.26
合 计	833,919,790.83	17.40	145,135,358.53

(3) 坏账准备的变动

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少			2023.12.31
			转回	合并范围变动	核销	
应收账款坏账准备	177,926,275.81	3,290,288.63	21,910,600.00	173,393.20	116,026.99	159,016,544.25

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
山东汇通云数据科技有限公司	21,910,600.00	在法院协调下签订还款备忘录，本期归还部分款项	现金收回	根据公司与该客户的诉讼程序终本执行文件，已查封冻结的被执行人房产、车产、股权，暂不具备处置条件，且未发现有其他可供执行财产和线索。	合理
合 计	21,910,600.00				

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	116,026.99

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	118,859,895.00	1 年以内	14.02	5,942,994.75
第二名	76,702,024.28	1 年以内 1,655,990.52 元，1-2 年 75,046,033.76 元	9.05	7,587,402.90
第三名	66,896,577.00	1 年以内 58,741,414.50 元，1-2 年 8,155,162.50 元	7.89	3,752,586.98
第四名	25,258,210.00	4-5 年 128,000.00 元，5 年以上 25,130,210.00 元	2.98	25,258,210.00
第五名	23,944,104.79	1 年以内	2.82	1,197,205.24
合 计	311,660,811.07		36.76	43,738,399.87

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、 应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	3,198,379.99	821,700.00
合 计	3,198,379.99	821,700.00

(1) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,588,984.91	
合 计	17,588,984.91	

说明：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理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，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，列报为应收款项融资。

6、 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31			2022.12.31				
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,836,421.20	66.56		2,836,421.20	64,014,577.10	83.15		64,014,577.10
1-2 年	432,761.43	10.16		432,761.43	11,932,798.30	15.50		11,932,798.30
2-3 年	256,917.04	6.03		256,917.04	595,036.55	0.77		595,036.55
3 年以上	734,974.99	17.25		734,974.99	446,519.06	0.58		446,519.06
合 计	4,261,074.66	100.00		4,261,074.66	76,988,931.01	100.00		76,988,931.01

说明：不存在账龄超过 1 年且金额重大的预付账款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	1,244,759.68	29.21	1 年以内 1,234,585.16 元； 1-2 年 10,174.52 元	尚未到货
第二名	非关联方	700,651.95	16.44	1 年以内	预付流量款
第三名	非关联方	380,646.31	8.93	3 年以上	尚未结算

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第四名	非关联方	260,409.33	6.11	1 年以内	预付流量款
第五名	非关联方	218,743.53	5.13	2-3 年	尚未到货
合 计		2,805,210.80	65.82		

7、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,094,594.48	96,999,290.16
合 计	197,094,594.48	96,999,290.16

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	224,493,180.15	27,398,585.67	197,094,594.48	116,836,948.11	19,837,657.95	96,999,290.16
合计	224,493,180.15	27,398,585.67	197,094,594.48	116,836,948.11	19,837,657.95	96,999,290.16

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提： 无				
合计				
组合计提：				
组合1	101,371,042.86	17.72	17,963,053.27	
组合2				
组合3	122,882,137.29	7.48	9,195,532.40	
合计	224,253,180.15	12.11	27,158,585.67	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提： 无				
合计				

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提:

组合1
 组合2
 组合3

合计

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
无				
合计				
组合计提:				
组合1	240,000.00	100.00	240,000.00	回收可能性
组合2				
组合3				
合计	240,000.00	100.00	240,000.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 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
2023 年 1 月 1 日余额	18,633,213.49		1,204,444.46	19,837,657.95
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	3,383,158.89			3,383,158.89
本期转回				
本期转销				
本期核销			964,444.46	964,444.46
其他变动	5,142,213.29			5,142,213.29
2023 年 12 月 31 日余额	27,158,585.67		240,000.00	27,398,585.67

③ 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

实际核销的其他应收款	964,444.46
------------	------------

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市国乾科技有限公司	对非关联公司的应收款项	964,444.46	该单位已经被吊销营业执照	总裁办公室【2023】39号经营办公会会议纪要批准通过	否
合 计		964,444.46			

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	100,818,269.01	105,903,921.91
业务备用金	792,773.85	808,649.47
对其他关联公司的应收款项		28,000.00
对非关联公司的应收款项	15,686,402.53	10,008,842.88
应收股权回购款	107,191,106.27	
其他	4,628.49	87,533.85
合 计	224,493,180.15	116,836,948.11

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
亿赞普(北京)科技有限公司	否	应收股权回购款	107,191,106.27	1 年以内	47.75	5,359,555.31
北京中电华大电子设计有限责任公司	否	保证金	50,000,000.00	1 年以内	22.27	2,500,000.00
紫光同芯微电子股份有限公司	否	保证金	35,000,000.00	1-2 年	15.59	3,500,000.00

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
张家口智云教育 云科技平台运营 有限公司	否	保证金	7,502,997.60	4-5 年	3.34	7,502,997.60
SUNNY RISE ELECTRONICS LIMITED	否	对非关 联公司 的应收 款项	7,033,121.10	1-2 年	3.13	703,312.11
合 计			206,727,224.97		92.08	19,565,865.02

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	216,928,117.01	56,043,910.97	160,884,206.04
在产品	5,340,370.62		5,340,370.62
委托加工物资	29,712,446.96		29,712,446.96
半成品	91,873,402.09	71,806,032.13	20,067,369.96
库存商品	51,845,425.35	19,431,955.53	32,413,469.82
发出商品	12,797,098.59	269,404.26	12,527,694.33
开发成本	2,949,449.22		2,949,449.22
合 计	411,446,309.84	147,551,302.89	263,895,006.95

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	313,177,802.39	66,438,164.04	246,739,638.35
在产品	8,062,556.22		8,062,556.22
委托加工物资	21,660,576.95		21,660,576.95
半成品	106,234,431.08	76,551,381.14	29,683,049.94
库存商品	56,781,058.08	22,000,046.17	34,781,011.91
发出商品	22,125,704.95		22,125,704.95
开发成本	4,863,861.58		4,863,861.58

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	532,905,991.25	164,989,591.35	367,916,399.90

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	66,438,164.04	6,905,939.18		17,300,192.25		56,043,910.97
在产品						
委托加工物资						
半成品	76,551,381.14	4,025,436.74		8,770,785.75		71,806,032.13
库存商品	22,000,046.17	1,257,133.00		3,825,223.64		19,431,955.53
发出商品		1,926,779.32		1,657,375.06		269,404.26
开发成本						
合 计	164,989,591.35	14,115,288.24		31,553,576.70		147,551,302.89

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料、半成品	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去至完工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。		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出
库存商品、发出商品	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

说明：本公司年末无用于债务担保的存货。

9、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
房租	343,514.45	136,568.63
会员费	745,743.51	273,842.79
资质、认证费	707,874.31	368,895.55
技术许可费	6,562,538.29	8,102,094.45
物业费、网络使用费等其他费用	268,354.56	444,078.19

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待抵扣进项税	1,398,180.52	41,463.24
预缴所得税	2,328,118.13	
合 计	12,354,323.77	9,366,942.85

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31			折现 率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	32,819,028.62	1,766,716.35	31,052,312.27	43,486,811.17	2,391,716.35	41,095,094.82	4.90%
合 计	32,819,028.62	1,766,716.35	31,052,312.27	43,486,811.17	2,391,716.35	41,095,094.82	4.90%

(2) 坏账准备

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,391,716.35			2,391,716.35
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	625,000.00			625,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,766,716.35			1,766,716.35

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
华喻数融科技（上		100,000.00		-6.41		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海)有限公司			
华喻数融科技(广东)有限公司		12,250,000.00	-1,180,394.67
小计		12,350,000.00	-1,180,401.08
二、联营企业			
福建中教网络教育服务有限公司			
武汉国广天喻信息技术有限公司			
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46		
湖北兴华教投信息技术有限公司	4,146,448.96		502,859.26
河南聚联智慧大数据科技有限公司	11,999,960.00		
武汉迭驰科技有限责任公司	5,942,822.72		-709,135.07
小计	26,777,672.14		-206,275.81
合计	26,777,672.14	12,350,000.00	-1,386,676.89

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、合营企业					
华喻数融科技(上海)有限公司				99,993.59	
华喻数融科技(广东)有限公司				11,069,605.33	
小计				11,169,598.92	
二、联营企业					
福建中教网络教育服务有限公司					
武汉国广天喻信息技术有限公司					
武汉星合数媒科技有限公司				4,688,440.46	4,688,440.46
湖北兴华教投信息技术有限公司	83,983.69			4,565,324.53	

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
河南聚联智慧大数据科技有限公司				11,999,960.00	
武汉迭驰科技有限责任公司				5,233,687.65	
小计	83,983.69			26,487,412.64	4,688,440.46
合计	83,983.69			37,657,011.56	4,688,440.46

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46			4,688,440.46
合计	4,688,440.46			4,688,440.46

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
黑龙江百旺金赋科技有限公司		1,788,560.32
贵州百旺金赋科技有限公司		992,654.27
湖南百旺金赋科技有限公司		5,369,735.34
武汉天喻教育科技有限公司	1,923,077.00	1,923,077.00
合计	1,923,077.00	10,074,026.93

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

					益的原因	
黑龙江百旺金赋科技有限公司	200,000.00	-407,905.50	740,315.51	740,315.51	报告期末公司完成了对原控股子公司岁月云公司的剥离，岁月云公司持有的其他权益工具投资不再纳入公司合并财务报表范围，公司将按原持股比例确认的其他综合收益结转留存收益	
贵州百旺金赋科技有限公司		-158,587.48	448,417.42	448,417.42		
湖南百旺金赋科技有限公司	500,000.00	-1,076,333.42	2,439,086.62	2,439,086.62		
合计	700,000.00	-1,642,826.40	3,627,819.55	3,627,819.55		
2022 年度						
项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
黑龙江百旺金赋科技有限公司	700,000.00		1,148,221.02		不适用	出于战略目的而计划长期持有
贵州百旺金赋科技有限公司			607,004.90		不适用	出于战略目的而计划长期持有
湖南百旺金赋科技有限公司	1,000,000.00		3,515,420.03		不适用	出于战略目的而计划长期持有
合计	1,700,000.00		5,270,645.95			

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他非流动金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（附注五、2）	527,000,000.00	3,000,000.00
其中：影视作品投资	3,000,000.00	3,000,000.00
权益工具投资	524,000,000.00	
合 计	527,000,000.00	3,000,000.00

注：权益工具投资 524,000,000.00 元为子公司深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）对重庆市钱宝科技服务有限公司的股权投资。

14、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	397,526,224.58	417,394,111.73
固定资产清理		
合 计	397,526,224.58	417,394,111.73

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	358,156,876.05	7,529,305.98	168,023,904.71	115,790,829.69	649,500,916.43
2、本年增加金额	5,916,858.62	784,998.13	3,416,809.86	1,801,402.81	11,920,069.42
（1）购置		784,998.13	3,416,809.86	1,801,402.81	6,003,210.80
（2）在建工程转入	5,916,858.62				5,916,858.62
（3）企业合并增加					
（4）经营租赁转为自用					
3、本年减少金额		1,773,828.00	366,342.54	10,407,959.92	12,548,130.46
（1）处置或报废		1,224,507.30	165,499.32	3,731,340.02	5,121,346.64
（2）合并范围减少		549,320.70	200,843.22	6,676,619.90	7,426,783.82
（3）自用转为经营租赁					

武汉天喻信息产业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合 计
4、年末余额	364,073,734.67	6,540,476.11	171,074,372.03	107,184,272.58	648,872,855.39
二、累计折旧					
1、年初余额	34,210,916.10	6,886,733.84	103,769,580.32	87,239,574.44	232,106,804.70
2、本年增加 金额	10,055,614.70	114,871.52	15,984,940.35	4,357,254.15	30,512,680.72
(1) 计提	10,055,614.70	114,871.52	15,984,940.35	4,357,254.15	30,512,680.72
(2) 企业合 并增加					
(3) 经营租 赁转为自用					
3、本年减少 金额		1,430,140.05	273,843.83	9,568,870.73	11,272,854.61
(1) 处置或 报废		1,145,774.25	156,183.09	3,522,518.03	4,824,475.37
(2) 合并范 围减少		284,365.80	117,660.74	6,046,352.70	6,448,379.24
(3) 自用转 为经营租赁					
4、年末余额	44,266,530.80	5,571,465.31	119,480,676.84	82,027,957.86	251,346,630.81
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加 金额					
(1) 计提					
(2) 企业合 并增加					
(3) 经营租 赁转为自用					
3、本年减少 金额					
(1) 处置或 报废					
(2) 合并范 围减少					
(3) 自用转 为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面 价值	319,807,203.87	969,010.80	51,593,695.19	25,156,314.72	397,526,224.58
2、年初账面 价值	323,945,959.95	642,572.14	64,254,324.39	28,551,255.25	417,394,111.73

②暂时闲置的固定资产情况

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

不存在暂时闲置的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
104宿舍	18,999,315.23	报告期内尚在审批流程中，公司已于2024年4月9日获取房产的产权证书
105宿舍	18,999,315.23	报告期内尚在审批流程中，公司已于2024年4月9日获取房产的产权证书

15、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	48,500.00	11,988.03
合 计	48,500.00	11,988.03

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备	48,500.00		48,500.00			
房屋建筑物				11,988.03		11,988.03
合 计	48,500.00		48,500.00	11,988.03		11,988.03

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,765,299.51	5,765,299.51
2、本年增加金额	5,580,099.39	5,580,099.39
3、本年减少金额	5,765,299.51	5,765,299.51
4、年末余额	5,580,099.39	5,580,099.39
二、累计折旧		
1、年初余额	2,960,237.98	2,960,237.98
2、本年增加金额	2,679,178.46	2,679,178.46
3、本年减少金额	4,997,542.85	4,997,542.85
4、年末余额	641,873.59	641,873.59
三、减值准备		
1、年初余额		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,938,225.80	4,938,225.80
2、年初账面价值	2,805,061.53	2,805,061.53

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件权	特许权	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	49,404,999.72	67,806,131.72	7,872,302.13	235,849.05	125,319,282.62
2、本年增加 金额		42,358,502.29			42,358,502.29
(1) 购置		2,502,628.90			2,502,628.90
(2) 内部研 发		39,855,873.39			39,855,873.39
(3) 企业合 并增加					
(4) 转为自 用					
3、本年减少 金额					
(1) 处置					
(2) 合并范 围减少					
(3) 转入投 资性房地产					
4、年末余额	49,404,999.72	110,164,634.01	7,872,302.13	235,849.05	167,677,784.91
二、累计摊销					
1、年初余额	10,200,867.92	30,813,802.88	7,019,469.58	163,784.00	48,197,924.38
2、本年增加 金额	1,131,597.00	14,716,534.37	787,230.00	72,065.05	16,707,426.42
(1) 摊销	1,131,597.00	14,716,534.37	787,230.00	72,065.05	16,707,426.42
(2) 企业合 并增加					
(3) 转为自 用					
3、本年减少 金额					
(1) 处置					

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）合并范围减少					
（3）转入投资性房地产					
4、年末余额	11,332,464.92	45,530,337.25	7,806,699.58	235,849.05	64,905,350.80
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,072,534.80	64,634,296.76	65,602.55		102,772,434.11
2、年初账面价值	39,204,131.80	36,992,328.84	852,832.55	72,065.05	77,121,358.24

说明：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 32.80%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

18、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	37,614,716.91	2,241,156.48	39,855,873.39	

具体情况详见附注六、研发支出。

19、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
装修维护费	5,611,894.19	1,005,207.71	1,977,282.61	33,690.91	4,606,128.38	合并范围减少
技术许可及服务费	1,610,682.80	92,075.47	806,400.35		896,357.92	

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资质认证费	511,936.51	877,347.03	582,266.14	807,017.40
其他	642,898.90	1,376,607.08	561,268.00	1,458,237.98
合 计	8,377,412.40	3,351,237.29	3,927,217.10	33,690.91

20、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异
信用减值准备	26,518,118.78	176,787,458.57	29,134,137.47	194,241,396.29
资产减值准备	22,850,714.47	152,338,096.48	25,471,968.64	169,678,031.80
内部交易未实现利 润	1,077.81	7,185.41	5,056.58	33,710.55
租赁负债	632,179.71	4,846,014.77	269,583.07	2,488,742.85
合 计	50,002,090.77	333,978,755.23	54,880,745.76	366,441,881.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下 企业合并资产 评估增值 内部交易未实 现亏损 公允价值计量 收益	1,016,520.00	6,776,800.00	1,983,466.49	13,223,109.93
固定资产折旧	5,566,368.67	37,109,124.56	6,569,606.29	43,797,375.27
使用权资产	651,444.86	4,938,225.80	313,121.87	2,805,061.53
合 计	7,234,333.53	48,824,150.36	8,866,194.65	59,825,546.73

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	11,323,869.28	5,914,253.82
可抵扣亏损	220,003,192.88	195,794,446.56
合 计	231,327,062.16	201,708,700.38

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未对可抵扣亏损和坏账准备计提递延所得税资产。

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		13,142,057.12	
2024 年	10,795,636.91	10,795,636.91	
2025 年	1,682,576.85	1,682,576.85	
2026 年	164,093,521.62	164,093,521.62	
2027 年	6,080,654.06	6,080,654.06	
2028 年	37,350,803.44		
合 计	220,003,192.88	195,794,446.56	

21、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备及软件款	7,568,848.98	4,403,234.89
合伙企业投资成本及投资损益（权益法）		515,025,147.61
减：减值准备		
小计	7,568,848.98	519,428,382.50
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	7,568,848.98	519,428,382.50

22、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	406,376,244.52	660,238,871.08
合 计	406,376,244.52	660,238,871.08

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

23、应付票据

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	128,440,868.79	303,421,122.58
商业承兑汇票	5,906,093.05	17,906,666.37
合计	134,346,961.84	321,327,788.95

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

24、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
设备及配件		
应付账款	478,952,627.45	462,000,316.29
合计	478,952,627.45	462,000,316.29

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	75,167,983.97	尚未结算
合计	75,167,983.97	

25、合同负债

	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	83,881,409.57	86,291,923.69
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	83,881,409.57	86,291,923.69

（1）分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
销货合同相关的合同负债	83,881,409.57	86,291,923.69
合计	83,881,409.57	86,291,923.69

26、应付职工薪酬

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	77,776,841.03	274,898,053.28	319,390,561.47	33,284,332.84
二、离职后福利-设定提存计划	22,000.00	22,187,326.81	22,051,368.79	157,958.02
三、辞退福利	23,510.00	14,276,554.97	13,890,383.77	409,681.20
四、一年内到期的其他福利				
合计	77,822,351.03	311,361,935.06	355,332,314.03	33,851,972.06

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	74,047,363.46	234,730,205.60	278,333,778.26	30,443,790.80
2、职工福利费	385,783.90	13,185,202.72	13,269,347.71	301,638.91
3、社会保险费	38,860.80	11,961,486.35	11,923,368.17	76,978.98
其中：医疗保险费	35,200.00	10,727,355.56	10,690,095.94	72,459.62
工伤保险费	140.80	436,548.65	434,920.69	1,768.76
生育保险费	3,520.00	797,582.14	798,351.54	2,750.60
4、住房公积金	1,299,859.76	9,870,407.54	9,827,239.50	1,343,027.80
5、工会经费和职工教育经费	2,004,973.11	4,371,220.95	5,257,297.71	1,118,896.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		779,530.12	779,530.12	
合计	77,776,841.03	274,898,053.28	319,390,561.47	33,284,332.84

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	21,120.00	21,279,757.98	21,149,238.30	151,639.68
2、失业保险费	880.00	907,568.83	902,130.49	6,318.34

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、企业年金
 缴费

合 计	22,000.00	22,187,326.81	22,051,368.79	157,958.02
-----	-----------	---------------	---------------	------------

27、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,690,351.03	5,856,657.77
企业所得税	681,304.39	15,976.76
城市维护建设税	367,319.16	410,408.45
教育费附加	157,422.49	175,839.42
地方教育费附加	88,848.87	117,226.28
房产税	798,045.04	785,939.24
土地使用税	53,455.17	53,455.17
个人所得税	1,065,994.64	1,873,685.56
印花税	93,423.69	119,535.40
合 计	4,996,164.48	9,408,724.05

28、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	87,562,192.12	75,758,783.96
合 计	87,562,192.12	75,758,783.96

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
个人往来	7,423,700.69	949,932.51
保证金和押金	8,303,756.98	8,112,656.98
关联方往来		203,820.00
其他往来单位	30,319,623.32	29,779,345.09
预提费用	41,019,998.16	36,154,831.23

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	495,112.97	558,198.15
合 计	87,562,192.12	75,758,783.96

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	7,082,700.00	保证金未到期
单位2	6,104,306.82	尚未结算

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年内到期的长期借款（附注五、31）	75,930.56	
1 年内到期的长期应付款（附注五、33）	33,006,985.90	30,562,023.98
1 年内到期的租赁负债（附注五、32）	1,662,646.15	2,171,156.24
合 计	34,745,562.61	32,733,180.22

30、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	9,555,203.55	10,314,541.08
合 计	9,555,203.55	10,314,541.08

31、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	70,075,930.56	
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	75,930.56	
合 计	70,000,000.00	

注：天喻信息于 2023 年 8 月 10 日向银行借款 70,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 8 月 11 日至 2025 年 8 月 10 日。

32、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	5,207,783.84	2,607,889.40
减：未确认融资费用	361,769.07	119,146.55

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	4,846,014.77	2,488,742.85
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	1,662,646.15	2,171,156.24
合 计	3,183,368.62	317,586.61

33、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
分期付款采购商品	59,439,530.08	71,439,530.08
减：未确认融资费用	-5,675,855.22	-1,674,319.18
减：一年内到期部分（附注五、29）	33,006,985.90	30,562,023.98
合 计	32,108,399.40	42,551,825.28

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	700,000.00	5,000,000.00		5,700,000.00	收到政府补助
合 计	700,000.00	5,000,000.00		5,700,000.00	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、其他非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
昌喻投资其他合伙人享有的净资产份额	113,498,055.36	
合 计	113,498,055.36	

36、股本

项 目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行新股	送股	可转债转股	其他		
股份总数	430,056,000.00					430,056,000.00	

37、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	616,021,568.66			616,021,568.66
其他资本公积	15,305,112.02		6,472,364.98	8,832,747.04

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	631,326,680.68	6,472,364.98	624,854,315.70
-----	----------------	--------------	----------------

注：报告期内，公司将昌喻投资纳入合并报表范围，由于昌喻投资的其他合伙人减资，使公司持有的昌喻投资的合伙份额比例增加，将该比例增加导致的公司持有昌喻投资净资产份额的变动额，计入资本公积。

38、其他综合收益

项 目	期初余额	本年所得税前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	5,270,645.95	-2,415,921.20	3,627,819.55	-362,388.18	-5,270,645.95	-410,706.62	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	5,270,645.95	-2,415,921.20	3,627,819.55	-362,388.18	-5,270,645.95	-410,706.62	
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	5,270,645.95	-2,415,921.20	3,627,819.55	-362,388.18	-5,270,645.95	-410,706.62	

39、盈余公积

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	104,562,099.15	3,667,077.34		108,229,176.49
合 计	104,562,099.15	3,667,077.34		108,229,176.49

40、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	316,291,392.75	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	316,291,392.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,706,768.32	
减：提取法定盈余公积	3,667,077.34	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	19,352,520.00	
转作股本的普通股股利		
加：计入其他综合收益当期转入留存收益	3,627,819.55	
期末未分配利润	316,606,383.28	

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83	1,788,180,626.62	1,249,837,327.41
其他业务	2,601,571.38		3,599,312.46	756,607.24
合 计	1,700,494,259.88	1,235,024,625.83	1,791,779,939.08	1,250,593,934.65

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
计算机、通信和其他电子制造业	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83	1,788,180,626.62	1,249,837,327.41
合 计	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83	1,788,180,626.62	1,249,837,327.41

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
智能卡	1,078,277,386.12	716,523,120.87	995,463,298.01	587,973,002.67
终端	541,722,559.75	464,868,269.85	689,132,177.85	593,442,691.33
技术服务与开发	40,036,973.03	12,936,866.32	52,764,058.03	19,953,129.04
其他	37,855,769.60	40,696,368.79	50,821,092.73	48,468,504.37
合计	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83	1,788,180,626.62	1,249,837,327.41

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	1,397,199,358.49	1,048,628,042.92	1,521,013,003.82	1,114,995,817.72
中国大陆地区以外的国家和地区	300,693,330.01	186,396,582.91	267,167,622.80	134,841,509.69
合计	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83	1,788,180,626.62	1,249,837,327.41

(5) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			14,147,391.51		14,147,391.51
在某一时点确认收入	1,657,855,715.47		25,889,581.52	2,601,571.38	1,686,346,868.37
合计	1,657,855,715.47		40,036,973.03	2,601,571.38	1,700,494,259.88

(6) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，如合同约定的履约义务，属于在某一时段内履行的履约义务本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务，如合同约定的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，则在获取客户的确认时一次确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

42、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	4,740,954.83	1,849,451.93
教育费附加	2,031,703.55	792,440.22
房产税	3,173,121.00	2,706,539.45
土地使用税	213,820.60	213,820.62
车船使用税	14,694.36	16,624.36
印花税	931,035.66	1,131,426.82
地方教育附加	1,338,369.59	528,293.50
合 计	12,443,699.59	7,238,596.90

43、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
薪酬福利	54,944,649.73	52,974,607.02
招待费	33,767,495.16	17,214,982.05
差旅费	8,901,814.11	3,986,151.15
市场推广费	35,456,800.56	25,536,324.7
搬运、货运及运保费	1,839,231.34	2,064,061.56
其他	12,598,451.56	7,275,087.42
办公费	1,932,725.66	1,342,908.78
技术服务开发费	11,702,902.33	15,382,808.01
房租水电物管费	1,604,244.46	872,138.36
广告宣传会务费	2,567,731.65	457,399.45
合 计	165,316,046.56	127,106,468.50

44、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
薪酬福利	71,362,871.51	56,244,409.78
技术服务开发费	2,573,394.21	2,047,414.29
折旧摊销	13,909,183.46	7,180,500.30
房租水电物管费	6,840,757.96	4,804,599.15
其他	5,776,984.33	4,995,173.02
差旅费	1,062,749.48	854,217.45

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	1,103,468.29	1,038,585.97
招待费	9,414,349.12	7,251,795.22
合 计	112,043,758.36	84,416,695.18

45、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
薪酬福利	135,214,351.15	124,788,414.47
技术服务开发费	29,480,910.91	30,909,065.65
折旧摊销	4,896,901.64	4,144,971.02
房租水电物管费	1,616,648.32	1,292,825.34
其他	1,442,910.63	1,827,481.63
差旅费	1,314,743.02	860,669.19
办公费	256,984.23	638,384.85
合 计	174,223,449.90	164,461,812.15

46、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	30,451,958.10	31,066,510.82
减：利息收入	14,890,685.18	9,799,746.92
汇兑净损失	-2,979,304.75	-873,612.83
手续费	2,275,129.40	2,345,414.72
合 计	14,857,097.57	22,738,565.79

47、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与日常活动相关的政府补助	22,232,628.82	15,038,371.37
代扣个人所得税等手续费返还	238,415.20	186,358.37
增值税加计抵减	5,985,802.71	237,903.58
合 计	28,456,846.73	15,462,633.32

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

48、投资收益

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,378,240.62	15,051,754.52
处置长期股权投资产生的投资收益	275,734.38	-13,495.15
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		12,096.00
处置交易性金融资产产生的投资收益		1,677,078.57
指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的 非交易性权益工具在持有期间的股利收入	700,000.00	1,700,000.00
债务重组产生的投资收益	-103,711.29	
合 计	3,250,263.71	18,427,433.94

49、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	1,304,640.00	-795,105.74
其中：权益工具投资公允价值变动	1,304,640.00	-795,105.74
债务工具投资公允价值变动		
合 计	1,304,640.00	-795,105.74

50、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	18,620,311.37	-18,110,783.73
其他应收款信用减值损失	-3,383,158.89	-9,670,381.02
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失	625,000.00	595,000.00
合 计	15,862,152.48	-27,186,164.75

51、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-14,115,288.24	-33,536,040.62
长期股权投资减值损失		-4,688,440.46
合 计	-14,115,288.24	-38,224,481.08

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	110,998.35	251,568.92	110,998.35
其中：固定资产	16,567.02	-14,119.27	16,567.02
终止租赁	94,431.33	265,688.19	94,431.33
合 计	110,998.35	251,568.92	110,998.35

53、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	14,841.43		14,841.43
其中：固定资产	14,841.43		14,841.43
违约赔偿收入	1,397,058.41	2,387.93	1,397,058.41
其他	1,041,798.45	871,971.53	1,041,798.45
合 计	2,453,698.29	874,359.46	2,453,698.29

54、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
非流动资产毁损报废损失	143,490.55	1,180,493.42	143,490.55
其他	449,829.22	1,792,511.07	449,829.22
合 计	603,319.77	2,973,004.49	603,319.77

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	56,442.26	216,822.49
递延所得税费用	3,584,757.12	14,449,079.26
合 计	3,641,199.38	14,665,901.75

(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	23,305,573.62
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	3,204,717.10
某些子公司适用不同税率的影响	946,559.20
对以前期间当期税项的调整	-671,637.72
非应税收入的影响	673,639.84
不可抵扣的税项费用的纳税影响	7,891,358.14
研发费用加计扣除的影响	-14,011,021.18
税率变动的影响	
利用以前期间的税务亏损	-13,406.04
未确认递延所得税的税务亏损	5,620,990.04
所得税费用	3,641,199.38

56、其他综合收益

详见附注五、38

57、现金流量表项目

(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	9,446,986.20	4,240,475.89
银行利息收入	10,505,723.90	3,746,253.20
收到的质保金、保证金、押金等	129,436,827.13	97,163,990.06
收到的其他款项	9,100,943.68	6,260,397.30
合计	158,490,480.91	111,411,116.45

(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、押金	79,765,132.22	215,538,923.28
支付的各项费用	198,583,085.82	165,494,485.05
往来款及其他	458,769.61	205,141.90
合计	278,806,987.65	381,238,550.23

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到的深创智能代天喻教育偿付的借款和利息		479,586,781.50
合并昌喻投资增加的合并日货币资金	1,475,021.88	
合 计	1,475,021.88	479,586,781.50

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
处置岁月云公司股权产生的现金净额	6,939,630.51	
合 计	6,939,630.51	

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
租赁付款额	2,252,644.67	2,765,035.64
本期由于诉讼、贷款受限的货币资金	144,431,020.00	
合 计	146,683,664.67	2,765,035.64

58、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	19,664,374.24	86,395,203.74
加：信用减值损失	-15,862,152.48	27,186,164.75
资产减值损失	14,115,288.24	38,224,481.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	30,512,680.72	26,720,760.77
使用权资产折旧	2,679,178.46	2,499,428.91
无形资产摊销	16,707,426.42	7,792,660.88
长期待摊费用摊销	3,927,217.10	4,255,020.81
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-110,998.35	-251,568.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	128,649.12	1,180,493.42

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,304,640.00	795,105.74
财务费用（收益以“-”号填列）	27,472,653.35	30,192,897.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,250,263.71	-18,427,433.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,032,448.28	12,820,371.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-447,691.16	1,628,708.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	89,906,104.71	11,550,210.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,610,154.47	-299,009,856.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-346,404,136.46	169,064,657.28
其他		-400,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-200,844,015.99	102,217,306.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
.....		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	480,417,643.15	795,135,701.51
减：现金的期初余额	795,135,701.51	383,622,572.74
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	-314,718,058.36	411,513,128.77

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2023年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	34,883,851.24
其中：武汉岁月云信息技术有限公司	34,883,851.24

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	41,823,481.75
其中：武汉岁月云信息技术有限公司	41,823,481.75
处置子公司收到的现金净额	-6,939,630.51

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	480,417,643.15	795,135,701.51
其中：库存现金	380.44	1,280.44
可随时用于支付的银行存款	480,386,990.00	795,104,249.77
可随时用于支付的其他货币资金	30,272.71	30,171.30
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	480,417,643.15	795,135,701.51
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	受限原因
其他货币资金	3,000.00		ETC保证金
其他货币资金	4,161.87		账户信息法人未变更，账户支付受限
其他货币资金	302.69		睡眠户冻结
其他货币资金	20,234,072.05	168,225,226.69	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
其他货币资金	134,231,020.00		诉讼导致的账户冻结
其他货币资金	10,200,000.00		贷款导致的账户使用受限
合 计	164,672,556.61	168,225,226.69	

(5) 筹资活动产生的负债本期变动情况

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动-其他	现金变动	非现金变动	
短期借款	280,593,101.44	367,048,259.43	21,256,940.31	314,111,172.01		354,787,129.17
应付股利及代扣代缴个人所得税				19,308,867.49		-19,308,867.49
长期借款		70,000,000.00	987,097.23	911,166.67		70,075,930.56
租赁负债	2,727,035.95		6,485,094.65	2,252,644.67	1,462,246.78	5,497,239.15
合计	283,320,137.39	437,048,259.43	28,729,132.19	336,583,850.84	1,462,246.78	411,051,431.39

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	3,000.00	ETC保证金
其他货币资金	4,161.87	账户信息法人未变更，账户支付受限
其他货币资金	302.69	睡眠户冻结
其他货币资金	20,234,072.05	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
其他货币资金	134,231,020.00	诉讼导致的账户冻结
其他货币资金	10,200,000.00	贷款导致的账户使用受限
合计	164,672,556.61	

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,726,403.14		19,310,295.59
其中：美元	2,726,403.03	7.0827	19,310,294.72
欧元	0.11	7.8592	0.87
港币			
.....			
应收账款	5,836,085.57		42,232,274.82
其中：美元	4,680,861.44	7.0827	33,153,137.34
欧元	1,155,224.13	7.8592	9,079,137.48
港币			
.....			
其他应收款	1,165,364.82		8,282,476.08

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,058,151.60	7.0827	7,494,570.34
欧元	55,251.00	7.8592	434,228.66
港币	7,920.00	0.9062	7,177.26
英镑	29,934.22	9.0411	270,638.28
新加坡币	14,108.00	5.3772	75,861.54
应付账款	1,269,751.58		9,005,340.38
其中：美元	1,258,011.58	7.0827	8,910,118.62
欧元	9,240.00	7.8592	72,619.01
英镑	2,500.00	9.0411	22,602.75
其他应付款	1,882,136.31		13,340,537.71
其中：美元	1,869,347.05	7.0827	13,240,024.36
欧元	12,789.26	7.8592	100,513.35
英镑			

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,633,634.47
与租赁相关的总现金流出	5,783,152.90

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
差旅费	1,314,743.02	21,632.37	860,669.19	478,723.13
房租水电物管费	1,616,648.32	21,314.97	1,292,825.34	201,838.82
技术服务开发费	29,480,910.91	1,050.00	30,909,065.65	359,233.25
其他	1,442,910.63	9,155.44	1,827,481.63	103,865.34
薪酬福利	135,214,351.15	2,083,497.69	124,788,414.47	32,413,569.90
折旧摊销	4,896,901.64	104,506.01	4,144,971.02	1,347,123.85
办公费	256,984.23		638,384.85	39,231.00
合 计	174,223,449.90	2,241,156.48	164,461,812.15	34,943,585.29

2. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
基于硬件的高性能数字人民币应用开发项目	26,826,329.34	2,241,156.48		29,067,485.82		
内置eSIM的CAT.4安全通信模组的研发	10,788,387.57			10,788,387.57		
合 计	37,614,716.91	2,241,156.48		39,855,873.39		

(1) 重要的资本化研发项目情况

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
基于硬件的高性能数字人民币应用开发项目	2021年3月30日	公司研发项目组在完成项目基础研究调研、技术可行性分析、技术及市场风险评估、项目规划、需求的沟通确认，对未来正式开发的产品项目进行关键技术点可行性深入研究、预判、测试的基础上形成正式的《项目立项计划书》、《项目研发计划审批表》、《项目可行性报告》、《项目风险评估报告》后，获取经公司相关权限机构及人员审批后的《项目立项审批表》，即为资本化时点的依据	100%
内置 eSIM 的 CAT.4 安全通信模组的研发	2021年12月31日	公司研发项目组在完成项目基础研究调研、技术可行性分析、技术及市场风险评估、项目规划、需求的沟通确认，对未来正式开发的产品项目进行关键技术点可行性深入研究、预判、测试的基础上形成正式的《项目立项计划书》、《项目研发计划审批表》、《项目可行性报告》、《项目风险评估报告》后，获取经公司相关权限机构及人员审批后的《项目立项审批表》，即为资本化时点的依据	100%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，本公司本年度合并范围与上年度相比增加 2 户，减少 3 户。

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉擎动网络科技有限公司	武汉市	武汉市	互联网和相关服务业	100.00		设立
武汉果核科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	51.43	15.14	设立
武汉承喻物联科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
天喻世元科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		设立
衡芯(上海)集成电路有限公司	上海市	上海市	专业技术服务业		100.00	设立
武汉天喻信息国际贸易有限公司	武汉市	武汉市	零售业	100.00		设立
天喻信息国际贸易(香港)有限公司	香港	香港	货物与技术进出口、计算机系统服务、应用软件服务	100.00		设立
深圳市昌喻投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	资本市场服务	81.91		设立

注：按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	其他合伙人的持股比例（%）	本年归属于其他合伙人的损益	本年向其他合伙人分派的股利	年末其他合伙人余额
深圳市昌喻投资合伙(有限合伙)	18.09	351,090.71	0.00	113,498,055.36

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市昌喻投资合伙(有限合伙)	103,405,558.77	524,000,000.00	627,405,558.77	101.00		101.00

(续)

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市昌喻投资 合伙（有限合 伙）	51,007,015.45	669,555,820.68	720,562,836.13	50,000,101.00		50,000,101.00

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市昌喻 投资合伙 （有限合 伙）		6,842,722.64	6,842,722.64	566,992.36		19,558,030.44	19,558,030.44	-3,189.24

上述本期、上期发生额分别为昌喻投资 2023 年度和 2022 年度数据，公司于 2023 年 10 月末将昌喻投资纳入合并范围，本报告期内，纳入合并范围的净利润、经营活动现金流量分别为 1,940,792.98 元和 98,985.93 元。

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 （%）	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
武汉岁月云信 息技术有限公 司	34,883,851.24	80.00	减资	2023 年 9 月 25 日	工商变更登记	258,183.45

（续）

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例 （%）	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
武汉岁月云信 息技术有限公 司	0.00					3,627,819.55

3、其他原因的合并范围变动

（1）报告期内，公司新设全资子公司天喻信息国际贸易（香港）有限公司，注册资本 500 万港元，于 2023 年 11 月 2 日完成公司注册，截止报告期末，公司尚未实缴出资。

（2）南昌水天投资集团有限公司（以下简称南昌水天）与中科红樟投资（深圳）有限公司、武汉天喻信息产业股份有限公司于 2021 年 9 月共同投资设立深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称昌喻投资），根据三方签署的合伙协议，南昌水天认缴出资 4.5 亿元，占昌喻投资注册资本的 47.32%，并向昌喻投资的投资决策委员会委派 2 名委员。

南昌水天向昌喻投资实缴出资 1.5 亿元后，由于业务发展规划变更，南昌水天确定对昌喻投资的剩余 3 亿元认缴出资份额不再出资，并于 2023 年 10 月 31 日出具确认函退出对昌喻投资的投资，撤回已委派的投资决策委员会委员，不再参加昌喻投资投资决策委员会相关决策。因此，公司认为于 2023 年 10 月 31 日起对昌喻投资的经营决策权由重大影响转为控制，将其纳入合并范围。

4、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	11,169,598.92	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,180,401.08	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,180,401.08	
联营企业：		
投资账面价值合计	21,798,972.18	22,089,231.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-206,275.81	30,225.76
—其他综合收益		
—综合收益总额	-206,275.81	30,225.76

（2）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期末未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
武汉国广天喻信息技术有限公司	-774,023.48	-102,606.45	-876,629.93

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
福建中教网络教育服务有限公司	-726,639.41	288,229.33	-438,410.08

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
云链融合的大数据高效可信共享服务平台研发	300,000.00						300,000.00	与收益相关
高可信区块链执行环境构造与漏洞检测技术研究	300,000.00						300,000.00	与收益相关
知识产权保护与运用（高价值专利培育）	100,000.00						100,000.00	与收益相关
基于骨架结构快速手势识别的人机交互关键技术研究		500,000.00					500,000.00	与收益相关
武汉天喻信息产业股份有限公司智能制造中心改建项目		3,200,000.00					3,200,000.00	与收益相关
高性能通用化安全智能 IC/SIM 卡海外护航工程		300,000.00					300,000.00	与收益相关
基于多源异构的智能知识图谱管理平台研发		1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
合计	700,000.00	5,000,000.00					5,700,000.00	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
增值税即征即退	17,785,642.62	10,397,588.16	其他收益	与收益相关
其他政府补助	4,446,986.20	4,640,783.21	其他收益	与收益相关
合 计	22,232,628.82	15,038,371.37		

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）外汇风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、港币、新加坡币、马来西亚令吉和英镑有关，除本公司以美元、欧元、港币、新加坡币、马来西亚令吉和英镑进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、60 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险敏感性分析：

汇率风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元贬值 10%	321,366.81	321,366.81	552,662.43	552,662.43
人民币对美元升值 10%	-321,366.81	-321,366.81	-552,662.43	-552,662.43
人民币对欧元贬值 10%	79,391.99	79,391.99	73,812.02	73,812.02
人民币对欧元升值 10%	-79,391.99	-79,391.99	-73,812.02	-73,812.02
人民币对英镑贬值 10%	2,108.30	2,108.30	-178.37	-178.37
人民币对英镑升值 10%	-2,108.30	-2,108.30	178.37	178.37
人民币对新加坡币贬值 10%	644.82	644.82		
人民币对新加坡币升值 10%	-644.82	-644.82		
人民币对港币贬值 10%	61.01	61.01		
人民币对港币升值 10%	-61.01	-61.01		

（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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务均为固定利率的金融负债，不存在利率风险。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值结果可能产生的影响如下：

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
权益工具公允价值增加 5%	22,694,014.00	22,775,744.77	368,566.80	796,712.94
权益工具公允价值减少 5%	-22,694,014.00	-22,775,744.77	-368,566.80	-796,712.94

2、信用风险

2023 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：

合并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。

为降低信用风险，本公司由各事业部、客户服务部组织专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本公司没有重大的信用集中风险。

本公司流动资金主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内（含 1 年）	1 年至 2 年（含 2 年）	2 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
短期借款	406,376,244.52				406,376,244.52
应付票据	134,346,961.84				134,346,961.84
应付账款	478,952,627.45				478,952,627.45
其他应付款	87,562,192.12				87,562,192.12
租赁负债	1,662,646.15	1,776,832.31	1,406,536.31		4,846,014.77
长期借款	75,930.56	70,000,000.00			70,075,930.56
长期应付款	33,006,985.90	11,182,359.24	20,926,040.16		65,115,385.30
合计	1,141,983,588.54	82,959,191.55	22,332,576.47		1,247,275,356.56

（二）金融资产转移

2023 年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票 16,734,396.00 元（上年：7,021,032.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2023 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票 16,734,396.00 元（上年末为 0.00 元）。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,976,800.00			6,976,800.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,976,800.00			6,976,800.00

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	6,976,800.00			6,976,800.00
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			3,198,379.99	3,198,379.99
(1) 应收票据			3,198,379.99	3,198,379.99
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			1,923,077.00	1,923,077.00
(五) 其他非流动金融资产			527,000,000.00	527,000,000.00
(六) 投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	6,976,800.00		532,121,456.99	539,098,256.99
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目主要是应收款项融资、持有的非上市权益工具投资、影视投资、其他非流动金融资产，其中：持有的非上市权益工具投资，采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响；影视投资系以投资成本考虑累计净损益份额持续计量；其他非流动金融资产根据评估机构评估的以财务报告为目的的涉及标的企业公允价值的评估。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值通常相差很小。

十一、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比 例%	母公司 对本公 司的表 决权比 例%
武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）	武汉	股权投资、 管理或受托 管理股权类 投资并从事 相关咨询服 务业务	136,000.00	24.58	24.58

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金 额	1,360,000,000.00			1,360,000,000.00

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4、“在合营或联营企业中的权益”。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
武汉天喻教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
焦作天喻云教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
山东天喻爱书人现代教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
河南喻周教育科技有限公司	受公司实际控制人之一闫春雨控制
武汉瑞杰特材料有限责任公司	本公司关键管理人员担任该公司董事长

注：未与公司发生关联交易的单位不做详细披露。

5、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
武汉瑞杰特材料有限责任公司	技术服务费	264.15	
武汉天喻教育科技有限公司	利息收入		3,865,435.26
武汉天喻教育科技有限公司	教育产品	364,672.71	618,064.75
焦作天喻云教育科技有限公司	教育产品	33,119.76	1,356,981.70
合 计		398,056.62	5,840,481.71

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳市深创智能集团有限公司	1.84 亿	2021 年 11 月 23 日	2024 年 4 月 1 日	是

说明：详见附注十二、2（2）、涉嫌违规担保之说明。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	22,361,274.34	9,272,024.74

(4) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉天喻教育科技有限公司	11,865.00	11,865.00	11,865.00	11,865.00

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	山东天喻爱书人现代教育科	516,032.00	516,032.00	516,032.00	516,032.00
小计		527,897.00	527,897.00	527,897.00	527,897.00
预付款项	武汉天喻教育科技有限公司			3,581,566.08	
小计				3,581,566.08	
合 计		527,897.00	527,897.00	4,109,463.08	527,897.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
应付账款	武汉天喻教育科技有限公司	4,435,035.94	
应付账款	河南喻周教育科技有限公司	4,413,969.20	4,413,969.20
应付账款	焦作天喻云教育科技有限公司	75,167,983.97	75,211,113.21
小计		84,016,989.11	79,625,082.41
长期应付款	武汉天喻教育科技有限公司	32,108,399.40	42,551,825.28
小计		32,108,399.40	42,551,825.28
合计		116,125,388.51	122,176,907.69

7、关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

因合伙企业财产份额转让纠纷，2023 年 10 月 7 日，南昌水天投资集团有限公司向南昌中院提起民事诉讼，要求深圳市深创智能集团有限公司、武汉同喻投资合伙企业根据《财产份额预约收购协议》收购南昌水天持有的深圳市昌喻投资合伙企业全部财产份额，向南昌水天支付投资款、违约金等合计 1.84 亿元；同时要求武汉天喻信息等担保方根据《财产份额预约收购协议》就

上述收购事宜承担连带担保责任。南昌中院于 2023 年 10 月 12 日裁定冻结深创智能、武汉同喻、天喻信息等相关方的银行存款 1.84 亿元或查封、扣押相应价值的其他财产。南昌中院于 2023 年 11 月 1 日做出裁定，将前述财产保全金额从 1.84 亿元调整为 1.34 亿元。

（2）涉嫌违规担保

天喻信息于 2023 年 12 月 26 日收到中国证券监督管理委员会湖北监管局出具的行政监管措施决定书（[2023]68 号），查明违规事实如下：

2021 年，天喻信息与中科红樟投资（深圳）有限公司（以下简称中科红樟）、南昌水天投资集团有限公司（以下简称南昌水天）共同投资设立深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称昌喻投资），昌喻投资的资金用于向亿赞普（北京）科技有限公司（以下简称亿赞普）收购重庆市钱宝科技股份有限公司（以下简称重庆钱宝）的 15% 股权。2023 年 4 月 26 日，公司披露由于重庆钱宝未达到协议承诺，亿赞普以 1.26 亿元回购昌喻投资持有的重庆钱宝 2.1% 股权。

2023 年 10 月，南昌水天因重庆钱宝未完成协议承诺，根据深圳市深创智能集团有限公司（以下简称深创智能）、武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）（公司控股股东，以下简称武汉同喻）与南昌水天签署的财产份额预约收购协议，及南昌水天与天喻信息签署的担保协议，向南昌市中级人民法院（以下简称南昌中院）起诉要求深创智能、武汉同喻履行回购义务，天喻信息等对回购履行连带保证责任。

南昌中院于 2023 年 10 月 12 日裁定冻结深创智能、武汉同喻、天喻信息等相关方的银行存款 1.84 亿元或查封、扣押相应价值的其他财产（南昌中院于 2023 年 11 月 1 日做出裁定，将前述财产保全金额从 1.84 亿元调整为 1.34 亿元）

根据天喻信息公告，天喻信息本次诉讼涉及违规担保事项系天喻信息实际控制人闫春雨在未履行上市公司用章流程的情况下，使用上市公司公章以上市公司名义与南昌水天签署了《财产份额预约收购协议之担保协议》，就上述合伙企业财产份额转让事宜承担连带保证责任所致。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后诉讼

2023 年 12 月 26 日，公司收到中国证券监督管理委员会湖北监管局出具的行政监管措施决定书《湖北证监局关于对武汉天喻信息产业股份有限公司、闫春雨、丹明波、万骏、张艳菊采取出具警示函措施的决定》（[2023]68 号）（以下简称“警示函”），警示函中载明，天喻信息涉及重大诉讼，向关联方担保，控股股东新增所持公司 578.8 万股股份被冻结事项，未及时履行信息披露义务，违反了《中华人民共

和国证券法(2019 年)》第八十条第二款第(三)项、第(十)项、《上市公司信息披露管理办法》(证监会令第 182 号)第三条第一款、第二十二条第一款第(一)项和第(八)项的规定。

股东廖海涵、何子琴、易佳东、王云竹以公司信息披露不及时为由，于 2024 年 1-4 月向公司提起诉讼，涉案金额 1,221,170.88 元。

2、未决诉讼资产负债表日后撤诉

截止 2024 年 4 月 26 日，公司已收到南昌市中级人民法院出具的《民事裁定书》，裁定准许原告南昌水天投资集团有限公司撤回起诉及解除对公司所采取的保全措施。

3、利润分配

2024 年 4 月 26 日，经本公司第八届董事会第二十三次会议，通过了 2023 年度利润分配预案为：

拟以截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 430,056,000 股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元（含税），合计向全体股东派发现金股利 8,601,120.00 元。

2023 年度公司不送红股，不进行资本公积金转增股本。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司主要业务为。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本期按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
智能卡	1,078,277,386.12	716,523,120.87
终端	541,722,559.75	464,868,269.85
技术服务与开发	40,036,973.03	12,936,866.32
其他	37,855,769.60	40,696,368.79
合计	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 控股股东股权冻结

截止财务报表批准报出日，武汉天喻信息产业股份有限公司(以下简称“公司”)

控股股东武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“武汉同喻”）持有公司的股份被轮候冻结，具体情况如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	轮候冻结股份数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股及限售类型	轮候期限	委托日期	轮候机关
武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）	是	105,699,178	100.00%	24.58%	否	36个月	2024年4月10日	济南市中级人民法院
		42,446,198	40.16%	9.87%	否	36个月	2024年4月2日	南昌市东湖区人民法院

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	849,626,264.73	157,160,597.67	692,465,667.06	751,126,509.43	176,011,958.22	575,114,551.21
合计	849,626,264.73	157,160,597.67	692,465,667.06	751,126,509.43	176,011,958.22	575,114,551.21

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
武汉擎动网络科技有限公司	2,063,893.00	100.00	2,063,893.00	回收可能性

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东汇通云数据科技有限公司	13,881,185.72	100.00	13,881,185.72	回收可能性
合计	15,945,078.72	100.00	15,945,078.72	

② 2023 年 12 月 31 日，组合 1 计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	623,899,902.76	5.00	31,194,995.14
1-2 年	99,147,319.64	10.00	9,914,731.96
2-3 年	8,331,912.70	30.00	2,499,573.81
3-4 年	4,956,728.96	100.00	4,956,728.96
4-5 年	8,047,619.53	100.00	8,047,619.53
5 年以上	84,601,869.55	100.00	84,601,869.55
合计	828,985,353.14	17.03	141,215,518.95

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	176,011,958.22	3,175,266.44	21,910,600.00	116,026.99	157,160,597.67

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
山东汇通云数据科技有限公司	21,910,600.00	在法院协调下签订还款备忘录，本期归还部分款项	现金收回	根据公司与该客户的诉讼程序终本执行文件，已查封冻结的被执行人房产、车产、股权，暂不具备处置条件，且未发现有其他可供执行财产和线索。	合理

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	21,910,600.00
-----	---------------

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	116,026.99

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
第一名	118,859,895.00	1 年以内	13.99	5,942,994.75
第二名	76,702,024.28	1 年以内 1,655,990.52 元; 1-2 年 75,046,033.76 元	9.03	7,587,402.90
第三名	66,896,577.00	1 年以内 58,741,414.50 元; 1-2 年 8,155,162.50 元	7.87	3,752,586.98
第四名	25,258,210.00	4-5 年 128,000.00 元; 5 年以上 25,130,210.00 元	2.97	25,258,210.00
第五名	23,944,104.79	1 年以内	2.82	1,197,205.24
合 计	311,660,811.07		36.68	43,738,399.87

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,015,525.91	95,846,878.58
合 计	95,015,525.91	95,846,878.58

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	136,075,981.35	41,060,455.44	95,015,525.91	125,652,103.99	29,805,225.41	95,846,878.58
合计	136,075,981.35	41,060,455.44	95,015,525.91	125,652,103.99	29,805,225.41	95,846,878.58

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
无				
合计				
组合计提：				
组合1	101,111,033.46	17.74	17,940,552.80	回收可能性
组合2	50,333.79			
组合3	13,538,196.21	12.88	1,743,484.75	回收可能性
合计	114,699,563.46	17.16	19,684,037.55	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1				
其他应收款单位2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合1				
组合2				
组合3				
合计				

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
--	------	-----------------------	------	----

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项计提:

擎动网络科技有限公司	21,136,417.89	100.00	21,136,417.89	回收可能性
合计	21,136,417.89	100.00	21,136,417.89	

组合计提:

组合1	240,000.00	100.00	240,000.00	回收可能性
组合2				
组合3				
合计	240,000.00	100.00	240,000.00	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内预期 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
2023 年 1 月 1 日余额	16,438,276.70		13,366,948.71	29,805,225.41
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	3,245,760.85		8,973,913.64	12,219,674.49
本期转回				
本期转销				
本期核销			964,444.46	964,444.46
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	19,684,037.55		21,376,417.89	41,060,455.44

③报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	964,444.46

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市国乾科技有限公司	对非关联公司的应收款项	964,444.46	该单位已经被吊销营业执照	总裁办公室【2023】39号经营办公会会议纪要批准通	否

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	过
合 计	964,444.46

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	100,558,259.61	104,811,999.03
业务备用金	792,773.85	803,986.01
对子公司的应收款项	21,186,751.68	12,237,562.04
对其他关联公司的应收款项		28,000.00
对非关联公司的应收款项	13,533,567.72	7,770,556.91
其他	4,628.49	
合 计	136,075,981.35	125,652,103.99

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京中电华大电子设计有限责任公司	否	保证金	50,000,000.00	1 年以内	36.74	2,500,000.00
紫光同芯微电子有限公司	否	保证金	35,000,000.00	1-2 年	25.72	3,500,000.00
武汉擎动网络科技有限公司	是	对子公司的应收款项	21,136,417.89	1 年以内 8,973,913.64 元; 1-2 年 1,649,952.33 元; 2-3 年 1,426,200.00 元; 3-4 年 778,013.21 元; 4-5 年 589,902.67 元; 5 年以上 7,718,436.04 元;	15.53	21,136,417.89
张家口智云教育云科技平台运营有限公司	否	保证金	7,502,997.60	4-5 年	5.51	7,502,997.60
SUNNY RISE ELECTRONICS LIMITED	否	对非关联公司的应收款项	7,033,121.10	1-2 年	5.17	703,312.11
合 计			120,672,536.59		88.67	35,342,727.60

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	132,900,000.00	105,400,000.00	27,500,000.00	149,620,000.00	105,400,000.00	44,220,000.00
对联营、合营企业投资	26,487,412.64	4,688,440.46	21,798,972.18	26,777,672.14	4,688,440.46	22,089,231.68
合 计	159,387,412.64	110,088,440.46	49,298,972.18	176,397,672.14	110,088,440.46	66,309,231.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉擎动网络科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
武汉果核科技有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00
武汉承喻物联科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
武汉岁月云信息技术有限公司	17,120,000.00		17,120,000.00	
天喻世元科技（深圳）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
武汉天喻信息国际贸易有限公司	100,000.00	400,000.00		500,000.00
减：长期股权投资减值准备	105,400,000.00			105,400,000.00
合 计	44,220,000.00	400,000.00	17,120,000.00	27,500,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
福建中教网络教育服务有限公司						
武汉国广天喻信息技术有限公司						
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46					
湖北兴华教授信息技术有限公司	4,146,448.96			502,859.26		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南聚联智慧 大数据科技有 限公司	11,999,960.00	
武汉迭驰科技 有限责任公司	5,942,822.72	-709,135.07
合 计	26,777,672.14	-206,275.81

（续）

被投资单位	宣告发放现金股 利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
		计提减值准备	其他		
一、联营企业					
福建中教网络教 育服务有限公司					
武汉国广天喻信 息技术有限公司					
武汉星合数媒科 技有限公司				4,688,440.46	4,688,440.46
湖北兴华教投信 息技术有限公司	83,983.69			4,565,324.53	
河南聚联智慧大 数据科技有限公 司				11,999,960.00	
武汉迭驰科技有 限责任公司				5,233,687.65	
合 计	83,983.69			26,487,412.64	4,688,440.46

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
武汉擎动网络科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
武汉果核科技有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46			4,688,440.46
合 计	110,088,440.46			110,088,440.46

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97	1,760,840,032.89	1,236,799,037.11
其他业务	2,641,084.42		3,621,701.69	
合 计	1,683,365,524.29	1,226,930,428.97	1,764,461,734.58	1,236,799,037.11

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
计算机、通信和其他电子制造业	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97	1,760,840,032.89	1,236,799,037.11
合 计	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97	1,760,840,032.89	1,236,799,037.11

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
智能卡	1,077,693,943.99	716,494,310.72	994,371,410.99	587,136,672.84
终端	536,746,250.14	464,090,044.74	687,639,231.65	592,099,878.71
技术服务与开发	30,173,928.15	7,431,917.86	29,484,826.97	9,659,381.24
其他	36,110,317.59	38,914,155.65	49,344,563.28	47,903,104.32
合 计	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97	1,760,840,032.89	1,236,799,037.11

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	1,413,638,985.45	1,069,396,033.39	1,493,672,410.09	1,101,957,527.42
中国大陆地区以外的国家和地区	267,085,454.42	157,534,395.58	267,167,622.80	134,841,509.69
合 计	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97	1,760,840,032.89	1,236,799,037.11

(5) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			6,923,169.08		6,923,169.08

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在某一时刻确认收入	1,650,550,511.72	23,250,759.07	2,641,084.42	1,676,442,355.21
合 计	1,650,550,511.72	30,173,928.15	2,641,084.42	1,683,365,524.29

(6) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，如合同约定的履约义务，属于在某一时段内履行的履约义务本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务，如合同约定的履约义务，属于在某一时刻履行的履约义务，则在获取客户的确认时一次确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,558,641.70	15,051,754.52
处置长期股权投资产生的投资收益	17,763,851.24	-13,495.15
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		12,096.00
处置交易性金融资产产生的投资收益		1,677,078.57
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债务重组产生的投资收益	-103,711.29	
合 计	21,218,781.65	16,727,433.94

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	292,301.40	
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	4,446,986.20	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非	1,304,640.00	

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,687,653.55
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,910,600.00
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	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	-103,711.29
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	1,850,378.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,883,861.64
非经常性损益总额	35,272,710.02
减：非经常性损益的所得税影响数	3,482,286.00
非经常性损益净额	31,790,424.02
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	18,816.27
归属于公司普通股股东的非经常性损益	31,771,607.75

（1）公司根据定义和原则将《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）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况

项 目	涉及金额	原因
-----	------	----

武汉天喻信息产业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代扣个人所得税等手续费返还	238,415.20	可以连续取得 3 年或 3 年以上
---------------	------------	-------------------

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益 (2023 年修订)》,如果该规则运用于可比会计期间,则 2022 年度的非经常性损益减少 186,358.37 元。

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
归属于公司普通股 股东的净利润	1.33	0.0458	0.0458
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	-0.81	-0.0281	-0.0281

武汉天喻信息产业股份有限公司

2024 年 4 月 26 日