
武汉天喻信息产业股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 318081 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（2025）第 318081 号

武汉天喻信息产业股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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。

我们不对后附的天喻信息财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）疑似关联方资金占用

1.截至 2024 年 12 月 31 日，天喻信息应收代理商深圳市锦瑞通信息科技有限公司（以下简称“锦瑞通”）198.43 万元，截至审计报告出具日，尚未回款；

截至 2023 年 12 月 31 日，天喻信息应收锦瑞通 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深圳市铺行网科技有限公司（以下简称“铺行网”）。锦瑞通已于 2024 年 4 月 24 日、2024 年 4 月 25 日向天喻信息支付上述款项。

结合本期公告及司法资料显示，2024 年 4 月，锦瑞通、铺行网和深圳市昌喻投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“昌喻投资”）、武汉同喻投资合伙企业（有限合伙）、天喻信

息、闫春雨作为共同借款人向申请人杭州越秀贸易有限公司借款 6,000.00 万元，申请人先将资金转入铺行网、铺行网转入锦瑞通账户后最终流入天喻信息账户；天喻信息实控人闫春雨向湖州市民间融资服务中心股份有限公司借款 3,000.00 万元并指定铺行网作为收款方；天喻信息子公司昌喻投资向深圳红茶世家文化传播有限公司（以下简称“红茶世家”）转账 4,000.00 万元，资金流向不明，经查红茶世家法定代表人、执行董事、总经理徐志恒为锦瑞通监事。

我们未能对以上事项进行完整的资金流穿透，因此无法判断锦瑞通回款资金的来源，无法获取充分、适当的审计证据以支持上述资金往来的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.天喻信息的采购中间商收到货款后未向上游供货商支付货款，导致天喻信息及子公司武汉承喻物联科技有限公司（以下简称“承喻物联”）被起诉。其中因中间商深圳市睿宇源科技有限公司（以下简称“睿宇源”）导致的涉诉本金 179.80 万美元，天喻信息计提预计负债 96.30 万美元（人民币 692.24 万元）；因中间商聚仁思创（深圳）科技有限公司（以下简称“聚仁思创”）导致的涉诉金额 1,889.92 万元，承喻物联计提预计负债 1,889.92 万元。睿宇源与天喻信息实控人闫春雨控制的深圳市深创智能集团有限公司地址邻近，聚仁思创函证收件地址与天喻信息子公司武汉天喻世元科技有限公司（曾用名：天喻世元科技（深圳）有限公司）原注册地址重合。

由于无法对采购中间商实施有效审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断中间商与天喻信息是否存在关联方关系及其交易披露的真实性、完整性，无法判断是否存在关联方资金占用，以及无法判断对财务报表的影响。

此外，由于无法与实际控制人闫春雨进行充分有效沟通，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断是否还存在其他关联方非经营性资金占用的情况以及对财务报表可能产生的影响。

（二）或有事项

2024 年天喻信息及子公司因民间借贷和其他合同纠纷等引发诸多涉诉事项，其中作为共同借款人涉案本金为 21,259.92 万元；作为担保人涉案本金为 14,026.27 万元；另有 6,000.00 万元的涉案本金，子公司昌喻投资作为共同借款人、天喻信息法律关系无法确定。

天喻信息已对主要诉讼事项进行了披露，且昌喻投资依据律师出具的法律意见书对上述诉讼计提预计负债 6,558.80 万元（含利息），由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断诸多诉讼事项的影响金额及完整性对财务报表可能产生的影响。

（三）子公司昌喻投资

截至 2024 年 12 月 31 日，天喻信息子公司昌喻投资其他应收款中应收北京载川科技有限公司（曾用名：亿赞普（北京）科技有限公司）股权回购款 7,486.69 万元，应收红茶世家 4,000.00 万元；其他非流动金融资产中持有重庆鲲鹏支付服务有限公司（曾用名：重庆市钱宝科技服务有限公司）股权 52,400.00 万元。截至资产负债表日，因子公司内部控制存在重大缺陷，各项资产的收回存在重大不确定性，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断对财务报表可能产生的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对天喻信息的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

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。

（此页无正文）

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞俊

（项目合伙人）

中国注册会计师：漏玉燕

中国·北京

2025 年 4 月 28 日

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 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	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	461,859,391.02	444,975,965.71	645,090,199.76	633,935,399.25
交易性金融资产	五、2	-	-	6,976,800.00	6,976,800.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	5,958,658.22	5,958,658.22	360,000.00	360,000.00
应收账款	五、4	315,240,201.96	329,922,623.39	688,784,432.30	692,465,667.06
应收款项融资	五、5	1,622,376.75	1,474,591.37	3,198,379.99	3,198,379.99
预付款项	五、6	6,418,559.32	6,263,135.24	4,261,074.66	4,261,074.66
其他应收款	五、7	140,833,597.81	98,181,669.03	197,094,594.48	95,015,525.91
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	146,884,350.47	145,014,203.73	263,895,006.95	263,554,653.59
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	6,154,656.70	4,960,624.21	12,354,323.77	10,917,002.03
流动资产合计		1,084,971,792.25	1,036,751,470.90	1,822,014,811.91	1,710,684,502.49
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	24,803,542.13	24,803,542.13	31,052,312.27	31,052,312.27
长期股权投资	五、11	26,985,163.62	44,484,551.16	32,968,571.10	49,298,972.18
其他权益工具投资	五、12	1,923,077.00	1,923,077.00	1,923,077.00	1,923,077.00
其他非流动金融资产	五、13	527,000,000.00	3,000,000.00	527,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、14	374,330,918.50	374,149,130.60	397,526,224.58	397,320,739.25
在建工程	五、15	-	-	48,500.00	48,500.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	4,178,070.88	4,178,070.88	4,938,225.80	4,045,335.70
无形资产	五、17	65,401,136.08	65,401,136.08	102,772,434.11	102,772,434.11
开发支出		-	-	-	-
商誉					
长期待摊费用	五、18	4,426,266.47	4,425,559.29	7,767,741.68	7,766,091.78
递延所得税资产	五、19	49,990,427.30	69,288,317.26	50,002,090.77	69,243,698.35
其他非流动资产	五、20	3,376,773.34	522,166,838.46	7,568,848.98	526,358,914.10
非流动资产合计		1,082,415,375.32	1,113,820,222.86	1,163,568,026.29	1,192,830,074.74
资产总计		2,167,387,167.57	2,150,571,693.76	2,985,582,838.20	2,903,514,577.23

公司法定代表人：杨海涛 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
2024 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	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	-	-	406,376,244.52	406,376,244.52
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	-	-	134,346,961.84	134,346,961.84
应付账款	五、23	487,111,954.11	481,782,401.61	478,952,627.45	477,027,547.63
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五、24	76,208,847.82	74,590,667.05	83,881,409.57	81,487,630.86
应付职工薪酬	五、25	50,284,342.74	48,845,003.24	33,851,972.06	33,321,581.50
应交税费	五、26	1,359,184.04	1,315,751.29	4,996,164.48	4,927,663.74
其他应付款	五、27	103,516,140.10	169,485,096.28	87,562,192.12	99,770,375.08
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、28	102,650,288.06	102,650,288.06	34,745,562.61	34,423,508.94
其他流动负债	五、29	7,876,994.29	7,732,498.73	9,555,203.55	9,437,085.37
流动负债合计		829,007,751.16	886,401,706.26	1,274,268,338.20	1,281,118,599.48
非流动负债：					
长期借款	五、30	-	-	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、31	2,130,665.67	2,130,665.67	3,183,368.62	2,558,197.21
长期应付款	五、32	25,576,346.89	25,576,346.89	32,108,399.40	32,108,399.40
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、33	91,893,861.06	7,406,680.28	-	-
递延收益	五、34	4,500,000.00	4,500,000.00	5,700,000.00	5,700,000.00
递延所得税负债	五、19	4,999,111.33	4,999,111.33	7,234,333.53	7,189,689.02
其他非流动负债	五、35	102,348,355.79		113,498,055.36	
非流动负债合计		231,448,340.74	44,612,804.17	231,724,156.91	117,556,285.63
负债合计		1,060,456,091.90	931,014,510.43	1,505,992,495.11	1,398,674,885.11
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	624,854,315.70	385,920,834.24
减：库存股					
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备					
盈余公积	五、38	108,229,176.49	108,229,176.49	108,229,176.49	108,229,176.49
未分配利润	五、39	-56,064,033.08	295,351,172.60	316,606,383.28	580,633,681.39
归属于母公司股东权益合计		1,107,075,459.11		1,479,745,875.47	
少数股东权益		-144,383.44		-155,532.38	
股东权益合计		1,106,931,075.67	1,219,557,183.33	1,479,590,343.09	1,504,839,692.12
负债和股东权益总计		2,167,387,167.57	2,150,571,693.76	2,985,582,838.20	2,903,514,577.23

公司法定代表人：杨海涛

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
2024 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	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	846,812,163.74	836,441,424.24	1,700,494,259.88	1,683,365,524.29
减：营业成本	五、40	642,163,683.53	639,090,774.05	1,235,024,625.83	1,226,930,428.97
税金及附加	五、41	6,944,727.17	6,912,958.97	12,443,699.59	12,389,943.47
销售费用	五、42	113,016,817.03	105,609,581.27	165,316,046.56	155,472,102.75
管理费用	五、43	124,661,630.52	121,811,377.35	112,043,758.36	105,285,094.42
研发费用	五、44	131,087,403.36	120,873,013.33	174,223,449.90	170,956,115.67
财务费用	五、45	-12,089,795.58	7,249,229.16	14,857,097.57	17,977,850.07
其中：利息费用		-1,117,448.07	10,265,298.34	30,451,958.10	31,159,486.13
利息收入		9,981,519.33	2,233,920.54	14,890,685.18	12,763,105.15
加：其他收益	五、46	22,052,496.27	21,908,910.04	28,456,846.73	27,597,630.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-2,068,295.27	-999,308.81	3,250,263.71	21,218,781.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-828,103.26	240,883.20	2,378,240.62	3,558,641.70
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、48	146,880.00	146,880.00	1,304,640.00	1,304,640.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-70,186,243.42	-62,252,154.15	15,862,152.48	7,140,659.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-63,857,753.40	-63,447,425.90	-14,115,288.24	-14,115,288.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	296,124.61	230,248.46	110,998.35	94,431.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-272,589,093.50	-269,518,360.25	21,455,195.10	37,594,843.65
加：营业外收入	五、52	829,217.77	495,227.50	2,453,698.29	2,451,631.70
减：营业外支出	五、53	94,575,039.15	9,893,452.64	603,319.77	372,307.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-366,334,914.88	-278,916,585.39	23,305,573.62	39,674,168.00
减：所得税费用	五、54	-2,276,767.46	-2,235,196.60	3,641,199.38	3,003,394.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,058,147.42	-276,681,388.79	19,664,374.24	36,670,773.40
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		-364,058,147.42	-276,681,388.79	19,664,374.24	36,670,773.40
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,058,147.42	-276,681,388.79	19,664,374.24	36,670,773.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		-364,058,147.42	-	19,664,374.24	-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,069,296.36	-	19,706,768.32	-
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,148.94	-	-42,394.08	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-2,053,533.02	-
（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	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-1,642,826.40	-
（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		-	-	-1,642,826.40	-
（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	-
六、综合收益总额		-364,058,147.42	-276,681,388.79	17,610,841.22	36,670,773.40
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-364,069,296.36	-	18,063,941.92	-
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,148.94	-	-453,100.70	-
七、每股收益		-	-	-	-
（一）基本每股收益		-0.8466	-	0.0458	-
（二）稀释每股收益		-0.8466	-	0.0458	-

公司法定代表人：杨海涛

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
2024 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	2024年度		2023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		1,242,486,446.81	1,205,485,456.71	1,896,590,683.22	1,879,569,611.03
收到的税费返还		17,452,110.76	14,304,233.58	32,084,549.96	29,770,599.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	31,771,129.55	41,952,914.03	158,490,480.91	157,030,338.08
经营活动现金流入小计		1,291,709,687.12	1,261,742,604.32	2,087,165,714.09	2,066,370,548.25
购买商品、接受劳务支付的现金		685,448,476.18	633,827,641.42	1,610,074,680.78	1,608,966,736.75
支付给职工以及为职工支付的现金		247,475,315.92	203,558,794.82	344,140,833.78	329,233,550.78
支付的各项税费		23,344,547.75	20,702,963.36	54,987,227.87	54,368,659.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	293,313,149.89	326,916,379.47	278,806,987.65	323,881,439.12
经营活动现金流出小计		1,249,581,489.74	1,185,005,779.07	2,288,009,730.08	2,316,450,385.79
经营活动产生的现金流量净额		42,128,197.38	76,736,825.25	-200,844,015.99	-250,079,837.54
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		44,402,216.02	4,302,216.02	-	17,120,000.00
取得投资收益收到的现金		6,972,515.96	6,972,515.96	783,983.69	17,847,834.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.17	2,000.17	194,074.09	100,585.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	-	-	1,475,021.88	-
投资活动现金流入小计		51,376,732.15	11,276,732.15	2,453,079.66	35,068,420.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,300,073.46	7,805,773.46	52,043,522.23	51,937,391.78
投资支付的现金		-	-	12,350,000.00	400,000.00
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、55	-	-	6,939,630.51	-
投资活动现金流出小计		8,300,073.46	7,805,773.46	71,333,152.74	52,337,391.78
投资活动产生的现金流量净额		43,076,658.69	3,470,958.69	-68,880,073.08	-17,268,971.27
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
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	144,431,020.00	144,431,020.00	-	-
筹资活动现金流入小计		144,431,020.00	144,431,020.00	437,048,259.43	437,048,259.43
偿还债务支付的现金		360,604,013.59	360,604,013.59	299,400,000.00	299,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,583,515.69	13,429,918.14	37,359,584.99	37,359,584.99
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、55	320,646,224.09	320,023,198.63	146,683,664.67	146,274,789.19
筹资活动现金流出小计		694,833,753.37	694,057,130.36	483,443,249.66	483,034,374.18
筹资活动产生的现金流量净额		-550,402,733.37	-549,626,110.36	-46,394,990.23	-45,986,114.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		925,378.43	748,452.44	1,401,020.94	1,103,344.66
五、现金及现金等价物净增加额	五、56	-464,272,498.87	-468,669,873.98	-314,718,058.36	-312,231,578.90
加：期初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
六、期末现金及现金等价物余额		16,145,144.28	593,271.35	480,417,643.15	469,263,145.33

公司法定代表人：杨海涛

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
2024 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	2024年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	未分配利润	小计			
一、上年期末余额	430,056,000.00	-	-	-	624,854,315.70	-	-	-	108,229,176.49	316,606,383.28	1,479,745,875.47	-155,532.38	1,479,590,343.09	
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	-	-	-	624,854,315.70	-	-	-	108,229,176.49	316,606,383.28	1,479,745,875.47	-155,532.38	1,479,590,343.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-372,670,416.36	-372,670,416.36	11,148.94	-372,659,267.42	
（一）综合收益总额										-364,069,296.36	-364,069,296.36	11,148.94	-364,058,147.42	
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,601,120.00	-8,601,120.00	-	-8,601,120.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,601,120.00	-8,601,120.00	-	-8,601,120.00	
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、本期末余额	430,056,000.00	-	-	-	624,854,315.70	-	-	-	108,229,176.49	-56,064,033.08	1,107,075,459.11	-144,383.44	1,106,931,075.67	
公司法定代表人：杨海涛													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
2024 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	2023年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	股本	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	未分配利润	小计		股东权益合计
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	1,487,505,818.53	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	1,487,505,818.53	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			19,706,768.32	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												-8,686,824.30	-8,686,824.30
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						-6,472,364.98		-6,472,364.98
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,667,077.34	-23,019,597.34	-19,352,520.00	-	-19,352,520.00
1. 提取盈余公积									3,667,077.34	-3,667,077.34	-		-
2. 对股东的分配										-19,352,520.00	-19,352,520.00		-19,352,520.00
3. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-3,627,819.55	-	-	3,627,819.55	-	-976,225.51	-976,225.51
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							-3,627,819.55			3,627,819.55			-
6. 其他												-976,225.51	-976,225.51
（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	-	-	-	624,854,315.70	-	-	-	108,229,176.49	316,606,383.28	1,479,745,875.47	-155,532.38	1,479,590,343.09
公司法定代表人：杨海涛													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
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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											
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	2024年度					
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	430,056,000.00	-	-	-	385,920,834.24	-	-	-	108,229,176.49	580,633,681.39	1,504,839,692.12
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	-	-	-	108,229,176.49	580,633,681.39	1,504,839,692.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-285,282,508.79	-285,282,508.79
（一）综合收益总额										-276,681,388.79	-276,681,388.79
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,601,120.00	-8,601,120.00
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对股东的分配										-8,601,120.00	-8,601,120.00
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	295,351,172.60	1,219,557,183.33
公司法定代表人：杨海涛											
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
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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					2023年度							单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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										36,670,773.40	36,670,773.40	
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,667,077.34	-23,019,597.34	-19,352,520.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,667,077.34	-3,667,077.34	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,352,520.00	-19,352,520.00	
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	
公司法定代表人：杨海涛												
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												

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”或“天喻信息”）是于2000年11月由武汉天喻信息产业有限责任公司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）。

本公司及各子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）（以下简称“武汉同喻”）

本公司实际控制人：艾迪、闫春雨

财务报告批准报出日：本财务报告于2025年4月28日经第九届董事会第五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

本公司于 2024 年 6 月被美国财政部 OFAC（美国财政部海外资产控制办公室）列入 SDN 制裁清单，公司资金、资质认证、客户和供应商合作、国际业务回款均受到重大影响；截至 2024 年 12 月 31 日，由于 SDN 制裁和诉讼事项等，公司账户被冻结 422,600,342.85 元；与上期相比，本公司 2024 年收入下降 50.20%，2024 年发生净亏损 364,058,147.42 元。这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司管理层拟实施的进一步改善措施包括：

（1）业务层面：聚焦部分受 SDN 制裁影响较小的产品线，深化与原有客户的合作关系，维持现有市场份额；针对受制裁影响较大的关键核心业务，通过优化采购模式和销售模式，降低客户和供应商对 SDN 制裁影响的忧虑，提振市场信心，尽力保障核心业务持续运营。推进东南亚、中东非等国际业务新兴渠道建设，通过技术认证和本地化服务能力开拓海外市场。同时聚焦主营业务技术需求，持续开展产品迭代和技术升级，探索新兴技术领域和产品方向，推动创新成果的产业化落地。

（2）资金层面：组织专业律师团队全面收集证据，通过案件研究、法律研究等多方式积极应诉，追究责任人的法律责任，持续采取法律手段维护公司的合法权益，截至财务报告批准报出日，公司货币资金受限解除 1.54 亿元；同时，公司积极寻求各种资产变现途径，通过盘活存量资产，实现资产价值的最大化。

（3）供应链层面：深化供应商战略合作机制，做好应急预案，确保核心原材料供应的稳定性和合规性；实时跟进原材料产品技术及制造工艺，完善生产计划，同时加强库存管理，确保按时、高质量完成订单交付，持续满足客户服务标准。

（4）SDN 制裁层面：公司持续推进 SDN 制裁清单移除工作，同时，在专业法律机构的支持和协助下，公司将对出口管制、跨境交易流程、销售流程等进行全面优化和整改，建立跨境贸易合规体系。

（5）管理层面：根据业务发展需求，合理调整人员配置，提升组织运转效率；加强成本控制和费用管控，持续实施降本增效。定期进行内部审计与合规审查，提高内部法律和合规意识，构建覆盖采购、生产、交付、管理的全链条风险控制体系。

综上所述，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2024 年度财务报表是合理的。

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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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）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。

（7）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
财务公司承兑汇票	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。

项 目	确定组合的依据
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。
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。

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。

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。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	转固的标准：工程已实质完工，达到预定可使用状态 转固的时点：竣工验收合格日、实际投入使用日、竣工结算完成日孰早原则确认
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年	权利证书规定的期限	直线法
软件权	2-10 年	使用部门结合市场行情及产品本身功能等因素综合评估，确定	直线法

		的可使用的期限	
特许权	10 年	权利证书规定的期限	直线法
其他	3 年	权利证书规定的期限	直线法

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

本公司研究开发支出包括研发人员工资薪酬、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费、新产品设计费及其他相关费用。

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

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。

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。

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。

31、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。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

（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%

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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%
武汉擎动网络科技有限公司	20.00%
武汉承喻物联科技有限公司	20.00%
武汉果核科技有限公司	20.00%
武汉天喻世元科技有限公司（曾用名：天喻世元科技（深圳）有限公司）	20.00%
衡芯（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%
武汉裕乾科技有限公司	20.00%
武汉元里科技有限公司	20.00%

注：衡芯（上海）集成电路有限公司已于 2024 年 10 月 10 日被注销。

2、优惠税负及批文

（1）本公司 2023 年被认定为高新技术企业，证书号 GR202342001841，有效期 3 年，企业所得税率按 15% 的优惠税率征收。

（2）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 2024 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。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之子公司武汉承喻物联科技有限公司（以下简称“承喻物联”）、武汉擎动网络科技有限公司、武汉果核科技有限公司、武汉天喻世元科技有限公司、衡芯（上海）集成电路有限公司、武汉天喻信息国际贸易有限公司、武汉裕乾科技有限公司和武汉元里科技有限公司被认定为小型微利企业，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（3）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。

（4）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。

（5）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。根据工业和信息化部办公厅《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。根据《工信厅联财函〔2024〕248 号》规定，对于已在《2023 年度享受增值税加计抵减政策先进制造业企业名单》中，且当前高新技术企业资格仍有效的企业，于 2024 年 6 月 30 日起暂停享受政策。拟继续申请进入 2024 年度名单的，可于 2024 年 7 月起的每月 1 日至 10 日提交申请，截止时间为 2025 年 4 月 10 日。高新技术企业资格在 2024 年全年有效的企业，享受政策时间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日。

（6）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。

（7）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。

（8）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【2024年1月1日】，期末指【2024年12月31日】，本期指2024年度，上期指2023年度。

1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	69,921.54	380.44
银行存款	16,075,222.74	480,386,990.00
其他货币资金	445,714,246.74	164,702,829.32
合 计	461,859,391.02	645,090,199.76

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司款项

说明：截至2024年12月31日，其他货币资金中受限金额为445,714,246.74元，诉讼或SDN制裁导致的银行账户受限金额422,600,342.85元；保函保证金等其他受限金额23,113,903.89元。

2、交易性金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
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
其中：债务工具投资		
权益工具投资		6,976,800.00
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

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,276.22		13,276.22
商业承兑汇票			
财务公司承兑汇票	5,945,382.00		5,945,382.00
合 计	5,958,658.22		5,958,658.22

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

（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：

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	36,200.00	
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票	2,647,228.40	
合 计	2,683,428.40	

（3）其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，应收款项融资中受限金额为 545,677.00 元，主要是银行账户管控，导致票据到期无法收款。2025 年 2 月 24 日，已经收款 342,277.00 元。

4、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2024.12.31			2023.12.31		
	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	543,426,794.76	228,186,592.80	315,240,201.96	847,800,976.55	159,016,544.25	688,784,432.30
合 计	543,426,794.76	228,186,592.80	315,240,201.96	847,800,976.55	159,016,544.25	688,784,432.30

（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。

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 2024 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
现代金融控股（成都）有限公司	49,338,437.00	100.00	49,338,437.00	回收可能性
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
应收海外客户款项 29 户	19,298,019.89	100.00	19,298,019.89	回收可能性
合 计	82,517,642.61	100.00	82,517,642.61	

② 2024 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	220,847,115.74	5.00	11,042,355.79
1-2 年	63,483,354.74	10.00	6,348,335.47
2-3 年	69,000,603.91	30.00	20,700,181.17
3-4 年	7,673,566.70	100.00	7,673,566.70
4-5 年	4,994,777.59	100.00	4,994,777.59
5 年以上	94,909,733.47	100.00	94,909,733.47
合 计	460,909,152.15	31.60	145,668,950.19

（3）坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
			转回 合并范围变动 核销	
应收账款坏账准备	159,016,544.25	69,170,048.55		228,186,592.80

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	68,358,014.80	1 年以内 1,655,990.52 元，1-2 年 1,655,990.52 元，2-3 年 65,046,033.76 元	12.58	19,762,208.71
第二名	49,338,437.00	1 年以内 3,016,381.00 元，1-2 年 46,322,056.00 元	9.08	49,338,437.00

第三名	25,258,210.00	5 年以上	4.65	25,258,210.00
		1 年以内 3,667,086.11		
第四名	19,242,310.61	元，1-2 年 15,575,224.50	3.54	1,740,876.76
		元		
第五名	13,881,185.72	5 年以上	2.55	13,881,185.72
合 计	176,078,158.13		32.40	109,980,918.19

5、 应收款项融资

项 目	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,622,376.75	3,198,379.99
合 计	1,622,376.75	3,198,379.99

（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	2,843,022.03	
合 计	2,843,022.03	

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。

（2）其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，应收款项融资中受限金额为 140,000.00 元，主要是银行账户管控，导致票据到期无法收款。

6、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31			2023.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备
1 年以内	3,540,861.25	55.16		3,540,861.25	2,836,421.20	66.56	
1-2 年	1,926,966.28	30.02		1,926,966.28	432,761.43	10.16	
2-3 年	337,363.42	5.26		337,363.42	256,917.04	6.03	
3 年以上	613,368.37	9.56		613,368.37	734,974.99	17.25	

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2024.12.31				2023.12.31			
	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
合 计	6,418,559.32	100.00		6,418,559.32	4,261,074.66	100.00		4,261,074.66

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	1,619,527.73	25.23	1 年以内： 1,400,784.20 元； 3 年以上： 218,743.53 元	尚未到货
第二名	非关联方	913,163.68	14.23	1 年以内： 204,034.00 元； 1-2 年： 709,129.68 元	尚未到库
第三名	非关联方	699,080.13	10.89	1-2 年	预付流量款
第四名	非关联方	518,731.19	8.08	1 年以内	预付流量款
第五名	非关联方	514,485.30	8.02	1 年以内	预付流量款
合 计		4,264,988.03	66.45		

7、 其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,833,597.81	197,094,594.48
合 计	140,833,597.81	197,094,594.48

（1）其他应收款情况

	2024.12.31			2023.12.31		
	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	169,648,378.35	28,814,780.54	140,833,597.81	224,493,180.15	27,398,585.67	197,094,594.48
合计	169,648,378.35	28,814,780.54	140,833,597.81	224,493,180.15	27,398,585.67	197,094,594.48

① 坏账准备

A. 2024 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	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
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

损失率%			
单项计提：			
无			
合计			
组合计提：			
组合1	35,743,738.44	39.37	14,072,138.01
组合2			
组合3	133,664,639.91	10.85	14,502,642.53
合计	169,408,378.35	16.87	28,574,780.54

B. 2024 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			
组合计提：			
组合1			
组合2			
组合3			
合计			

C. 2024 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	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	27,158,585.67		240,000.00	27,398,585.67
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	1,416,194.87			1,416,194.87
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2024 年 12 月 31 日余额	28,574,780.54		240,000.00	28,814,780.54

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
保证金	35,315,068.46	100,818,269.01
业务备用金	668,669.98	792,773.85
对非关联公司的应收款项	58,759,461.43	15,686,402.53
应收股权回购款	74,866,887.54	107,191,106.27
其他	38,290.94	4,628.49
合 计	169,648,378.35	224,493,180.15

④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
第一名	否	应收股 权回购 款	74,866,887.54	1 年以内 7,675,781.27 元， 1-2 年 67,191,106.27 元	44.13	7,102,899.69
第二名	否	对非关 联公司 的应收 款项	40,000,000.00	1 年以内	23.58	2,000,000.00
第三名	否	保证金	20,787,769.43	1-2 年	12.25	2,078,776.94

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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
第四名	否	保证金	7,502,997.60	5 年以上	4.42	7,502,997.60
第五名	否	对非关 联公司 的应收 款项	7,138,081.20	2-3 年	4.21	2,141,424.36
合 计			150,295,735.77		88.59	20,826,098.59

8、 存货

（1）存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	170,193,868.81	85,936,286.70	84,257,582.11
在产品	3,222,466.12		3,222,466.12
委托加工物资	14,878,020.55		14,878,020.55
半成品	81,470,473.23	74,531,781.75	6,938,691.48
库存商品	41,291,882.93	18,570,164.34	22,721,718.59
发出商品	9,469,102.64		9,469,102.64
开发成本	5,396,768.98		5,396,768.98
合 计	325,922,583.26	179,038,232.79	146,884,350.47

（续）

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

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
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

（2）存货跌价准备

项 目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	56,043,910.97	34,031,945.30		4,139,569.57		85,936,286.70
在产品						
委托加工物资						
半成品	71,806,032.13	4,597,396.42		1,871,646.80		74,531,781.75
库存商品	19,431,955.53	3,858,187.91		4,719,979.10		18,570,164.34
发出商品	269,404.26			269,404.26		
开发成本						
合 计	147,551,302.89	42,487,529.63		11,000,599.73		179,038,232.79

（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	2024.12.31	2023.12.31
房租	23,828.56	343,514.45
会员费	96,379.19	745,743.51
资质、认证费	85,239.42	707,874.31

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

技术许可费	33,185.86	6,562,538.29
物业费、网络使用费等其他费用	86,161.33	268,354.56
增值税留抵税额	5,829,862.34	1,398,180.52
预缴所得税		2,328,118.13
合 计	6,154,656.70	12,354,323.77

10、长期应收款

（1）长期应收款情况

项 目	2024.12.31			2023.12.31			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	26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13	32,819,028.62	1,766,716.35	31,052,312.27	4.90%
合 计	26,170,258.48	1,366,716.35	24,803,542.13	32,819,028.62	1,766,716.35	31,052,312.27	4.90%

（2）坏账准备

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
2024 年 1 月 1 日余额	1,766,716.35			1,766,716.35
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	400,000.00			400,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,366,716.35			1,366,716.35

（3）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
蕲春县教育局	400,000.00	本期收回 部分款项		5%	合理
合 计	400,000.00				

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	本期增减变动		其他综合收益调整	其他权益变动
			减少投资	权益法下确认的投资损益		
一、合营企业						
华喻数融科技（上海）有限公司	99,993.59		100,000.00		6.41	
华喻数融科技（广东）有限公司	11,069,605.33				-1,068,992.87	
小计	11,169,598.92		100,000.00		-1,068,986.46	
二、联营企业						
福建中教网络教育服务有限公司						
武汉星合数媒科技有限公司	4,688,440.46					
武汉国广天喻信息技术有限公司						
湖北兴华教投信息技术有限公司	4,565,324.53				419,266.63	
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		5,055,304.22		-178,383.43	
小计	26,487,412.64		5,055,304.22		240,883.20	
合 计	37,657,011.56		5,155,304.22		-828,103.26	

（续）

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	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					
华喻数融科技（广东）有限公司				10,000,612.46	
小计				10,000,612.46	
二、联营企业					
福建中教网络教育服务有限公司					
武汉星合数媒科技有限公司				4,688,440.46	4,688,440.46
武汉国广天喻信息技术有限公司					
湖北兴华教授信息技术有限公司				4,984,591.16	
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					
小计				21,672,991.62	4,688,440.46
合 计				31,673,604.08	4,688,440.46

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
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

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
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	1,923,077.00

13、其他非流动金融资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
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	527,000,000.00
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	524,000,000.00
合 计	527,000,000.00	527,000,000.00

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）（以下简称“昌喻投资”）对重庆鲲鹏支付服务有限公司（曾用名：重庆
市钱宝科技服务有限公司）（以下简称“鲲鹏支付”）的股权投资。

14、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	374,330,918.50	397,526,224.58
固定资产清理		
合 计	374,330,918.50	397,526,224.58

（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	364,073,734.67	6,540,476.11	171,074,372.03	107,184,272.58	648,872,855.39
2、本年增加	1,157,650.47		8,275,660.01	510,963.64	9,944,274.12
金额					
（1）购置			8,275,660.01	510,963.64	8,786,623.65
（2）在建工 程转入	1,157,650.47				1,157,650.47
（3）企业合 并增加					
（4）经营租 赁转为自用					
3、本年减少					
金额		177,843.58	75,385.97	559,539.15	812,768.70

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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
（1）处置或 报废		177,843.58	75,385.97	559,539.15	812,768.70
（2）合并范 围减少					
（3）自用转 为经营租赁					
4、年末余额	365,231,385.14	6,362,632.53	179,274,646.07	107,135,697.07	658,004,360.81
二、累计折旧					
1、年初余额	44,266,530.80	5,571,465.31	119,480,676.84	82,027,957.86	251,346,630.81
2、本年增加 金额	10,281,194.04	85,584.96	16,340,257.35	4,085,896.56	30,792,932.91
（1）计提	10,281,194.04	85,584.96	16,340,257.35	4,085,896.56	30,792,932.91
（2）企业合 并增加					
（3）经营租 赁转为自用					
3、本年减少 金额		177,843.58	71,616.66	521,587.50	771,047.74
（1）处置或 报废		177,843.58	71,616.66	521,587.50	771,047.74
（2）合并范 围减少					
（3）自用转 为经营租赁					
4、年末余额	54,547,724.84	5,479,206.69	135,749,317.53	85,592,266.92	281,368,515.98
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加 金额			1,659,306.03	645,620.30	2,304,926.33
（1）计提			1,659,306.03	645,620.30	2,304,926.33
（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			1,659,306.03	645,620.30	2,304,926.33
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合 计
1、年末账面价值	310,683,660.30	883,425.84	41,866,022.51	20,897,809.85	374,330,918.50
2、年初账面价值	319,807,203.87	969,010.80	51,593,695.19	25,156,314.72	397,526,224.58

②暂时闲置的固定资产情况

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

不存在未办妥产权证书的固定资产。

④固定资产的减值测试情况

根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《武汉天喻信息产业股份有限公司拟实施资产减值测试涉及武汉天喻信息产业股份有限公司部分长期资产价值资产评估报告》（京信评报字（2025）第 296 号），对智能卡产线资产组固定资产进行资产减值测试，本次评估中，委估资产按照生产工艺要求进行建设组装、连接配合，存在特定的组合关系，无法搜集到类似的公开市场交易资料，市场不活跃，按照上述规定仍然难以可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，结合《企业会计准则第 8 号——资产减值》决定以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
智能卡产线资产组固定资产	53,975,390.06	51,670,463.73	2,304,926.33	5 年	预测期、未来现金流量、折算率	预测期毛利率折现率	预测期：主要设备寿命 毛利率：历史数据 折现率：无风险报酬率加风险报酬率
合计	53,975,390.06	51,670,463.73	2,304,926.33				

15、在建工程

项 目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程		48,500.00
合 计		48,500.00

（1）在建工程情况

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	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						
合 计				48,500.00		48,500.00

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	5,580,099.39	5,580,099.39
2、本年增加金额	10,507,893.37	10,507,893.37
3、本年减少金额	9,979,054.73	9,979,054.73
4、年末余额	6,108,938.03	6,108,938.03
二、累计折旧		
1、年初余额	641,873.59	641,873.59
2、本年增加金额	4,459,495.83	4,459,495.83
3、本年减少金额	3,170,502.27	3,170,502.27
4、年末余额	1,930,867.15	1,930,867.15
三、减值准备		
1、年初余额		
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	4,178,070.88	4,178,070.88
2、年初账面价值	4,938,225.80	4,938,225.80

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	110,164,634.01	7,872,302.13	235,849.05	167,677,784.91
2、本年增加		135,398.23			135,398.23
金额					
（1）购置		135,398.23			135,398.23
（2）内部研					
发					

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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	110,300,032.24	7,872,302.13	235,849.05	167,813,183.14
二、累计摊销					
1、年初余额	11,332,464.92	45,530,337.25	7,806,699.58	235,849.05	64,905,350.80
2、本年增加					
金额	1,131,597.00	17,244,199.27	65,602.55		18,441,398.82
（1）摊销	1,131,597.00	17,244,199.27	65,602.55		18,441,398.82
（2）企业合					
并增加					
（3）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	12,464,061.92	62,774,536.52	7,872,302.13	235,849.05	83,346,749.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加		19,065,297.44			19,065,297.44
金额					
（1）计提		19,065,297.44			19,065,297.44
3、本年减少					
金额					
（1）处置					
4、年末余额		19,065,297.44			19,065,297.44
四、账面价值					
1、年末账面	36,940,937.80	28,460,198.28			65,401,136.08
价值					
2、年初账面	38,072,534.80	64,634,296.76	65,602.55		102,772,434.11
价值					

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43.74%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《武汉天喻信息产业股份有限公司拟实施资产减值测试涉及武汉天喻信息产业股份有限公司部分长期资产价值资产评估报告》（京信评报字（2025）第 296 号），对智能卡产线资产组无形资产和自研取得的 4 项专有技术进行资产减值测试，经测试，其中 1 项专有技术未减值。

本次评估中，智能卡产线资产组按照生产工艺要求进行建设组装、连接配合，存在特定的组合关系，无法搜集到类似的公开市场交易资料，市场不活跃，按照上述规定仍然难以可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，结合《企业会计准则第 8 号——资产减值》决定以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。专有技术资产可收回金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
智能卡产线资产组无形资产	1,151,730.74	1,077,936.27	73,794.47	5 年	预测期、未来现金流量、折算率	预测期毛利率折现率	预测期：主要设备寿命 毛利率：历史数据 折现率：无风险报酬率加风险报酬率 销售收入：2025 年的预计收入和历史数据
模组专有技术以及对应的专利权	21,120,502.97	2,129,000.00	18,991,502.97	4 年	专有技术剩余经济寿命年限、委估资产第 i 年带来的税前收益（Ri）、折现率	销售收入预测期折现率	预测期：无形资产的先进性维持期 折现率：无风险报酬率加风险报酬率
合计	22,272,233.71	3,206,936.27	19,065,297.44				

18、长期待摊费用

项 目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其 他 减 少	2024.12.31	其 他 减 少 的 原 因
装修维护费	4,606,128.38	1,779,871.38	3,345,049.43		3,040,950.33	
技术许可及服务费	896,357.92		626,370.03		269,987.89	
资质认证费	807,017.40	129,330.19	419,188.16		517,159.43	
其他	1,458,237.98		860,069.16		598,168.82	

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	7,767,741.68	1,909,201.57	5,250,676.78	4,426,266.47
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

19、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	2024.12.31		2023.12.31	
	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	26,518,118.78	176,787,458.57
资产减值准备	22,840,144.78	152,267,631.86	22,850,714.47	152,338,096.48
内部交易未实现利润	2,726.37	18,175.84	1,077.81	7,185.41
租赁负债	629,437.37	4,196,249.13	632,179.71	4,846,014.77
合 计	49,990,427.30	333,269,515.40	50,002,090.77	333,978,755.23

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	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
固定资产折旧	4,372,400.70	29,149,338.12	5,566,368.67	37,109,124.56
使用权资产	626,710.63	4,178,070.88	651,444.86	4,938,225.80
合 计	4,999,111.33	33,327,409.00	7,234,333.53	48,824,150.36

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	134,409,896.28	11,323,869.28
可抵扣亏损	372,728,184.58	165,548,269.02
租赁负债	416,983.42	
合 计	507,555,064.28	176,872,138.30

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	2024.12.31	2023.12.31	备注
2024 年		10,833,470.63	
2025 年	10,918,325.79	10,918,325.79	
2026 年	119,989,433.24	119,989,433.24	
2027 年	4,525,371.38	4,525,371.38	
2028 年	19,281,667.98	19,281,667.98	
2029 年	218,013,386.19		
合 计	372,728,184.58	165,548,269.02	

20、其他非流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预付设备及软件款	3,376,773.34	7,568,848.98
减：减值准备		
小计	3,376,773.34	7,568,848.98
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	3,376,773.34	7,568,848.98

21、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款		406,376,244.52
合 计		406,376,244.52

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

22、应付票据

种 类	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票		128,440,868.79

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	5,906,093.05
合 计	134,346,961.84

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）。

23、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
设备及配件		
应付货款	487,111,954.11	478,952,627.45
合 计	487,111,954.11	478,952,627.45

（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
单位一	67,140,854.73	尚未结算
合 计	67,140,854.73	

24、合同负债

	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	76,208,847.82	83,881,409.57
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	76,208,847.82	83,881,409.57

（1）分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
销货合同相关的合同负债	76,208,847.82	83,881,409.57
合 计	76,208,847.82	83,881,409.57

25、应付职工薪酬

（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
----	------	------	------	------

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、短期薪酬	33,284,332.84	210,233,755.59	213,407,229.37	30,110,859.06
二、离职后福利-设定提存计划	157,958.02	18,943,906.25	18,959,135.43	142,728.84
三、辞退福利	409,681.20	41,941,317.50	22,320,243.86	20,030,754.84
四、一年内到期的其他福利				
合 计	33,851,972.06	271,118,979.34	254,686,608.66	50,284,342.74

（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	30,443,790.80	178,633,179.41	180,951,483.23	28,125,486.98
2、职工福利费	301,638.91	8,862,047.71	8,867,467.11	296,219.51
3、社会保险费	76,978.98	10,449,162.09	10,458,730.68	67,410.39
其中：医疗保险费	72,459.62	9,165,921.78	9,175,496.74	62,884.66
工伤保险费	1,768.76	571,912.88	572,060.39	1,621.25
生育保险费	2,750.60	711,327.43	711,173.55	2,904.48
4、住房公积金	1,343,027.80	8,465,002.65	8,748,665.49	1,059,364.96
5、工会经费和职工教育经费	1,118,896.35	3,097,451.43	3,653,970.56	562,377.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		726,912.30	726,912.30	
合 计	33,284,332.84	210,233,755.59	213,407,229.37	30,110,859.06

（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	151,639.68	18,161,025.28	18,175,645.36	137,019.60
2、失业保险费	6,318.34	782,880.97	783,490.07	5,709.24
3、企业年金缴费				
合 计	157,958.02	18,943,906.25	18,959,135.43	142,728.84

26、应交税费

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	504.57	1,690,351.03
企业所得税	7,524.42	681,304.39
城市维护建设税	10,780.41	367,319.16
教育费附加	4,620.18	157,422.49
地方教育费附加	3,080.12	88,848.87
房产税	801,510.56	798,045.04
土地使用税	53,455.17	53,455.17
个人所得税	463,192.97	1,065,994.64
印花税	14,515.64	93,423.69
合 计	1,359,184.04	4,996,164.48

27、其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	103,516,140.10	87,562,192.12
合 计	103,516,140.10	87,562,192.12

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
个人往来	10,776,662.98	7,423,700.69
保证金和押金	16,871,776.98	8,303,756.98
关联方往来	4,841,270.46	
其他往来单位	24,471,487.23	30,319,623.32
预提费用	45,834,578.41	41,019,998.16
其他	720,364.04	495,112.97
合 计	103,516,140.10	87,562,192.12

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位二	7,557,715.21	尚未结算
单位三	5,750,720.00	保证金未到期

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1 年内到期的长期借款（附注五、30）	64,520,176.40	75,930.56
1 年内到期的长期应付款（附注五、32）	35,647,544.78	33,006,985.90
1 年内到期的租赁负债（附注五、31）	2,482,566.88	1,662,646.15
合 计	102,650,288.06	34,745,562.61

29、其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	7,876,994.29	9,555,203.55
合 计	7,876,994.29	9,555,203.55

30、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款		70,075,930.56
抵押借款	64,520,176.40	
减：一年内到期的长期借款（附注五、28）	64,520,176.40	75,930.56
合 计	0.00	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。

2024 年 11 月 18 日，公司与中国建设银行股份有限公司武汉省直支行签订抵押合同，抵押资产类别为固定资产房屋建筑物，抵押金额为 64,520,176.40 元，参见附注五、57。

31、租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	4,797,447.31	5,207,783.84
减：未确认融资费用	184,214.76	361,769.07

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	4,613,232.55	4,846,014.77
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	2,482,566.88	1,662,646.15
合 计	2,130,665.67	3,183,368.62

32、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项 目	2024.12.31	2023.12.31
分期付款采购商品	51,759,530.08	59,439,530.08
减：未确认融资费用	-9,464,361.59	-5,675,855.22
减：一年内到期部分（附注五、28）	35,647,544.78	33,006,985.90
合 计	25,576,346.89	32,108,399.40

33、预计负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
未决诉讼	91,893,861.06		未决诉讼很可能败诉
小 计	91,893,861.06		
减：列示于“其他流动负债”部分			
减：列示于“一年内到期的非流动负债”部分			
合 计	91,893,861.06		

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	5,700,000.00	2,300,000.00	3,500,000.00	4,500,000.00	收到政府补助
合 计	5,700,000.00	2,300,000.00	3,500,000.00	4,500,000.00	

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	2024.12.31	2023.12.31
昌喻投资其他合伙人享有的净资产份额	102,348,355.79	113,498,055.36
合 计	102,348,355.79	113,498,055.36

36、股本

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	可转债转股	其他	小计	
股份总数	430,056,000.00						430,056,000.00

37、资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	616,021,568.66			616,021,568.66
其他资本公积	8,832,747.04			8,832,747.04
合 计	624,854,315.70			624,854,315.70

38、盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	108,229,176.49			108,229,176.49
合 计	108,229,176.49			108,229,176.49

39、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	316,606,383.28	
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	316,606,383.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-364,069,296.36	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	8,601,120.00	
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		
期末未分配利润	-56,064,033.08	

40、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
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	843,275,965.27	641,747,718.44	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83
其他业务	3,536,198.47	415,965.09	2,601,571.38	
合 计	846,812,163.74	642,163,683.53	1,700,494,259.88	1,235,024,625.83

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
计算机、通信和其他电子制造业	843,275,965.27	641,747,718.44	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83
合 计	843,275,965.27	641,747,718.44	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
智能卡	571,675,119.99	407,053,762.12	1,078,277,386.12	716,523,120.87
终端	235,698,065.64	216,312,235.40	541,722,559.75	464,868,269.85
技术服务与开发	21,886,012.90	4,206,580.67	40,036,973.03	12,936,866.32
其他	14,016,766.74	14,175,140.25	37,855,769.60	40,696,368.79
合 计	843,275,965.27	641,747,718.44	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	697,374,217.49	537,811,549.49	1,397,199,358.49	1,048,628,042.92
中国大陆地区以外的国家和地区	145,901,747.78	103,936,168.95	300,693,330.01	186,396,582.91
合 计	843,275,965.27	641,747,718.44	1,697,892,688.50	1,235,024,625.83

（5）2024 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			5,458,491.71		5,458,491.71

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	821,389,952.37		16,427,521.19	3,536,198.47	841,353,672.03
合 计	821,389,952.37		21,886,012.90	3,536,198.47	846,812,163.74

（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。

41、税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,751,105.01	4,740,954.83
教育费附加	750,473.59	2,031,703.55
房产税	3,207,700.24	3,173,121.00
土地使用税	213,820.64	213,820.60
车船使用税	13,390.00	14,694.36
印花税	491,822.53	931,035.66
地方教育附加	516,415.16	1,338,369.59
合 计	6,944,727.17	12,443,699.59

42、销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
薪酬福利	43,645,436.29	54,944,649.73
招待费	10,920,993.95	33,767,495.16
差旅费	4,909,975.89	8,901,814.11
市场推广费	21,859,405.24	35,456,800.56
搬运、货运及运保费	1,334,473.15	1,839,231.34
其他	11,111,275.26	12,598,451.56
办公费	540,090.62	1,932,725.66
技术服务开发费	14,821,532.35	11,702,902.33
房租水电物管费	1,534,859.65	1,604,244.46

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广告宣传会务费	2,338,774.63	2,567,731.65
合 计	113,016,817.03	165,316,046.56

43、管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
薪酬福利	84,104,619.36	71,362,871.51
技术服务开发费	2,035,167.92	2,573,394.21
折旧摊销	18,213,916.43	13,909,183.46
房租水电物管费	7,031,273.57	6,840,757.96
其他	5,642,352.32	5,776,984.33
差旅费	536,000.78	1,062,749.48
办公费	557,218.26	1,103,468.29
招待费	6,541,081.88	9,414,349.12
合 计	124,661,630.52	112,043,758.36

44、研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
薪酬福利	104,674,779.57	135,214,351.15
技术服务开发费	19,421,102.32	29,480,910.91
折旧摊销	4,384,631.79	4,896,901.64
房租水电物管费	1,042,017.47	1,616,648.32
其他	879,762.80	1,442,910.63
差旅费	599,880.29	1,314,743.02
办公费	85,229.12	256,984.23
合 计	131,087,403.36	174,223,449.90

45、财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	-1,117,448.07	30,451,958.10
减：利息收入	9,981,519.33	14,890,685.18
汇兑净损失	-1,267,318.45	-2,979,304.75

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024 年度	2023 年度
手续费	276,490.27	2,275,129.40
合 计	-12,089,795.58	14,857,097.57

46、其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与日常活动相关的政府补助	19,444,969.50	22,232,628.82
代扣个人所得税等手续费返还	399,766.17	238,415.20
增值税加计抵减	2,207,760.60	5,985,802.71
合 计	22,052,496.27	28,456,846.73

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

47、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-828,103.26	2,378,240.62
处置长期股权投资产生的投资收益	-953,088.20	275,734.38
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益	-287,103.81	
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
债务重组产生的投资收益		-103,711.29
合 计	-2,068,295.27	3,250,263.71

48、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	146,880.00	1,304,640.00
其中：权益工具投资公允价值变动	146,880.00	1,304,640.00
债务工具投资公允价值变动		
合 计	146,880.00	1,304,640.00

49、信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-69,170,048.55	18,620,311.37

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款信用减值损失	-1,416,194.87	-3,383,158.89
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	400,000.00	625,000.00
合 计	-70,186,243.42	15,862,152.48

50、资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
存货跌价损失	-42,487,529.63	-14,115,288.24
固定资产减值损失	-2,304,926.33	
无形资产减值损失	-19,065,297.44	
合 计	-63,857,753.40	-14,115,288.24

51、资产处置收益

项目	2024 年度	2023 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	296,124.61	110,998.35	296,124.61
其中：固定资产		16,567.02	
终止租赁	296,124.61	94,431.33	296,124.61
合 计	296,124.61	110,998.35	296,124.61

52、营业外收入

项目	2024 年度	2023 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	
其中：固定资产		14,841.43	
赔偿收入	531,453.83	1,397,058.41	531,453.83
其他	297,763.94	1,041,798.45	297,763.94
合 计	829,217.77	2,453,698.29	829,217.77

53、营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益
-----	---------	---------	------------

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对外捐赠	167,000.00	10,000.00	167,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,221.72	143,490.55	38,221.72
其中：固定资产等	38,221.72	143,490.55	38,221.72
其他	7,643.45	449,829.22	7,643.45
流动资产毁损报废损失	1,295,557.94		1,295,557.94
违约金	983,754.98		983,754.98
未决诉讼	92,082,861.06		92,082,861.06
合 计	94,575,039.15	603,319.77	94,575,039.15

54、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
当期所得税费用	-53,208.73	56,442.26
递延所得税费用	-2,223,558.73	3,584,757.12
合 计	-2,276,767.46	3,641,199.38

（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	-366,334,914.88
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-45,856,711.03
某些子公司适用不同税率的影响	1,668,183.74
对以前期间当期税项的调整	-44,287.60
非应税收入的影响	345,057.63
不可抵扣的税项费用的纳税影响	22,538,384.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,734,068.71
研发费用加计扣除的影响	-12,661,463.57
税率变动的影响	
利用以前期间的税务亏损	0.00
未确认递延所得税的税务亏损	
所得税费用	-2,276,767.46

55、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	2024年度	2023年度
政府补助	7,172,096.00	9,446,986.20
银行利息收入	1,089,247.87	10,505,723.90
收到的质保金、保证金、押金等	14,120,707.02	129,436,827.13

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收到的其他款项	9,389,078.66	9,100,943.68
合 计	31,771,129.55	158,490,480.91

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
保证金、押金	13,843,452.34	79,765,132.22
支付的各项费用	138,333,670.71	198,583,085.82
账户冻结	100,715,047.90	
往来款及其他	40,420,978.94	458,769.61
合 计	293,313,149.89	278,806,987.65

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
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

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
处置武汉岁月云信息技术有限公司股权产生的现金净额		6,939,630.51
合 计		6,939,630.51

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
本期由于借贷诉讼解除冻结的货币资金	144,431,020.00	
合 计	144,431,020.00	

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年度	2023年度
租赁付款额	4,346,013.83	2,252,644.67
本期由于借贷诉讼受限的货币资金	316,300,210.26	144,431,020.00
合 计	320,646,224.09	146,683,664.67

56、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-364,058,147.42	19,664,374.24
加：信用减值损失	70,186,243.42	-15,862,152.48
资产减值损失	63,857,753.40	14,115,288.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	30,792,932.91	30,512,680.72
使用权资产折旧	4,459,495.83	2,679,178.46
无形资产摊销	18,441,398.82	16,707,426.42
长期待摊费用摊销	5,250,676.78	3,927,217.10
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-296,124.61	-110,998.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,221.72	128,649.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-146,880.00	-1,304,640.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,384,766.52	27,472,653.35
投资损失（收益以“-”号填列）	2,068,295.27	-3,250,263.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,663.47	4,032,448.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,235,222.20	-447,691.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	74,523,126.85	89,906,104.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,546,151.76	-42,610,154.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	120,073,377.90	-346,404,136.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	42,128,197.38	-200,844,015.99
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		
.....		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	16,145,144.28	480,417,643.15
减：现金的期初余额	480,417,643.15	795,135,701.51
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	-464,272,498.87	-314,718,058.36

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	16,145,144.28	480,417,643.15
其中：库存现金	69,921.54	380.44
可随时用于支付的银行存款	16,075,222.74	480,386,990.00
可随时用于支付的其他货币资金		30,272.71
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	16,145,144.28	480,417,643.15
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		

（3）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	422,600,342.85	134,231,020.00	诉讼或SDN制裁导致的账户受限
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、久悬户冻结
其他货币资金	23,113,903.89	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		10,200,000.00	贷款导致的账户使用受限
合 计	445,714,246.74	164,672,556.61	

（4）筹资活动产生的负债本期变动情况

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	354,787,129.17		2,820,807.32	357,607,936.49		
应付股利及代扣代缴个人所得税	-19,308,867.49			8,620,920.57		-27,929,788.06
长期借款	70,075,930.56		2,402,918.06	7,958,672.22		64,520,176.40
租赁负债	5,497,239.15		11,991,818.18	4,346,013.83	8,149,911.38	4,993,132.12
合计	411,051,431.39	-	17,215,543.56	378,533,543.11	8,149,911.38	41,583,520.46

57、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	422,600,342.85	422,600,342.85	诉讼或SDN制裁导致的账户受限
其他货币资金	23,113,903.89	23,113,903.89	保函、银行承兑汇票及其他保证金等
固定资产	111,923,554.81	92,073,993.18	(2024)鄂01执保166号民事裁定查封公司资产，保全标的限额86,304,701.33元，案件介绍详见十二、2、（7）
固定资产	150,373,976.52	139,270,224.09	(2024)鄂0192财保341号民事裁定司法冻结和查封公司资产，保全标的限额64,300,000.00元，案件介绍详见十二、2、（3）
其他非流动金融资产	524,000,000.00	524,000,000.00	
固定资产	52,045,211.15	44,032,789.60	长期借款抵押
无形资产	4,164,350.56	2,779,203.35	
固定资产	191,229,194.94	170,634,477.80	反担保抵押，详见十一、5、（2）
无形资产	14,492,979.37	10,317,086.19	反担保抵押，金额按照受限面积分摊，详见十一、5、（2）
应收票据	545,677.00	545,677.00	SDN制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
应收款项融资	140,000.00	140,000.00	SDN制裁导致银行账户管控，票据到期无法收款
合 计	1,494,629,191.09	1,429,507,697.95	

58、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			

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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	2,030,482.45	7.1884	14,595,920.05
欧元	0.02	7.5257	0.15
港币			
.....			
应收账款			
其中：美元	5,880,411.75	7.1884	42,270,751.84
欧元	1,155,224.13	7.5257	8,693,870.24
马来西亚令吉	684,000.00	1.6199	1,108,011.60
.....			
其他应收款			
其中：美元	1,025,813.27	7.1884	7,373,956.11
欧元			
港币			
英镑			
新加坡币			
应付账款			
其中：美元	65,994.17	7.1884	474,392.50
欧元	9,240.00	7.5257	69,537.47
英镑	2,500.00	9.0765	22,691.25
其他应付款			
其中：美元	1,037,371.40	7.1884	7,457,040.56
欧元	12,789.26	7.5257	96,248.14
新加坡币	28,000.00	5.3214	148,999.20
英镑	29.78	9.0765	270.30

59、租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,364,318.36
与租赁相关的总现金流出	5,066,590.95

六、研发支出

1.研发支出

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	599,880.29		1,314,743.02	21,632.37
房租水电物管费	1,042,017.47		1,616,648.32	21,314.97
技术服务开发费	19,421,102.32		29,480,910.91	1,050.00
其他	879,762.80		1,442,910.63	9,155.44
薪酬福利	104,674,779.57		135,214,351.15	2,083,497.69
折旧摊销	4,384,631.79		4,896,901.64	104,506.01
办公费	85,229.12		256,984.23	
合 计	131,087,403.36		174,223,449.90	2,241,156.48

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 2024 年度纳入合并范围的子公司共 14 户，本公司本年度合并范围与上年度相比增加 7 户，减少 1 户。

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
武汉天喻世元科技有限公司	武汉市	武汉市	计算机、通信和其他电子设备制造业	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	股权投资	81.91		设立
PT TIANYU INFORMATION INDONESIA	雅加达	雅加达	软件和信息技术服务业	99.00	1.00	设立

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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	
武汉市时里科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业	100.00		设立
武汉元里科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉裕乾科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉裕坤科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉向宜科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立
武汉伊辰科技有限公司	武汉市	武汉市	软件和信息技术服务业		100.00	设立

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	-11,149,699.57	0.00	102,348,355.79

（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）	107,359,178.98	524,000,000.00	631,359,178.98	102.00	65,588,000.00	65,588,102.00

（续）

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）	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
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）		-61,634,380.79	-61,634,380.79	-41,089,305.96	6,842,722.64	6,842,722.64	6,842,722.64	566,992.36

2、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 PT TIANYU INFORMATION INDONESIA，注册资本 100 万美元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （2）报告期内，公司新设全资子公司武汉元里科技有限公司，注册资本 100 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （3）报告期内，公司新设全资子公司武汉裕乾科技有限公司，注册资本 100 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （4）报告期内，公司新设全资子公司武汉裕坤科技有限公司，注册资本 100 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （5）报告期内，公司新设全资子公司武汉市时里科技有限公司，注册资本 100 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （6）报告期内，公司新设全资子公司武汉向宜科技有限公司，注册资本 50 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （7）报告期内，公司新设全资子公司武汉伊辰科技有限公司，注册资本 50 万元，截至报告期末，公司尚未实缴出资。
- （8）报告期内，全资子公司 蕻芯（上海）集成电路有限公司完成工商注销登记。

3、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	10,000,612.46	11,169,598.92
下列各项按持股比例计算的合计数		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—净利润	- 1,068,986.46	-1,180,401.08
—其他综合收益		
—综合收益总额	- 1,068,986.46	-1,180,401.08
联营企业：		
投资账面价值合计	16,984,551.16	21,798,972.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	240,883.20	-206,275.81
—其他综合收益		
—综合收益总额	240,883.20	-206,275.81

（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	-438,410.08	-1,150.60	-439,560.67

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	本期转入其他收益金额	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	100,000.00						100,000.00	与收益相关

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

值专利培育)					
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
2023 年度东湖高新区高价值专利培育项目		300,000.00	300,000.00		与收益相关
2023 年武汉工业智能化改造示范项目		2,000,000.00		2,000,000.00	与收益相关
合 计	5,700,000.00	2,300,000.00	3,500,000.00	4,500,000.00	

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	11,072,873.50	17,785,642.62	其他收益	与收益相关
其他政府补助	8,372,096.00	4,446,986.20	其他收益	与收益相关
合 计	19,444,969.50	22,232,628.82		

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 2024 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、58 “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 1%	478,628.16	478,628.16	321,366.81	321,366.81
人民币对美元升值 1%	-478,628.16	-478,628.16	-321,366.81	-321,366.81
人民币对欧元贬值 1%	72,488.72	72,488.72	79,391.99	79,391.99
人民币对欧元升值 1%	-72,488.72	-72,488.72	-79,391.99	-79,391.99
人民币对英镑贬值 1%	-195.17	-195.17	2,108.30	2,108.30
人民币对英镑升值 1%	195.17	195.17	-2,108.30	-2,108.30
人民币对新加坡币贬值 1%	-1,266.49	-1,266.49	644.82	644.82

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
人民币对新加坡币升值 1%	1,266.49	1,266.49	-644.82	-644.82
人民币对港币贬值 1%			61.01	61.01
人民币对港币升值 1%			-61.01	-61.01
人民币对马来西亚令吉贬值 1%	9,418.10	9,418.10		
人民币对马来西亚令吉升值 1%	-9,418.10	-9,418.10		

（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 2024 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%	22,397,500.00	22,479,230.77	22,694,014.00	22,775,744.77
权益工具公允价值减少 5%	-22,397,500.00	-22,479,230.77	-22,694,014.00	-22,775,744.77

2、信用风险

2024 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 2024 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 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩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
应付账款	487,111,954.11				487,111,954.11
其他应付款	103,516,140.10				103,516,140.10
租赁负债	2,482,566.88	2,130,665.67			4,613,232.55

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
长期借款	64,520,176.40				64,520,176.40
长期应付款	35,647,544.78	25,576,346.89			61,223,891.67
合计	693,278,382.27	27,707,012.56			720,985,394.83

（二）金融资产转移

2024 年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票 36,466,004.00 元（上年：16,734,396.00 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 2024 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票 0.00 元（上年末为 16,734,396.00 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

1、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

（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

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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	
（二）应收款项融资			1,622,376.75	1,622,376.75
（1）应收票据			1,622,376.75	1,622,376.75
（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			530,545,453.75	530,545,453.75
（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				
（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				

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	
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%
-------	-----	------	--------------	-------------------	--------------------

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	12.45	12.45
------------------	----	------------------------------	------------	-------	-------

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
金 额	1,360,000,000.00			1,360,000,000.00

本公司的最终控制方为艾迪和闫春雨。

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、3、“在合营或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
华喻数融科技（广东）有限公司	本公司原关键管理人员担任该公司董事长

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
深圳市深创智能集团有限公司	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	本公司原关键管理人员担任该公司董事
中保科技创新（珠海）有限公司	本公司原关键管理人员担任该公司董事
北京联创永瀛投资管理有限公司	受公司实际控制人之一艾迪控制
武汉光谷科技融资担保有限公司	公司董事担任该公司董事长

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

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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				
关联方名称	关联交易内容	金额		
		2024年度	2023年度	
北京联创永瀛投资管理 有限公司	利息支出	28,933.33		
华喻数融科技（广 东）有限公司	利息支出	141,270.46		
合 计		170,203.79		
② 出售商品/提供劳务情况				
关联方名称	关联交易内容	金额		
		2024年度	2023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	教育产品	37,461.96	364,672.71	
焦作天喻云教育科技 有限公司	教育产品	33,119.76	33,119.76	
合 计		70,581.72	398,056.62	
(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 ^{注 1}	184,000,000.00	2021 年 11 月 23 日	2024 年 04 月 01 日	是
武汉擎动网络科技有 限公司、武汉天喻信 息国际贸易有限公 司、武汉承喻物联科 技有限公司 ^{注 2}	60,000,000.00			否
注：报告期内，因民间借贷纠纷，公司涉及 2 起与原告湖州民间融资中心的诉讼案件，涉案金额共计 1.4 亿元，详见附注十二、2（4）、（5）。				
注 1：因合伙企业财产份额转让纠纷，公司涉嫌向深创智能、武汉同喻违规提供担保且未在规定期限内解决，公司股票交易于 2024 年 1 月 29 日起被实施其他风险警示（ST），该事项已经于 2023 年 12 月 25 日公告，详见《关于涉及重大诉讼及违规担保的公告》（公告编号:2023-043）。2024 年 3 月 28 日，该纠纷案件和解后撤诉，公司担保责任已经解除。				
注 2：天喻信息全资子公司向商业银行申请总额不超过人民币 6,000 万元的融资授信业务，武汉光谷科技融资担保有限公司（以下简称“光谷科担”）为上述借款业务提供担保，公司为上述担保事项提供反担保。该事项已经于 2024 年 11 月 19 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份				

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

有限公司关于为全资子公司的银行融资授信向关联方提供反担保暨关联交易的公告》（公告编号:2024-092）。截至财务报告批准报出日，融资授信业务尚在办理中。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	16,596,954.18	22,361,274.34

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
华喻数融科技（广东）有限公司	4,700,000.00	2024 年 02 月 18 日	2025 年 02 月 17 日	
北京联创永瀛投资管理有限公司	6,000,000.00	2024 年 11 月 05 日	2024 年 12 月 31 日	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		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
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
合 计		527,897.00	527,897.00	527,897.00	527,897.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024.12.31	2023.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	武汉天喻教育科技有限公司	3,072,360.57	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	67,140,854.73	75,167,983.97
合同负债	中保科技创新（珠海）有限公司	20,871.60	

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他流动负债	中保科技创新（珠海）有限公司	2,713.31	
其他应付款	华喻数融科技（广东）有限公司	4,841,270.46	
长期应付款	武汉天喻教育科技有限公司	25,576,346.89	32,108,399.40
合计		105,068,386.76	116,125,388.51

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 2024 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）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（[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、第二十二第一款第(一)项和第(八)项的规定。

自 2024 年 2 月 29 日起，相关投资者以公司信息披露不及时为由向公司提起诉讼，公司共收到 67 个证券虚假陈述责任纠纷案件，起诉总金额 1,565.79 万元；截至 2024 年 12 月 31 日，已完结案件 32 个，涉诉金额 514.14 万元，其中股东易*东的案件一审判决结案，股东廖*涵、何*琴、王*竹的案件已经二审判决结案，均判决驳回投资者的诉讼请求，涉诉金额 121.28 万元，股东孙*等 28 个案件撤诉，涉诉金额 392.86 万元。尚未结案的案件为 35 个，涉诉金额 1,051.65 万元。

根据已判决案件的判决结果，公司因该等新增案件承担民事赔偿责任的可能性较小，依据会计准则和公司会计政策，公司未就该类诉讼事项计提预计负债。

截至财务报告批准报出日，资产负债表日未结案案件已经撤诉 26 个，涉诉金额 202.05 万元，未完结案件 9 个，涉诉金额 849.60 万元。

（2）2024 年 7 月 23 日，因民间借贷纠纷，原告成都慧友伟贸易有限公司向成都中院提起诉讼，请求判令被告武汉天喻信息产业股份有限公司、深圳市

深创智能集团有限公司、闫春雨、沈某某偿还借款本金 2.76 亿元及约定的资金占用利息 2,947.00 万元。

该事项已经于 2024 年 9 月 9 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于重大诉讼及部分银行账户资金冻结的公告》（公告编号:2024-064）。

2024 年 11 月 25 日，原告撤回原诉请中本金超过 2.13 亿元部分的金额，同时资金占用利息以 2.13 亿元为基数，截止起诉之日暂计算为 1,235.30 万元（以 4 倍的 LPR 暂起算至起诉之日）。

根据忠三律师事务所出具的法律意见书，若本案并无新证据证明天喻信息使用或支配了涉案借款或者存在共同借款利益的情况下，成都中级人民法院认定天喻信息参与“共同借款”实为提供担保，故无需承担担保责任或赔偿责任，进而驳回成都慧友伟对天喻信息诉讼请求的可能性较大，依据会计准则和公司会计政策，公司未就该诉讼计提预计负债。

（3）2024 年 9 月 5 日，因民间借贷纠纷，仲裁申请人杭州越秀贸易有限公司（以下简称“越秀贸易”）向上海仲裁委员会提起仲裁，要求裁决深圳市锦瑞通信息科技有限公司、深圳市铺行网科技有限公司和昌喻投资、武汉同喻、天喻信息、闫春雨六个被申请人共同向申请人偿还借款本金 6,000.00 万元及暂计利息 260.00 万元，并承担仲裁所产生的法律费用。

该事项已经于 2024 年 9 月 24 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于涉及仲裁的公告》（公告编号:2024-067）。

根据忠三律师事务所出具的法律意见书，律师认为实体上认定天喻信息不承担担保责任或赔偿责任，进而驳回越秀贸易对天喻信息仲裁请求的可能性较大。

根据国浩律师（上海）事务所出具的法律意见书，就天喻信息是否应承担还款责任实体争议层面而言，根据本案的事实情况及上述抗辩理由，代理律师倾向于认为即使《承诺函》《确认函》《承诺函（二）》等被认定为公司的真实意思表示，但是该意思表示实为公司提供担保或债务加入，该事宜并未经过公司董事会或股东会决议、且天喻信息作为上市公司更未通过公告对外公开披露该等事项，故不应承担还款责任，但是该意见能否获得支持，存在一定的不确定性，最终以有权裁判机构的裁决为准；如果昌喻投资在《借款合同》上的公章是真实的，鉴于深圳昌喻系合同中约定的借款人，并作出了相应的意思表示，代理律师初步判断抗辩能否获得支持存在较大的不确定性，昌喻投资存在较大的败诉风险。

综合律师法律意见，公司认为，天喻信息败诉的可能性较小，昌喻投资存在较大的败诉风险，因此天喻信息单体不计提预计负债，天喻信息子公司昌喻投资计提预计负债 6,558.80 万元（含利息）。

（4）2024 年 8 月 18 日，因小额借款合同纠纷，原告湖州市民间融资服务

中心股份有限公司（以下简称“湖州民间融资中心”）向浙江省湖州市吴兴区人民法院提起诉讼，请求判令被告闫春雨归还借款本金 3,000.00 万元及相应期间的逾期利息、律师费，判令天喻信息等被告方为闫春雨的前述债务承担连带清偿责任及本案诉讼费。

该事项已经于 2024 年 9 月 26 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于涉及诉讼的公告》（公告编号:2024-079）。

根据忠三律师事务所出具的法律意见书，律师认为，湖州市吴兴区人民法院可能于 2025 年 6 月 30 日前作出一审判决，并将认定本案担保合同对天喻不发生效力，最终判决天喻信息无需承担担保责任或者赔偿责任，从而驳回湖州民间融资中心对天喻信息的诉讼请求。因此，公司未就该诉讼计提预计负债。

（5）2024 年 10 月 8 日，因借款合同纠纷，原告湖州民间融资中心向浙江省湖州市中级人民法院提起诉讼，请求判令被告潘*伟、张*向原告归还借款本金 1.10 亿元及其利息和承担律师费 60.00 万元，请求判令被告闫春雨、深创智能、天喻信息为上述债务承担连带清偿责任，请求判令由所有被告共同承担本案诉讼费用。

该事项已经于 2024 年 10 月 25 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于涉及诉讼的公告》（公告编号:2024-089）。

根据忠三律师事务所出具的法律意见书，律师认为，湖州市中级人民法院可能于 2025 年 6 月 30 日前作出一审判决，并将认定本案担保合同对天喻信息不发生效力，最终判决天喻信息无需承担担保责任或者赔偿责任，依据会计准则和公司会计政策，公司未就该诉讼计提预计负债。

（6）2024 年 9 月 2 日，因股权回购纠纷，天喻信息向深圳国际仲裁院提起仲裁，请求裁决被申请人亿赞普(北京)科技有限公司（现已更名为北京载川科技有限公司）向昌喻投资支付第一次回购款中未支付的本息共计 9,474.00 万元，其中本金 6,765.00 万元利息 2,709.00 万元；裁决被申请人亿赞普、鲲鹏支付回购昌喻投资所持有的鲲鹏支付 8.74%股份并向昌喻投资支付回购款共计 7.34 亿元，其中本金为 5.24 亿元，利息为 2.10 亿元；

2025 年 1 月 3 日，天喻信息变更诉讼请求，变更第一次回购款中未支付的本息为 7,384.00 万元，其中本金 5,272.00 万元，利息 2,112.00 万元；

该事项已经于 2025 年 1 月 17 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于重大仲裁的公告》（公告编号:2025-004）。

2025 年 2 月 7 日，公司与亿赞普签订《和解协议》达成和解，已申请深圳国际仲裁院仲裁延期组庭。

该事项已经于 2025 年 1 月 26 日公告，详见《武汉天喻信息产业股份有限公司关于重大仲裁的进展公告》（公告编号:2025-009）。

根据《和解协议》约定，昌喻投资将持有的鲲鹏支付股权列报于其他非流动金融资产，期末账面价值为 5.24 亿元，按照公允价值计算。

（7）2024 年 9 月 25 日，因买卖合同纠纷，原告紫光同芯微电子有限公司（以下简称“紫光同芯”）向湖北省武汉市中级人民法院（以下简称“武汉中院”）提起诉讼，请求判令天喻信息向其支付货款、逾期支付货款违约金、保证金和备货损失等共计 1.38 亿元。

针对该买卖合同纠纷案，公司于 2024 年 11 月 20 日提起反诉，反诉被告完成退货、支付折扣款、逾期交货违约金和折让返利款，退还保证金，合计 4,377.64 万元。

后经法院调解，双方当事人于 2025 年 1 月 9 日自愿达成和解协议，天喻信息于 2025 年 1 月 23 日向紫光同芯支付和解金额 5,668.23 万元；

（8）2024 年 7 月 11 日，因买卖合同纠纷，原告兴曜电子有限公司（以下简称“兴曜电子”）因被拖欠货款向武汉东湖新技术开发区人民法院提起诉讼，请求判令深圳市睿宇源科技有限公司（以下简称“睿宇源”）以及天喻信息公司连带支付货款 179.8 万美元以及违约金人民币 26.28 万元。

根据湖北楚尚律师事务所出具的法律意见书，公司针对在天喻信息授权范围内的 96.3 万美元计提预计负债，折算人民币 692.24 万元。

2024 年 8 月 29 日，因买卖合同纠纷，天喻信息向武汉东湖新技术开发区人民法院提起诉讼，请求判令兴曜电子给付退货货款 99.30 万美元并且承担逾期退货款违约金 60.20 万美元；双方已经于 2025 年 3 月 25 日达成和解，兴曜电子应向公司退还已退货物的货款本金共计 99.30 万美元及返款 17.73 万美元，合计兴曜电子应向公司支付金额 117.03 万美元。兴曜电子起诉天喻信息的案件如判决天喻信息向兴曜电子支付全部货款，双方确定该批货款的返款 38.01 万美元可以直接在天喻信息支付兴曜电子的货款中予以抵扣，然后在该货款中继续抵扣兴曜电子应退还天喻信息的货款 99.30 万美元及返款 17.73 万美元。不足抵扣货款部分，由不足抵扣方依约支付。

（9）2024 年 9 月 3 日，因买卖合同纠纷，原告上海移远通信技术股份有限公司因被拖欠货款向东湖高新区法院提起诉讼，请求判令承喻物联支付货款 1,454.86 万元，并按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)标准的 1.5 倍支付自欠款逾期之日起至实际还款之日止的利息。

2025 年 2 月 17 日，公司收到东湖高新区法院《民事判决书》（(2024)鄂 0192 民初 14205 号），判决承喻物联败诉，承喻物联就该事项计提预计负债 1,472.47 万元（含利息）。承喻物联不服一审判决结果，向武汉市中级人民法院上诉，武汉中级人民法院于 2025 年 4 月 22 日进行审理，目前判决结果暂未出具。

（10）2024 年 10 月 28 日，因买卖合同纠纷，原告深圳市舜达科技有限公

司因被拖欠货款向东湖高新区法院提起诉讼，请求判令承喻物联支付货款 408.22 万元和逾期利息 9.23 万元（利息计算至实际清偿日），请求天喻信息对承喻物联应支付款项承担连带责任。预计该案件很可能败诉，依据会计准则和会计政策，承喻物联就该事项计提预计负债 417.45 万元。

（11）2024 年 9 月 24 日，因承揽合同纠纷，原告深圳市聚力得电子有限公司（以下简称“聚力得”）因被拖欠货款向东湖高新区法院提起诉讼，请求判令天喻信息向其支付欠款共计 2,977.54 万元。2024 年 12 月 27 日，聚力得变更诉讼请求为 1,396.20 万元。

2025 年 4 月 8 日，公司收到东湖高新区法院《民事判决书》（（2024）鄂 0192 民初 12685 号），判决天喻信息向聚力得支付欠款 1,173.36 万元及相应逾期利息。天喻信息不服一审判决已上诉至武汉市中级人民法院。

（12）除（1）-（11）所述未决诉讼外，截至 2024 年 12 月 31 日，公司尚有 19 个未决诉讼，其中公司作为原告的诉讼为 3 个，均为买卖合同纠纷，起诉金额 731.30 万元；公司作为被告的诉讼为 16 个，其中买卖合同等商事合同纠纷的起诉金额为 3,231.28 万元，劳动合同纠纷的起诉金额为 457.40 万元；根据预计的诉讼结果，计提预计负债 12.71 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后诉讼

截至财务报告批准报出日，公司新增诉讼案件 11 个，均为买卖合同等商事合同纠纷，涉诉金额 1,790.05 万元，其中 10 个已经和解结案，和解金额为 1,631.30 万元。

2、未决诉讼资产负债表日后结案

（1）截至财务报告批准报出日，资产负债表日未结案案件已经撤诉 26 个，涉诉金额 202.05 万元，未完结案件 9 个，涉诉金额 849.60 万元。

（2）截至财务报告批准报出日，买卖合同等商事合同纠纷资产负债表日后结案 15 个，和解或判决金额总计 8,650.14 万元。

3、资产负债表日后资产受限解除

截至财务报告批准报出日，公司货币资金受限解除 15,401.32 万元，固定资产解除查封 8,630.47 万元。

4、资产负债表日后调整事项

2025 年 1 月 9 日，紫光同芯未决诉讼于期后调解，根据(2024)鄂 01 民初 421 号民事调解书，天喻信息应向紫光同芯一次性支付和解协议 5,668.23 万元，天喻信息于 2025 年 1 月向紫光同芯划扣资金 5,668.23 万元，并将支付给紫光同芯的 3500 万元保证金抵扣货款。

该事项为期后调整事项，已经于 2024 年 12 月 31 日将其他应收款 3500 万元与应付账款抵账处理。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司主要业务为计算机、通信和其他电子制造业收入。公司将此业务视为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	571,675,119.99	407,053,762.12
终端	235,698,065.64	216,312,235.40
技术服务与开发	21,886,012.90	4,206,580.67
其他	14,016,766.74	14,175,140.25
合 计	843,275,965.27	641,747,718.44

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

截至财务报告批准报出日，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”）持有公司的股份被司法冻结，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	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	冻结期限	委托日期	冻结机关
武 汉 同 喻 投 资 合 伙 企 业	是	19,770,738	36.92%	4.60%	否	36个月	2024年4月2日	南昌市东湖区人民法院
		33,783,784	63.08%	7.85%	否	36个月	2024年8月2日	南昌市东湖区人民法院

业（有限 合伙）	53,554,522（轮 候冻结）	100%	12.45%	否	36个月	2024年4月 10日	济南市中 级人民法 院
-------------	----------------------	------	--------	---	------	----------------	-------------------

3、报告期内，公司因被列入 SDN 制裁清单及涉及多项民间借贷诉讼导致公司部分资金及资产被冻结/查封，引发多重连锁反应，公司业绩出现大幅下滑。业务层面，公司智能卡业务及金融终端涉及的相关资质或认证陆续被取消，部分客户停止了与公司的合作，导致公司金融行业业务、通信行业业务市场份额短期内大幅减少；公司受到制裁后，外币结算全面受限，公司国际业务大幅下滑。资金层面，公司大量资金被司法冻结、海外应收款项无法及时收回、银行等金融机构授信全面停止，公司资金流动性受到重大影响。供应链方面，部分供应商挤兑并提起诉讼和对公司进行财产保全，短期内对公司的生产经营造成了较大影响。

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

	2024.12.31			2023.12.31		
	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	552,655,082.99	222,732,459.60	329,922,623.39	849,626,264.73	157,160,597.67	692,465,667.06
合 计	552,655,082.99	222,732,459.60	329,922,623.39	849,626,264.73	157,160,597.67	692,465,667.06

（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 2024 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
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
现代金融控股（成都）有限公司	49,338,437.00	100.00	49,338,437.00	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
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收海外客户（20 户）	16,006,887.92	100.00	16,006,887.92	回收可能性
合计	81,290,403.64	100.00	81,290,403.64	

② 2024 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	215,887,704.63	5.00	10,794,385.23
1-2 年	63,240,414.74	10.00	6,324,041.47
2-3 年	68,855,103.91	30.00	20656531.17
3-4 年	7,602,726.70	100.00	7,602,726.70
4-5 年	4,936,478.62	100.00	4,936,478.62
5 年以上	91,127,892.76	100.00	91,127,892.76
合 计	451,650,321.36		141,442,055.96

（3）坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	157,160,597.67	65,571,861.93			222,732,459.60

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	68,358,014.80	1 年以下： 1,655,990.52 元；1～2 年：1,655,990.52 元；2-3 年 65,046,033.76 元；	12.37	19,762,208.71
第二名	49,338,437.00	1 年以下： 3,016,381.00 元；1～2 年：46,322,056.00 元	8.93	49,338,437.00
第三名	25,258,210.00	5 年以上	4.57	25,258,210.00

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		1 年以下:		
第四名	19,242,310.61	3,667,086.11 元; 1 ~ 2 年: 15,575,224.50 元	3.48	1,740,876.76
第五名	13,881,185.72	5 年以上	2.51	13,881,185.72
合 计	176,078,158.13		31.86	109,980,918.19

2、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,181,669.03	95,015,525.91
合 计	98,181,669.03	95,015,525.91

(1) 其他应收款情况

	2024.12.31			2023.12.31		
	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	136,322,416.69	38,140,747.66	98,181,669.03	136,075,981.35	41,060,455.44	95,015,525.91
合计	136,322,416.69	38,140,747.66	98,181,669.03	136,075,981.35	41,060,455.44	95,015,525.91

① 坏账准备

A. 2024 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	35,605,589.44	39.46	14,049,933.56	
组合2	63,419,444.12	0.00		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合3	16,498,076.52	19.95	3,291,507.50
合计	115,523,110.08	15.01	17,341,441.05

B. 2024 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. 2024 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：				
武汉擎动网络科技有限公司	20,559,306.61	100.00	20,559,306.61	回收可能性
合计	20,559,306.61	100.00	20,559,306.61	
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

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
减值准备	未来 12 个月 内预期信用损 失	整个存 续期预 期信用	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		损失(未 发生信 用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	19,684,037.55	21,376,417.89	41,060,455.44
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	2,342,596.50	577,111.28	2,919,707.78
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 12 月 31 日余额	17,341,441.05	20,799,306.61	38,140,747.66

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
保证金	35,177,168.46	100,558,259.61
业务备用金	668,420.98	792,773.85
对子公司的应收款项	83,978,750.73	21,186,751.68
对非关联公司的应收款项	16,459,785.58	13,533,567.72
其他	38,290.94	4,628.49
合 计	136,322,416.69	136,075,981.35

④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
第一名	是	对子公司的 应收款 项	62,922,463.47	1 年以内	46.16	
第二名	否	保证金	20,787,769.43	1-2 年 1 年以内 1,442,888.72 元； 1-2 年 8,973,913.64 元；	15.25	2,078,776.94
第三名	是	对子公司的 应收款 项	20,559,306.61	2-3 年 1,649,952.33 元； 3 年以上 8,492,551.92 元	15.08	20,559,306.61

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 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
第四名	否	保证金	7,502,997.60	5 年以上	5.50	7,502,997.60
第五名	否	对非关联公司的应收款项	7,138,081.20	2-3 年	5.24	2,141,424.36
合 计			118,910,618.31		87.23	32,282,505.51

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	132,900,000.00	105,400,000.00	27,500,000.00
对联营、合营企业投资	21,672,991.62	4,688,440.46	16,984,551.16	26,487,412.64	4,688,440.46	21,798,972.18
合 计	154,572,991.62	110,088,440.46	44,484,551.16	159,387,412.64	110,088,440.46	49,298,972.18

（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
武汉天喻世元科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
武汉天喻信息国际贸易有限公司	500,000.00			500,000.00
减：长期股权投资减值准备	105,400,000.00			105,400,000.00
合 计	27,500,000.00			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

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	4,565,324.53		419,266.63
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	5,055,304.22	-178,383.43
合 计	26,487,412.64	5,055,304.22	240,883.20

（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				4,984,591.16	
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					
合 计				21,672,991.62	4,688,440.46

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
---------	------------	------	------	------------

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	832,439,405.55	638,674,808.96	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97
其他业务	4,002,018.69	415,965.09	2,641,084.42	
合 计	836,441,424.24	639,090,774.05	1,683,365,524.29	1,226,930,428.97

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
计算机、通信和其他电子制造业	832,439,405.55	638,674,808.96	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97
合 计	832,439,405.55	638,674,808.96	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
智能卡	571,066,388.19	407,042,111.85	1,077,693,943.99	716,494,310.72
终端	232,838,889.01	215,414,834.91	536,746,250.14	464,090,044.74
技术服务与开发	15,772,089.23	4,167,286.78	30,173,928.15	7,431,917.86
其他	12,762,039.12	12,050,575.42	36,110,317.59	38,914,155.65
合 计	832,439,405.55	638,674,808.96	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2024 年度	2023 年度
------	---------	---------

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	710,858,337.26	556,696,645.08	1,413,638,985.45	1,069,396,033.39
中国大陆地区以外的国家和地区	121,581,068.29	81,978,163.88	267,085,454.42	157,534,395.58
合 计	832,439,405.55	638,674,808.96	1,680,724,439.87	1,226,930,428.97

（5）2024 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		5,458,491.71		465,820.58	5,924,312.29
在某一时点确 认收入	816,667,316.32	10,313,597.52		3,536,198.11	830,517,111.95
合 计	816,667,316.32	15,772,089.23		4,002,018.69	836,441,424.24

（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。

5、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	240,883.20	3,558,641.70
处置长期股权投资产生的投资收益	-953,088.20	17,763,851.24
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		
处置交易性金融资产产生的投资收益	-287,103.81	
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		

武汉天喻信息产业股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务重组产生的投资收益		-103,711.29
合 计	-999,308.81	21,218,781.65

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	-953,088.20	
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	8,372,096.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非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	146,880.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,960,568.98	
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	-	
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	-	
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	-79,544,698.12	

武汉天喻信息产业股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-2,336,211.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,924.58
非经常性损益总额	-67,323,528.16
减：非经常性损益的所得税影响数	22,032.00
非经常性损益净额	-67,345,560.16
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-41.09
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-67,345,519.07

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	-28.13	-0.85	-0.85
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	-22.93	-0.69	-0.69

武汉天喻信息产业股份有限公司

2025 年 4 月 28 日