

晶晨半导体（上海）股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

您可使用手机“扫一扫”或进入  
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码: 沪24BA0815E6



# 晶晨半导体(上海)股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-106



## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10766 号

晶晨半导体（上海）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了晶晨半导体（上海）股份有限公司（以下简称晶晨股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晶晨股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晶晨股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>2023 年度合并财务报表中商品销售收入金额为人民币 5,370,943,247.13 元。晶晨股份商品销售收入在客户取得商品控制权时确认，根据相关的合同约定，通常在货物被客户签收或确认时作为销售收入的确认时点。由于客户分为经销商客户和直销客户，不同客户的货物签收或确认方式存在差异，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。</p> <p>收入确认的会计政策参见附注“三、(二十三) 收入”相关财务报表披露参见附注“五、(三十六) 营业收入和营业成本”。</p>	<p>在审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并测试商品销售收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；</li> <li>2、检查主要客户的销售合同条款及合同条款的实际执行情况，并评价商品销售收入确认时点的合理性；</li> <li>3、对主要客户就销售额进行函证；对于未回函的客户，执行检查销售出库单、货物签收单、销售发票及期后收款等替代性程序；</li> <li>4、对确认的销售商品收入，抽取样本，检查销售合同或订单、销售出库单、货物签收单、销售发票等原始单据；</li> <li>5、执行销售收入截止性测试，复核收入是否确认在恰当的会计期间。</li> </ol>
<p><b>(二) 存货跌价准备</b></p> <p>于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中存货账面余额为人民币 1,551,691,453.73 元，存货跌价准备的余额为人民币 307,138,096.93 元。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值以预计销售价格扣除估计的销售费用及税金后的金额以及预计销售数量确定。这需要管理层对未来存货的消耗或销售情况以及预计售价做出估计，具有较大的不确定性。由于晶晨股份产成品主要是芯片，这些产品更新换代较快并有较高的过时风险。</p> <p>存货跌价准备的会计政策参见附注“三、(十) 存货”相关的财务报表披露参见附注“五、(六) 存货”。</p>	<p>在审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并测试存货跌价准备相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；</li> <li>2、通过观察存货的历史周转率 and 对比同行业公司的存货跌价准备计提政策，评价管理层关于存货跌价准备计提方法的合理性；</li> <li>3、复核了存货的库龄的准确性及历史周转情况；</li> <li>4、检查了存货的期后消耗和销售情况；</li> <li>5、复核了管理层对于可变现净值估计的重要假设；</li> <li>6、复核了管理层存货跌价准备的计算；</li> <li>7、在存货监盘中对存货的存在状况和残次冷背情况做了观察和评价。</li> </ol>



#### 四、 其他信息

晶晨股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晶晨股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晶晨股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晶晨股份的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六)就晶晨股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

李悦



中国注册会计师：

张勇梅



中国·上海

二〇二四年四月十一日



晶晨半导体（上海）股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	2,506,951,127.95	2,186,763,893.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	974,837,099.74	774,580,474.77
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	218,028,597.94	130,882,003.56
应收款项融资			
预付款项	(四)	6,024,871.20	7,171,229.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	26,678,330.14	22,315,024.73
买入返售金融资产			
存货	(六)	1,244,553,356.80	1,517,548,734.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	148,778,090.80	9,670,097.39
其他流动资产	(八)	21,669,058.80	49,891,215.89
<b>流动资产合计</b>		<b>5,147,520,533.37</b>	<b>4,698,822,673.50</b>
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	(九)		139,292,000.00
其他债权投资			
长期应收款	(十)	6,796,915.15	3,422,951.82
长期股权投资	(十一)	81,702,704.41	51,827,715.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十二)	303,756,545.92	257,237,212.83
投资性房地产			
固定资产	(十三)	262,768,275.68	252,732,632.02
在建工程	(十四)	89,886,997.91	1,439,661.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	36,565,943.99	51,716,903.22
无形资产	(十六)	118,455,402.45	149,311,824.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	217,873,492.50	194,835,500.01
递延所得税资产	(十八)	76,006,989.16	55,846,881.85
其他非流动资产	(十九)	14,726,983.71	8,590,233.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,208,540,250.88</b>	<b>1,166,253,515.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,356,060,784.25</b>	<b>5,865,076,189.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高静薇

高静薇





晶晨半导体（上海）股份有限公司  
合并资产负债表（续）

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(二十)		405,824.61
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	357,538,786.73	410,688,451.50
预收款项			
合同负债	(二十二)	55,252,717.41	80,202,129.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	185,372,123.45	175,920,780.62
应交税费	(二十四)	44,758,207.58	32,743,417.34
其他应付款	(二十五)	34,553,463.73	26,186,856.17
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	60,206,009.54	59,372,223.48
其他流动负债	(二十七)	61,829,961.51	51,846,390.16
<b>流动负债合计</b>		<b>799,511,269.95</b>	<b>837,366,073.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	26,445,800.59	37,582,621.64
长期应付款	(二十九)	8,600,210.97	27,938,840.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十)	32,421,891.54	30,579,806.46
递延所得税负债	(十八)	24,237.72	15,052.07
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>67,492,140.82</b>	<b>96,116,321.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>867,003,410.77</b>	<b>933,482,394.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	(三十一)	416,393,968.00	413,499,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	2,721,969,424.38	2,467,504,140.26
减：库存股			
其他综合收益	(三十三)	-5,176,643.82	-14,747,682.10
专项储备			
盈余公积	(三十四)	208,196,984.00	176,030,168.17
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	2,109,041,385.23	1,851,331,610.33
归属于母公司所有者权益合计		5,450,425,117.79	4,893,618,116.66
少数股东权益		38,632,255.69	37,975,678.31
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,489,057,373.48</b>	<b>4,931,593,794.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,356,060,784.25</b>	<b>5,865,076,189.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高静薇

高静薇



## 晶晨半导体(上海)股份有限公司

## 母公司资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		1,882,911,447.97	1,522,573,593.51
交易性金融资产		812,459,522.08	622,460,401.82
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	708,279,462.42	735,297,531.14
应收款项融资			
预付款项		4,570,653.23	5,556,985.48
其他应收款	(二)	104,701,062.27	94,693,025.72
存货		1,032,855,567.61	1,294,144,942.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,650,415.00	5,491,724.58
其他流动资产		7,402,796.78	42,136,259.75
<b>流动资产合计</b>		<b>4,556,830,927.36</b>	<b>4,322,354,464.61</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,746,753.85	2,585,551.40
长期股权投资	(三)	836,614,899.75	663,822,876.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		242,072,917.91	230,201,715.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		104,677,277.85	130,071,550.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		208,640,304.71	186,872,198.54
递延所得税资产		40,498,690.27	30,922,731.88
其他非流动资产		1,956,538.00	3,095,562.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,438,207,382.34</b>	<b>1,247,572,187.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,995,038,309.70</b>	<b>5,569,926,651.80</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



高静红

高静红



晶晨半导体(上海)股份有限公司  
母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			405,824.61
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		539,505,333.06	574,277,802.29
预收款项			
合同负债			87,928.20
应付职工薪酬		70,605,156.25	64,027,587.27
应交税费		26,280,015.34	12,594,230.33
其他应付款		114,122,659.42	206,628,808.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		46,098,444.48	42,175,577.73
其他流动负债		54,899,032.91	40,463,297.78
<b>流动负债合计</b>		<b>851,510,641.46</b>	<b>940,661,056.29</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,600,210.97	27,938,840.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,421,891.54	30,579,806.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,022,102.51</b>	<b>58,518,647.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>892,532,743.97</b>	<b>999,179,703.71</b>
所有者权益:			
股本		416,393,968.00	413,499,880.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,717,644,624.37	2,463,179,340.25
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		208,196,984.00	176,030,168.17
未分配利润		1,760,269,989.36	1,518,037,559.67
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,102,505,565.73</b>	<b>4,570,746,948.09</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,995,038,309.70</b>	<b>5,569,926,651.80</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



高静敏

高静敏



晶晨半导体(上海)股份有限公司  
合并利润表  
2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十六)	5,370,943,247.13	5,544,914,423.74
其中: 营业收入	(三十六)	5,370,943,247.13	5,544,914,423.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(三十六)	4,822,650,021.33	4,778,425,345.44
其中: 营业成本	(三十六)	3,415,352,157.86	3,487,669,888.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	25,880,747.77	18,668,932.87
销售费用	(三十八)	88,824,891.10	92,057,210.47
管理费用	(三十九)	143,084,585.46	142,236,028.48
研发费用	(四十)	1,282,691,095.80	1,185,417,978.03
财务费用	(四十一)	-133,183,456.66	-147,624,692.48
其中: 利息费用		1,748,437.12	1,273,079.86
利息收入		88,138,154.92	29,670,538.56
加: 其他收益	(四十二)	43,272,324.49	28,050,294.84
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	60,785,724.41	23,208,027.45
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		38,953,149.50	7,349,221.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	20,601,511.38	17,030,663.51
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	-59,993.46	337,152.57
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十六)	-171,545,254.64	-113,441,998.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十七)		83,357.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		501,347,537.98	721,756,576.22
加: 营业外收入	(四十八)	8,600,538.38	248,250.47
减: 营业外支出	(四十九)	6,920,021.17	1,057,684.70
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		503,028,055.19	720,947,141.99
减: 所得税费用	(五十)	4,335,378.54	-10,828,536.32
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		498,692,676.65	731,775,678.31
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		498,692,676.65	731,775,678.31
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		498,036,099.27	726,660,355.61
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		656,577.38	5,115,322.70
六、其他综合收益的税后净额		9,571,038.28	38,940,320.98
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,571,038.28	38,940,320.98
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		9,571,038.28	38,940,320.98
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		9,571,038.28	38,940,320.98
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		508,263,714.93	770,715,999.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		507,607,137.55	765,600,676.59
归属于少数股东的综合收益总额		656,577.38	5,115,322.70
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十一)	1.20	1.77
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十一)	1.19	1.75

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元, 上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

高静敏

会计机构负责人:

高静敏




晶晨半导体（上海）股份有限公司  
母公司利润表  
2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）


项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	5,199,089,439.28	5,206,928,702.87
减：营业成本	(四)	3,885,797,233.21	3,906,240,579.35
税金及附加		22,412,541.63	15,203,118.67
销售费用		2,061,765.88	2,157,824.22
管理费用		58,926,244.97	56,863,756.36
研发费用		927,726,876.11	872,211,237.85
财务费用		-116,083,034.88	-155,518,313.61
其中：利息费用			
利息收入		65,572,401.02	26,003,965.31
加：其他收益		34,928,102.50	23,432,133.32
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	168,665,193.87	11,645,588.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,665,045.59	-5,274,523.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-152,426.78	347,167.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-143,860,766.90	-107,809,092.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		481,492,960.64	432,111,774.49
加：营业外收入		31,324.50	114,620.62
减：营业外支出		6,944,552.59	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		474,579,732.55	432,226,395.11
减：所得税费用		-7,979,021.51	-36,525,776.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		482,558,754.06	468,752,171.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		482,558,754.06	468,752,171.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		482,558,754.06	468,752,171.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



高静敏 高静敏



晶晨半导体(上海)股份有限公司  
合并现金流量表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,345,185,258.62	5,852,463,576.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		348,769,215.30	246,983,468.32
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	131,069,380.01	40,923,690.93
经营活动现金流入小计		5,825,023,853.93	6,140,370,735.40
购买商品、接受劳务支付的现金		3,563,064,998.11	4,434,694,957.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,051,000,145.91	915,675,204.17
支付的各项税费		81,452,316.48	133,800,657.64
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	181,185,783.92	124,838,034.30
经营活动现金流出小计		4,876,703,244.42	5,609,008,853.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		948,320,609.51	531,361,882.28
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		5,626,435,726.28	6,362,938,032.90
取得投资收益收到的现金		71,204,260.47	33,093,839.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,080.00	83,445.56
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		310,731,633.00	
投资活动现金流入小计		6,008,375,699.75	6,396,115,317.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		404,164,198.83	289,283,949.15
投资支付的现金		6,536,019,993.27	6,277,433,979.73
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)	241,942,658.84	68,898,240.00
投资活动现金流出小计		7,182,126,850.94	6,635,616,168.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,173,751,151.19	-239,500,851.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		98,553,747.33	76,011,899.36
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		98,553,747.33	76,011,899.36
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,016,875.88	
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	(五十二)	18,757,202.75	16,021,233.99
筹资活动现金流出小计		226,774,078.63	16,021,233.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-128,220,331.30	59,990,665.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		4,939,413.75	-12,176,515.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(五十三)	-348,711,459.23	339,675,181.09
加: 期初现金及现金等价物余额	(五十三)	1,129,525,373.89	789,850,192.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五十三)	780,813,914.66	1,129,525,373.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



高静红 高静红



晶晨半导体（上海）股份有限公司  
母公司现金流量表  
2023年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

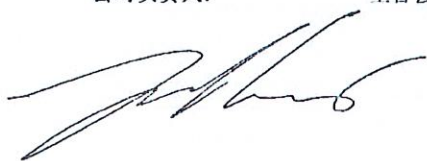
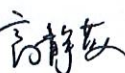
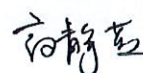
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,321,160,366.85	5,204,440,232.38
收到的税费返还		348,431,585.21	246,983,468.32
收到其他与经营活动有关的现金		89,494,466.65	31,439,434.11
经营活动现金流入小计		5,759,086,418.71	5,482,863,134.81
购买商品、接受劳务支付的现金		4,079,155,015.78	4,781,232,372.20
支付给职工以及为职工支付的现金		390,141,020.45	363,771,484.93
支付的各项税费		17,031,514.11	71,219,272.03
支付其他与经营活动有关的现金		481,793,805.30	343,424,959.09
经营活动现金流出小计		4,968,121,355.64	5,559,648,088.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		790,965,063.07	-76,784,953.44
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		5,251,392,520.10	6,361,666,800.00
取得投资收益收到的现金		216,717,677.48	29,961,338.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,217,033.31	107,554.87
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		349,341,959.86	27,614,828.92
投资活动现金流入小计		5,818,669,190.75	6,419,350,522.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		286,201,171.72	251,299,057.96
投资支付的现金		6,125,681,976.00	5,888,583,600.00
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		241,502,072.80	68,898,240.00
投资活动现金流出小计		6,653,385,220.52	6,208,780,897.96
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-834,716,029.77	210,569,624.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		98,553,747.33	76,011,899.36
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		98,553,747.33	76,011,899.36
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		208,016,875.88	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		208,016,875.88	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-109,463,128.55	76,011,899.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-9,584,477.19	80,292.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-162,798,572.44	209,876,863.23
加：期初现金及现金等价物余额		605,168,125.71	395,291,262.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		442,369,553.27	605,168,125.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




晶晨半导体(上海)股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	晶晨半导体(上海)股份有限公司所有者权益											所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	413,499,880.00			2,467,504,140.26		-14,747,682.10	176,030,168.17		1,851,331,610.33		4,893,618,116.66	37,975,678.31	4,931,593,794.97	
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	413,499,880.00			2,467,504,140.26		-14,747,682.10	176,030,168.17		1,851,331,610.33		4,893,618,116.66	37,975,678.31	4,931,593,794.97	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,894,088.00			254,465,284.12		9,571,038.28	32,166,815.83		257,709,774.90		556,807,001.13	656,577.38	557,463,578.51	
(一) 综合收益总额						9,571,038.28			498,056,099.27		507,607,137.55	656,577.38	508,263,714.93	
(二) 所有者投入和减少资本	2,894,088.00			254,465,284.12							255,944,232.59		255,944,232.59	
1. 所有者投入的普通股	2,894,088.00			95,659,659.33							98,553,747.33		98,553,747.33	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				157,390,485.26							157,390,485.26		157,390,485.26	
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积							32,166,815.83		-240,326,324.37		-208,159,508.54		-208,159,508.54	
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他				1,415,139.53							1,415,139.53		1,415,139.53	
四、本期末余额	416,393,968.00			2,721,969,424.38		-5,176,643.82	208,196,984.00		2,109,041,385.23		5,450,425,117.79	38,632,255.69	5,489,057,373.48	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







晶导半导体（上海）股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2023年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	411,120,000.00				2,216,523,127.55				129,154,951.03		1,171,546,471.86	3,874,656,547.36	32,860,355.61	3,907,516,902.97
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	411,120,000.00				2,216,523,127.55				129,154,951.03		1,171,546,471.86	3,874,656,547.36	32,860,355.61	3,907,516,902.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,379,880.00				250,981,012.71				46,875,217.14		679,795,138.47	1,018,961,569.30	5,115,322.70	1,024,076,892.00
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	2,379,880.00				250,297,301.76									
1. 所有者投入的普通股	2,379,880.00				73,632,019.36									
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					176,665,282.40									
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									46,875,217.14		-46,875,217.14			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他					683,710.95									683,710.95
四、本期末余额	413,499,880.00				2,467,504,140.26				176,030,168.17		1,851,331,610.33	4,893,618,116.66	37,975,678.31	4,931,593,794.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





晶晨半导体(上海)股份有限公司  
母公司所有者权益变动表  
2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	413,499,880.00			2,463,179,340.25			176,030,168.17	4,570,746,948.09
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	413,499,880.00			2,463,179,340.25			176,030,168.17	4,570,746,948.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,894,088.00			254,465,384.12			32,166,815.83	531,758,617.64
(一) 综合收益总额							482,558,754.06	482,558,754.06
(二) 所有者投入和减少资本	2,894,088.00			253,050,144.59				255,944,232.59
1. 所有者投入的普通股	2,894,088.00			95,659,659.33				98,553,747.33
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额				157,390,485.26				157,390,485.26
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							32,166,815.83	-240,326,324.37
2. 对所有者(或股东)的分配							32,166,815.83	-32,166,815.83
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	416,393,968.00			2,717,644,624.37			208,196,984.00	5,102,505,565.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





晶晨半导体(上海)股份有限公司  
母公司所有者权益变动表(续)  
2023年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	411,120,000.00				2,212,198,327.54							129,154,951.03	1,096,160,605.41	3,848,633,883.98
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	411,120,000.00				2,212,198,327.54							129,154,951.03	1,096,160,605.41	3,848,633,883.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,379,880.00				250,981,012.71							46,875,217.14	421,876,954.26	722,113,064.11
(一)综合收益总额													468,752,171.40	468,752,171.40
(二)所有者投入和减少资本	2,379,880.00				250,297,301.76									252,677,181.76
1.所有者投入的普通股	2,379,880.00				73,632,019.36									76,011,899.36
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额					176,665,282.40									176,665,282.40
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或股东)的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	413,499,880.00				2,463,179,340.25							176,030,168.17	1,518,037,559.67	4,570,746,948.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

*(Signature)*

主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*





**晶晨半导体(上海)股份有限公司**  
**二〇二三年度财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

**一、 公司基本情况**

**(一) 公司概况**

晶晨半导体(上海)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司,于2017年3月1日成立。本公司所发人民币普通股A股股票,已在上海证券交易所上市。

本公司总部位于中国(上海)自由贸易试验区碧波路518号207室。

本公司经营范围包括:半导体集成电路芯片的研究、设计、开发、制作;销售自产产品;提供相关的技术支持与技术服务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司的控股公司为成立于香港的Amlogic(HongKong)Limited(“晶晨控股”),最终控股方为Amlogic Holdings Ltd.(“晶晨集团”)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月11日批准报出。

**(二) 合并财务报表范围**

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

**二、 财务报表的编制基础**

**(一) 编制基础**

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

**(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

**三、 重要会计政策及会计估计**

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用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确定其记账本位币，本财务报表以人民币列示。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

**(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

## 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### (2) 处置子公司

#### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

现金及现金等价物中不包括公司购买的存款期限在一年以内的定期存款。存款期限依本公司的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### 2、 外币财务报表的折算

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

## (九) 金融工具

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

### 1、 金融工具的分类

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和以摊余成本计量的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。



对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品。

存货按照标准成本法进行初始计量，通过成本差异分摊结转为实际成本。本公司收到供应商返利，冲减采购成本。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。生产加工环节主要外部专业厂商完成，包括针探、封装和测试等。

### 2、 发出存货的计价方法

发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，对库龄大于一年的存货全额计提减值准备；对库龄在 7-12 个月的存货根据预期销售情况计提减值；对库龄在 6 个月内的存货一般不计提减值准备，除非存在明确的滞销问题。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(三)九、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单

位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。



#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-30年	5	3.17-9.50
电子设备	年限平均法	2.5-5年	0-5	19.00-40.00
办公设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5年	5	19.00

##### 3、 固定资产处置

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

#### (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或无形资产。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
专利授权	12-45 个月	直线法	0%	预计收益期限
软件	2-5 年	直线法	0%	预计收益期限

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

#### (十七) 长期资产减值

本公司对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值, 按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产, 也每年进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用采用直线法摊销, 摊销期如下:

项目	摊销年限
光罩模具	30 个月
经营租入固定资产改良支出	预计使用年限和租赁期限孰短

## (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### · 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

对于本公司没有结算义务或授予本公司职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；对于本公司具有结算义务且授予本公司职工的是本公司内其他公司权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值根据适用情况采用布莱克-斯科尔斯（Black-Scholes）期权定价模型或“授予日当日本公司在沪市的收盘价”确定。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确

认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十三) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### (1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点，即本公司商品运达客户指定仓库并由客户签收或确认时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### (2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### (3) 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

### (4) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照本附注“三、(二十九)”进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### 1、 本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。



2、 本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本公司与研发活动相关的政府补助适用的方法为总额法，与生产活动相关的政府补助使用的方法为净额法。

### 3、 会计处理

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用或损失。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## (二十六) 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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、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：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (二十八) 套期会计

### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质

及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认

的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## （二十九）其他重要会计政策和会计估计

### 1、 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 2、 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层

次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 3、重要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

#### 1、判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### (1) 服务合同履行进度的确定方法

本公司按照投入法确定提供服务合同的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的服务合同价款以服务成本为基础确定，实际发生的服务成本占预计总成本的比例能够如实反映服务服务的履约进度。鉴于服务合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本公司会随着服务合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

##### (2) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的商业模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### (3) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。



## 2、估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计年度资产和负债账面金额重大调整。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 金融工具减值

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

### (3) 存货跌价准备

于资产负债表日，根据存货的库龄计提存货跌价准备，同时按成本与可变现净值孰低计量，并对存货进行全面清查，存货由于遭受毁损、陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可回收部分，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

### (4) 股份支付

本公司以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(5) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 对长期待摊费用 and 无形资产的受益期间的评估

本公司综合考虑光罩模具适用产品的生命周期以确定相应长期待摊费用的受益期间，根据专利授权合同规定的使用期限和预计使用期限孰短以确定无形资产的相关受益期间。

本公司定期复核长期待摊费用和无形资产的预计受益期间。如果受益期间变更，相应调整计入会计年度的摊销数额。

(7) 质量保证准备

本公司为销售给客户的产品提供质量保证服务，根据质量保证条款，有缺陷的产品将获得更换。产品质量保证金将根据销量及过往质保经验数据进行估计。本公司持续对估算方法进行复核，必要时进行调整。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过合并报表净资产的 1%
重要的债权投资	债权投资明细金额超过合并报表净资产的 1%
重要合营企业或联营企业	合/联营企业的投资收益超过合并报表净利润的 10%

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在

弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见说明
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
晶晨半导体（上海）股份有限公司	15%
晶晨半导体（深圳）有限公司（“晶晨深圳”）	15%
晶晨半导体科技（北京）有限公司（“晶晨北京”）	15%
晶晨半导体（西安）有限公司（“晶晨西安”）	20%
晶晨芯半导体（成都）有限公司（“晶晨成都”）	20%
Amlogic Co., Limited（“晶晨香港”）	16.5%

纳税主体名称	所得税税率
Amlogic (CA)Co.,Inc. (“晶晨加州”)	按应纳税所得额的 21%计缴联邦税，按照应纳税所得额的 8.84%计缴州税
上海晶毅商务咨询合伙企业(有限合伙) (“上海晶毅”)	按照国家有关税收规定，由合伙人分别缴纳所得税
上海晶旻企业管理中心(有限合伙) (“上海晶旻”)	
晶晨半导体(南京)有限公司 (“晶晨南京”)	20%
合肥晶晨芯半导体有限公司 (“晶晨合肥”)	20%
晶其半导体(上海)有限公司 (“上海晶其”)	25%
晶玫半导体(上海)有限公司 (“上海晶玫”)	25%

## (二) 税收优惠

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的有关规定，本公司于 2022 年 11 月获《高新技术企业证书》(证书编号 GR202231001632)，有效期 3 年(2022-11-15 至 2025-11-15)，因此 2023 年企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的有关规定，晶晨半导体(深圳)有限公司于 2022 年 12 月获《高新技术企业证书》(证书编号：GR202244201171)，有效期 3 年(2022-12-14 至 2025-12-14)，因此 2023 年企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的有关规定，晶晨半导体科技(北京)有限公司于 2023 年 11 月获《高新技术企业证书》(证书编号：GR202311004785)，有效期 3 年(2023-11-30 至 2026-11-30)，因此 2023 年企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的有关规定，晶晨半导体(西安)有限公司和晶晨芯半导体(成都)有限公司同时于 2023 年 12 月获《高新技术企业证书》(证书编号：GR202361003668 以及 GR202351005826)，有效期 3 年(2023-12-12 至 2026-12-12)，

2023 年均仍按小型微利企业计缴企业所得税, 2024 年企业所得税按 15% 的优惠税率计缴。

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): 一、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。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。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》(2023 年第 12 号) 规定, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司晶晨半导体(西安)有限公司、晶晨芯半导体(成都)有限公司、晶晨半导体(南京)有限公司、合肥晶晨芯半导体有限公司适用小型微利企业税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,828.48	9,168.19
银行存款	2,502,934,293.74	2,182,552,081.67
其他货币资金	4,005,005.73	4,202,643.61
合计	2,506,951,127.95	2,186,763,893.47
其中: 存放在境外的款项总额	495,682,662.60	407,117,042.25

本公司无受到当地外汇管制或其他立法限制的境外货币资金, 所有存放在境外的货币资金均可正常使用。

公司银行存款包括活期存款及短期定期存款。银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期限在一年以内, 依本集团的现金需求而定, 并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
保证金		66,860,160.00
合计		66,860,160.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	974,837,099.74	774,580,474.77
其中：理财产品	148,346,163.96	133,616,043.50
结构性存款	826,490,935.78	640,964,431.27
合计	974,837,099.74	774,580,474.77

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	218,582,928.42	131,371,162.31
6个月至1年		
1年以内小计	218,582,928.42	131,371,162.31
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	218,582,928.42	131,371,162.31
减：坏账准备	554,330.48	489,158.75
合计	218,028,597.94	130,882,003.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	218,582,928.42	100.00	554,330.48	0.25	218,028,597.94	0.37
其中：						
外部单位	218,582,928.42	100.00	554,330.48	0.25	218,028,597.94	0.37
合并范围内关联方						
合计	218,582,928.42		554,330.48		218,028,597.94	
					131,371,162.31	100.00
					489,158.75	
						130,882,003.56

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 外部单位

账龄	期末余额			上年年末余额		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损 失率 (%)	整个存续期 预期信用损 失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失
未逾期	216,883,996.92	0.24	520,521.71	121,435,849.16	0.24	291,446.01
逾期 1 个月至 6 个月	1,698,931.50	1.99	33,808.77	9,935,313.15	1.99	197,712.74
逾期 7 个月至 12 个月						
逾期一年以上						
合计	218,582,928.42		554,330.48	131,371,162.31		489,158.75

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	汇率折算 影响	
单项计提						
组合计提	489,158.75	552,811.58	493,713.19		6,073.34	554,330.48
合计	489,158.75	552,811.58	493,713.19		6,073.34	554,330.48

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	105,511,673.32	48.27	253,228.02
第二名	60,906,930.72	27.86	146,176.66
第三名	22,859,665.76	10.46	54,863.23
第四名	15,447,518.92	7.07	37,074.04
第五名	3,262,765.59	1.49	30,845.65
合计	207,988,554.31	95.15	522,187.60



(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,425,125.22	56.85	4,410,161.62	61.50
1至2年	133,631.01	2.22	2,757,273.00	38.45
2至3年	2,462,320.00	40.87	3,794.97	0.05
3年以上	3,794.97	0.06		
合计	6,024,871.20	100.00	7,171,229.59	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,400,000.00	39.83
第二名	1,025,343.34	17.02
第三名	1,014,907.35	16.85
第四名	414,126.06	6.87
第五名	133,120.00	2.21
合计	4,987,496.75	82.78

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	26,678,330.14	22,315,024.73
合计	26,678,330.14	22,315,024.73

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	25,883,830.60	21,659,005.62
6个月到1年	73,654.68	207,379.55
1年以内小计	25,957,485.28	21,866,385.17
1至2年	283,597.62	186,863.40

晶晨半导体(上海)股份有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	187,650.93	32,147.00
3年以上	250,628.00	230,438.00
小计	26,679,361.83	22,315,833.57
减：坏账准备	1,031.69	808.84
合计	26,678,330.14	22,315,024.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	26,679,361.83	100.00	1,031.69	0.004	26,678,330.14	22,315,833.57
其中：						
外埠单位	26,679,361.83	100.00	1,031.69	0.004	26,678,330.14	22,315,833.57
合并范围内关联方						
合计	26,679,361.83	100.00	1,031.69		26,678,330.14	22,315,833.57
						808.84
						0.004
						22,315,024.73

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
外部单位	26,679,361.83	1,031.69	0.004
合计	26,679,361.83	1,031.69	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	808.84			808.84
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,028.95			1,028.95
本期转回	816.01			816.01
本期转销				
本期核销				
其他变动	9.91			9.91
期末余额	1,031.69			1,031.69

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	22,315,833.57			22,315,833.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期新增	17,117,881.07			17,117,881.07
本期终止确认	12,987,427.20			12,987,427.20
其他变动	233,074.39			233,074.39
期末余额	26,679,361.83			26,679,361.83

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	808.84	1,028.95	816.01		9.91	1,031.69
合计	808.84	1,028.95	816.01		9.91	1,031.69

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	25,508,979.83	21,093,298.89
押金及保证金	1,037,771.23	745,243.78
员工备用金	80,766.05	27,892.72
社保代垫款		19,990.77
待退税款	19,003.66	94,931.61
其他	32,841.06	334,475.80
合计	26,679,361.83	22,315,833.57

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	出口退税	25,508,979.83	6个月以内	95.61	
第二名	押金	439,686.93	6个月-1年, 2-3年, 3年以上	1.65	406.40
第三名	押金	200,000.00	6个月以内	0.75	182.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第四名	押金	187,592.39	1-2 年	0.70	168.36
第五名	押金	52,236.63	1-2 年	0.20	47.54
合计		26,388,495.78		98.91	804.30

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	299,157,398.95	9,088,667.05	290,068,731.90	92,324,282.36	5,229,489.07	87,094,793.29
委托加工物资	846,805,340.84	227,271,275.40	619,534,065.44	1,116,598,240.80	101,056,650.70	1,015,541,590.10
库存商品	405,728,713.94	70,778,154.48	334,950,559.46	461,624,593.64	47,748,374.13	413,876,219.51
发出商品				1,036,131.20		1,036,131.20
合计	1,551,691,453.73	307,138,096.93	1,244,553,356.80	1,671,583,248.00	154,034,513.90	1,517,548,734.10

### 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	汇率变动影响	转回或转销	核销	
原材料	5,229,489.07	5,573,182.67		1,714,004.69		9,088,667.05
委托加工物资	101,056,650.70	163,903,791.38	376.63	37,689,543.31		227,271,275.40
库存商品	47,748,374.13	55,053,256.08	836,451.47	32,534,970.08	324,957.12	70,778,154.48
合计	154,034,513.90	224,530,230.13	836,828.10	71,938,518.08	324,957.12	307,138,096.93

注：本年转回存货跌价准备 52,984,975.49 元，转销存货跌价准备 18,953,542.59 元，转销存货跌价准备是由于本年实现销售。

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	5,864,688.08	8,551,060.15
一年内到期的债权投资	142,913,402.72	1,119,037.24
合计	148,778,090.80	9,670,097.39

### 1、 一年内到期的债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券	142,913,402.72		142,913,402.72	1,119,037.24		1,119,037.24
合计	142,913,402.72		142,913,402.72	1,119,037.24		1,119,037.24

### 2、 期末重要的债权投资

债券项目	期末余额			
	面值(美元)	票面利率	实际利率	到期日
项目 1	5,000,000.00	3.85%	3.85%	2024 年 8 月 23 日
项目 2	5,000,000.00	3.73%	3.73%	2024 年 8 月 25 日
项目 3	10,000,000.00	5.11%、5.31%	5.11%、5.31%	2024 年 10 月 6 日
合计	20,000,000.00			

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证和待抵扣进项税	8,521,745.98	8,743,201.23
预付税金	2,133,871.47	33,167,201.11
其他	11,013,441.35	7,980,813.55
合计	21,669,058.80	49,891,215.89

### (九) 债权投资

#### 债权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券				139,292,000.00		139,292,000.00
合计				139,292,000.00		139,292,000.00

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
员工借款	6,541,420.46	6,251.35	6,535,169.11	2,733,157.90	2,954.58	2,730,203.32
员工借款 -利息	261,746.04		261,746.04	692,748.50		692,748.50
合计	6,803,166.50	6,251.35	6,796,915.15	3,425,906.40	2,954.58	3,422,951.82

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
员工借款	2,954.58	6,251.35	2,954.58			6,251.35
合计	2,954.58	6,251.35	2,954.58			6,251.35

注：一年内到期的员工借款本期计提坏账 5,051.82 元。



(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			计提减 值准备
联营企业											
深圳盟海五号智能产 业投资合伙企业(有限 合伙)	28,041,598.41				39,241,194.87						67,282,793.28
深圳盟海智数投资合 伙企业(有限合伙)	9,077,674.27		9,078,160.31		486.04						
深圳盟海智能科技投 资合伙企业(有限合 伙)	14,708,442.54				-288,531.41						14,419,911.13
合计	51,827,715.22		9,078,160.31		38,953,149.50						81,702,704.41

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	303,756,545.92	257,237,212.83
其中：权益工具投资	303,756,545.92	257,237,212.83
合计	303,756,545.92	257,237,212.83

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	262,768,275.68	252,732,632.02
固定资产清理		
合计	262,768,275.68	252,732,632.02

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	186,969,346.00	220,340,780.97	5,152,188.00	5,638,420.11	418,100,735.08
(2) 本期增加金额		65,594,855.16	8,429.21	2,214,378.86	67,817,663.23
—购置		65,333,794.68		2,198,970.20	67,532,764.88
—在建工程转入					
—汇率折算影响		261,060.48	8,429.21	15,408.66	284,898.35
(3) 本期减少金额		1,321,319.05		42,984.34	1,364,303.39
—处置或报废		1,257,518.17		16,435.90	1,273,954.07
—企业合并减少		63,800.88		26,548.44	90,349.32
—汇率折算影响					
(4) 期末余额	186,969,346.00	284,614,317.08	5,160,617.21	7,809,814.63	484,554,094.92
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	36,537,393.50	123,862,966.58	3,980,613.64	987,129.34	165,368,103.06
(2) 本期增加金额	8,866,714.68	46,950,173.43	440,785.48	1,434,657.54	57,692,331.13
—计提	8,866,714.68	46,766,799.02	434,599.10	1,428,141.99	57,496,254.79
—汇率折算影响		183,374.41	6,186.38	6,515.55	196,076.34
(3) 本期减少金额		1,254,573.83		20,041.12	1,274,614.95
—处置或报废		1,231,228.82		15,614.10	1,246,842.92
—企业合并减少		23,345.01		4,427.02	27,772.03

晶晨半导体(上海)股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备	合计
—汇率折算影响					
(4) 期末余额	45,404,108.18	169,558,566.18	4,421,399.12	2,401,745.76	221,785,819.24
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	141,565,237.82	115,055,750.90	739,218.09	5,408,068.87	262,768,275.68
(2) 上年年末账面价值	150,431,952.50	96,477,814.39	1,171,574.36	4,651,290.77	252,732,632.02

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	89,886,997.91		89,886,997.91	1,439,661.19		1,439,661.19
工程物资						
合计	89,886,997.91		89,886,997.91	1,439,661.19		1,439,661.19

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室及装修	89,886,997.91		89,886,997.91	1,439,661.19		1,439,661.19
合计	89,886,997.91		89,886,997.91	1,439,661.19		1,439,661.19

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入待摊费用	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	资金来源
办公室及装修	10,204.09		89,886,997.91				89,886,997.91	100.00	88.09%	自有资金
合计	10,204.09		89,886,997.91				89,886,997.91	100.00	88.09%	

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	78,416,946.36
(2) 本期增加金额	1,633,875.31
— 新增租赁	1,419,935.42
— 汇率折算影响	213,939.89
(3) 本期减少金额	11,059,663.33
— 租赁减少	11,059,663.33
— 汇率折算影响	
(4) 期末余额	68,991,158.34
2. 累计折旧	
(1) 年初余额	26,700,043.14
(2) 本期增加金额	16,784,834.54
— 计提	16,653,901.12
— 汇率折算影响	130,933.42
(3) 本期减少金额	11,059,663.33
— 租赁减少	11,059,663.33
— 汇率折算影响	
(4) 期末余额	32,425,214.35
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
— 计提	
— 其他增加	
(3) 本期减少金额	
— 租赁减少	
— 其他减少	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	36,565,943.99
(2) 年初账面价值	51,716,903.22

(十六) 无形资产

项目	专利权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	464,742,771.10	19,032,374.31	483,775,145.41
(2) 本期增加金额	63,537,428.95	4,743,304.28	68,280,733.23
—购置	62,979,989.87	4,665,787.59	67,645,777.46
—内部研发			
—汇率折算影响	557,439.08	77,516.69	634,955.77
(3) 本期减少金额	4,297,782.33	551,474.74	4,849,257.07
—处置	4,297,782.33	551,474.74	4,849,257.07
—转出至其他非流动资产			
—汇率折算影响			
(4) 期末余额	523,982,417.72	23,224,203.85	547,206,621.57
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	322,012,122.29	12,451,198.96	334,463,321.25
(2) 本期增加金额	93,476,443.80	5,660,711.14	99,137,154.94
—计提	93,203,204.45	5,592,998.73	98,796,203.18
—汇率折算影响	273,239.35	67,712.41	340,951.76
(3) 本期减少金额	4,297,782.33	551,474.74	4,849,257.07
—处置	4,297,782.33	551,474.74	4,849,257.07
—汇率折算影响			
(4) 期末余额	411,190,783.76	17,560,435.36	428,751,219.12
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	112,791,633.96	5,663,768.49	118,455,402.45
(2) 上年年末账面价值	142,730,648.81	6,581,175.35	149,311,824.16



(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期增加-汇率 折算影响	期末余额
光罩模具	186,200,500.54	94,738,652.13	72,298,847.96		208,640,304.71
固定资产改良	8,634,999.47	3,336,291.77	2,750,897.70	12,794.25	9,233,187.79
合计	194,835,500.01	98,074,943.90	75,049,745.66	12,794.25	217,873,492.50

(十八) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	307,704,586.98	46,717,798.91	154,533,938.54	23,579,938.41
内部交易未实现利润	176,324,742.32	29,087,562.48	122,131,047.48	20,148,954.28
可抵扣亏损	14,520,954.12	1,650,013.83	16,041,569.75	1,933,402.79
递延收益	36,070,177.70	5,410,526.66	41,140,268.78	6,171,040.32
预提费用	792,493.08	130,761.37	986,053.92	162,698.91
股份支付	137,066,553.72	20,559,983.06	139,685,713.85	20,952,857.08
金融资产公允价值变动	1,089,459.43	179,760.84	4,136,381.18	682,502.87
租赁负债	33,115,654.07	4,244,841.02	45,576,024.48	5,997,070.11
合计	706,684,621.42	107,981,248.17	524,230,997.98	79,628,464.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	112,097,113.61	16,244,599.11	93,855,917.29	13,572,870.05
金融资产公允价值变动	2,459,522.08	368,928.31	2,395,143.88	359,271.58
股权投资账面与成本差异	74,267,521.93	11,140,128.29	25,782,821.69	3,867,423.25
使用权资产	33,115,654.07	4,244,841.02	45,576,024.48	5,997,070.11
合计	221,939,811.69	31,998,496.73	167,609,907.34	23,796,634.99

### 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	31,974,259.01	76,006,989.16	23,781,582.92	55,846,881.85
递延所得税负债	31,974,259.01	24,237.72	23,781,582.92	15,052.07

### 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	175.29	1,163.98
可抵扣亏损	733,574,597.13	258,767,926.77
租赁负债	3,877,251.56	3,601,394.61
合计	737,452,023.98	262,370,485.36

### 5、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2029年	12,006,724.84	20,188,522.39	
2030年	41,178,363.31	41,178,363.31	
2031年	43,791,975.14	49,441,654.31	
2032年	84,992,018.03	147,959,386.76	
2033年及以后年份	551,605,515.81		
其他			
合计	733,574,597.13	258,767,926.77	

注：本公司以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。根据美国当地税法，该可抵扣暂时性差异并无到期日，可于未来期间永久抵扣。根据财政部税务总局发布《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76号），自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁保证金	5,342,140.24		5,342,140.24	5,616,577.81		5,616,577.81
预付固定资产/无形资产款项	9,384,843.47		9,384,843.47	2,973,655.83		2,973,655.83
合计	14,726,983.71		14,726,983.71	8,590,233.64		8,590,233.64

(二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
外汇期权		405,824.61
合计		405,824.61

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	184,114,825.95	283,706,885.32
应付其他劳务款	173,423,960.78	126,981,566.18
合计	357,538,786.73	410,688,451.50

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	55,252,717.41	80,202,129.48
合计	55,252,717.41	80,202,129.48

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率折算影响	期末余额
短期薪酬	172,615,004.91	984,089,388.72	977,601,276.76	653,724.87	179,756,841.74
离职后福利-设定提存计划	3,095,795.71	79,197,861.44	78,561,558.75	447.11	3,732,545.51
辞退福利	209,980.00	2,533,948.55	869,488.19	8,295.84	1,882,736.20
一年内到期的其他福利					
合计	175,920,780.62	1,065,821,198.71	1,057,032,323.70	662,467.82	185,372,123.45

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率折算影响	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	165,596,228.20	834,029,767.29	829,089,326.24	652,281.23	171,188,950.48
(2) 职工福利费	1,891,111.30	41,268,524.16	40,793,058.83		2,366,576.63
(3) 社会保险费	2,089,415.77	49,026,705.37	48,630,059.50	450.73	2,486,512.37
其中：医疗保险费	1,850,771.21	46,522,335.22	45,976,185.04	381.84	2,397,303.23
工伤保险费	57,674.87	1,107,228.86	1,096,639.66	68.89	68,332.96
生育保险费	180,969.69	1,397,141.29	1,557,234.80		20,876.18
其他					
(4) 住房公积金	2,037,974.10	59,581,549.65	58,915,116.89	992.91	2,705,399.77
(5) 工会经费和职工教育经费	1,000,275.54	182,842.25	173,715.30		1,009,402.49
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
合计	172,615,004.91	984,089,388.72	977,601,276.76	653,724.87	179,756,841.74

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	汇率折算影响	期末余额
基本养老保险	2,983,891.81	77,185,538.76	76,568,318.29	336.24	3,601,448.52
失业保险费	111,903.90	2,012,322.68	1,993,240.46	110.87	131,096.99
合计	3,095,795.71	79,197,861.44	78,561,558.75	447.11	3,732,545.51

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,542,895.80	6,221,892.29
企业所得税	7,282,411.39	5,971,726.53
个人所得税	17,376,023.67	15,075,678.11
城市维护建设税	4,615,613.68	494,601.15
教育费附加	4,607,766.71	420,058.49
土地使用税	3,162.66	3,162.66
印花税	4,089,598.28	4,052,814.89

税费项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴税金	3,846,589.33	108,902.55
水利基金	1,510.43	1,945.04
房产税	392,635.63	392,635.63
合计	44,758,207.58	32,743,417.34

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	34,553,463.73	26,186,856.17
合计	34,553,463.73	26,186,856.17

其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应付无形资产款项	142,943.05	3,622,859.56
应付专业服务费	6,378,840.30	8,966,395.14
运输费	132,064.75	4,446,323.12
个人部分社保	5,016,588.24	4,081,953.86
应付装修费	559,500.51	364,343.70
应付专项人才奖励	5,550,000.00	
员工报销款	1,498,394.77	1,331,455.36
办公用品采购款		6,133.16
应付暂收款	13,900,386.61	
其他	1,374,745.50	3,367,392.27
合计	34,553,463.73	26,186,856.17

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	46,098,444.48	42,175,577.73
一年内到期的租赁负债	14,107,565.06	17,196,645.75
合计	60,206,009.54	59,372,223.48

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提许可证费	55,410,680.46	40,938,376.24
销售返利	3,471,631.16	7,953,928.32
预提费用	1,992,383.98	1,657,898.90
预提质保金	952,842.90	1,284,612.96
其他	2,423.01	11,573.74
合计	61,829,961.51	51,846,390.16

注 1：预提许可证费主要是指公司按照芯片销量计提的 IP 专利费，该费用按季度结算。

注 2：销售返利是指客户在完成指定销售额时可获得的以现金形式给予的奖励。本公司根据已发生的销售额计提相应的销售返利，冲减收入。

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	27,700,128.10	40,103,677.39
未确认融资费用	-1,254,327.51	-2,521,055.75
合计	26,445,800.59	37,582,621.64

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	8,600,210.97	27,938,840.96
专项应付款		
合计	8,600,210.97	27,938,840.96

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专利授权款	8,600,210.97	27,938,840.96
合计	8,600,210.97	27,938,840.96

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	30,579,806.46	22,161,200.00	20,319,114.92	32,421,891.54
合计	30,579,806.46	22,161,200.00	20,319,114.92	32,421,891.54

涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目 1	1,231,038.57		1,199,383.08		31,655.49	与资产和收益均相关
项目 2	2,282,037.59		1,151,039.16		1,130,998.43	与资产和收益均相关
项目 3	14,400,000.00				14,400,000.00	与资产相关
项目 4	1,966,870.12	1,200,000.00	1,336,376.24		1,830,493.88	与资产相关
项目 5	7,350,000.00	7,350,000.00	12,439,990.54		2,260,009.46	与资产相关
项目 6	705,882.33		705,882.33			与资产相关
项目 7	205,652.17		57,391.32		148,260.85	与资产相关
项目 8	1,091,304.31		360,082.08		731,222.23	与资产相关
项目 9	1,347,021.37		887,743.56		459,277.81	与资产相关
项目 10		7,520,000.00			7,520,000.00	与资产相关
项目 11		640,000.00	378,011.69		261,988.31	与资产和收益均相关
项目 12		1,523,700.00	76,626.69		1,447,073.31	与资产相关
项目 13		2,327,500.00	126,588.23		2,200,911.77	与资产相关
项目 14		1,600,000.00		1,600,000.00		与资产相关
合计	30,579,806.46	22,161,200.00	18,719,114.92	1,600,000.00	32,421,891.54	

注：

项目 1 是芯片研发相关的产业化项目，其补助金额部分用于采购研发设备，部分用于研发支出，系与资产和收益均相关的附条件的政府补助，于 2021 年 11 月 19 日验收通过，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 2 是芯片研发相关的产业发展专项项目，于 2021 年 3 月 16 日通过验收，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 3 是芯片研发相关的产业发展专项项目，于 2019 年立项，截至 2023 年 12 月 31 日，项目尚未验收。

项目 4 是基于芯片技术服务平台建设项目，于 2022 年 6 月通过验收，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 5 是芯片研发相关的产业发展专项支持项目，于 2023 年 4 月通过验收，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 6 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2021 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 7 是 EDA 创新应用专项资助项目，于 2022 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 8 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2022 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 9 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2022 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 10 是芯片研发相关的产业发展专项项目，于 2023 年立项，截止 2023 年 12 月 31 日，项目尚未验收。

项目 11 是促进产业高质量发展专项项目，于 2023 年申报通过并拨付资金，该补贴部分用于研发支出，部分用于采购研发设备，其中用于采购研发设备金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 12 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2023 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 13 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2023 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

项目 14 是集成电路设计企业专项资助项目，于 2023 年申报通过并拨付资金，该金额在相关资产的可使用寿命内分期计入利润表。

### (三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总额	413,499,880.00	2,894,088.00				2,894,088.00	416,393,968.00

注 1：发行新股系公司 2019 年限制性股票激励计划第二个归属期及 2021 年限制性股票激励计划相关授予批次的激励对象第一、二个归属期行权增加，详见附注“(三十二) 资本公积”注 1、注 2、注 3、注 4、注 5。

注 2：截止资产负债表日，本年度新增股本尚未完成工商变更登记手续。



(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,161,832,595.02	234,246,873.55		2,396,079,468.57
其他资本公积	305,671,545.24	158,805,624.79	138,587,214.22	325,889,955.81
合计	2,467,504,140.26	393,052,498.34	138,587,214.22	2,721,969,424.38

注 1：2023 年 2 月 15 日，根据公司第二届董事会第二十三次会议和第二届监事会第二十次会议，公司 2021 年限制性股票激励计划预留部分第二批次第一个归属期的归属条件已经成就，授予价格为 65.08 元/股和 78.09 元/股。截至 2023 年 2 月 12 日止，公司本期归属数量为 234,625 股，公司通过向激励对象定向增发 A 股普通股，公司实际已收到激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 15,269,395.00 元，其中，新增股本 234,625.00 元，转入资本公积 15,034,770.00 元。

注 2：2023 年 2 月 15 日，根据公司第二届董事会第二十三次会议和第二届监事会第二十次会议，公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第一类激励对象及第二类激励对象第二个归属期、2019 年限制性股票激励计划预留部分第四批次第一个归属期的归属条件已经成就，授予价格为 10.88 元/股和 19.13 元/股。截至 2023 年 2 月 24 日止，公司本期归属数量为 1,529,098 股，公司通过向激励对象定向增发 A 股普通股，公司实际已收到激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 19,691,653.09 元，其中，新增股本 1,529,098.00 元，转入资本公积 18,162,555.09 元。

注 3：2023 年 5 月 18 日，根据公司第二届董事会第二十八次会议和第二届监事会第二十五次会议，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一类激励对象第二个归属期、2021 年限制性股票激励计划预留部分第一批次第一类激励对象第一个归属期的归属条件已经成就，授予价格为 65.08 元/股。截至 2023 年 5 月 11 日止，公司本期归属数量为 913,285 股，公司通过向激励对象定向增发 A 股普通股，公司实际已收到激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 59,436,587.80 元，其中，新增股本 913,285.00 元，转入资本公积 58,523,302.80 元。

注 4：2023 年 8 月 14 日，根据公司第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，公司 2019 年限制性股票激励计划预留授予部分第一批次第二个归属期的归属条件已经成就，授予价格为 19.13 元/股。截至 2023 年 8 月 5 日止，公司本期归属数量为 142,980 股，公司通过向激励对象定向增发 A 股普通股，公司实际已收到激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 2,736,938.72 元，其中，新增股本 142,980.00 元，转入资本公积 2,593,958.72 元。

注 5: 2023 年 11 月 3 日, 根据公司第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议, 公司 2019 年限制性股票激励计划第二批次和第三批次预留授予部分限制性股票第二个归属期的归属条件已经成就, 授予价格为 19.13 元/股。截至 2023 年 11 月 3 日止, 公司本期归属数量为 74,100 股, 公司通过向激励对象定向增发 A 股普通股, 公司实际已收到激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款人民币 1,419,172.72 元, 其中, 新增股本 74,100.00 元, 转入资本公积 1,345,072.72 元。

注 6: 公司股权激励符合归属条件的股份支付形成的资本公积, 从资本公积(其他资本公积)转入资本公积(股本溢价) 138,587,214.22 元。

注 7: 公司的股份支付计划本年新增确认资本公积人民币 157,390,485.26 元。

注 8: 公司本期因授予的限制性股票激励计划的行权条件已成就, 将相应行权的股权激励费用作为工资薪金支出进行税前扣除, 导致本期产生的递延所得税资产可抵扣亏损增加资本公积 1,415,139.53 元。

(三十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他 综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综 合收益	-14,747,682.10	9,571,038.28			9,571,038.28			-5,176,643.82
外币财务报表折算差 额	-14,747,682.10	9,571,038.28			9,571,038.28			-5,176,643.82
其他综合收益合计	-14,747,682.10	9,571,038.28			9,571,038.28			-5,176,643.82

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	176,030,168.17	32,166,815.83		208,196,984.00
任意盈余公积				
合计	176,030,168.17	32,166,815.83		208,196,984.00

根据公司法、本公司及本公司国内子公司章程的规定，本公司及国内子公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额分别为本公司及本公司国内子公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,851,331,610.33	1,171,546,471.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,851,331,610.33	1,171,546,471.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	498,036,099.27	726,660,355.61
减：提取法定盈余公积	32,166,815.83	46,875,217.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	208,159,508.54	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,109,041,385.23	1,851,331,610.33

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,370,942,170.71	3,415,351,296.72	5,544,913,431.08	3,487,669,093.94
其他业务	1,076.42	861.14	992.66	794.13
合计	5,370,943,247.13	3,415,352,157.86	5,544,914,423.74	3,487,669,888.07

## 2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	半导体集成电路芯片的生产和研发	
	主营业务收入	主营业务成本
商品类型：		
销售商品	5,369,885,165.70	3,415,351,296.72
技术服务	1,058,081.43	861.14
合计	5,370,943,247.13	3,415,352,157.86
按经营地区分类：		
境内	524,881,214.65	354,742,965.77
境外	4,846,062,032.48	3,060,609,192.09
合计	5,370,943,247.13	3,415,352,157.86
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	5,369,885,165.70	3,415,351,296.72
在某一时段内确认	1,058,081.43	861.14
合计	5,370,943,247.13	3,415,352,157.86

## 3、 履约义务的说明

### 销售商品

向客户交付商品时履行履约义务。公司根据客户等级的不同要求客户预付货款或到货后 30 天内付款（主要客户可以延长至 2 个月）。

### 技术服务

在提供服务的时间范围内履行履约义务，合同价款通常在完成合同约定的里程碑后 45 天内支付。

## 4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2023 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 55,252,717.41 元，预计将于 2024 年度确认收入。

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,755,364.50	9,707,568.31
教育费附加	10,230,577.89	4,582,253.81
印花税	3,238,915.63	3,730,704.56
其他	1,655,889.75	648,406.19
合计	25,880,747.77	18,668,932.87

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	48,456,107.94	56,290,549.34
市场拓展费用	8,270,844.66	14,344,422.42
股份支付费用	14,096,921.23	14,106,591.17
差旅招待费	14,486,112.19	5,643,565.00
其他	3,514,905.08	1,672,082.54
合计	88,824,891.10	92,057,210.47

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	65,978,115.76	63,517,477.89
租赁费	5,285,831.07	5,090,608.48
股份支付费用	5,884,626.20	5,322,413.43
专业服务费	9,637,599.59	10,738,998.60
折旧与摊销	25,662,535.45	24,107,434.56
水电及物业管理费	9,249,194.18	7,053,059.22
差旅费	4,717,906.09	9,466,051.13
通讯及网络费用	3,916,630.35	2,994,011.79
办公费用	2,531,585.21	3,039,421.45
其他	10,220,561.56	10,906,551.93
合计	143,084,585.46	142,236,028.48

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	940,644,876.83	816,422,443.38
折旧与摊销	135,817,573.43	147,741,066.23
股份支付费用	136,180,017.37	159,154,459.90
测试费	9,151,683.01	13,411,010.17
专业服务费	6,346,002.62	11,594,748.83
软件维护费用摊销	7,049,740.18	4,111,007.94
专利费用	981,219.15	1,522,628.98
差旅费	9,444,635.23	6,242,173.44
材料费	17,735,913.97	21,474,623.64
其他	19,339,434.01	3,743,815.52
合计	1,282,691,095.80	1,185,417,978.03

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,748,437.12	1,273,079.86
其中：租赁负债利息费用	1,748,437.12	1,273,079.86
减：利息收入	-88,138,154.92	-29,670,538.56
汇兑损益	-47,072,488.81	-119,389,147.25
其他	278,749.95	161,913.47
合计	-133,183,456.66	-147,624,692.48

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	41,537,040.03	26,704,781.40
代扣个人所得税手续费	1,181,733.86	575,821.71
增值税减免	88,033.27	402,881.54
所得税返还		57,000.00
其他	465,517.33	309,810.19
合计	43,272,324.49	28,050,294.84

计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
研发补贴(1)	9,750,000.00	3,200,000.00	与收益相关
经济发展财政扶持资金(2)	7,930,000.00	4,650,000.00	与收益相关
专项补助(3)	2,726,456.79	7,000,000.00	与收益相关
其他	2,774,925.11	1,327,416.21	与收益相关
专项补助(3)	18,355,658.13	10,527,365.19	与资产相关
合计	41,537,040.03	26,704,781.40	

(1) 本公司 2023 年收到研发资助补贴人民币 9,750,000.00 元。

(2) 本公司于 2023 年 6 月 6 日收到上海市浦东新区的经济发展财政开发扶持资金人民币 7,930,000.00 元。

(3) 本公司于 2023 年度确认和收益相关的递延收益人民币 2,726,456.79 元(2022 年: 7,000,000.00 元), 确认和资产相关的递延收益人民币 18,355,658.13 元(2022 年: 10,527,365.19 元)。

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	38,953,149.50	7,349,221.65
处置长期股权投资产生的投资收益	1,797,703.12	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,097,007.01	12,128,256.36
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	44,893.28	
债权投资持有期间取得的利息收入	6,392,335.76	1,718,014.23
处置交易性金融负债取得的投资收益	1,500,635.74	2,012,535.21
合计	60,785,724.41	23,208,027.45

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	14,256,390.35	-9,282,818.31
其他非流动金融资产	11,519,333.09	26,295,889.76
交易性金融负债	-5,174,212.06	17,592.06
合计	20,601,511.38	17,030,663.51



(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-59,098.39	342,909.94
其他应收款坏账损失	-212.94	556.67
长期应收款坏账损失	-682.13	-6,314.04
合计	-59,993.46	337,152.57

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-171,545,254.64	-113,441,998.05
合计	-171,545,254.64	-113,441,998.05

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置使用权资产收益		83,357.60	
合计		83,357.60	

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿金	8,577,232.47	200,000.00	8,577,232.47
其他	23,305.91	48,250.47	23,305.91
合计	8,600,538.38	248,250.47	8,600,538.38

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,330.27	47,989.41	23,330.27
滞纳金、理赔款	128,690.90	9,695.29	128,690.90
违约赔偿金		1,000,000.00	
对外捐赠	6,768,000.00		6,768,000.00
合计	6,920,021.17	1,057,684.70	6,920,021.17

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	24,341,573.83	13,474,317.02
递延所得税费用	-20,006,195.29	-24,302,853.34
合计	4,335,378.54	-10,828,536.32

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	503,028,055.19
按适用税率计算的所得税费用	75,454,208.28
子公司适用不同税率的影响	28,379,869.36
调整以前期间所得税的影响	-163,783.87
非应税收入的影响	-4,386,538.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,571,916.03
研发加计扣除影响额	-159,181,462.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	755,088.58
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	60,906,081.52
所得税费用	4,335,378.54

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	498,036,099.27	726,660,355.61
本公司发行在外普通股的加权平均数	415,669,982.92	411,697,927.00
基本每股收益	1.20	1.77
其中：持续经营基本每股收益	1.20	1.77
终止经营基本每股收益		

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

## 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	498,036,099.27	726,660,355.61
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	419,418,942.06	414,850,493.22
稀释每股收益	1.19	1.75
其中：持续经营稀释每股收益	1.19	1.75
终止经营稀释每股收益		

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润确定。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

本公司 2019 年限制性股票激励计划、2021 年限制性股票激励计划、2023 年第一期和第二期限限制性股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司限制性股票，股票的种类为人民币 A 股普通股，未来很可能具有稀释性。

## (五十二) 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	本期金额	上期金额
企业间往来及其他暂收款	5,466,014.21	
补贴扶持收入	46,689,256.14	26,863,336.42
利息收入	28,586,995.64	9,044,846.81
营业外收入	8,577,866.31	209,662.65
保证金、押金及备用金收回	1,962,528.74	2,051,474.05
出售废品的收入	19,223.20	40,239.00
企业所得税退回	30,916,628.57	
收回员工借款	8,850,867.20	2,714,132.00
合计	131,069,380.01	40,923,690.93

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来及其他暂付款	1,000,000.00	
销售费用	27,837,366.45	18,214,111.59
管理费用	42,551,987.27	45,650,120.88
押金、保证金及备用金	1,875,801.15	2,303,343.50
营业外支出	31,437.00	10,443.94
财务费用	278,749.96	161,913.47
研发费用	82,972,733.74	39,339,640.68
保险费、软件维护费	15,116,806.23	8,589,695.24
员工借款	9,520,902.12	10,568,765.00
合计	181,185,783.92	124,838,034.30

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
双货币存款本金及保证金	310,731,633.00	
合计	310,731,633.00	

## 4、 支付的其他与投资有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司	440,586.04	
双货币存款本金及保证金	241,502,072.80	68,898,240.00
合计	241,942,658.84	68,898,240.00

## 5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁款项	18,757,202.75	16,021,233.99
合计	18,757,202.75	16,021,233.99

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	498,692,676.65	731,775,678.31
加：信用减值损失	59,993.46	-337,152.57
资产减值准备	171,545,254.64	113,441,998.05
固定资产折旧	57,496,254.79	52,199,777.44
使用权资产折旧	16,653,901.12	17,424,335.52
无形资产摊销	98,796,203.18	117,076,495.53
长期待摊费用摊销	75,049,745.66	77,625,425.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-83,357.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,330.27	47,989.41
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-20,601,511.38	-17,030,663.51
财务费用(收益以“-”号填列)	-3,190,976.63	13,449,595.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-60,785,724.41	-23,208,027.45
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-20,015,380.94	-18,444,009.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	9,185.65	-5,858,843.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	138,520,379.74	-562,283,989.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-85,145,180.16	160,305,775.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-76,178,027.39	-301,404,427.51
其他	157,390,485.26	176,665,282.40
经营活动产生的现金流量净额	948,320,609.51	531,361,882.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	780,813,914.66	1,129,525,373.89
减：现金的期初余额	1,129,525,373.89	789,850,192.80
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	-348,711,459.23	339,675,181.09

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	780,813,914.66	1,129,525,373.89
其中：库存现金	11,828.48	9,168.19
可随时用于支付的银行存款	776,797,080.45	1,125,313,562.09
可随时用于支付的其他货币资金	4,005,005.73	4,202,643.61
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	780,813,914.66	1,129,525,373.89
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		

其他说明：

现金及现金等价物中不包括公司购买的存款期限在一年以内的定期存款。存款期限依本公司的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

项目	期末余额	上年年末余额
货币资金	2,506,951,127.95	2,186,763,893.47
减：定期存款本金、利息等	1,726,137,213.29	990,378,359.58
受限制的保证金		66,860,160.00
现金及现金等价物余额	780,813,914.66	1,129,525,373.89

## (五十四) 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			
其中：美元	314,392,176.74	7.0827	2,226,745,470.20
港币	9,910,400.14	0.9062	8,980,804.61
韩元	268,885,041.00	0.0055	1,478,867.73
新加坡元	46,207.35	5.3772	248,466.16
新台币	269,841.00	0.2314	62,441.21
日元	298,588,551.00	0.0502	14,989,145.26
塞尔维亚第纳尔	24,321.21	0.0676	1,644.11
应收账款			
其中：美元	15,830,784.86	7.0827	112,124,699.93

晶晨半导体(上海)股份有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
一年内到期的债权投资			
其中：美元	20,177,813.93	7.0827	142,913,402.72
其他应收款			
其中：美元	66,715.80	7.0827	472,528.00
韩元	34,000,000.00	0.0055	187,000.00
新加坡元	2,552.00	5.3772	13,722.61
塞尔维亚第纳尔	117,850.00	0.0676	7,966.66
应付账款			
其中：美元	23,240,158.06	7.0827	164,603,067.49
港币	4,601,142.86	0.9062	4,169,555.66
新台币	22,781.00	0.2314	5,271.52
其他应付款			
其中：美元	2,505,851.72	7.0827	17,748,195.98
港币	1,632.04	0.9062	1,478.95
韩元	74,515,402.67	0.0055	409,834.71
新加坡元	9,410.00	5.3772	50,599.45
新台币	427,825.85	0.2314	98,998.90
长期应付款			
其中：美元	1,214,256.00	7.0827	8,600,210.97
一年内到期的长期应付款			
其中：美元	6,272,603.83	7.0827	44,426,971.15
其他流动负债			
其中：美元	1,420,594.00	7.0827	10,061,641.12
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	130,406.56	7.0827	923,630.54
韩元	111,576,202.36	0.0055	613,669.11
新加坡元	63,520.47	5.3772	341,562.27
新台币	966,304.22	0.2314	223,602.80
租赁负债			
其中：美元	77,416.52	7.0827	548,317.99
韩元	159,114,676.45	0.0055	875,130.72
新台币	471,685.42	0.2314	109,148.01

## 2、 境外经营实体说明

本公司合并报表中重要境外经营实体包括公司之子公司晶晨香港与晶晨加州。其中，晶晨香港境外主要经营地为香港，记账本位币为美元；晶晨加州的境外主要经营地为美国加利福尼亚州，记账本位币为美元。

于 2023 年度，上述重要境外经营实体的记账本位币均未发生变化。

## (五十五) 租赁

### 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,748,643.08	1,273,079.86
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,050,496.55	3,508,816.37
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	39,801.50	334,691.10
与租赁相关的总现金流出	21,606,508.26	20,314,257.11

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	15,331,914.11
1 至 2 年	12,308,734.91
2 至 3 年	10,636,757.84
3 年以上	4,754,635.35
合计	43,032,042.21

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人工成本	940,644,876.83	816,422,443.38
折旧与摊销	135,817,573.43	147,741,066.23
股份支付费用	136,180,017.37	159,154,459.90
测试费	9,151,683.01	13,411,010.17
专业服务费	6,346,002.62	11,594,748.83
软件维护费用摊销	7,049,740.18	4,111,007.94



专利费用	981,219.15	1,522,628.98
差旅费	9,444,635.23	6,242,173.44
材料费	17,735,913.97	21,474,623.64
其他	19,339,434.01	3,743,815.52
其中：费用化研发支出	1,282,691,095.80	1,185,417,978.03

## 七、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

本期丧失子公司控制权的交易或事项

单位：美元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
Amlogic India Private Limited	4,453.00	100.00	出售	2023.10	股权交割	18,865.88

### (二) 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 05 月 26 日新设立全资子公司晶玖半导体（上海）有限公司，注册资本 2,000.00 万元人民币。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例(%)		表决权比例 (%)
					直接	间接	
晶晨北京	中国大陆	北京	研发	人民币 300.00	100.00		100.00
上海晶毅	中国大陆	上海	投资	人民币 13,500.00	65.70	1.00	66.70
上海晶旻	中国大陆	上海	投资	人民币 23,500.00	95.00	5.00	100.00
晶晨西安	中国大陆	西安	研发	人民币 1,000.00	100.00		100.00
晶晨成都	中国大陆	成都	研发	人民币 1,000.00	100.00		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
晶晨南京	中国大陆	南京	研发	人民币 1,000.00	100.00		100.00
晶晨合肥	中国大陆	合肥	研发	人民币 1,000.00	100.00		100.00
上海晶其	中国大陆	上海	研发	人民币 12,000.00	100.00		100.00
上海晶玟	中国大陆	上海	研发	人民币 2,000.00	100.00		100.00

通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
晶晨深圳	中国大陆	深圳	研发及销售	人民币 6,113.20	100.00		100.00
晶晨香港	中国香港	中国香港	销售	美元 900.00	100.00		100.00
晶晨加州	美国	加利福尼亚	研发	美元 201.00	100.00		100.00

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海晶毅	33.30%	656,577.38		38,632,255.69

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、联营企业

联营企业名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例	表决权比例	备注
深圳盟海五号智能产业投资合伙企业(有限合伙) (“盟海五号”)	深圳	从事创业投资	人民币 8,511.00	23.50%	23.50%	注 1
深圳盟海智能科技投资合伙企业(有限合伙) (“盟海智能”)	深圳	从事创业投资	人民币 2,650.00	56.60%	56.60%	注 2
深圳盟海智数投资合伙企业(有限合伙) (“盟海智数”)	深圳	从事创业投资	人民币 5,300.00			注 3

注1：盟海五号成立于2020年7月8日。本公司之子公司上海晶旻与上海东方证券创新投资有限公司、上海盟海投资管理有限公司签订投资协议，设立深圳盟海五号智能产业投资合伙企业（有限合伙），三方共认缴出资额共人民币8,511万元，其中上海晶旻认缴出资人民币2,000万元，持股23.50%，在投资决策委员会中占有1/5席位，具有重大影响。

注2：盟海智能成立于2020年12月28日。本公司之子公司上海晶毅与智创盟海（海南）企业管理中心（有限合伙）及其他自然人合伙人共同签订协议设立深圳盟海智能科技投资合伙企业（有限合伙），各方认缴出资额共人民币2,650万元，其中上海晶毅认缴出资1,500万元，持股56.60%，在投资决策委员会中占有1/3席位，具有重大影响。

注3：盟海智数成立于2021年3月29日。本公司之子公司上海晶毅与智创盟海（海南）企业管理中心（有限合伙）、宁波广播电视集团、上海研鼎信息技术有限公司及其他自然人合伙人共同签订投资协议设立深圳盟海智数投资合伙企业（有限合伙），共认缴出资额共人民币5,300万元，其中上海晶毅认缴出资人民币1,000万元，持股18.87%，在投资决策委员会中占有1/5席位，具有重大影响。截止2023年12月31日盟海智数已退回上海晶毅投资本金1,000万元，正在进行解散流程，尚未完成合伙企业解散程序。

## 2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	81,702,704.41	51,827,715.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	38,953,149.50	7,349,221.65
—其他综合收益		
—综合收益总额	38,953,149.50	7,349,221.65

## 九、 政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
与资产相关的政府补助	18,355,658.13	18,355,658.13	10,527,365.19	其他收益
与收益相关的政府补助	23,181,381.90	23,181,381.90	16,177,416.21	其他收益

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种的金融工具的风险，导致的主要风险包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、债权投资、长期应收款、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和长期应付款。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展，通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2023年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款的48.27%（2022年12月31日：27.84%）和95.15%（2022年12月31日：84.59%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

#### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
  - 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
  - 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
  - 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
  - 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
  - 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以标普评级为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注“五、（三）和（五）”。

按照内部评级进行信用风险分级的风险敞口：

期末余额	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	2,506,951,127.95			
交易性金融资产	974,837,099.74			
应收账款		218,028,597.94		
其他应收款	26,678,330.14			
一年内到期的非流动资产	148,778,090.80			
债权投资				
长期应收款	6,796,915.15			
其他非流动金融资产	303,756,545.92			
合计	3,967,798,109.70	218,028,597.94		

上年年末余额	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	2,186,763,893.47			
交易性金融资产	774,580,474.77			
应收账款		130,882,003.56		
其他应收款	22,315,024.73			
一年内到期的非流动资产	9,670,097.39			
债权投资	139,292,000.00			
长期应收款	3,422,951.82			
其他非流动金融资产	257,237,212.83			
合计	3,393,281,655.01	130,882,003.56		

## 2、 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。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				账面价值
	1 年以内	1-2 年	2 年以上	未折现合同金额	
应付账款	357,538,786.73			357,538,786.73	357,538,786.73
其他应付款	34,553,463.73			34,553,463.73	34,553,463.73
一年内到期的非流动负债	60,707,825.24			60,707,825.24	60,206,009.54
长期应付款		8,600,210.97		8,600,210.97	8,600,210.97
租赁负债		12,308,734.91	15,391,393.19	27,700,128.10	26,445,800.59
合计	452,800,075.70	20,908,945.88	15,391,393.19	489,100,414.77	487,344,271.56

项目	上年年末余额				
	1年以内	1-2年	2年以上	未折现合同金额	账面价值
交易性金融负债	405,824.61			405,824.61	405,824.61
应付账款	410,688,451.50			410,688,451.50	410,688,451.50
其他应付款	26,186,856.17			26,186,856.17	26,186,856.17
一年内到期的非流动负债	60,379,605.93			60,379,605.93	59,372,223.48
长期应付款		27,938,840.96		27,938,840.96	27,938,840.96
租赁负债		13,439,816.00	26,663,861.39	40,103,677.39	37,582,621.64
合计	497,660,738.21	41,378,656.96	26,663,861.39	565,703,256.56	562,174,818.36

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。管理层会依据最新的市场情况及时作出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年度及 2022 年度，公司并无利率互换安排。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。公司将密切关注汇率变动对本公司的影响，并通过运用远期结汇和外汇期权等工具来达到积极防范汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“五、（五十四）外币货币性项目”。



下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

项目	美元汇率 增加/（减少）	净损失 增加/（减少）	其他综合收益的税后 净额增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
本期金额				
人民币对美元贬值	5%	95,002,122.79	-25,555,304.59	69,446,818.20
人民币对美元升值	-5%	-95,002,122.79	25,555,304.59	-69,446,818.20
人民币对其他外币 贬值	5%	810,530.78		810,530.78
人民币对其他外币 升值	-5%	-810,530.78		-810,530.78
上期金额				
人民币对美元贬值	5%	70,836,832.65	-21,009,701.21	49,827,131.44
人民币对美元升值	-5%	-70,836,832.65	21,009,701.21	-49,827,131.44
人民币对其他外币 贬值	5%	12,330.24		12,330.24
人民币对其他外币 升值	-5%	-12,330.24		-12,330.24

### （3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

本公司持有的其他公司权益投资列示如下

项目	期末余额	上年年末余额
其他非流动金融资产	303,756,545.92	257,237,212.83

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌5%，则本公司将增加或减少利润213.57万元。管理层认为在不考量市场异常波动的情况下，上述假设合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的范围。

## (二) 套期业务风险管理

本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本公司密切关注汇率的波动，持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司通过运用远期结汇和外汇期权等工具来达到积极防范汇率风险的目的。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			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	
交易性金融资产		974,837,099.74		974,837,099.74
其他非流动金融资产			303,756,545.92	303,756,545.92

### 2、 以公允价值披露的资产和负债

项目	期末公允价值			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	
长期应收款		6,796,915.15		6,796,915.15
长期应付款		8,600,210.97		8,600,210.97

### 3、 其他

交易性金融资产为购买的结构性存款及理财产品，按照预期收益率进行公允价值测算依据。

其他非流动金融资产为权益工具投资，公司聘请银信资产评估有限公司对其他非流动金融资产于2023年12月31日的公允价值进行了评估，根据评估结果，确认其他非流动金融资产的公允价值。

长期应付款与长期应收款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。针对长期应付款与长期应收款等自身不履约风险评估为不重大，公允价值与账面价值相若。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 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 (美元)	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(%)
晶晨控股	香港	控股投资	100.00 万	29.14	29.14

本公司最终控制方是 Amlogic Holdings Ltd. (简称“晶晨集团”)

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
TCL 王牌电器(惠州)有限公司	其他
TCL ELECTRONICS (HK) LTD.	其他
TCL MOKA INTERNATIONAL LIMITED	其他

注：公司于 2023 年 7 月 3 日召开 2023 年第二次临时股东大会选举产生第三届董事会成员，王成先生任期届满不再担任公司董事；根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》及相关规定，截止 2024 年 7 月 3 日，王成及其关联公司仍视同本公司关联方。王成原为 TCL 王牌电器(惠州)有限公司的法定代表人兼董事长(至 2022 年 8 月)，TCL ELECTRONICS (HK) LTD.和 TCL MOKA INTERNATIONAL LIMITED 同为王成担任为董事的公司的子公司。根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》及相关规定，截止 2023 年 8 月，上述公司仍视同本公司关联方。”

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

2023 年度本公司销售芯片给经销商，TCL ELECTRONICS (HK) LTD. ("TCL HK") 和 TCL MOKA INTERNATIONAL LIMITED ("TCL MOKA")向经销商采购本公司芯片。从谨慎性的角度，对报告期内本公司销售芯片给经销商，TCL HK 和 TCL MOKA 向经销商采购本公司芯片的交易比照关联方交易披露。报告期内具体交易情况如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
TCL ELECTRONICS (HK) LTD.	经销	35,258.03	34,727.25
TCL MOKA INTERNATIONAL LIMITED	经销	134.47	4.52

注：上述 TCL HK 和 TCL MOKA 交易金额为经销商与公司的交易金额。

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,201.01 万元	1,319.40 万元

### 十三、 股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2019 年限制性股票激励计划			1,746,179.00	23,585,089.27	1,746,178.00	23,847,764.53	1.00	19.13
2021 年限制性股票激励计划			1,165,160.00	75,828,612.80	1,147,910.00	74,705,982.80	17,250.00	1,122,630.00
2023 年第一期限制性股票激励计划	4,900,000.00	179,046,000.00						
2023 年第二期限制性股票激励计划	1,391,375.00	44,037,018.75						
合计	6,291,375.00	223,083,018.75	2,911,339.00	99,413,702.07	2,894,088.00	98,553,747.33	17,251.00	1,122,649.13

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2019 年限制性股票激励计划	10.38 元/股、18.63 元/股	自授予之日起 60 个月		
2021 年限制性股票激励计划	64.58 元/股、77.59 元/股	自授予之日起 60 个月		
2023 年第一期限限制性股票激励计划	36.54 元/股	自授予之日起 60 个月		
2023 年第二期限限制性股票激励计划	31.65 元/股	自授予之日起 36 个月		

说明：

**2019 年限制性股票激励计划**

本公司于 2019 年 12 月 31 日召开第一届董事会第二十一次会议，审议并通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于向第一类激励对象授予限制性股票的议案》。根据限制性股票激励计划，本公司拟向激励对象授予 8,000,000 股限制性股票，2019 年 12 月 31 日，本公司向第一类授予对象 301 人授予 527.17 万股，行权价格为每股人民币 11 元。

本公司于 2020 年 2 月 14 日、2020 年 6 月 29 日、2020 年 9 月 22 日、2020 年 10 月 28 日及 2020 年 12 月 14 日分别召开了第一届董事会第二十二次会议、第二届董事会第二次会议、第二届董事会第四次会议、第二届董事会第六次会议以及第二届董事会第七次会议，审议并通过了《关于向第二类激励对象授予限制性股票的议案》以及四次《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，分别向激励对象授予 118.45 万股、58.28 万股、28.35 万股、16.95 万股及 50.80 万股，行权价格为每股人民币 19.25 元。

本次激励计划项下股权激励方式为第二类限制性股票，该限制性股票激励计划授予的限制性股票分三期归属，归属期分别为自限制性股票授予之日起 24 个月、36 个月、48 个月。

### **2021年限制性股票激励计划**

本公司分别于2021年4月29日、2021年8月27日、2021年12月30日分别召开了第二届董事会第十二次会议、第二届董事会第十四次会议、第二届董事会第十八次会议，审议并通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》及两次《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，分别以行权价每股65.08元及78.09元向激励对象授予379.33万股及260.67万股、行权价每股65.08元及78.09元向激励对象授予40.65万股及11.50万股、行权价每股65.08元向激励对象授予107.85万股。本次激励计划项下股权激励方式为第二类限制性股票，该限制性股票激励计划授予的限制性股票分四期归属，归属期分别为自限制性股票授予之日起12个月、24个月、36个月、48个月。

### **2023年第一期限限制性股票激励计划**

公司于2023年5月4日召开的第二届董事会第二十七次会议、第二届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于调整2023年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定2023年5月4日为授予日，以人民币37.04元/股的授予价格向570名激励对象授予490万股限制性股票。本次激励计划项下股权激励方式为第二类限制性股票，该限制性股票激励计划授予的限制性股票分四期归属，归属期分别为自限制性股票授予之日起12个月、24个月、36个月、48个月。

### **2023年第二期限限制性股票激励计划**

公司于2023年12月19日召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整2019年、2021年、2023年和2023年第二期限限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定2023年12月19日为授予日，以人民币31.65元/股的授予价格向586名激励对象授予139.1375万股限制性股票。

本次激励计划项下股权激励方式为第二类限制性股票，该限制性股票激励计划授予的限制性股票分二期归属，归属期分别为自限制性股票授予之日起12个月和24个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	利用布莱克-斯科尔斯期权定价模型估计授予日的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、各归属期业绩考核条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	694,435,690.11

(三) 以现金结算的股份支付情况

本报告期无以现金结算的股份支付。

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2019年限制性股票激励计划的激励对象	48,908,187.53		48,908,187.53	62,542,878.41		62,542,878.41
2021年限制性股票激励计划的激励对象	71,445,044.85		71,445,044.85	114,122,403.93		114,122,403.93
2023年限制性股票激励计划的激励对象第一期	36,082,089.40		36,082,089.40			
2023年限制性股票激励计划的激励对象第二期	955,163.48		955,163.48			
合计	157,390,485.26		157,390,485.26	176,665,282.40		176,665,282.40

(五) 股份支付的修改、终止情况

1、股份支付的修改情况

本公司于2022年8月11日召开第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过《关于调整公司2019年限制性股票激励计划授予价格的议案》，由于公司2019年年度利润分配方案已实施完毕，同意将本激励计划首次授予部分第一类激励对象授予价格由11元/股调整为10.88元/股，将首次授予部分第二类激励对象授予价格由19.25元/股调整为19.13元/股，将预留授予价格由19.25元/股调整为19.13元/股。



公司于 2023 年 11 月 21 日披露了《2023 年前三季度权益分派实施公告》(公告编号:2023-078), 本次利润分配以方案实施前的公司总股本 416,393,968 股为基数, 每股派发现金红利 0.49991 元(含税), 共计派发现金红利 208,159,508.54 元。

本公司于 2023 年 12 月 19 日召开第三届董事会第七次会议, 第三届监事会第七次会议, 会议审议通过了《关于调整 2019 年、2021 年、2023 年和 2023 年第二期限限制性股票激励计划相关事项的议案》, 鉴于上述权益分派已于 2023 年 11 月 27 日实施完毕, 同意将对 2019 年、2021 年、2023 年和 2023 年第二期限限制性股票授予价格进行相应调整。

(1) 2019 年限制性股票激励计划调整后的授予价格如下:

首次授予部分第一类激励对象价格 =10.88 元/股-0.49991 元/股≈10.38 元/股;

首次授予部分第二类激励对象价格 =19.13 元/股-0.49991 元/股≈18.63 元/股;

预留授予部分价格 =19.13 元/股-0.49991 元/股≈18.63 元/股。

(2) 2021 年限制性股票 激励计划调整后的授予价格如下:

首次授予部分第一类激励对象价格 =65.08 元/股-0.49991 元/股≈64.58 元/股;

首次授予部分第二类激励对象价格 =78.09 元/股-0.49991 元/股≈77.59 元/股;

预留授予部分 第一类激励对象 授予价格 =65.08 元/股-0.49991 元/股≈64.58 元/股;

预留授予部分第二类激励对象授予价格 =78.09 元/股-0.49991 元/股≈77.59 元/股。

(3) 2023 年第一期限限制性股票激励计划调整后的授予价格如下:

授予价格 =37.04 元/股-0.49991 元/股≈36.54 元/股。

(4) 2023 年第二期限限制性股票激励计划调整后的授予价格如下:

授予价格 =32.15 元/股-0.49991 元/股≈31.65 元/股。

2、本报告期无股份支付的终止情况。

#### 十四、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

###### 资产负债表日存在的重要承诺

承诺事项	本期金额	上期金额
资本承诺	54,698,655.45	70,114,418.69
投资承诺(注1)	10,000,000.00	45,000,000.00
租赁承诺(注2)		
合计	64,698,655.45	115,114,418.69

注 1: 2021 年 8 月 26 日, 本公司之子公司上海晶旻签订合伙协议认缴上海国策绿色科技制造私募投资基金合伙企业(有限合伙)的出资额人民币 100,000,000.00 元, 截止 2023 年 12 月 31 日, 上海晶旻已实缴人民币 90,000,000.00 元。

注 2: 与租赁相关的承诺详见本附注“五、(五十五) 租赁”

## (二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 2019 年限制性股票激励计划归属

本公司于 2024 年 2 月 23 日召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议, 审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划预留授予部分第四批次第二个归属期符合归属条件的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第一类激励对象第三个归属期符合归属条件的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予部分第二类激励对象第三个归属期符合归属条件的议案》等相关议案, 授予批次归属期的归属条件已经成就, 同意符合归属条件的激励对象归属限制性股票。

本公司分别于 2024 年 3 月 4 日完成了上述 2019 年限制性股票激励计划相应批次的股份登记手续, 上述限制性股票归属后, 公司股本总数由 416,393,968 股增加至 418,326,368 股, 本次归属未导致公司控股股东及实际控制人发生变更。

### (二) 利润分配情况

经本公司 2024 年 4 月 11 日召开的第三届董事会第九次会议审议, 本公司在 2023 年前三季度利润分配方案基础上, 公司 2023 年末拟不再重复进行利润分配, 不以资本公积转增股本。本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

## 十六、其他重要事项

### 分部信息

基于经营管理需要, 本公司集中于半导体集成电路的设计研发和销售业务, 属于单一经营分部, 因此无需列报更详细的经营分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	708,534,805.42	735,400,135.84
6个月至1年		
1年以内小计	708,534,805.42	735,400,135.84
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	708,534,805.42	735,400,135.84
减：坏账准备	255,343.00	102,604.70
合计	708,279,462.42	735,297,531.14

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	708,534,805.42	100.00	255,343.00	0.04	735,400,135.84	100.00	102,604.70	0.01	735,297,531.14
其中：									
外部单位	106,392,916.77	15.02	255,343.00	0.24	42,751,964.00	5.81	102,604.70	0.24	42,649,359.30
合并范围内关联方	602,141,888.65	84.98			692,648,171.84	94.19			692,648,171.84
合计	708,534,805.42		255,343.00		735,400,135.84		102,604.70		735,297,531.14

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
外部单位	106,392,916.77	255,343.00	0.24
合并范围内关联方	602,141,888.65		
合计	708,534,805.42	255,343.00	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	102,604.70	255,343.00	102,604.70			255,343.00
合计	102,604.70	255,343.00	102,604.70			255,343.00

### 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	应收账款期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	602,055,105.66	602,055,105.66	84.97	
第二名	105,511,673.32	105,511,673.32	14.89	253,228.02
第三名	881,243.45	881,243.45	0.13	2,114.98
第四名	86,782.99	86,782.99	0.01	
合计	708,534,805.42	708,534,805.42	100.00	255,343.00

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	104,701,062.27	94,693,025.72
合计	104,701,062.27	94,693,025.72

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内	104,571,088.16	94,643,878.34
6个月到1年	73,654.68	10,000.00
1年以内小计	104,644,742.84	94,653,878.34
1至2年	17,480.00	7,072.00
2至3年	7,072.00	32,147.00
3年以上	32,147.00	
小计	104,701,441.84	94,693,097.34
减：坏账准备	379.57	71.62
合计	104,701,062.27	94,693,025.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	104,701,441.84	100.00	379.57	94,693,097.34	100.00	71.62
其中：						
外部单位	25,926,088.83	24.76	379.57	21,505,099.55	22.71	71.62
合并范围内关联方	78,775,353.01	75.24		73,187,997.79	77.29	
合计	104,701,441.84		379.57	94,693,097.34		71.62
				104,701,062.27		94,693,025.72
				25,925,709.26		21,505,027.93
				78,775,353.01		73,187,997.79
				104,701,062.27		94,693,025.72

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
外部单位	25,926,088.83	379.57	0.00100
合并范围内关联方	78,775,353.01		
合计	104,701,441.84	379.57	0.00100

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	71.62			71.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	379.57			379.57
本期转回	71.62			71.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	379.57			379.57

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	94,693,097.34			94,693,097.34
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期新增	104,701,441.84			104,701,441.84
本期终止确认	94,693,097.34			94,693,097.34
其他变动				
期末余额	104,701,441.84			104,701,441.84

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	71.62	379.57	71.62			379.57
合计	71.62	379.57	71.62			379.57

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	25,508,979.83	21,093,298.89
往来款	78,775,353.01	73,187,997.79
押金及保证金	359,593.68	58,806.68
员工备用金	57,515.32	19,892.72
其他		333,101.26
合计	104,701,441.84	94,693,097.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
晶晨半导体(深圳)有限公司	待结算的股份支付款	46,372,219.04	6个月以内	44.29	
国家税务总局上海市浦东新区税务局	出口退税	25,508,979.83	6个月以内	24.36	
晶晨半导体科技(北京)有限公司	待结算的股份支付款	12,712,631.86	6个月以内	12.14	

晶晨半导体(上海)股份有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
晶晨芯半导体(成都)有限公司	待结算的股份支付款	8,636,532.20	6个月以内	8.25	
晶晨半导体(西安)有限公司	待结算的股份支付款	7,421,237.64	6个月以内	7.09	
合计		100,651,600.57		96.13	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	836,614,899.75		836,614,899.75	663,822,876.79		663,822,876.79
对联营、合营企业投资						
合计	836,614,899.75		836,614,899.75	663,822,876.79		663,822,876.79

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
晶晨深圳	59,025,950.00			59,025,950.00		
晶晨北京	3,000,000.00			3,000,000.00		
晶晨西安	3,000,000.00			3,000,000.00		
晶晨成都	10,000,000.00			10,000,000.00		
晶晨香港	260,575,148.02	15,524,593.48		276,099,741.50		
晶晨加州	75,181,675.31	22,628,005.38		97,809,680.69		
上海晶毅	48,026,700.00			48,026,700.00		
上海晶旻	178,554,500.00	33,250,000.00		211,804,500.00		
晶晨合肥	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海晶其	20,000,000.00	100,000,000.00		120,000,000.00		
晶晨韩国	458,903.46	687,820.33		1,146,723.79		
晶晨南京	3,000,000.00			3,000,000.00		
晶晨内华达		655,772.01		655,772.01		
晶晨新加坡		45,831.76		45,831.76		
合计	663,822,876.79	172,792,022.96		836,614,899.75		

注 1: 晶晨香港、加州、韩国、内华达及新加坡的本期增加系本公司授予子公司员工限制性股票。

注 2: 其他子公司的本期增加系实缴出资。

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,178,648,907.21	3,866,610,175.74	5,194,452,828.24	3,894,422,063.96
其他业务	20,440,532.07	19,187,057.47	12,475,874.63	11,818,515.39
合计	5,199,089,439.28	3,885,797,233.21	5,206,928,702.87	3,906,240,579.35

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
销售商品	5,178,648,907.21	5,194,452,828.24
服务收入	20,440,532.07	12,475,874.63
合计	5,199,089,439.28	5,206,928,702.87

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	160,600,000.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,564,558.13	10,435,974.64
处置交易性金融负债取得的投资收益	1,500,635.74	1,209,614.16
合计	168,665,193.87	11,645,588.80

十八、 补充资料

(一) 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	1,774,372.85	
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	41,537,040.03	

项目	金额	说明
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	79,589,532.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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财产损失		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,703,847.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	553,550.60	进项税加计抵减和稳岗补贴等
小计	125,158,343.63	
所得税影响额	11,236,050.97	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额(税后)	634,124.61	
合计	113,288,168.05	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		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	9.41	1.20	1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	7.27	0.93	0.92

晶晨半导体(上海)股份有限公司

二〇二四年四月十一日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体登记注册信息查询、变更、备案、监管等多渠道应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

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



登记机关

2024年01月15日

仅供出报告使用,其他无效

证书序号: 0001247

## 说明

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

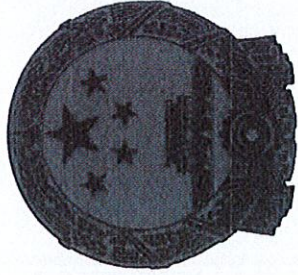


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

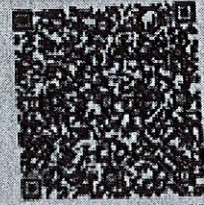
批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李悦的年检二维码

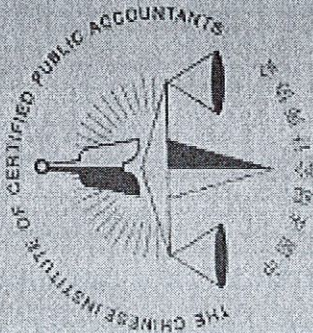
李悦(1100015301021)  
已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

证书编号: 110001530102  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月  
Date of Issuance

仅供报告使用, 其他无效



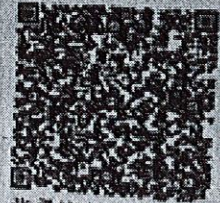
姓名	李悦
性别	女
出生日期	1980-08-01
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	340702198008011049





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



张勇梅年检二维码

张勇梅(310000060861)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

证书编号: 310000060861  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015  
Date of Issuance

仅供出报告使用, 其他无效



姓名	张勇梅
性别	女
出生日期	1985-02-28
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	410526198502281628

