

翱捷科技股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告



财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202216648G

被审计单位名称： 翱捷科技股份有限公司（曾用名：翱捷科技（上海）有限公司）

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10136号

签字注册会计师： 周冰

注 师 编 号： 310000070293

签字注册会计师： 陆晓兰

注 师 编 号： 310000072721

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

翱捷科技股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 8
财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 2
合并及公司利润表	3 – 4
合并及公司现金流量表	5 – 6
合并股东权益变动表	7
公司股东权益变动表	8
财务报表附注	9– 103
财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第一页, 共八页)

翱捷科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了翱捷科技股份有限公司(以下简称“翱捷科技”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了翱捷科技 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于翱捷科技,并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第二页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为:

收入确认

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(21)“主要会计政策和会计估计 - 收入”、附注二(28)“重要会计估计和判断”、附注四(33)“营业收入和营业成本”及附注十三(6)“营业收入和营业成本”。</p> <p>1、芯片产品销售收入</p> <p>于 2021 年度, 翱捷科技合并财务报表中确认了芯片产品销售收入人民币 1,940,585,962.20 元。</p>	<p>我们对芯片产品销售以及芯片定制设计服务的收入确认执行的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评估和测试了翱捷科技与芯片产品销售以及芯片定制设计服务收入确认相关的关键内部控制; • 检查了翱捷科技与主要客户的销售合同及订单, 包括翱捷科技与芯片产品直销客户、经销商以及芯片定制设计服务客户的主要合作条款, 评估了翱捷科技相关销售收入确认的会计政策; • 执行了如下程序, 以测试芯片产品销售收入以及芯片定制设计服务收入的确认:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认(续)</p> <p>1、 芯片产品销售收入(续)</p> <p>芯片产品销售分为直销、买断式经销以及代理式经销三种, 根据不同的销售合同安排, 翱捷科技在不同的时点确认芯片产品销售收入。</p> <p>由于芯片产品销售收入金额重大, 销售确认时点根据不同的合同安排各不相同, 对财务报表影响重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将芯片产品销售收入确定为关键审计事项。</p>	<p>1、 芯片产品销售收入</p> <p>1) 采用抽样方法, 检查了芯片产品销售收入确认的支持性文件, 如销售合同、销售订单、装箱单或货运单(直销及买断式经销的情况下)、委托代销结算单、销售返利对应的减免货款凭据和终端客户签收单(代理式经销的情况下)、销售发票以及收款的银行水单等;</p> <p>2) 采用抽样方法, 向主要直销客户、经销商以及终端客户函证了交易金额(包括销售及销售返利金额等信息)及应收账款的余额;</p> <p>3) 针对资产负债表日前后确认的芯片产品销售收入进行截止性测试, 将收入确认记录与装箱单、货运单或代理式经销商提供的委托代销结算单等支持性文件进行了核对, 检查了相关芯片产品销售收入是否确认在恰当的会计期间。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认(续)</p> <p>2、芯片定制设计服务收入</p> <p>于 2021 年度, 翱捷科技合并及公司财务报表中确认了芯片定制设计服务收入人民币 110,483,723.21 元。</p> <p>管理层在分析有关销售合同的基础上, 认定芯片定制设计服务不满足财政部于 2017 年颁布的修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)中关于在一段期间内进行收入确认的条件, 因此翱捷科技在将工程样片交付给客户且通过芯片功能验收时一次性确认收入。管理层在分析芯片定制设计服务是否满足新收入准则关于在一段期间内进行收入确认的条件时, 需要作出重大判断。</p> <p>由于芯片定制设计服务收入对 2021 年度财务报表影响重大, 并且涉及管理层的重大判断, 因此, 我们确定其为关键审计事项。</p>	<p>2、 芯片定制设计服务收入</p> <p>1) 检查了相关芯片定制设计服务收入确认的支持性文件, 如项目合同、工程样片送货单、芯片功能验收单、销售发票以及收款的银行水单等;</p> <p>2) 向客户函证了合同条款、项目进展和验收情况;</p> <p>3) 获得并检查了管理层关于相关芯片定制设计服务不满足在一段期间内进行收入确认的条件所作出的分析, 评价管理层作出的应在工程样片交付且通过芯片功能验收时一次性确认收入的结论的合理性;</p> <p>4) 将资产负债表日前后确认的定制芯片服务收入记录与芯片功能验收单等支持性文件进行了核对, 检查了相关芯片定制服务收入是否确认在恰当的会计期间。</p> <p>基于以上执行的审计工作, 我们认为管理层对芯片产品销售收入的确认以及作出的与芯片定制服务收入确认相关的重大判断可以被我们所取得的审计证据所支持。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第五页, 共八页)

四、 其他信息

翱捷科技管理层对其他信息负责。其他信息包括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在重大错报。基于我们已经执行的工作,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

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

治理层负责监督翱捷科技的财务报告过程。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第六页, 共八页)

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第七页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(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, 就可能导致对翱捷科技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翱捷科技不能持续经营。

(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) 就翱捷科技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)。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10136 号
(第八页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

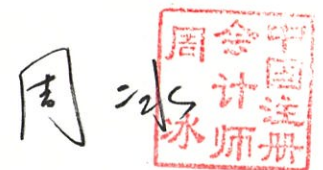
普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2022年4月25日



注册会计师

周冰 (项目合伙人)



注册会计师

陆晓兰





翱捷科技股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	518,835,393.70	778,116,611.89
交易性金融资产	四(2)	-	200,000,000.00
应收账款	四(3)	245,695,101.03	163,775,247.57
预付款项	四(4)	79,754,377.68	53,715,147.03
其他应收款	四(5)	441,540.41	6,810,812.81
存货	四(6)	854,484,521.18	510,356,933.21
合同资产	四(7)	2,167,578.53	-
其他流动资产	四(8)	121,002,200.54	88,009,163.77
流动资产合计		1,822,380,713.07	1,800,783,916.28
非流动资产			
固定资产	四(9)	115,274,573.36	82,704,281.39
使用权资产	四(10)	49,238,370.70	-
无形资产	四(11)	368,362,662.40	389,237,071.04
商誉	四(12)	17,105,035.02	17,105,035.02
长期待摊费用	四(13)	14,388,928.94	4,814,502.73
其他非流动资产	四(14)	35,272,015.68	29,643,126.72
非流动资产合计		599,641,586.10	523,504,016.90
资产总计		2,422,022,299.17	2,324,287,933.18
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	四(16)	446,650,280.46	-
应付账款	四(17)	184,320,090.53	74,186,783.88
合同负债	四(18)	137,568,189.84	110,199,116.30
应付职工薪酬	四(19)	197,650,763.91	137,661,786.49
应交税费	四(20)	10,321,171.88	7,905,616.16
其他应付款	四(21)	105,743,766.89	167,140,635.06
一年内到期的非流动负债	四(22)	21,433,000.81	-
其他流动负债	四(23)	34,477,579.36	3,047,487.66
流动负债合计		1,138,164,843.68	500,141,425.55
非流动负债			
租赁负债	四(24)	27,911,547.03	-
递延收益	四(25)	76,009,448.55	75,128,428.57
长期应付职工薪酬	四(26)	168,013.39	55,673.76
递延所得税负债	四(27)	33,922,891.81	41,493,602.97
其他非流动负债	四(28)	14,500,616.82	-
非流动负债合计		152,512,517.60	116,677,705.30
负债合计		1,290,677,361.28	616,819,130.85
股东权益			
股本	四(29)	376,470,800.00	376,470,800.00
资本公积	四(30)	4,044,736,489.58	4,022,651,810.94
其他综合亏损	四(31)	(22,549,268.71)	(13,735,368.52)
累计亏损	四(32)	(3,267,313,082.98)	(2,677,918,440.09)
股东权益合计		1,131,344,937.89	1,707,468,802.33
负债和股东权益总计		2,422,022,299.17	2,324,287,933.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

- 1 -

会计机构负责人: 沈妍

翱捷科技股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

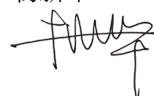
资产	附注	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动资产			
货币资金	十三(1)	266,994,131.72	608,021,493.20
交易性金融资产	四(2)	-	200,000,000.00
应收账款	十三(2)	99,735,192.23	92,455,607.43
预付款项		4,175,080.27	12,068,973.67
其他应收款	十三(3)	660,602,458.53	394,767,969.34
存货		42,156,103.57	67,886,278.22
合同资产	四(7)	2,167,578.53	-
其他流动资产		76,121,146.44	56,306,770.70
流动资产合计		1,151,951,691.29	1,431,507,092.56
非流动资产			
长期股权投资	十三(4)	1,529,179,523.51	1,509,487,385.73
固定资产		89,032,360.18	56,366,656.48
使用权资产		32,763,918.02	—
无形资产		214,733,893.42	200,431,969.97
长期待摊费用		10,355,173.62	4,060,629.81
其他非流动资产		29,219,613.51	25,019,368.79
非流动资产合计		1,905,284,482.26	1,795,366,010.78
资产总计		3,057,236,173.55	3,226,873,103.34
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款		350,265,251.22	-
应付账款		10,636,066.87	467,998.88
合同负债		93,328,573.94	84,102,686.16
应付职工薪酬		126,573,171.94	82,515,898.33
应交税费		6,035,523.11	4,797,931.83
其他应付款		76,543,950.78	70,918,299.80
一年内到期的非流动负债		14,760,125.76	—
其他流动负债		27,657,884.24	1,655,894.12
流动负债合计		705,800,547.86	244,458,709.12
非流动负债			
租赁负债		17,799,124.41	—
递延收益		61,861,448.55	60,980,428.57
其他非流动负债		11,733,207.59	-
非流动负债合计		91,393,780.55	60,980,428.57
负债合计		797,194,328.41	305,439,137.69
股东权益			
股本		376,470,800.00	376,470,800.00
资本公积	十三(5)	4,043,314,821.00	4,021,230,142.36
累计亏损		(2,159,743,775.86)	(1,476,266,976.71)
股东权益合计		2,260,041,845.14	2,921,433,965.65
负债和股东权益总计		3,057,236,173.55	3,226,873,103.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍




翱捷科技股份有限公司

2021年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并
一、营业收入	四(33)	2,136,894,881.33	1,080,958,137.56
减：营业成本	四(33)、(39)	(1,557,276,747.15)	(823,020,619.96)
税金及附加	四(34)	(1,519,447.30)	(1,648,095.96)
销售费用	四(35)、(39)	(26,442,858.71)	(76,629,821.22)
管理费用	四(36)、(39)	(109,771,544.81)	(410,249,389.63)
研发费用	四(37)、(39)	(1,028,428,027.01)	(2,111,168,800.20)
财务(费用)/收入-净额	四(38)	(3,780,736.34)	1,252,210.94
其中：利息费用		(6,384,286.27)	(200,784.73)
利息收入		7,495,556.96	8,847,149.28
加：其他收益	四(40)	24,441,798.32	14,213,273.10
投资收益	四(41)	1,438,630.14	710,136.99
信用减值损失	四(42)	(781,981.95)	(1,049,953.96)
资产减值损失	四(43)	(5,513,242.25)	(4,412,062.90)
资产处置损失		(86,698.42)	-
二、营业亏损		(570,825,974.15)	(2,331,044,985.24)
加：营业外收入		680,177.68	32,377.03
减：营业外支出	四(44)	(25,084,738.67)	(620,677.60)
三、亏损总额		(595,230,535.14)	(2,331,633,285.81)
减：所得税收益	四(45)	5,835,892.25	5,103,509.14
四、净亏损		(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
少数股东损益		-	-
五、其他综合损益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合亏 税后净额			
将重分类进损益的其他综合亏损			
外币财务报表折算差额	四(31)	(8,813,900.19)	(19,205,159.70)
归属于少数股东的其他综合收益 税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(598,208,543.08)	(2,345,734,936.37)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(598,208,543.08)	(2,345,734,936.37)
归属于少数股东的综合亏损总额		-	-
七、每股亏损	四(46)		
基本每股亏损(人民币元)		(1.57)	(6.96)
稀释每股亏损(人民币元)		(1.57)	(6.96)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



翱捷科技股份有限公司

2021年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	十三(6)	324,035,157.77	249,788,864.20
减：营业成本	十三(6)	(120,900,557.82)	(113,782,086.78)
税金及附加		(422,064.40)	(1,141,742.90)
销售费用		(6,274,781.14)	(49,117,384.62)
管理费用		(50,847,520.99)	(371,398,987.28)
研发费用		(828,103,265.09)	(1,372,312,859.44)
财务收入-净额		1,737,240.62	6,996,404.88
其中：利息费用		(4,564,745.33)	(200,784.73)
利息收入		7,235,008.86	8,674,093.93
加：其他收益		24,087,310.43	13,010,389.08
投资收益	四(41)	1,438,630.14	710,136.99
信用减值损失		(2,899,934.22)	(1,047,763.36)
资产减值损失		(200,589.61)	-
资产处置损失		(86,698.42)	-
二、营业亏损		(658,437,072.73)	(1,638,295,029.23)
加：营业外收入		18,000.15	32,000.00
减：营业外支出		(25,057,726.57)	(611,402.33)
三、亏损总额		(683,476,799.15)	(1,638,874,431.56)
减：所得税费用		-	-
四、净亏损		(683,476,799.15)	(1,638,874,431.56)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(683,476,799.15)	(1,638,874,431.56)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



翱捷科技股份有限公司

2021年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,110,422,805.98	1,153,667,532.06
收到的税费返还		134,483,733.32	20,424,154.78
收到其他与经营活动有关的现金	四(47)(a)	34,802,164.86	88,595,167.94
经营活动现金流入小计		<u>2,279,708,704.16</u>	<u>1,262,686,854.78</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,133,456,460.01)	(1,235,940,155.68)
支付给职工以及为职工支付的现金		(753,455,195.20)	(540,824,966.00)
支付的各项税费		(2,527,033.73)	(2,502,316.37)
支付其他与经营活动有关的现金	四(47)(b)	(29,141,647.89)	(40,931,705.81)
经营活动现金流出小计		<u>(2,918,580,336.83)</u>	<u>(1,820,199,143.86)</u>
经营活动使用的现金流量净额	四(48)(a)	<u>(638,871,632.67)</u>	<u>(557,512,289.08)</u>
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		400,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	四(41)	1,438,630.14	710,136.99
投资活动现金流入小计		<u>401,438,630.14</u>	<u>100,710,136.99</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(224,051,900.17)	(98,186,666.06)
投资所支付的现金		(200,000,000.00)	(300,000,000.00)
取得子公司支付的现金净额		-	(42,530,400.00)
投资活动现金流出小计		<u>(424,051,900.17)</u>	<u>(440,717,066.06)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(22,613,270.03)</u>	<u>(340,006,929.07)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	—	-	1,580,729,325.00
取得借款收到的现金		477,618,182.83	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(47)(c)	1,386,805.18	-
筹资活动现金流入小计		<u>479,004,988.01</u>	<u>1,600,729,325.00</u>
偿还债务支付的现金		(31,500,000.00)	(20,000,000.00)
偿付利息所支付的现金		(5,852,188.64)	(200,784.73)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(47)(d)	(29,534,015.19)	(7,688,230.45)
筹资活动现金流出小计		<u>(66,886,203.83)</u>	<u>(27,889,015.18)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>412,118,784.18</u>	<u>1,572,840,309.82</u>
四、汇率变动对现金的影响			
		<u>(11,519,575.30)</u>	<u>(5,639,846.97)</u>
五、现金净(减少)/增加额			
加: 年初现金余额	四(48)(c)	(260,885,693.82)	669,681,244.70
		<u>778,116,611.89</u>	<u>108,435,367.19</u>
六、年末现金余额			
	四(48)(d)	<u>517,230,918.07</u>	<u>778,116,611.89</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

会计机构负责人: 沈妍



翱捷科技股份有限公司

2021年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度公司	2020年度公司
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		353,649,920.17	157,223,955.47
收到的税费返还		5,755,984.08	-
收到其他与经营活动有关的现金		30,928,668.19	72,524,757.19
经营活动现金流入小计		390,334,572.44	229,748,712.66
购买商品、接受劳务支付的现金		(251,663,695.89)	(173,898,649.78)
支付给职工以及为职工支付的现金		(501,265,290.26)	(360,200,273.84)
支付的各项税费		(818,458.90)	(612,026.70)
支付其他与经营活动有关的现金		(15,019,266.35)	(30,470,677.26)
经营活动现金流出小计		(768,766,711.40)	(565,181,627.58)
经营活动使用的现金流量净额		(378,432,138.96)	(335,432,914.92)
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		400,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,438,630.14	710,136.99
收到其他与投资活动有关的现金		45,000,000.00	38,000,000.00
投资活动现金流入小计		446,438,630.14	138,710,136.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(172,132,205.97)	(63,879,238.80)
投资支付的现金		(200,000,000.00)	(300,000,000.00)
取得子公司支付的现金净额		-	(42,530,400.00)
支付其他与投资活动有关的现金		(363,000,000.00)	(408,000,450.00)
投资活动现金流出小计		(735,132,205.97)	(814,410,088.80)
投资活动使用的现金流量净额		(288,693,575.83)	(675,699,951.81)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	一	-	1,580,729,325.00
取得借款收到的现金		381,336,121.91	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,386,805.18	-
筹资活动现金流入小计		382,722,927.09	1,600,729,325.00
偿还债务支付的现金		(31,500,000.00)	(20,000,000.00)
偿付利息所支付现金		(4,135,616.02)	(200,784.73)
支付其他与筹资活动有关的现金		(22,024,518.08)	-
筹资活动现金流出小计		(57,660,134.10)	(20,200,784.73)
筹资活动产生的现金流量净额		325,062,792.99	1,580,528,540.27
四、汇率变动对现金的影响			
		(257,110.91)	(360,961.01)
五、现金净(减少)/增加额			
加: 年初现金余额		608,021,493.20	38,986,780.67
六、年末现金余额			
	十三(1)	265,701,460.49	608,021,493.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

会计机构负责人: 沈妍

翱捷科技股份有限公司



2021 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本/股本	资本公积	其他综合收益/(亏损)	累计亏损	股东权益合计
2020 年 1 月 1 日年末余额		<u>2,334,606,407.50</u>	<u>783,477,641.93</u>	<u>5,469,791.18</u>	<u>(2,417,726,382.64)</u>	<u>705,827,457.97</u>
2020 年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	-	(2,326,529,776.67)	(2,326,529,776.67)
其他综合亏损	四(31)	-	-	(19,205,159.70)	-	(19,205,159.70)
股东投入资本						
股东投入的资本	—	387,941,124.99	1,192,788,200.01	-	-	1,580,729,325.00
股份支付计入股东权益的金额	四(30)	-	1,766,646,955.73	-	-	1,766,646,955.73
股东权益内部结转						
减资并整体变更股份有限公司	四(30)	(2,346,076,732.49)	279,739,013.27	-	2,066,337,719.22	-
2020 年 12 月 31 日年末余额		<u>376,470,800.00</u>	<u>4,022,651,810.94</u>	<u>(13,735,368.52)</u>	<u>(2,677,918,440.09)</u>	<u>1,707,468,802.33</u>
2021 年 1 月 1 日年初余额		<u>376,470,800.00</u>	<u>4,022,651,810.94</u>	<u>(13,735,368.52)</u>	<u>(2,677,918,440.09)</u>	<u>1,707,468,802.33</u>
2021 年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	-	(589,394,642.89)	(589,394,642.89)
其他综合亏损	四(31)	-	-	(8,813,900.19)	-	(8,813,900.19)
股份支付计入股东权益的金额	四(30)	-	22,084,678.64	-	-	22,084,678.64
2021 年 12 月 31 日年末余额		<u>376,470,800.00</u>	<u>4,044,736,489.58</u>	<u>(22,549,268.71)</u>	<u>(3,267,313,082.98)</u>	<u>1,131,344,937.89</u>

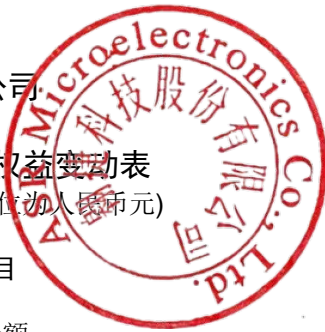
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍

翱捷科技股份有限公司



2021 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本/股本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2020 年 1 月 1 日年初余额		2,334,606,407.50	783,477,641.93	(1,903,730,264.37)	1,214,353,785.06
2020 年年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损		-	-	(1,638,874,431.56)	(1,638,874,431.56)
股东投入资本					
股东投入的资本	一	387,941,124.99	1,192,788,200.01	-	1,580,729,325.00
股份支付计入股东权益的金额	十三(5)	-	1,765,225,287.15	-	1,765,225,287.15
股东权益内部结转					
减资并整体变更股份有限公司	四(30)	(2,346,076,732.49)	279,739,013.27	2,066,337,719.22	-
2020 年 12 月 31 日年末余额		376,470,800.00	4,021,230,142.36	(1,476,266,976.71)	2,921,433,965.65
2021 年 1 月 1 日年初余额		376,470,800.00	4,021,230,142.36	(1,476,266,976.71)	2,921,433,965.65
2021 年年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损		-	-	(683,476,799.15)	(683,476,799.15)
股东投入资本					
股份支付计入股东权益的金额	十三(5)	-	22,084,678.64	-	22,084,678.64
2021 年 12 月 31 日年末余额		376,470,800.00	4,043,314,821.00	(2,159,743,775.86)	2,260,041,845.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

翱捷科技股份有限公司(以下简称“本公司”，原名“翱捷科技(上海)有限公司”)是由上海浦东科技投资有限公司、上海浦东新兴产业投资有限公司、中国香港公民戴保家与香港紫藤责任有限公司于 2015 年 4 月 30 日在中华人民共和国上海市自由贸易试验区注册成立的有限责任公司。

根据 2020 年 6 月 28 日的董事会决议，本公司将注册资本的币种由美元变更为人民币，同时注册资本由原 404,468,236.98 美元(折合人民币 2,666,076,732.49 元)降低至人民币 320,000,000.00 元，减资完成后公司的全体股东对公司的出资额同比例降低并且持股比例保持不变。

根据本公司于 2020 年 8 月 8 日签订的《翱捷科技股份有限公司创立大会暨 2020 年第一次临时股东大会决议》(以下简称“创立大会决议”)，本公司全体股东一致同意以 2020 年 4 月 30 日作为股份公司整体变更(以下简称“股改”)的基准日，以发起设立的方式整体变更为股份有限公司。根据创立大会决议和修改后的公司章程，以截至基准日经审计的净资产人民币 2,319,062,715.21 元为基础，按照 7.2471: 1 的比例全部折合为本公司股份 320,000,000 股，每股面值为人民币 1.00 元，剩余未折算为股本的金额人民币 1,999,062,715.21 元计入股份有限公司的资本公积。整体变更后，本公司股本为人民币 320,000,000.00 元。于 2020 年 8 月 17 日，本公司取得变更后的营业执照，并更名为翱捷科技股份有限公司。

经 2020 年第二次临时股东大会审议通过，本公司以每股人民币 5.55 元的价格向宁波捷芯睿微企业管理合伙企业(有限合伙)、GreatASR1 Limited 以及 GreatASR2 Limited (以下统称“员工持股平台”)发行 56,470,800 股股份，用于员工股权激励计划。交易完成后，本公司的注册资本及股本增加至人民币 376,470,800.00 元。

于 2020 年 9 月 14 日，本公司及董事长戴保家与员工持股平台订立一致行动人协议，员工持股平台成为戴保家的一致行动人。

根据中国证券监督管理委员会出具了证监许可[2021]3936 号文《关于同意翱捷科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A 股)41,830,089 股，并于 2022 年 1 月 14 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的股权结构如下所示：

股东名称	股本(人民币)	持股比例
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	64,557,440.00	17.1481%
宁波捷芯睿微企业管理合伙企业(有限合伙)	38,013,676.00	10.0974%
戴保家	35,242,880.00	9.3613%
深圳市前海万容红土投资基金(有限合伙)	23,063,040.00	6.1261%
上海浦东新星纽士达创业投资有限公司	22,152,640.00	5.8843%
义乌和谐锦弘股权投资合伙企业(有限合伙)	21,110,080.00	5.6074%
深圳市创新投资集团有限公司	13,708,160.00	3.6412%
福建省安芯产业投资基金合伙企业(有限合伙)	13,083,520.00	3.4753%
GreatASR1 Limited	11,746,884.00	3.1202%
上海浦东新兴产业投资有限公司	9,076,160.00	2.4109%
上海武岳峰集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)	7,498,240.00	1.9917%
GreatASR2 Limited	6,710,240.00	1.7824%
Fantasy Talent International Limited	5,935,040.00	1.5765%
上海半导体装备材料产业投资基金合伙企业(有限合伙)	5,632,320.00	1.4961%
香港紫藤责任有限公司	5,538,240.00	1.4711%
中国互联网投资基金(有限合伙)	5,466,880.00	1.4521%
INNODAC (HONG KONG) LIMITED	5,394,240.00	1.4328%
冠盈集团有限公司	5,342,400.00	1.4191%
上海联升承源创业投资合伙企业(有限合伙)	5,171,200.00	1.3736%
Autumn Bloom Investments Pte. Ltd.	5,171,200.00	1.3736%
中电华登(成都)股权投资中心(有限合伙)	4,677,440.00	1.2424%
芯片联合(香港)有限公司	4,677,440.00	1.2424%
黄峰	4,410,240.00	1.1715%
湖北小米长江产业基金合伙企业(有限合伙)	4,107,520.00	1.0911%
青岛华芯创原创业投资中心(有限合伙)	3,776,640.00	1.0032%
上海武岳峰二期集成电路股权投资合伙企业(有限合伙)	3,749,120.00	0.9959%
上海自贸试验区三期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	3,561,920.00	0.9461%
红杉宽带雋嘉(湖北)股权投资合伙企业(有限合伙)	2,928,640.00	0.7779%
宁波梅山保税港区安创远瞻股权投资合伙企业(有限合伙)	2,844,160.00	0.7555%
上海颐泰创业投资合伙企业(有限合伙)	2,759,040.00	0.7329%
华胥(广州)产业投资基金管理合伙企业(有限合伙)	2,585,600.00	0.6868%
彭清	2,334,080.00	0.6200%
上海临港智兆二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,068,480.00	0.5494%
桐乡智芯股权投资合伙企业(有限合伙)	2,059,840.00	0.5471%
兴证投资管理有限公司	2,053,760.00	0.5455%
上海久深股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,053,760.00	0.5455%
张怀安	1,982,720.00	0.5267%
上海张江科技创业投资有限公司	1,952,320.00	0.5186%
珠海高瓴馥恒股权投资合伙企业(有限合伙)	1,952,320.00	0.5186%
河南战兴产业投资基金(有限合伙)	1,794,240.00	0.4766%
朗玛十二号(深圳)创业投资中心(有限合伙)	1,551,360.00	0.4121%
国联科金(平潭)股权投资合伙企业(有限合伙)	1,353,280.00	0.3595%
朗玛十号(深圳)创业投资中心(有限合伙)	1,034,240.00	0.2747%
江苏趣泉元禾璞华股权投资合伙企业(有限合伙)	1,026,880.00	0.2728%
嘉盛基金管理有限公司	935,360.00	0.2485%
上海科技创业投资(集团)有限公司	868,800.00	0.2308%
无锡 TCL 爱思开半导体产业投资基金合伙企业(有限合伙)	781,120.00	0.2075%
浙江天能创新投资管理有限公司	585,600.00	0.1555%
上海诚晁商务咨询管理中心	390,400.00	0.1037%
	376,470,800.00	100.0000%

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事各类集成电路及其应用系统和软件的开发、设计，委外生产和销售芯片产品，并提供相关技术服务和售后服务。

报告期内纳入合并范围的子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在企业合并(附注二(5))、应收款项与合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(25))、长期资产减值(附注二(17))、收入(附注二(21))、股份支付(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(28)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

本公司及本公司子公司根据经营所处的主要经济环境确定记账本位币，本公司及本公司境内子公司的记账本位币为人民币，本公司子公司香港智多芯电子科技有限公司(以下简称“香港智多芯”)和 ASR Microelectronics International Inc.(以下简称“ASR US”)的记账本位币为美元，本公司子公司 ASR Microelectronics S.r.l.(以下简称“ASR Italy”)的记账本位币为欧元。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行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。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(2)**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段和金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合 1	押金组合	应收员工备用金及代垫款、应收保证金及押金、应收出口退税款等风险较低的款项
组合 2	集团内关联方组合	合并范围内公司之间的应收款项
组合 3	其他组合	除上述情况外剩余的应收款项及合同资产

对于划分为组合的应收账款及合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款和借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

与芯片生产销售相关的存货项目包括原材料、委托加工物资、产成品以及发出商品。存货按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本按加权平均法核算，委托加工物资、产成品和发出商品的成本主要包括原材料和委外加工费。本集团芯片生产环节主要由外部供应商完成。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以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，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括研发设备和计算机及其他办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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本集团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。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
研发设备	2 年或 5 年	0%或者 5%	19%或 50%
计算机及其他办公设备	2 年或 5 年	0%或者 5%	19%或 50%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

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。

(13) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 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，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(15) 无形资产

无形资产包括特许使用权、外购软件及企业合并取得的知识产权和专利，以成本计量。

(a) 特许使用权

特许使用权按照受益年限在 1 年至 10 年内平均摊销。

(b) 外购软件

外购软件按照预计可使用年限 1 年至 10 年平均摊销。

(c) 知识产权及专利

企业合并过程中确认的被合并方的知识产权及专利，按照预期的受益年限 7 年或 10 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(e) 研究与开发(续)

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险以及意大利雇员退職金计划。除意大利雇员退職金计划属于设定受益计划外，其他为员工缴纳的基本养老保险和失业保险属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由集团内公司所在地(包括中国、美国及意大利)劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

意大利雇员退職金计划

本公司子公司 ASR Italy 根据当地法律规定实施退職金制度，该制度按照设定受益计划进行会计处理。本集团于资产负债表日将设定受益计划义务的现值列示为负债，确定设定受益计划义务的现值以与支付该受益的币种相同且与该设定受益计划义务到期年限类似的高质量公司债券的市场收益率对预计未来现金流折现得出。与退職金相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

因产品质量保证等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(21) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 芯片产品销售

本集团非定制化的芯片产品销售分为直销、买断式经销以及代理式经销三种，本集团在芯片产品的控制权转移给客户时确认销售收入。不同销售合同安排下，芯片产品控制权转移的时点有所不同。直销情况下，本集团在将芯片产品交付给终端客户或其指定承运商时确认收入。买断式经销情况下，本集团在将芯片产品交付给经销商或其指定承运商时确认收入。根据合同的具体安排，大部分情况下委外加工厂商发货即为交付，少部分情况下客户签收视为交付。代理式经销情况下，本集团在代理经销商将本集团芯片发货给终端客户并向本集团提交委托代销结算单时确认收入。

本集团给予经销商及客户的各种销售折让和/或佣金以冲抵货款或支付现金的方式进行结算，并冲减收入。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(a) 芯片产品销售(续)

本集团给予经销商或终端客户的信用期通常为 30 至 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为芯片产品提供一年期的产品质量保证，并计提相应的预计负债(附注二(20))。

(b) 芯片定制业务

本集团为客户提供芯片定制设计服务，该服务包括本集团根据客户对芯片在功能、性能、功耗、尺寸及成本等方面的要求进行芯片规格定义和知识产权选型，通过设计、实现及验证，逐步转化为能用于芯片制造的版图，并委托晶圆厂根据版图生产工程晶圆，封装厂及测试厂进行工程样片封装测试，从而完成芯片工程样片生产，最终将工程样片交付给客户的全部过程。该过程所产出的商品具有不可替代性，且根据合同约定，公司在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项。于 2021 年度及 2020 年度，本集团定制设计服务收入确认政策为在将工程样片交付给客户且通过芯片功能验收时一次性确认收入。

在某些芯片定制设计服务合同中，除芯片设计外，本集团还为客户提供量产阶段的软件工具开发服务，这部分服务属于单独的履约义务，在客户取得相关软件的控制权时(通常为项目完整验收时)确认收入。

定制芯片实现量产后，应客户需要，本集团可委托生产并销售相关芯片给客户。量产阶段的芯片销售合同另外签订，并独立计价，销售确认方法与(a)芯片产品销售原则相同。

(c) 半导体知识产权授权(以下简称“半导体 IP 授权”)

本集团向客户提供的半导体 IP 授权服务，同时满足下列三项条件的，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(c) 半导体知识产权授权(以下简称“半导体 IP 授权”)(续)

- 合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- 该活动不会导致本集团向客户转让某项商品。

对于不符合上述条件的知识产权授权，本集团在将半导体 IP 授权给客户，客户能够开始使用相关半导体 IP 时一次性确认收入。本集团授权给客户在一定期间内使用本集团技术平台而收取的半导体 IP 授权费，在半导体 IP 授权的有效期内平均摊销确认收入。

本集团向客户授予知识产权，并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的，在客户后续销售或使用行为实际发生与本集团履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

(d) 合同资产及负债

本集团向客户转让商品或服务时，已经取得无条件收款权的部分确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))。本集团已收或应收客户对价超过已向客户转让商品或服务的部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(e) 合同履约成本

本集团为客户提供定制化的芯片设计服务和软件开发服务而发生的成本，在服务控制权转移给客户前，确认为合同履约成本，并在确认收入时，结转计入主营业务成本。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团以合同履约成本减去相关资产减值准备后的净额列示于存货。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若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。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(24) 股份支付

本集团的股权激励计划为换取职工服务的以权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。

授予后立即可行权的股份支付，在授予日按照所授予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。授予日权益工具的公允价值根据第三方评估机构的评估确定。

(25) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 持有待售及终止经营

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：(一) 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；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(27) 分部信息

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据，将本集团业务确定为一个经营分部。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 芯片定制设计服务合同是否满足在一段时间内确认收入的判断

本集团为客户提供芯片定制服务，当本集团在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项，则在一段时间内确认收入，否则在一个时点确认收入。本集团为客户设计开发的芯片高度定制化，一般无替代用途。然而，本集团是否在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项取决于每个合同具体的合同条款。本集团需要结合约定的合同条款以及合同履行各阶段的预期成本金额、毛利水平，在合同履行开始时，就本集团是否在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项做出判断。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团已签署的定制化芯片设计合同均不满足在一段时间内确认收入的条件。

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，并且以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，并且符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(iii) 附有产品质量保证的销售

本集团为芯片产品提供标准一年期的产品质量保证，该产品质量保证的期限是按照行业惯例而提供的，本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(iv) 预计负债

本集团在考虑或有事项(附注七)是否构成预计负债时，需判断该事项是否很可能导致经济利益流出本集团。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25%和 25%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值、消费者物价指数和集成电路市场规模增长率等。

于 2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

中国	2021 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.19%	2.75%	6.55%
消费者物价指数	2.17%	1.15%	3.16%
中国集成电路市场 规模增长率	7.63%	6.10%	8.01%
全球	2021 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	3.65%	3.40%	4.45%
消费者物价指数	3.26%	2.60%	3.90%
全球集成电路市场 规模增长率	6.78%	5.43%	7.12%

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回金额为资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(17))。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(iii) 无形资产减值准备

使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

本集团对存在减值迹象的无形资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(17))。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对无形资产增加计提减值准备。

如果管理层对资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对无形资产增加计提减值准备。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 无形资产减值准备(续)

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对无形资产增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的无形资产减值损失。

(iv) 固定资产折旧及无形资产摊销

本集团依据相关资产预计未来的获利方式和期间估计固定资产和无形资产的预计使用寿命、净残值率、折旧及摊销额。当预计使用寿命或净残值率与预计不一致时，管理层将修正折旧及摊销金额、或者将已废弃或已处置的技术上落后或非战略性的资产予以核销。

(v) 存货跌价准备

管理层根据存货的预期售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。于资产负债表日，管理层根据单项产品估计可变现净值，使存货按照成本与可变现净值孰低列示。如估计发生改变，有关差额则会影响存货的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(vi) 质量保证准备金

本集团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。本集团持续对估算方法进行复核，必要时进行调整。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 股权激励计划所授予股权的公允价值

本集团聘请第三方估值机构协助评估本公司上市前授予员工的股票于授予日的公允价值。公允价值的确定需要管理层对本集团市场法的评估模型所使用的市销率倍数、缺乏流动性折扣等关键参数作出估计及假设。这些估计及假设的变化可能影响本集团对股权激励工具于授予日的公允价值以及应确认的股份支付费用的确定。

(viii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本公司及部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为本公司及该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

(a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额(借正贷负)	
		2021 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	67,803,969.81	47,534,190.92
	租赁负债	(41,114,778.30)	(28,519,097.99)
	一年内到期的非流动负债	(27,096,496.30)	(19,863,634.56)
	其他应付款	1,684,619.43	1,684,619.43
	预付账款	(1,277,314.64)	(836,077.80)
剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并以与租赁负债相同的金额，在根据预付账款进行必要的调整后，确定使用权资产的账面价值。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。			
剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。			

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	74,403,014.10	50,915,295.74
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	70,001,302.56	48,537,215.59
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(1,790,027.96)	(154,483.04)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(29)(a)(i))	<u>68,211,274.60</u>	<u>48,382,732.55</u>

(b) 运输成本的列示

针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司在编制 2021 年度以及 2020 年度财务报表时，已将其列示为营业成本，金额分别为人民币 2,568,972.57 元和 1,449,039.23 元，该会计政策变更对本集团及本公司财务报表无重大影响。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计算依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	8.84%、15%、16.5%、21%、24%或 25%等
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%或 6%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	1%或 7%

(2) 税收优惠

(a) 企业所得税

本公司及境内子公司适用的法定所得税税率为 25%。

2021 年 11 月 18 日，本公司通过高新技术企业资格复审，获得获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202131002458)，有效期 3 年。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，本公司自 2021 年度至 2023 年度享受 15%的优惠税率。

2021 年 12 月 23 日，本公司子公司翱捷智能科技(上海)有限公司(简称“翱捷智能”)获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202131004651)，有效期 3 年。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，翱捷智能自 2021 年度至 2023 年度享受 15%的优惠税率。

2021 年 12 月 23 日，本公司子公司翱捷科技(深圳)有限公司(简称“翱捷深圳”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202144205066)，有效期 3 年。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，翱捷深圳自 2021 年度至 2023 年度享受 15%的优惠税率。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(a) 企业所得税(续)

本公司子公司香港智多芯注册在香港，适用的所得税税率为 16.5%。

本公司子公司 ASR US 注册在美国，于 2021 年度，适用的联邦所得税税率为 21%，州所得税税率为 8.84%。

本公司子公司 ASR Italy 注册在意大利，适用的所得税税率为 24%。

(b) 增值税

本公司及本公司境内子公司的产品销售业务适用增值税，税率为 13%。

本公司及本公司境内子公司的芯片定制设计服务收入、软件开发收入、半导体 IP 授权收入适用增值税，税率为 6%。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)的相关规定，本公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	601.40	200.63
银行存款	517,230,316.67	778,116,411.26
其他货币资金(a)	311,804.40	-
应收利息(b)	1,292,671.23	-
	<u>518,835,393.70</u>	<u>778,116,611.89</u>
其中：存放在境外的款项	<u>125,427,761.63</u>	<u>148,273,916.86</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金余额人民币 311,804.40 元为本公司子公司 ASR Italy 存放在银行中作为租赁担保的款项。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，应收利息余额人民币 1,292,671.23 元为本集团购买的 7 天通知存款按照实际利率法计提的利息。

(2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结构性存款	-	<u>200,000,000.00</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团交易性金融资产系本公司购买的两项保本浮动收益类结构性存款，包括招商银行结构性存款人民币 100,000,000.00 元，期限为 1 个月，收益率与黄金价格波动挂钩，预期年化收益率在 1.15% 到 3.14% 之间；上海银行结构性存款人民币 100,000,000.00 元，期限为 3 个月，收益率与黄金价格波动挂钩，预期年化收益率在 1.00% 到 3.60% 之间。

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	246,665,052.76	164,361,288.84
减：坏账准备	(969,951.73)	(586,041.27)
	<u>245,695,101.03</u>	<u>163,775,247.57</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
三个月以内	246,665,052.76	148,988,056.01
三个月至一年	-	15,373,232.83
	<u>246,665,052.76</u>	<u>164,361,288.84</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>214,844,140.14</u>	<u>(842,196.84)</u>	<u>87.10%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>126,874,392.97</u>	<u>(451,672.84)</u>	<u>77.19%</u>

(c) 于 2021 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2020 年度：无)。

(d) 坏账准备

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>969,951.73</u>	<u>586,041.27</u>

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 3 - 其他组合 -未逾期	<u>246,665,052.76</u>	0.39%	<u>969,951.73</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 3 - 其他组合 -未逾期	164,187,462.84	0.36%	583,726.33
-逾期 1-90 日	<u>173,826.00</u>	1.33%	<u>2,314.94</u>
	<u>164,361,288.84</u>		<u>586,041.27</u>

(iii) 于 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 982,387.22 元，因收回款项而转回的坏账准备金额为人民币 586,041.27 元(附注四(15))，相应的账面余额为人民币 164,361,288.84 元。

(iv) 于 2021 年度，本集团无实际核销的坏账金额(2020 年度：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>79,754,377.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,715,147.03</u>	<u>100.00%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团预付款项余额主要为预付原材料采购款。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	占预付款项 余额总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>74,450,077.33</u>	<u>93.35%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	占预付款项 余额总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>49,571,099.05</u>	<u>92.29%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
代垫员工社保及公积金等款项	183,926.03	94,821.78
应收采购返利	160,605.67	2,618,990.46
押金保证金	114,001.75	41,695.87
应收出口退税款	-	4,187,369.03
	<u>458,533.45</u>	<u>6,942,877.14</u>
减：坏账准备	<u>(16,993.04)</u>	<u>(132,064.33)</u>
	<u>441,540.41</u>	<u>6,810,812.81</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	403,032.70	6,931,653.27
一到二年	44,282.00	11,000.00
二到三年	11,000.00	223.87
三到四年	218.75	-
	<u>458,533.45</u>	<u>6,942,877.14</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	6,942,877.14	(132,064.33)
本年新增的款项	139,775,477.94	-
本年减少的款项	(146,259,821.63)	115,071.29
2021 年 12 月 31 日	<u>458,533.45</u>	<u>(16,993.04)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款，按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额	
组合 1 - 押金组合：	297,927.78	(11,709.74)	3.93%
组合 3 - 其他组合：	160,605.67	(5,283.30)	3.29%
	<u>458,533.45</u>	<u>(16,993.04)</u>	

第一阶段	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额	
组合 1 - 押金组合：	4,323,886.68	(41,086.27)	0.95%
组合 3 - 其他组合：	2,618,990.46	(90,978.06)	3.47%
	<u>6,942,877.14</u>	<u>(132,064.33)</u>	

于 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 18,076.17 元，因收回款项而转回的坏账准备金额为人民币 132,064.33 元(附注四(15))，相应的账面余额为人民币 6,942,877.14 元。

(d) 于 2021 年度，本集团无实际核销的坏账金额。

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	金额	占其他应收款 总额比例
余额前五名的其他应收款项总额	<u>324,049.55</u>	<u>70.67%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	金额	占其他应收款 总额比例
余额前五名的其他应收款项总额	<u>6,897,468.89</u>	<u>99.35%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	259,712,837.70	(431,779.35)	259,281,058.35
委托加工物资	287,404,165.82	(139,342.82)	287,264,823.00
合同履约成本(i)	27,369,260.66	-	27,369,260.66
产成品	248,611,423.92	(6,009,073.32)	242,602,350.60
发出商品	37,967,028.57	-	37,967,028.57
	<u>861,064,716.67</u>	<u>(6,580,195.49)</u>	<u>854,484,521.18</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	118,549,116.05	(45,027.95)	118,504,088.10
委托加工物资	162,554,259.52	(849,127.47)	161,705,132.05
合同履约成本(i)	65,029,517.80	-	65,029,517.80
产成品	136,094,724.19	(2,867,181.88)	133,227,542.31
发出商品	31,890,652.95	-	31,890,652.95
	<u>514,118,270.51</u>	<u>(3,761,337.30)</u>	<u>510,356,933.21</u>

- (i) 本集团为客户提供的芯片定制设计服务不满足在一段时间内确认收入的条件，在相关服务控制权转移时确认收入。确认收入前，已发生的成本列示为合同履约成本，在确认收入时结转计入营业成本。2021 年度，该部分合同履约成本摊销计入营业成本的总额为人民币 80,424,084.17 元(2020 年度：人民币 92,107,019.80 元)。

本集团将发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本在合同履约成本中核算，在相关的产品销售确认收入时摊销计入营业成本。2021 年度，运输成本摊销计入营业成本的总额为人民币 2,568,972.57 元(2020 年度：1,449,039.23 元)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年报废转出	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
原材料	45,027.95	871,787.08	(173,860.38)	(311,141.63)	(33.67)	431,779.35
委托加工物资	849,127.47	235,647.54	(781,190.87)	(154,314.94)	(9,926.38)	139,342.82
产成品	<u>2,867,181.88</u>	<u>5,657,879.15</u>	<u>(305,441.74)</u>	<u>(2,187,349.97)</u>	<u>(23,196.00)</u>	<u>6,009,073.32</u>
	<u>3,761,337.30</u>	<u>6,765,313.77</u>	<u>(1,260,492.99)</u>	<u>(2,652,806.54)</u>	<u>(33,156.05)</u>	<u>6,580,195.49</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货 跌价准备的原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
委托加工物资	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
产成品	产成品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。

(7) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	2,176,000.00	-
减：合同资产减值准备	<u>(8,421.47)</u>	<u>-</u>
	<u>2,167,578.53</u>	<u>-</u>

合同资产无论是否存在重大重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，按组合计提减值准备。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大并单独计提坏账准备的合同资产，组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
芯片定制设计服务费与 半导体 IP 授权服务费	<u>2,176,000.00</u>	0.39%	<u>8,421.47</u>

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	90,677,568.45	79,012,825.31
待认证进项税额	4,957,294.14	2,055,656.66
预付发行费用	25,128,653.08	6,516,367.61
预缴所得税	<u>238,684.87</u>	<u>424,314.19</u>
	<u>121,002,200.54</u>	<u>88,009,163.77</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	研发设备	计算机及 其他办公设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	137,962,161.05	40,409,840.67	178,372,001.72
本年增加	57,979,235.74	15,211,577.75	73,190,813.49
本年减少	(3,851,512.83)	(13,201,606.46)	(17,053,119.29)
外币报表折算差异	(443,924.95)	(341,113.15)	(785,038.10)
2021 年 12 月 31 日	<u>191,645,959.01</u>	<u>42,078,698.81</u>	<u>233,724,657.82</u>
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	(68,920,428.24)	(26,747,292.09)	(95,667,720.33)
本年计提	(29,102,265.96)	(10,620,641.05)	(39,722,907.01)
本年减少	3,851,512.83	12,527,105.80	16,378,618.63
外币报表折算差异	345,993.64	215,930.61	561,924.25
2021 年 12 月 31 日	<u>(93,825,187.73)</u>	<u>(24,624,896.73)</u>	<u>(118,450,084.46)</u>
减值准备			
2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	<u>97,820,771.28</u>	<u>17,453,802.08</u>	<u>115,274,573.36</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>69,041,732.81</u>	<u>13,662,548.58</u>	<u>82,704,281.39</u>

2021 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 39,722,907.01 元，其中计入营业成本人民币 729,313.13 元、销售费用人民币 4,483.87 元、管理费用人民币 889,139.32 元、研发费用人民币 37,670,294.53 元、年末存货 - 合同履约成本余额人民币 429,676.16 元(2020 年度：固定资产计提的折旧金额为人民币 29,040,372.69 元，其中计入营业成本人民币 1,630,977.08 元、销售费用人民币 2,774.28 元、管理费用人民币 1,833,980.12 元、研发费用人民币 25,492,218.02 元、年末存货 - 合同履约成本余额人民币 80,423.19 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无闲置或抵押的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 使用权资产

	房屋及建筑物	机械设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	67,803,969.81	-	67,803,969.81
2021 年 1 月 1 日	67,803,969.81	-	67,803,969.81
新增租赁合同	5,999,542.86	2,100,000.00	8,099,542.86
租赁合同终止转出	(5,713,115.46)	-	(5,713,115.46)
外币报表折算差异	(188,140.72)	-	(188,140.72)
2021 年 12 月 31 日	67,902,256.49	2,100,000.00	70,002,256.49
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
本年计提	(21,299,187.81)	(385,000.11)	(21,684,187.92)
租赁合同终止转出	888,409.20	-	888,409.20
外币报表折算差异	31,892.93	-	31,892.93
2021 年 12 月 31 日	(20,378,885.68)	(385,000.11)	(20,763,885.79)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	47,523,370.81	1,714,999.89	49,238,370.70
2020 年 12 月 31 日	—	—	—

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	外购软件	特许使用权	企业合并取得的 知识产权及专利 (b)	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	76,497,030.14	86,062,336.39	448,624,096.01	611,183,462.54
本年增加-购置	20,597,044.34	76,063,520.13	-	96,660,564.47
摊销完毕并转出(a)	-	(14,154,827.04)	-	(14,154,827.04)
外币报表折算差异	(245,864.15)	(147,001.23)	-	(392,865.38)
2021 年 12 月 31 日	96,848,210.33	147,824,028.25	448,624,096.01	693,296,334.59
累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	(62,623,870.78)	(31,524,670.64)	(124,349,208.66)	(218,497,750.08)
本年增加	(13,562,959.82)	(51,038,818.89)	(52,967,747.36)	(117,569,526.07)
摊销完毕并转出(a)	-	14,154,827.04	-	14,154,827.04
外币报表折算差异	245,078.74	103,482.09	-	348,560.83
2021 年 12 月 31 日	(75,941,751.86)	(68,305,180.40)	(177,316,956.02)	(321,563,888.28)
减值准备				
2020 年 12 月 31 日	-	(3,448,641.42)	-	(3,448,641.42)
外币报表折算差异	-	78,857.51	-	78,857.51
2021 年 12 月 31 日	-	(3,369,783.91)	-	(3,369,783.91)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	20,906,458.47	76,149,063.94	271,307,139.99	368,362,662.40
2020 年 12 月 31 日	13,873,159.36	51,089,024.33	324,274,887.35	389,237,071.04

2021 年度无形资产计提的摊销费用为人民币 117,569,526.07 元，其中计入管理费用人民币 989,278.93 元、研发费用人民币 113,960,128.44 元、年末存货-合同履约成本余额人民币 2,620,118.70 元(2020 年度：无形资产计提的摊销费用为人民币 93,040,049.35 元，其中计入管理费用人民币 587,601.92 元、研发费用人民币 88,743,659.87 元、年末存货-合同履约成本余额人民币 3,708,787.56 元)。

- (a) 本集团在特许使用权相关合同到期时，将其原价及累计摊销同时转出。
- (b) 收购 Marvell 公司和智擎信息(附注四(12))取得的知识产权及专利对本集团的财务报表具有重要影响，其于 2021 年 12 月 31 日的账面价值分别为人民币 138,469,495.49 元和 132,837,644.50 元，剩余摊销期限分别为 5.3 年和 4.9 年(2020 年 12 月 31 日：分别为人民币 164,419,416.85 元和 159,855,470.50 元)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
分摊至蜂窝芯片业务的商誉				
收购原智多芯集团形成的商誉(a)	248,861,772.33	-	-	248,861,772.33
收购 Marvell 移动通信业务形成的商誉(b)	16,236,607.94	-	-	16,236,607.94
分摊至人工智能业务的商誉				
收购智擎信息形成的商誉(c)	868,427.08	-	-	868,427.08
	<u>265,966,807.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265,966,807.35</u>
减：减值准备				
收购原智多芯集团形成的商誉	(248,861,772.33)	-	-	(248,861,772.33)
	<u>17,105,035.02</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,105,035.02</u>

- (a) 本集团于 2016 年 2 月 3 日以非同一控制下企业合并方式收购江苏智多芯电子科技有限公司(以下简称“江苏智多芯”)100%的股权，总计对价折合人民币 205,768,759.38 元，合并日承担可辨认净负债公允价值折合人民币 43,093,012.95 元，确认商誉人民币 248,861,772.33 元。商誉代表了智多芯集团研发团队的智能手机芯片研发技术能力以及收购时仍在开发过程中未形成可识别资产的专有技术。该商誉已于 2017 年度全额计提减值。
- (b) 本集团于 2017 年 5 月 31 日以非同一控制下业务合并方式取得 Marvell 公司的移动通信业务，总计对价折合人民币 365,878,040.56 元，合并日取得可辨认净资产公允价值折合人民币 349,641,432.62 元，确认商誉人民币 16,236,607.94 元。商誉代表了从 Marvell 公司承接的研发团队的 thin-modem 芯片研发技术能力。
- (c) 本集团于 2019 年 12 月 20 日以非同一控制下企业合并方式收购智擎信息 100%的股权，总计对价折合人民币 138,753,100.00 元，合并日取得可辨认净资产公允价值折合人民币 137,884,672.92 元，确认商誉人民币 868,427.08 元。商誉代表了智擎信息研发团队的人工智能芯片研发技术能力。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉(续)

- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团分别对分摊至蜂窝芯片业务以及人工智能业务的商誉进行了减值测试。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期收入增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期收入增长率为预测期后所采用的收入增长率，与行业报告所载的预测数据吻合，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。

本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	蜂窝芯片业务 - 产品销售	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入增长率		
- 预测期	39%	41%
- 稳定期	3%	3%
毛利率	28%-37%	25%-30%
税前折现率	20.31%	18.00%
	人工智能业务 - 产品销售	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入增长率		
- 预测期	37%	27%
- 稳定期	3%	3%
毛利率	25%-35%	20%-35%
税前折现率	16.73%	17.82%

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	4,814,502.73	12,432,842.44	(3,757,339.58)	(47,203.49)	13,442,802.10
光罩	-	962,162.89	(16,036.05)	-	946,126.84
	<u>4,814,502.73</u>	<u>13,395,005.33</u>	<u>(3,773,375.63)</u>	<u>(47,203.49)</u>	<u>14,388,928.94</u>

(14) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
研发项目保证金(a)	14,700,000.00	14,700,000.00
预计抵扣期在一年以上的待抵扣 进项税额	12,957,582.46	-
长期租赁押金	6,979,843.02	6,042,853.36
长期资产采购预付款	3,087,235.05	10,853,536.60
	<u>37,724,660.53</u>	<u>31,596,389.96</u>
减：坏账准备	<u>(2,452,644.85)</u>	<u>(1,953,263.24)</u>
	<u>35,272,015.68</u>	<u>29,643,126.72</u>

上述研发项目保证金、长期租赁押金属于金融资产。

(a) 于 2019 年 7 月，本集团与某研发合作伙伴签署了合作研发协议。根据协议约定，本集团向该研发合作伙伴支付人民币 14,700,000.00 元作为研发项目保证金，预计于 2024 年度收回。

(b) 于 2021 年度，损失准备及其账面余额变动情况如下：

	第一阶段				小计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	6,042,853.36	(56,776.46)	14,700,000.00	(1,896,486.78)	(1,953,263.24)
本年新增的款项	2,323,794.84	(72,899.32)	-	(426,482.29)	(499,381.61)
本年减少的款项	<u>(1,386,805.18)</u>	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	<u>6,979,843.02</u>	<u>(129,675.78)</u>	<u>14,700,000.00</u>	<u>(2,322,969.07)</u>	<u>(2,452,644.85)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他非流动资产(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团单项计提信用减值损失的其他非流动资产分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
研发项目保证金	14,700,000.00	15.80%	(2,322,969.07)	向研发合作伙伴支付研发项目保证金，信用风险特征与其他收款方不同

于 2020 年 12 月 31 日，本集团单项计提信用减值损失的其他非流动资产分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
研发项目保证金	14,700,000.00	12.90%	(1,896,486.78)	向研发合作伙伴支付研发项目保证金，信用风险特征与其他收款方不同

(d) 于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，本集团按组合计提信用减值损失的其他非流动资产均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	6,979,843.02	(129,675.78)	1.86%
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	6,042,853.36	(56,776.46)	0.94%

(e) 于 2021 年度，本集团无实际核销的其他非流动资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
			转回	处置		
应收账款坏账准备	586,041.27	982,387.22	(586,041.27)	-	(12,435.49)	969,951.73
其他应收款坏账准备	132,064.33	18,076.17	(132,064.33)	-	(1,083.13)	16,993.04
其他非流动资产坏账准备	1,953,263.24	499,624.16	-	-	(242.55)	2,452,644.85
小计	<u>2,671,368.84</u>	<u>1,500,087.55</u>	<u>(718,105.60)</u>	<u>-</u>	<u>(13,761.17)</u>	<u>3,439,589.62</u>
合同资产坏账准备	-	8,421.47	-	-	-	8,421.47
存货跌价准备	3,761,337.30	6,765,313.77	(1,260,492.99)	(2,652,806.54)	(33,156.05)	6,580,195.49
商誉减值准备	248,861,772.33	-	-	-	-	248,861,772.33
无形资产减值准备	3,448,641.42	-	-	-	(78,857.51)	3,369,783.91
小计	<u>256,071,751.05</u>	<u>6,773,735.24</u>	<u>(1,260,492.99)</u>	<u>(2,652,806.54)</u>	<u>(112,013.56)</u>	<u>258,820,173.20</u>
	<u>258,743,119.89</u>	<u>8,273,822.79</u>	<u>(1,978,598.59)</u>	<u>(2,652,806.54)</u>	<u>(125,774.73)</u>	<u>262,259,762.82</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款-本金(a)	349,836,121.91	-
信用借款-计提利息(a)	429,129.31	-
保证借款-本金(b)	96,282,060.92	-
保证借款-计提利息(b)	102,968.32	-
	<u>446,650,280.46</u>	<u>-</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的短期信用借款余额为：

美元短期信用借款小计 9,706,381.80 美元(折合人民币 61,884,978.44 元)，应计利息小计 6,186.62 美元(折合人民币 39,443.94 元)，利率区间为 1.80% 至 3.01%；

人民币短期信用借款小计 287,951,143.47 元，应计利息小计人民币 389,685.37 元，利率区间为 3.80%至 4.15%。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的短期保证借款余额为：

于 2021 年 9 月 30 日，本公司之子公司翱捷智能自招商银行股份有限公司上海张江支行取得短期保证借款人民币 67,213,324.02 元，借款期限为 2021 年 9 月 30 日至 2022 年 3 月 30 日，借款利率为 3.85%。由本公司提供担保，截至 2021 年 12 月 31 日，本集团按照实际利率法计提利息人民币 71,880.92 元；

于 2021 年 10 月 27 日，本公司之子公司翱捷智能自招商银行股份有限公司上海张江支行取得短期保证借款人民币 29,068,736.90 元，借款期限为 2021 年 10 月 27 日至 2022 年 4 月 27 日，借款利率为 3.85%。由本公司提供担保，截至 2021 年 12 月 31 日，本集团按照实际利率法计提利息人民币 31,087.40 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付原材料采购款	72,103,679.92	37,386,223.55
应付委外加工费	56,248,493.67	25,333,899.24
应付特许权使用费	55,967,916.94	11,466,661.09
	<u>184,320,090.53</u>	<u>74,186,783.88</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的应付账款账龄均在一年以内。

(18) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收芯片定制业务服务费	64,662,729.33	78,066,473.71
预收货款	47,740,903.75	29,783,923.86
预收半导体 IP 授权费	25,164,556.76	2,197,078.22
预收软件开发服务费	-	151,640.51
	<u>137,568,189.84</u>	<u>110,199,116.30</u>

于 2021 年 1 月 1 日，本集团合同负债的余额为 110,199,116.30 元，其中 97,572,071.62 元已于 2021 年度转入营业收入，包括转入芯片定制收入人民币 74,804,252.08 元，芯片产品销售收入 20,566,111.59 元，半导体 IP 授权收入 2,050,067.44 元及其他收入人民币 151,640.51 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	197,036,364.56	137,647,511.14
应付设定提存计划(b)	614,399.35	14,275.35
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>197,650,763.91</u>	<u>137,661,786.49</u>

(a) 应付短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	132,800,841.44	686,961,310.47	(627,904,037.79)	(769,720.80)	191,088,393.32
社会保险费	313,822.48	30,676,584.29	(30,369,912.77)	(1,497.63)	618,996.37
其中：医疗保险费	287,732.90	27,878,592.31	(27,590,602.47)	(709.72)	575,013.02
工伤保险费	2,560.37	489,506.13	(475,012.99)	(787.91)	16,265.60
生育保险费	23,529.21	2,308,485.85	(2,304,297.31)	-	27,717.75
残疾人保障金	27.00	150,888.12	(150,915.12)	-	-
住房公积金	266,292.74	33,979,716.32	(33,922,155.01)	-	323,854.05
短期带薪缺勤	4,266,527.48	1,516,580.67	(670,644.27)	(107,343.06)	5,005,120.82
	<u>137,647,511.14</u>	<u>753,285,079.87</u>	<u>(693,017,664.96)</u>	<u>(878,561.49)</u>	<u>197,036,364.56</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	14,275.35	47,641,853.86	(47,045,479.77)	(10,109.02)	600,540.42
失业保险费	-	1,297,940.12	(1,284,081.19)	-	13,858.93
	<u>14,275.35</u>	<u>48,939,793.98</u>	<u>(48,329,560.96)</u>	<u>(10,109.02)</u>	<u>614,399.35</u>

(c) 应付辞退福利

2021 年度，本集团无因解除劳动关系所提供的其他辞退福利(2020 年度：人民币 281,189.00 元)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付代扣代缴个人所得税	6,052,941.84	5,308,305.33
应付代扣代缴所得税	2,099,347.88	1,734,924.30
应付代扣代缴增值税	1,025,950.87	-
应付企业所得税	638,428.78	38,929.28
应付其他税费	504,502.51	823,457.25
	<u>10,321,171.88</u>	<u>7,905,616.16</u>

(21) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金返利	61,061,354.17	82,599,125.98
专业服务费	17,742,336.05	2,624,092.05
保证金	8,980,621.59	8,612,421.35
固定资产采购款	6,237,667.66	403,073.09
无形资产采购款	4,197,956.58	58,604,369.58
技术服务费	3,137,417.80	10,072,949.03
应付房租	-	1,882,942.03
其他	4,386,413.04	2,341,661.95
	<u>105,743,766.89</u>	<u>167,140,635.06</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款为人民币 4,927,073.85 元，主要为向终端客户收取的采购数量保证金(2020 年 12 月 31 日：2,379,695.00 元)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(24))	<u>21,433,000.81</u>	<u>—</u>

(23) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
诉讼赔偿(a)	24,737,760.00	-
质量保证准备金(b)	6,281,530.44	1,382,541.58
待转销项税额	2,858,288.92	1,064,946.08
未决行政处罚(c)	<u>600,000.00</u>	<u>600,000.00</u>
	<u>34,477,579.36</u>	<u>3,047,487.66</u>

- (a) 于 2020 年 12 月，本集团收到展讯通信(上海)有限公司(以下简称“展讯公司”)的民事起诉状(2020)津 03 知民初 319 号，状告本公司所制造、许诺销售、销售的产品侵犯了展讯公司拥有的发明专利权，要求本公司停止制造、许诺销售、销售被控侵权产品，销毁相关库存和专利产品专用生产设备，赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 100,300,000.00 元。根据天津市第三中级人民法院 2021 年 7 月 5 日的一审判决结果，本公司需赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 24,410,000.00 元，并承担诉讼费。于 2021 年 7 月 14 日，本公司向最高人民法院提交二审上述申请，申请驳回展讯公司对本案的全部诉讼请求，同时本案一、二审诉讼费由展讯公司承担。截至本财务报表批准报出日，本集团根据一审判决结果计提诉讼赔偿及诉讼费用合计人民币 24,737,760.00 元。

就本集团于 2020 年 12 月收到的展讯公司的民事起诉状(2021)沪 73 知民初 194 号，上海知识产权法院已于 2022 年 2 月 28 日作出判决，认定涉案专利是标准必要专利，并确认本集团被诉产品落入该标准必要专利权的保护范围。本集团结合律师意见，预计该诉讼可能导致本集团的经济利益流出不重大。因此，本集团未在 2021 年度财务报表中做相关拨备。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他流动负债(续)

(b) 于 2021 年度，本集团计提质量保证准备金为人民币 6,513,755.57 元，本期实际支付质量赔偿金额为人民币 1,560,970.73 元，外币报表折算差异对质量保证准备金余额的影响为人民币负 53,795.98 元。

(c) 2021 年 1 月，本公司获悉本公司若干市场营销行为涉嫌违反《中华人民共和国广告法》而面临行政处罚。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未收到正式的处罚通知。本公司根据《中华人民共和国广告法》相关条例中列示的罚款金额范围，按照最佳估计计提了处罚损失人民币 600,000.00 元。

(24) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	49,344,547.84	—
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(22))	(21,433,000.81)	—
	<u>27,911,547.03</u>	<u>—</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 2,695,865.04 元，均为一年内支付。

(25) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	<u>75,128,428.57</u>	<u>5,565,600.00</u>	<u>(4,684,580.02)</u>	<u>76,009,448.55</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
移动宽带终端芯片平台项目	29,736,000.00	-	-	29,736,000.00	与资产相关
智能终端基带芯片和射频芯片项目	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	与资产相关
智能终端基带芯片和射频芯片项目	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	与收益相关
多模物联网芯片和智能应用平台研发及产业化推进项目	14,148,000.00	-	-	14,148,000.00	与资产相关
面向大型通用云端架构平台及人工智能芯片研发项目	5,600,000.00	-	-	5,600,000.00	与资产相关
面向大型通用云端架构平台及人工智能芯片研发项目	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00	与收益相关
进口贴息	4,944,428.57	-	(780,100.20)	4,164,328.37	与资产相关
面向移动智能终端的自主基带芯片以及数据通信模组研发和产业化项目	3,430,000.00	-	(1,702,879.82)	1,727,120.18	与资产相关
面向移动智能终端的自主基带芯片以及数据通信模组研发和产业化项目	570,000.00	-	(570,000.00)	-	与收益相关
LTE TDD/FDD 联合传输设备研发与验证(国际化推进)	-	1,631,600.00	(1,631,600.00)	-	与收益相关
工业通用 5G 终端模组项目	-	934,000.00	-	934,000.00	与资产相关
	<u>75,128,428.57</u>	<u>5,565,600.00</u>	<u>(4,684,580.02)</u>	<u>76,009,448.55</u>	

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付退休金	<u>168,013.39</u>	<u>55,673.76</u>

于 2021 年度，本集团计提的应付退休金是本集团子公司 ASR Italy 根据意大利雇员退休金计划(简称“TFR”)所计提的。该计划下，当意大利雇员离职或被解雇时，ASR Italy 需要向其支付退休金，按每名雇员受雇期及工资计算。退休金由 ASR Italy 按雇员工资的一定比例进行留存，按照固定利率加上通货膨胀率后，在雇员退休时予以支付。

(a) 应付退休金负债：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
设定受益计划义务现值	323,702.54	55,673.76
减：计划资产公允价值	<u>(155,689.15)</u>	-
设定受益计划净负债	<u>168,013.39</u>	<u>55,673.76</u>

(b) 应付退休金变动情况如下：

	设定受益计划 义务现值	计划资产的 公允价值	设定受益计划 净负债
2020 年 12 月 31 日	55,673.76	-	55,673.76
计入当期损益的设定受益成本			
—当期服务成本	280,226.15	-	280,226.15
计划资产的投入	-	(166,967.25)	(166,967.25)
外币报表折算差异	(12,197.37)	11,278.10	(919.27)
2021 年 12 月 31 日	<u>323,702.54</u>	<u>(155,689.15)</u>	<u>168,013.39</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
租赁负债	<u>8,274,318.52</u>	<u>49,238,370.70</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	4,473,574.78		-	
预计于 1 年后转回的金额	<u>3,800,743.74</u>		<u>-</u>	
	<u>8,274,318.52</u>		<u>-</u>	

(b) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	138,621,933.92	125,038,516.69
可抵扣亏损	<u>4,560,554,974.63</u>	<u>3,382,074,934.24</u>
	<u>4,699,176,908.55</u>	<u>3,507,113,450.93</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本公司及本公司境内子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2031 年	1,323,896,746.59	-
2030 年	1,137,786,368.00	837,999,629.94
2029 年	716,089,557.06	526,329,126.74
2028 年	721,593,180.30	685,076,882.32
2027 年	345,552,945.18	345,552,945.18
2026 年	182,492,311.99	182,424,866.57
2025 年	23,937,471.88	323,724,209.94
2024 年	-	189,760,430.32
2023 年	-	36,516,297.98
2022 年	10,134,569.85	14,194,861.49
2021 年	-	10,663,570.08
	<u>4,461,483,150.85</u>	<u>3,152,242,820.56</u>

根据财税[2018]76 号《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》，本公司、子公司翱捷深圳和翱捷智能可抵扣亏损的结转年限延长至 10 年。本公司中国境内其他子公司可抵扣亏损的结转年限为 5 年。本公司境外子公司产生的亏损无结转年限的限制。

(d) 本公司之境外子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损情况如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
香港智多芯	<u>99,071,823.78</u>	<u>229,832,113.68</u>

根据当地税法，香港智多芯的可抵扣亏损无到期日。

本集团在可预见的将来是否能产生足够的应纳税所得额存在不确定性。于 2021 年 12 月 31 日，本集团仅以使用权资产确认的递延所得税负债为限确认递延所得税资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延所得税资产和负债(续)

(e) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
非同一控制下企业合并 识别出的固定资产	32,789.34	218,595.63	185,806.29	743,225.16
非同一控制下企业合 并识别出的知识产 权和专利 使用权资产	33,890,102.47	137,375,586.79	41,307,796.68	165,231,186.72
	8,274,318.52	49,238,370.70	—	—
	<u>42,197,210.33</u>	<u>186,832,553.12</u>	<u>41,493,602.97</u>	<u>165,974,411.88</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额	11,386,486.72		7,095,057.37	
预计于 1 年后转回的 金额	30,810,723.61		34,398,545.60	
	<u>42,197,210.33</u>		<u>41,493,602.97</u>	

(f) 抵销后的递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	8,274,318.52	-	-	-
递延所得税负债	8,274,318.52	33,922,891.81	-	41,493,602.97

(28) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债-		
预收芯片定制业务服务费	11,733,207.59	-
预收半导体 IP 授权费	2,767,409.23	-
	<u>14,500,616.82</u>	<u>-</u>

预计在 12 个月以后转入营业收入的合同负债列示为其他非流动负债。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日
		投入资本	减资并股改	股份支付	
人民币普通股	376,470,800.00	-	-	-	376,470,800.00

	2020 年 1 月 1 日	本年增减变动			2020 年 12 月 31 日
		投入资本	减资并股改 (附注 30(a))	股份支付 (附注 30(b))	
实收资本/ 人民币普通股	2,334,606,407.50	331,470,324.99	(2,346,076,732.49)	56,470,800.00	376,470,800.00

(30) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
				股本溢价(a)
股份支付(b)	1,766,646,955.73	22,084,678.64	-	1,788,731,634.37
	4,022,651,810.94	22,084,678.64	-	4,044,736,489.58

	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
				资本/股本溢价(a)
股份支付(b)	-	1,766,646,955.73	-	1,766,646,955.73
	783,477,641.93	5,305,511,888.23	(2,066,337,719.22)	4,022,651,810.94

- (a) 于 2020 年度，本公司收到股东实缴出资人民币 1,580,729,325.00 元，其中人民币 387,941,124.99 元计入实收资本/人民币普通股，人民币 1,192,788,200.01 元计入资本/股本溢价。

根据本公司 2020 年 6 月 28 日的董事会决议，将本公司注册资本由 404,468,236.98 美元(折合人民币 2,666,076,732.49 元)降低至人民币 320,000,000.00 元，差额人民币 2,346,076,732.49 元减记实收资本，增加资本公积，本次减资完成后公司的全体股东对公司的出资额同比例降低并且持股比例保持不变。

根据本公司于 2020 年 8 月 8 日签订的创立大会决议，本公司全体股东一致同意以 2020 年 4 月 30 日作为股改基准日，以发起设立的方式整体变更为股份有限公司。以股改基准日经审计的净资产为基础，折合为本公司股份 320,000,000 股，每股面值为人民币 1.00 元。股改基准日累计亏损余额人民币 2,066,337,719.22 元冲减资本公积。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 资本公积(续)

(b) 股份支付

经 2020 年第二次临时股东大会审议通过，本公司以每股人民币 5.55 元的价格向宁波捷芯睿微企业管理合伙企业(有限合伙)、GreatASR1 Limited 以及 GreatASR2 Limited (以下统称“员工持股平台”)发行 56,470,800 股股票，用于员工股权激励计划。本集团的员工通过持股平台间接持有本公司股票，以达到员工股权激励目的。

根据本集团的股权激励安排，员工被授予的本公司股票除限售期以外没有附带其它限制性条件。本集团对该等股票在授予日的公允价值高于员工实际出资款的部分，一次性确认股权激励费用，并相应增加资本公积。

于 2020 年 9 月 14 日及 9 月 15 日，本集团通过员工持股平台完成了股票授予，授予股数总计 56,470,800 股，一次性确认股权激励费用人民币 1,750,594,800.00 元，并相应增加资本公积。自授予日至 2020 年 12 月 31 日止期间内，股东及董事长戴保家及若干本公司员工通过持股平台向本公司若干其他员工转让股票合计 444,358 股，若干子公司员工之间在持股平台内转让股票合计 43,179 股，确认费用人民币 16,052,155.73 元，并相应增加资本公积。

于 2021 年 8 月 10 日，股东及董事长戴保家通过员工持股平台向本集团若干其他员工转让了合计 309,133 股股份，一次性确认股权激励费用人民币 22,084,678.64 元，并相应增加资本公积。

于 2021 年 8 月 10 日，本集团采用市场法确定授予员工的股票之公允价值，使用的关键假设如下：

市销率的倍数	27.53
缺乏流动性折扣	30.90%

本集团确认的股份支付费用具体如下：

	2021 年度	2020 年度
研发费用	21,520,117.07	1,364,293,331.13
管理费用	564,561.57	343,504,138.10
销售费用	-	58,849,486.50
	<u>22,084,678.64</u>	<u>1,766,646,955.73</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 其他综合亏损

	资产负债表中其他综合亏损			2021 年度利润表中其他综合亏损			
	2020 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2021 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他 综合亏损							
外币财务报表折算差额	<u>(13,735,368.52)</u>	<u>(8,813,900.19)</u>	<u>(22,549,268.71)</u>	<u>(8,813,900.19)</u>	<u>-</u>	<u>(8,813,900.19)</u>	<u>-</u>
	资产负债表中其他综合亏损			2020 年度利润表中其他综合亏损			
	2020 年 1 月 1 日	税后归属于 母公司	2020 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他 综合亏损							
外币财务报表折算差额	<u>5,469,791.18</u>	<u>(19,205,159.70)</u>	<u>(13,735,368.52)</u>	<u>(19,205,159.70)</u>	<u>-</u>	<u>(19,205,159.70)</u>	<u>-</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 累计亏损

	2021 年度	2020 年度
年初累计亏损	(2,677,918,440.09)	(2,417,726,382.64)
本年归属于母公司股东的净亏损	(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
整体变更股份有限公司(附注四(30))	-	2,066,337,719.22
年末累计亏损	<u>(3,267,313,082.98)</u>	<u>(2,677,918,440.09)</u>

(33) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	2,135,799,359.20	1,080,958,137.56
其他业务收入	1,095,522.13	-
	<u>2,136,894,881.33</u>	<u>1,080,958,137.56</u>

	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	1,557,276,747.15	823,020,619.96
其他业务成本	-	-
	<u>1,557,276,747.15</u>	<u>823,020,619.96</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务				
—芯片产品销售	1,940,585,962.20	1,460,580,321.79	884,562,033.16	728,554,112.79
—芯片定制业务				
-芯片定制设计				
服务	110,483,723.21	75,964,584.78	135,212,057.08	89,956,731.42
-定制芯片的量产				
销售	19,174,051.66	15,123,898.82	2,399,622.80	2,238,401.98
—半导体 IP 授权	64,118,926.47	3,731,153.72	58,238,070.77	2,098,192.08
—其他	1,436,695.66	1,876,788.04	546,353.75	173,181.69
	<u>2,135,799,359.20</u>	<u>1,557,276,747.15</u>	<u>1,080,958,137.56</u>	<u>823,020,619.96</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
其他业务				
— 半导体材料代理				
销售	1,095,522.13	-	-	-

于 2021 年度，本集团对外销售少量半导体材料，该交易中本集团不作为主要责任人，因此该类业务收入按照已收或应收对价总额扣除应付给主要责任人的价款后的净额列示。

(c) 于 2021 年度，本集团半导体 IP 授权收入中人民币 2,112,511.00 元在某一时间段内确认，本集团其余营业收入均在某一时点确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 564,218,760.13 元，其中，本集团预计人民币 533,619,966.13 元将于未来 12 个月内确认收入，人民币 30,598,794.00 元将于未来 12 个月后确认收入。

(34) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
印花税	1,519,447.30	1,648,095.96

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	17,481,100.58	14,280,480.09
质保金	6,513,755.57	760,155.14
业务招待费	1,082,421.02	886,183.12
差旅费	481,622.45	739,388.23
租赁费及物业管理费	312,942.75	564,601.37
样品费	214,791.39	339,795.34
使用权资产折旧费	203,778.81	—
折旧和摊销费用	4,483.87	2,774.28
股份支付费用	-	58,849,486.50
其他费用	147,962.27	206,957.15
	<u>26,442,858.71</u>	<u>76,629,821.22</u>

(36) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	61,644,663.38	32,135,649.51
专业服务费	16,325,091.68	12,210,523.10
保险费	5,701,447.58	5,062,274.77
折旧和摊销费用	5,497,206.11	4,229,529.47
通讯费	2,816,265.47	2,093,490.00
水电费	2,758,681.14	2,128,533.47
办公费	1,852,960.84	970,204.64
使用权资产折旧费	1,714,606.32	—
招待费	1,377,204.46	678,933.45
租赁费及物业管理费	1,209,047.51	1,364,373.51
差旅费	1,160,952.74	531,404.98
股份支付费用	564,561.57	343,504,138.10
其他费用	7,148,856.01	5,340,334.63
	<u>109,771,544.81</u>	<u>410,249,389.63</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	699,569,337.25	514,091,498.84
折旧和摊销费用	151,785,010.74	114,362,997.55
技术服务及委托开发费	120,475,653.93	91,358,201.51
股份支付费用	21,520,117.07	1,364,293,331.13
使用权资产折旧费	19,765,802.79	—
租赁费及物业管理费	6,429,519.39	19,652,014.52
其他费用	8,882,585.84	7,410,756.65
	<u>1,028,428,027.01</u>	<u>2,111,168,800.20</u>

(38) 财务(费用)/收入-净额

	2021 年度	2020 年度
利息收入	7,495,556.96	8,847,149.28
利息费用	(6,384,286.27)	(200,784.73)
其中：借款利息支出	(3,711,769.07)	(200,784.73)
租赁负债利息支出	(2,672,517.20)	-
汇兑损失	(4,581,362.92)	(7,107,730.33)
其他	(310,644.11)	(286,423.28)
	<u>(3,780,736.34)</u>	<u>1,252,210.94</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
委托加工物资、合同履行成本、产成品及发出商品存货变动	(205,777,684.02)	(181,241,713.93)
耗用的原材料	1,239,334,722.35	668,629,263.54
职工薪酬费用	802,505,100.00	583,539,687.15
封装测试费	391,173,175.39	217,174,296.28
技术服务及委托开发费	165,631,604.66	154,829,877.52
折旧和摊销费用	161,065,808.71	124,026,362.55
知识产权及专利授权使用费	59,801,475.92	24,748,139.80
股份支付费用	22,084,678.64	1,766,646,955.73
使用权资产折旧费	21,684,187.92	—
专业服务费	16,325,091.68	12,210,523.10
租赁费及物业管理费(i)	7,951,509.65	21,580,989.40
其他费用	40,139,506.78	28,924,249.87
	<u>2,721,919,177.68</u>	<u>3,421,068,631.01</u>

(i) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为人民币 3,034,624.09 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /收益相关
政府补助-			
张江科学城专项发展资金支持研发补贴	10,000,000.00	-	与收益相关
张江科学城专项发展资金支持创新创业环境补贴	4,000,000.00	8,000,000.00	与收益相关
浦东财政局科技发展基金-集成电路企业首轮流片专项 面向移动智能终端的自主基带芯片以及数据通信模组研 发和产业化项目(附注四(25))	1,919,900.00	-	与收益相关
LTE TDD/FDD 联合传输设备研发与验证 (附注四(25))	1,702,879.82	-	与资产相关
2021 年度上海市科技小巨人(含培育)资金奖励	1,631,600.00	-	与收益相关
2021 年度上海市科技小巨人浦东新区配套资金支持	1,200,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴及集成电路补贴	-	1,152,704.88	与收益相关
进口贴息(附注四(25))	780,100.20	814,696.00	与资产相关
面向移动智能终端的自主基带芯片以及数据通信模组研 发和产业化项目(附注四(25))	570,000.00	-	与收益相关
临港管理委员会租房津贴	117,008.28	313,694.80	与收益相关
知识产权保护中心及知识产权局补贴	87,500.00	107,500.00	与收益相关
浦东科技创新券补贴	50,300.00	-	与收益相关
2021 国家技术出口贴息补助	46,549.75	-	与收益相关
浦东新区科技发展基金补贴	-	800,000.00	与收益相关
信息化发展专项补贴	-	497,000.00	与收益相关
张江管理委员会高企认定补贴	-	200,000.00	与收益相关
深圳企业发展服务中心人才住房租金补贴	-	180,000.00	与收益相关
中小企业发展专项补贴	-	130,000.00	与收益相关
财政局鼓励产业链协同联动补贴	-	92,000.00	与收益相关
张江管理委员会产业配套津贴	-	70,000.00	与收益相关
其他	46,486.49	10,741.26	与收益相关
	<u>23,352,324.54</u>	<u>12,368,336.94</u>	
代扣代缴税款手续费返还	<u>1,089,473.78</u>	<u>1,844,936.16</u>	—
	<u>24,441,798.32</u>	<u>14,213,273.10</u>	

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
结构性存款投资收益	<u>1,438,630.14</u>	<u>710,136.99</u>

(42) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	396,345.95	3,916.07
其他应收款坏账(转回)/损失	(113,988.16)	118,164.57
其他非流动资产坏账损失	<u>499,624.16</u>	<u>927,873.32</u>
	<u>781,981.95</u>	<u>1,049,953.96</u>

(43) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	5,504,820.78	4,412,062.90
合同资产减值损失	<u>8,421.47</u>	<u>-</u>
	<u>5,513,242.25</u>	<u>4,412,062.90</u>

(44) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非经常性损益的金额
诉讼赔偿款(附注四(23))	24,410,000.00	-	24,410,000.00
固定资产报废损失	674,500.66	10,555.04	674,500.66
行政处罚(附注四(23))	-	610,000.00	-
其他	<u>238.01</u>	<u>122.56</u>	<u>238.01</u>
	<u>25,084,738.67</u>	<u>620,677.60</u>	<u>25,084,738.67</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 所得税收益

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,734,818.91	718,876.57
递延所得税	<u>(7,570,711.16)</u>	<u>(5,822,385.71)</u>
	<u>(5,835,892.25)</u>	<u>(5,103,509.14)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税收益：

	2021 年度	2020 年度
亏损总额	<u>(595,230,535.14)</u>	<u>(2,331,633,285.81)</u>
按适用税率计算的所得税收益	(159,041,851.63)	(590,311,684.36)
优惠税率的影响	69,089,325.87	184,512,922.18
研发费用加计扣除	(105,440,736.75)	(84,900,166.23)
不得扣除的成本、费用和损失	9,702,418.03	316,459,450.35
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	4,896,687.91	10,907,343.13
本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(1,052,588.28)	(10,980,432.72)
本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(22,590,520.74)	(10,712,711.41)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>198,601,373.34</u>	<u>179,921,769.92</u>
所得税收益	<u>(5,835,892.25)</u>	<u>(5,103,509.14)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

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

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
本公司发行在外普通股的加权平均数	376,470,800.00	334,117,700.00
基本每股亏损	<u>(1.57)</u>	<u>(6.96)</u>
其中：		
— 持续经营基本每股亏损：	(1.57)	(6.96)
— 终止经营基本每股亏损：	-	-

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

(47) 现金流量表附注

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
政府补助	24,233,344.52	56,289,640.94
留抵进项税额返还	-	15,515,187.45
利息收入	6,202,885.73	8,847,149.28
保证金及押金	3,260,000.00	6,064,884.21
代扣代缴税款手续费返还	1,089,473.78	1,844,936.16
其他	16,460.83	33,369.90
	<u>34,802,164.86</u>	<u>88,595,167.94</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表附注(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
租赁费及物业管理费	8,149,832.25	20,320,628.71
差旅费	4,547,149.33	3,240,092.45
业务招待费	3,645,907.25	2,770,454.21
通讯费	2,956,315.06	2,256,385.36
办公费	2,068,854.36	1,422,784.98
支付质量赔偿金	1,560,970.73	-
研发项目保证金(附注四(14))	-	7,700,000.00
其他	6,212,618.91	3,221,360.10
	<u>29,141,647.89</u>	<u>40,931,705.81</u>

(c) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回租赁负债保证金	<u>1,386,805.18</u>	<u>—</u>

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付租赁负债	22,079,210.98	—
预付发行中介费用	5,131,009.37	6,516,367.61
支付租赁负债保证金	2,323,794.84	—
向关联方偿还款项(附注六(4)(b))	-	1,171,862.84
	<u>29,534,015.19</u>	<u>7,688,230.45</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 32,552,838.07 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净亏损	(589,394,642.89)	(2,326,529,776.67)
加：资产减值损失	5,513,242.25	4,412,062.90
信用减值损失	781,981.95	1,049,953.96
固定资产折旧	39,722,907.01	29,040,372.69
使用权资产折旧	21,684,187.92	—
无形资产摊销	117,569,526.07	93,040,049.35
长期待摊费用摊销	3,773,375.63	1,945,940.51
使用权资产处置损失	86,698.42	—
固定资产报废损失	674,500.66	10,555.04
财务费用	8,342,619.78	7,308,515.06
投资收益	(1,438,630.14)	(710,136.99)
递延所得税负债的减少	(7,570,711.16)	(5,822,385.71)
递延收益摊销	(4,684,580.02)	(814,696.00)
股份支付费用	22,084,678.64	1,766,646,955.73
存货的增加	(349,599,252.70)	(264,851,755.02)
经营性应收项目的增加	(134,254,774.92)	(47,406,686.79)
经营性应付项目的增加	227,837,240.83	185,168,742.86
经营活动使用的现金流量净额	<u>(638,871,632.67)</u>	<u>(557,512,289.08)</u>

(b) 不涉及现金收支的重大筹资活动

	2021 年度	2020 年度
当期新增的使用权资产	<u>8,099,542.86</u>	<u>-</u>

(c) 现金净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金的年末余额	517,230,918.07	778,116,611.89
减：现金的年初余额	<u>(778,116,611.89)</u>	<u>(108,435,367.19)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(260,885,693.82)</u>	<u>669,681,244.70</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	518,835,393.70	778,116,611.89
减：应收利息	(1,292,671.23)	-
受到限制的其他货币资金	(311,804.40)	-
现金年末余额	<u>517,230,918.07</u>	<u>778,116,611.89</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	15,369,187.90	6.3757	97,989,331.29
港币	259,004.10	0.8176	211,761.93
欧元	207,027.42	7.2197	1,494,675.90
			<u>99,695,769.12</u>
应收账款—			
美元	2,866,000.00	6.3757	<u>18,272,756.20</u>
其他应收款—			
美元	493,529.46	6.3757	<u>3,146,595.78</u>
短期借款—			
美元	9,706,381.80	6.3757	<u>61,884,978.44</u>
应付账款—			
美元	3,729,770.75	6.3757	<u>23,779,899.37</u>
其他应付款—			
美元	2,483,977.14	6.3757	15,837,093.05
欧元	6,895.28	7.2197	49,777.06
			<u>15,886,870.11</u>
租赁负债—			
欧元	107,717.22	7.2197	<u>777,686.01</u>
一年内到期的非流动			
负债—			
美元	70,476.00	6.3757	449,333.83
欧元	33,000.00	7.2197	238,250.10
			<u>687,583.93</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式	收购/设立 时间
				直接	间接		
江苏智多芯	江苏	江苏	研发	100%	-	收购	2016 年
香港智多芯	香港	香港	研发及销售	100%	-	收购	2016 年
ASR US	美国	美国	研发	-	100%	设立	2017 年
翱捷深圳	深圳	深圳	研发及销售	100%	-	设立	2018 年
翱捷智能	上海	上海	研发及销售	100%	-	设立	2018 年
智擎信息	上海	上海	研发	100%	-	收购	2019 年
ASR Italy	意大利	意大利	研发	-	100%	设立	2020 年

六 关联方关系及其交易

(1) 控股股东及实际控制人情况

于 2021 年度，本公司无控股股东。

(2) 子公司情况

相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
深圳市前海万容红土投资管理有限公司 (以下简称“前海万容投资”) 黄峰	前海万容的普通合伙人 根据实质重于形式原则认定

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方交易的价格参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 向关联方偿还款项

	2021 年度	2020 年度
黄峰	-	1,171,862.84

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 关联方为本集团提供租赁服务

	2021 年度	2020 年度
前海万容投资	<u>2,947,443.82</u>	<u>2,674,063.74</u>

(d) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员工资薪金	17,973,936.94	12,626,820.68
关键管理人员股份支付费用	<u>1,169,343.70</u>	<u>407,089,260.28</u>
	<u>19,143,280.64</u>	<u>419,716,080.96</u>

(5) 关联方余额

(a) 其他应付款-租金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
前海万容投资	<u>700,594.60</u>	<u>-</u>

(b) 其他非流动资产-租赁押金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
前海万容投资	<u>1,396,772.40</u>	<u>1,396,772.40</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 或有事项

如附注四(23)所披露，(2020)津 03 知民初 319 号案已做出一审判决，本公司一审败诉，已提起二审上诉，结果待定。本公司已按照一审判决结果做出了预计负债的拨备。

截至本财务报表报出日，本公司还收到展讯公司的其他两起民事起诉状，状告本集团所制造、许诺销售、销售的产品侵犯了展讯公司拥有的发明专利权，要求本公司停止制造、许诺销售、销售被控侵权产品，销毁相关库存和专利产品专用生产设备，赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 61,000,000.00 元，相关案件尚在审理中。

另外，于 2020 年 8 月，本公司状告上海移芯通信科技有限公司(“移芯公司”)和刘石技术秘密侵权。于 2021 年 1 月，本公司收到移芯公司和刘石的反诉，状告本公司发起的技术秘密侵权诉讼系恶意诉讼，要求本公司向其支付经济损失及其他费用共计人民币 100,000,000.00 元，相关案件尚在审理中。

针对上述在审案件，本公司结合律师意见，认为本公司胜诉的可能性较大。

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	18,406,626.30	2,487,410.90
无形资产	1,098,226.00	26,011,893.57
使用权资产/经营租入固定资产改良	-	2,018,183.75
	<u>19,504,852.30</u>	<u>30,517,488.22</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 资产负债表日后事项

根据中国证券监督管理委员会出具了证监许可[2021]3936 号文《关于同意翱捷科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A 股)41,830,089 股，并于 2022 年 1 月 14 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。本次发行价格为每股人民币 164.54，募集资金总额 6,882,722,844.06 元，扣除所有股票发行费用(包括不含增值税承销保荐费用以及其他发行费用)人民币 336,685,411.40 元后的募集资金净额为人民币 6,546,037,432.66 元。上述资金已于 2022 年 1 月 10 日到账。

十 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团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，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2021 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币合同资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日
	美元项目
外币金融资产—	
货币资金	94,390,993.13
外币金融负债—	
短期借款	61,884,978.44
应付账款	23,666,458.90
其他应付款	16,940,028.02
	<u>102,491,465.36</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币合同资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2020 年 12 月 31 日</u> 美元项目
外币金融资产— 货币资金	<u>1,004,690.80</u>
外币金融负债— 应付账款	20,990,160.86
其他应付款	<u>13,669,073.86</u>
	<u>34,659,234.72</u>

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产、美元合同资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加亏损总额约人民币 324,018.89 元 (2020 年 12 月 31 日：减少或增加亏损总额约人民币 1,346,181.76 元)。

(b) 利率风险

本集团无长期银行借款等长期带息债务，无重大利率风险。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项(包括应收账款、其他应收款、合同资产及计入其他非流动资产的研发项目保证金和长期租赁押金)等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，对于应收账款、其他应收款、合同资产和其他非流动资产等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	450,997,828.59	-	-	-	450,997,828.59
应付账款	184,320,090.53	-	-	-	184,320,090.53
其他应付款	105,743,766.89	-	-	-	105,743,766.89
一年内到期的非流动负债	22,159,496.52	-	-	-	22,159,496.52
租赁负债	-	14,393,860.81	16,773,435.92	120,000.00	31,287,296.73
	<u>763,221,182.53</u>	<u>14,393,860.81</u>	<u>16,773,435.92</u>	<u>120,000.00</u>	<u>794,508,479.26</u>

2020 年 12 月 31 日

应付账款	74,186,783.88
其他应付款	167,140,635.06
	<u>241,327,418.94</u>

于资产负债表日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同。

十一 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无其他持续的以公允价值计量的资产。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的交易性金融资产属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，估值技术为预期收益法。该金融资产以其资产负债表日的公允价值计价，属于第三层次的公允价值计量(附注四(2))。于 2020 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值变动不重大。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

持有待售的非流动资产，以原账面价值与公允价值减去出售费用孰低的金额计量。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无划分为持有待售的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产中的研发项目保证金及长期租赁押金、应付账款、租赁负债和其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>53.29%</u>	<u>26.54%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	265,701,460.49	608,021,493.20
应收利息(b)	1,292,671.23	-
	<u>266,994,131.72</u>	<u>608,021,493.20</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日以及 2020 年 12 月 31 日，本公司无存放在境外的款项。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，应收利息余额人民币 1,292,671.23 元为本公司购买的 7 天通知存款按照实际利率法计提的利息，不属于公司现金流量表中的现金。

(2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	100,078,912.29	92,591,813.40
减：坏账准备	(343,720.06)	(136,205.97)
	<u>99,735,192.23</u>	<u>92,455,607.43</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
三个月以内	100,078,912.29	56,390,643.95
三个月到一年	-	36,201,169.45
	<u>100,078,912.29</u>	<u>92,591,813.40</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>100,073,475.85</u>	<u>(343,698.02)</u>	<u>99.99%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>88,996,958.80</u>	<u>(136,205.97)</u>	<u>96.12%</u>

(c) 于 2021 年度，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2020 年度：无)。

(d) 坏账准备

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>343,720.06</u>	<u>136,205.97</u>

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2 - 集团内关联方组合			
-未逾期	88,327,475.85	0.34%	296,064.11
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	11,751,436.44	0.41%	47,655.95
	<u>100,078,912.29</u>		<u>343,720.06</u>

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2 - 集团内关联方组合			
-未逾期	54,280,515.78	0.00%	-
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	38,311,297.62	0.36%	136,205.97
	<u>92,591,813.40</u>		<u>136,205.97</u>

(iii) 于截至 2021 年，本公司计提的坏账准备金额为人民币 343,720.06 元，因收回款项而转回的坏账准备金额为人民币 136,205.97 元，相应的账面余额为人民币 38,311,297.62 元。

(iv) 于 2021 年度，本公司无实际核销的坏账金额(2020 年度：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收集团内关联方	662,668,423.74	394,647,166.84
代垫员工社保及公积金等款项	87,163.97	80,489.40
押金保证金	74,472.00	41,472.00
	<u>662,830,059.71</u>	<u>394,769,128.24</u>
减：坏账准备	<u>(2,227,601.18)</u>	<u>(1,158.90)</u>
	<u>660,602,458.53</u>	<u>394,767,969.34</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
三个月以内	16,104,308.46	53,804,961.40
三个月到一年	314,992,631.49	320,974,383.64
一到二年	331,722,119.76	19,989,783.20
二到三年	11,000.00	-
	<u>662,830,059.71</u>	<u>394,769,128.24</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄 1 年以上其他应收款主要为提供给本公司子公司的周转资金。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未减值的款项。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	394,769,128.24	(1,158.90)
本年新增的款项	368,795,658.65	(2,226,442.28)
本年减少的款项	(100,734,727.18)	-
2021 年 12 月 31 日	<u>662,830,059.71</u>	<u>(2,227,601.18)</u>

于 2021 年度，本公司向子公司提供经营资金款人民币 363,000,000.00 元，收回人民币 94,978,743.10(其中：人民币 49,978,743.10 元以与本公司对子公司的应付款项互抵的形式偿还)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	161,635.97	(6,408.62)	3.96%
组合 2 - 集团内关联方组合：	662,668,423.74	(2,221,192.56)	0.34%
	<u>662,830,059.71</u>	<u>(2,227,601.18)</u>	

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	121,961.40	(1,158.90)	0.95%
组合 2 - 集团内关联方组合：	394,647,166.84	-	0.00%
	<u>394,769,128.24</u>	<u>(1,158.90)</u>	

(d) 于 2021 年度，本公司无实际核销的坏账金额。

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	金额	占其他应收款 总额比例
余额前五名的其他应收款项总额	<u>662,713,423.74</u>	<u>99.98%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(e) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下(续):

	金额	占其他应收款 总额比例
余额前五名的其他应收款项总额	<u>394,683,804.24</u>	<u>99.98%</u>

(4) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
对子公司长期股权投资成本(a)	1,740,393,982.82	1,720,701,845.04
减：减值准备(b)	<u>(211,214,459.31)</u>	<u>(211,214,459.31)</u>
	<u>1,529,179,523.51</u>	<u>1,509,487,385.73</u>

(a) 长期股权投资成本

	2020 年 12 月 31 日	授予子公司员工 本公司股份	2021 年 12 月 31 日
香港智多芯	692,958,814.41	-	692,958,814.41
江苏智多芯	288,148,561.79	-	288,148,561.79
翱捷智能	239,179,878.10	5,922,450.77	245,102,328.87
ASR US	215,698,878.39	7,667,598.68	223,366,477.07
翱捷深圳	145,962,612.35	-	145,962,612.35
智擎信息	138,753,100.00	-	138,753,100.00
ASR Italy	-	6,102,088.33	6,102,088.33
	<u>1,720,701,845.04</u>	<u>19,692,137.78</u>	<u>1,740,393,982.82</u>

本公司向子公司员工授予股票以换取子公司员工对所属公司的服务，属于以权益结算的股份支付。本公司根据该等股票的公允价值扣减收到的认购款后的净额计入对子公司的长期股权投资(附注十三(5))。

(b) 截至 2021 年 12 月 31 日，根据以前年度长期股权投资减值测试的结果，本公司累计对子公司江苏智多芯长期股权投资计提减值准备人民币 211,214,459.31 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	2,256,004,855.21	-	-	2,256,004,855.21
股份支付(a)	1,765,225,287.15	22,084,678.64	-	1,787,309,965.79
	<u>4,021,230,142.36</u>	<u>22,084,678.64</u>	<u>-</u>	<u>4,043,314,821.00</u>

	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本/股本溢价 (附注四(30(a)))	783,477,641.93	3,538,864,932.50	(2,066,337,719.22)	2,256,004,855.21
股份支付(a)	-	1,765,225,287.15	-	1,765,225,287.15
	<u>783,477,641.93</u>	<u>5,304,090,219.65</u>	<u>(2,066,337,719.22)</u>	<u>4,021,230,142.36</u>

- (a) 本公司对子公司员工授予本公司的股票，对该等股票在授予日的公允价值高于员工实际出资款的部分，一次性确认对子公司的长期股权投资，并相应增加资本公积。

于 2020 年 9 月 14 日及 9 月 15 日，本公司通过员工持股平台完成了股票授予，授予股数总计 56,470,800 股，其中：对本公司员工授予股票 39,388,460 股，确认费用合计人民币 1,190,952,481.84 元，并相应增加资本公积；对本公司子公司员工授予股票 17,082,340 股，确认对子公司之长期股权投资人民币 559,642,318.16 元，并相应增加资本公积。自授予日至 2020 年 12 月 31 日止期间内，股东及董事长戴保家及若干本公司员工通过持股平台向本公司若干其他员工转让股票合计 444,358 股，确认费用人民币 14,630,487.15 元，并相应增加资本公积。

于 2021 年 8 月 10 日，本公司股东及董事长戴保家通过员工持股平台向本集团若干其他员工转让了合计 309,133 股股份，确认费用合计 22,084,678.64 元，并相应增加资本公积。其中：对本公司员工转让股票 33,085 股，确认费用合计人民币 2,392,540.86 元，并相应增加资本公积；对本公司子公司员工转让股票 276,048 股，确认对子公司之长期股权投资人民币 19,692,137.78 元，并相应增加资本公积。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	292,893,368.82	230,316,845.28
其他业务收入	31,141,788.95	19,472,018.92
	<u>324,035,157.77</u>	<u>249,788,864.20</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	90,981,735.10	95,244,227.56
其他业务成本	29,918,822.72	18,537,859.22
	<u>120,900,557.82</u>	<u>113,782,086.78</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本:

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—半导体 IP 授权	167,421,273.01	3,731,153.72	91,435,879.59	2,087,917.38
—芯片产品销售	14,812,879.12	11,113,402.81	3,668,908.61	3,199,578.76
—芯片定制业务				
—芯片定制设计				
服务	110,483,723.21	75,964,584.78	135,212,057.08	89,956,731.42
—其他	175,493.48	172,593.79	-	-
	<u>292,893,368.82</u>	<u>90,981,735.10</u>	<u>230,316,845.28</u>	<u>95,244,227.56</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
—运营支持服务	28,383,067.88	27,691,725.55	19,453,407.84	18,519,879.22
—采购支持服务	2,758,721.07	2,227,097.17	18,611.08	17,980.00
	<u>31,141,788.95</u>	<u>29,918,822.72</u>	<u>19,472,018.92</u>	<u>18,537,859.22</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下：

	2021 年度		合计
	在某一时点确认	在某一时段内确认	
主营业务			
—半导体 IP 授权	167,098,945.98	322,327.03	167,421,273.01
—芯片产品销售	14,812,879.12	-	14,812,879.12
—芯片定制业务			
-芯片定制设计服务	110,483,723.21	-	110,483,723.21
—其他	175,493.48	-	175,493.48
其他业务			
—运营支持服务	-	28,383,067.88	28,383,067.88
—采购支持服务	2,758,721.07	-	2,758,721.07
	<u>295,329,762.86</u>	<u>28,705,394.91</u>	<u>324,035,157.77</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 198,808,650.88 元，其中，本公司预计人民币 168,209,856.88 元将于未来 12 个月内确认收入，人民币 30,598,794.00 元将于未来 12 个月后确认收入。



一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损失	(86,698.42)	-
计入当期损益的政府补助(附注四(40))	23,352,324.54	12,368,336.94
结构性存款投资收益(附注四(41))	1,438,630.14	710,136.99
一次性确认的以权益结算的股份支付费用 (附注四(30))	(22,084,678.64)	(1,766,646,955.73)
营业外收入和支出	(24,404,560.99)	(588,300.57)
小计	<u>(21,784,983.37)</u>	<u>(1,754,156,782.37)</u>
所得税影响额	-	-
	<u>(21,784,983.37)</u>	<u>(1,754,156,782.37)</u>

二 净资产收益率及每股亏损

	加权平均 净资产收益率(%)	每股亏损	
		基本每股亏损	稀释每股亏损
	2021 年度	2021 年度	2021 年度
归属于本公司普通股股东的合并 净亏损	-41.52%	(1.57)	(1.57)
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	-39.99%	(1.51)	(1.51)
	加权平均 净资产收益率(%)	每股亏损	
	2020 年度	基本每股亏损	稀释每股亏损
	2020 年度	2020 年度	2020 年度
归属于本公司普通股股东的合并 净亏损	-168.14%	(6.96)	(6.96)
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	-41.37%	(1.71)	(1.71)