

SMART Modular Technologies do Brasil – Indústria e
Comércio de Componentes Ltda.

合并年度财务报表

2023年7月31日及2022年7月31日

(翻译版本，原文为英文报告)

财务报表

索引

页码

独立审计师报告	3
合并财务状况表	4
合并损益及其他综合收益表	5
合并权益变动表	6
合并现金流量表	7
合并年度财务报表附注	8

翻译版本，原文为英文报告



德勤
Dr. Chucri Zaidan Avenue, 1.240 -
4th to 12th floors - Golden Tower
04711-130 - São Paulo - SP
Brazil

电话: + 55 (11) 5186-1000
传真: + 55 (11) 5181-2911
www.deloitte.com.br

独立审计师报告

致 Smart Modular Technologies do Brasil – Indústria e Comércio de Componentes Ltda. 权益持有人

合并财务报表审计报告

审计意见

我们审计了后附的 Smart Modular Technologies do Brasil - Indústria e Comércio de Componentes Ltda. 及其附属公司（以下简称“贵公司”）的合并财务报表，包括于 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日的合并财务状况表，以及截至该等日期止年度的相关合并损益及其他综合收益表、合并权益变动表及合并现金流量表以及合并财务报表附注，包括重大会计政策概要。

我们认为，上述合并财务报表根据国际会计准则理事会(IASB)颁布的《国际财务报告准则》(IFRSs)编制，在所有重大方面公允地反映了贵公司于 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日的合并财务状况，以及截至该等日期止年度的合并经营成果和合并现金流量。

形成审计意见的基础

我们按照《国际审计准则》(ISAs)的规定执行了审计工作。审计报告的“审计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《专业会计师道德守则》及巴西联邦会计委员会(“CFC”)颁布的专业准则中与我们审计财务报表相关的道德要求，我们独立于贵公司，并已根据该等规定履行了我们的其他道德责任。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。

强调事项

首次采用《国际财务报告准则》

诚如合并财务报表附注 4 所述，该等合并财务报表为贵公司根据《国际财务报告准则》首次编制的财务报表。截至 2022 年 7 月 31 日止期间（包括截至 2022 年 7 月 31 日止年度），贵公司按照巴西公认会计原则编制财务报表。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤泛指一家或多家德勤有限公司(“DTTL”)，及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的审计及鉴证、咨询、财务咨询、风险咨询、税务和相关服务提供商。我们的成员所网络和关联机构如今遍及全球 150 多个国家和地区（统称为“德勤组织”），为五分之四的财富全球 500 强公司提供服务。了解德勤全球逾 415,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息，敬请访问 www.deloitte.com。

© 2023. 有关信息，请联系德勤全球。

股东出售贵公司多数股权

诚如合并财务报表附注 1.3 所述，在 2023 年 6 月，SMART Global Holdings, Inc. 宣布已通过其全资附属公司 SMART LX 订立协议（“交易”），将 Smart Modular Technologies do Brasil - Indústria e Comércio de Componentes Ltda. (“SMART Brazil”) 81% 的权益出售予深圳市江波龙电子股份有限公司的附属公司 Lexar Europe B.V.。本段内容不影响已发表的审计意见。

关联方交易

诚如合并财务报表附注 9 所述，贵公司与关联方按订约方协定的条款及条件进行交易。本段内容不影响已发表的审计意见。

管理层对合并财务报表的责任

管理层负责根据《国际财务报告准则》编制及公允地列报合并财务报表，并负责实施其认为必要的内部控制，以使合并财务报表的编制不存在因舞弊或差错而导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估贵公司持续经营的能力，披露与持续经营有关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层有意将贵公司清算或停止经营，或别无其他现实的选择。

审计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并财务报表整体上是否不存在由于舞弊或差错而导致的重大错报取得合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但不能保证按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可能由于舞弊或差错导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响合并财务报表使用者根据合并财务报表所作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

作为根据《国际审计准则》进行的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用了专业判断，保持了专业怀疑态度。同时，我们也执行了以下工作：

- 识别和评估由于舞弊或差错而导致合并财务报表存在重大错报风险，设计及执行审计程序以应对这些风险，以及获取充分和适当的审计证据，作为我们发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串谋、伪造、蓄意遗漏、虚假陈述，或凌驾于内部控制之上，因此未能发现因舞弊而导致的重大错报风险高于未能发现因差错而导致的重大错报的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对贵公司内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理层所采用的会计政策的恰当性及作出的会计估计和相关披露的合理性。

- 对管理层采用持续经营假设的恰当性作出结论，并根据所获取的审计证据，确定是否存在与可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况有关的重大不确定性。如果我们认为存在重大不确定性，则有必要在审计报告中提请使用者注意合并财务报表中的相关披露。假若有关的披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论是基于截至审计报告日止所取得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。
- 评价合并财务报表（包括披露）的总体列报、结构和内容，并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- 就贵公司内部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。

我们与管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。

São Paulo - Brazil

2023年9月29日

德勤
Auditores Independentes Ltda.

Délio Rocha Leite
项目合伙人

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并财务状况表

截至7月31日

(所有金额均以千巴西雷亚尔计)

	附注	2023年	2022年	2021年		附注	2023年	2022年	2021年
资产					负债				
流动资产					流动负债				
现金及现金等价物	6	211,001	258,053	205,602	贸易应付款项	14	87,106	249,756	332,489
贸易应收款项	7	80,865	287,026	285,366	应付关联方款项	9	-	372	-
应收关联方款项	9	44,530	-	-	税项负债	17	3,301	14,651	13,196
存货	8	136,256	320,440	357,803	工资和社会保险费	18	10,819	12,536	20,141
财务抵免 - 第 13969/2019 号法律	12	30,062	56,447	101,571	贷款及融资	15	19,100	18,563	1,886
可退回税项	10	15,788	32,976	32,254	其他流动负债	18.1	22,110	19,947	15,381
其他流动资产	11	36,491	20,352	23,758	衍生负债	27	1,838	3,137	259
流动资产总额		554,993	975,294	1,006,354	租赁负债	16	2,938	4,577	4,231
非流动资产					权益股息/利息	9、19	-	9,599	3,516
司法备存金	28	482	416	40	所得税及社会贡献税	25	-	1,188	3,862
其他非流动资产	11	5,478	-	-	流动负债总额		147,212	334,326	394,961
递延税项资产	25	25,883	23,885	18,880	非流动负债				
可退回税项	10	11,379	17,512	52,489	租赁负债	16	22,127	25,065	29,635
财务抵免 - 第 13969/2019 号法律	12	67,782	40,789	-	贷款及融资	15	64,905	81,495	58,859
使用权资产	16	21,161	25,935	30,705	风险拨备	28	88	84	82
物业、厂房及设备	13	324,881	301,380	292,201	非流动负债总额		87,120	106,644	88,576
无形资产		1,531	1,850	2,123	负债总额		234,332	440,970	483,537
非流动资产总额		458,577	411,767	396,438					
资产总额		1,013,570	1,387,061	1,402,792	已发行股本	19	402,283	402,283	402,283
					资本公积	19	365,853	359,458	353,494
					资本公积-税收优惠	19	90,819	60,618	-
					留存收益储备		-	123,732	163,478
					累计亏损		(79,717)	-	-
					权益总额		779,238	946,091	919,255
					负债及权益总额		1,013,570	1,387,061	1,402,792

随附附注为合并财务报表的组成部分。

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并损益及其他综合收益表

截至 7 月 31 日止年度

(除非另有说明，所有金额均以千巴西雷亚尔计)

	附注	2023 年	2022 年
营业收入	20	953,232	2,241,135
销售成本	21	(933,326)	(1,883,558)
毛利		19,906	357,577
营业费用			
销售费用	22	(13,118)	(16,981)
管理费用	22	(59,191)	(64,902)
研发费用	22	(13,556)	(12,882)
其他营业收入净额	23	944	45,006
		(84,921)	(49,759)
经营收入（亏损）		(65,015)	307,818
汇兑损益净额	24	(6,656)	(24,301)
财务收入净额	24	19,097	14,071
财务业绩净额		12,441	(10,230)
所得税前收入（亏损）		(52,574)	297,588
当期所得税及社会贡献税	25	1,448	(14,715)
递延所得税及社会贡献税	25	1,998	5,005
		3,446	(9,710)
年内净收益（亏损）		(49,128)	287,878
其他综合收益总额		-	-
年内综合收益（亏损）总额		(49,128)	287,878

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并权益变动表

截至 7 月 31 日止年度

(所有金额均以千巴西雷亚尔计)

	附注	已发行股本	资本公积	资本公积-税收优惠	留存收益储备	累计亏损	留存收益	权益总额
截至 2021 年 8 月 1 日		402,283	353,494	-	163,478	-	-	919,255
年内净收益		-	-	-	-	-	287,878	287,878
本期综合收益总额		-	-	-	-	-	287,878	287,878
与股东之间进行的与股东身份相关的交易:								
已确认的授出购股权	19.4	-	5,964	-	-	-	-	5,964
股息	19.3	-	-	-	(267,006)	-	-	(267,006)
储备结构		-	-	-	287,878	-	(287,878)	-
税收优惠储备	19.2	-	-	60,618	(60,618)	-	-	-
		-	5,964	60,618	(39,746)	-	(287,878)	(261,042)
截至 2022 年 7 月 31 日		402,283	359,458	60,618	123,732	-	-	946,091
年内净亏损		-	-	-	-	-	(49,128)	(49,128)
本期综合亏损总额		-	-	-	-	-	(49,128)	(49,128)
与股东之间进行的与股东身份相关的交易:								
已确认的授出购股权	19.4	-	6,395	-	-	-	-	6,395
股息	19.3	-	-	-	(168,650)	-	-	(168,650)
股息汇款超额	9.1	-	-	-	44,530	-	-	44,530
储备转拨		-	-	-	(49,128)	-	49,128	-
税收优惠储备	19.2	-	-	30,201	(30,201)	-	-	-
重新分类亏损		-	-	-	79,717	(79,717)	-	-
		-	6,395	30,201	(123,732)	(79,717)	49,128	(117,725)
截至 2023 年 7 月 31 日		402,283	365,853	90,819	-	(79,717)	-	779,238

随附附注为合并财务报表的组成部分。

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并现金流量表

截至 7 月 31 日止年度

(所有金额均以千巴西雷亚尔计)

	附注	2023 年	2022 年
年内净收益 (亏损)		(49,128)	287,878
年内利润与经营活动产生的现金对账的调整:			
当期所得税及社会贡献税	25	(1,448)	14,715
递延所得税及社会贡献税	25	(1,998)	(5,005)
折旧及摊销		62,237	99,231
出售物业、设备及无形资产	13	93	1,159
利息、货币及汇兑变动, 净额		2,464	(1,024)
租赁负债利息支出	16	2,325	2,671
贷款及融资利息支出	15	5,351	2,427
存货的可变现价值及报废拨备	8	4,268	1,483
股份报酬计划	29	6,395	5,964
其他拨备		2,169	4,568
财务抵免 - 第 13969/2019 号法律	12	(24,869)	(92,597)
衍生金融工具的公允价值亏损		(1,299)	7,403
		6,560	328,873
经营资产及负债变动			
资产 (增加) 减少			
贸易及其他应收款项		206,161	(1,660)
存货		179,916	35,880
可退回税项		36,492	115,253
其他资产		(21,617)	(1,119)
司法备存金		(66)	(376)
负债增加 (减少)			
贸易及其他应付款项		(165,114)	(81,709)
工资和社会保险费		(1,717)	(7,605)
应付关联方款项	9	(372)	372
经营活动产生的现金		240,243	387,909
已付利息	15、16	(4,926)	(4,838)
经营活动产生的现金净额		235,317	383,071
投资活动产生的现金流量			
添置物业、厂房及设备	13	(80,444)	(104,009)
添置无形资产		(296)	(517)
投资活动所用现金净额		(80,740)	(104,526)
筹资活动产生的现金流量			
贷款收益	15	-	40,892
偿还贷款及融资	15	(18,803)	(1,839)
租赁付款的本金部分	16	(4,577)	(4,224)
已付股息	9、19	(178,249)	(260,923)
筹资活动所用现金净额		(201,629)	(226,094)
现金及现金等价物增加		(47,052)	52,451
现金及现金等价物变动			
年初现金及现金等价物	6	258,053	205,602
年末现金及现金等价物	6	211,001	258,053
现金及现金等价物增加		(47,052)	52,451

随附附注为合并财务报表的组成部分。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

1. 基本情况

SMART Modular Technologies do Brasil - Indústria e Comércio de Componentes Ltda. (“本公司”) 是一间有限责任公司 (“Sociedade de Responsabilidade Limitada”), 总部位于 Avenida Tégula, 888, Buildings 2 (mezzanine) and 3 - Ponte Alta, in the city of Atibaia – SP, Brazil.

本公司从事计算机存储器模块以及包括半导体在内的其他电子元器件的进出口、购买、销售和制造。本公司还为产品提供技术援助、维修和支持服务, 还作为合伙人或股东参与其他公司。

2020 年 9 月 25 日, 本公司在巴西亚马逊州玛瑙斯开设了一间分公司, 地址是 Avenida dos Otis, 1.720 - Galpão 1, Module 105 - Industrial District II - Manaus - 邮编: 69075-842。玛瑙斯公司致力于生产存储器模块、SSD 和物联网通信设备, 旨在服务于当地市场和出口, 并提供与玛瑙斯自由贸易区相关的税收优惠。制造和商业运营于 2021 年 9 月开始进行。

合并财务报表包括公司的全资附属公司 SMART Modular Technologies Indústria de Componentes Eletrônicos Ltda (“SMART Modular”) (与本公司合称“本集团”)。

1.1 公司重组

截至 2022 年 7 月 31 日止年度, 本集团实施了公司重组 (“重组”), SMART Modular 成为本公司 100% 的附属公司。重组前, SMART Modular 和本公司由 SMART Modular Technologies (LX) S.A. R.L (“SMART LX”) 控制, 最终由本集团的最终母公司 SMART Global Holdings, Inc. (“SGH”) 控制。

重组于 2022 年 6 月 1 日完成。于该日期, 本公司收到了 SMART LX 出资 383,539 巴西雷亚尔, 该金额相当于 SMART Modular 的已发行股本。有关本公司权益账户重组影响的详情载于附注 19.4。

本集团采用前置会计法对重组进行会计处理, 因为截至重组日期, 所有实体均受共同控制。就本合并财务报表而言, 截至 2022 年 7 月 31 日止年度的合并财务信息呈列, 如同重组在所提及数据的第一天实施。因此, 该等合并财务报表反映:

- (i) SMART Modular 自 2021 年 8 月 1 日起考虑合并的历史经营业绩和财务状况;
- (ii) SMART Modular 按其历史成本计算的资产和负债; 和
- (iii) 本公司因重组而发行的普通股数量在所有呈报期间追溯反映。本集团发行 383,538,362 股面值 1.00 巴西雷亚尔 (巴西雷亚尔) 的普通股。

1.2 较上年的表现

截至 2023 年 7 月 31 日止年度, 本集团的经营和财务表现较上年有所下降。本集团表现是 COVID-19 后外部动态的结果, 这直接影响了全球半导体、手机和个人电脑 / 笔记本电脑行业, 并对巴西电子行业和本集团主要终端市场表现产生了直接影响。

本集团管理层强调了影响全球半导体、手机和个人电脑 / 笔记本电脑行业以及本集团表现的以下主要外部因素:

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

- (i) 全球手机和个人电脑 / 笔记本电脑销量下降, 原因是 COVID-19 后发展中经济体的宏观经济不确定性以及欧洲战争冲突导致市场需求减少;
- (ii) 国际储存器市场价格恶化, 原因是全球手机、个人电脑 / 笔记本电脑和服务器行业对储存器组件的需求减少, 导致半导体行业供应暂时过剩;
- (iii) 由于 COVID-19 后宏观经济的不确定性和政治不稳定, 以及由此对行业储存器组件需求减少的影响, 本地手机和个人电脑 / 笔记本电脑行业销量下降; 和
- (iv) 本集团主要终端市场的竞争加剧。

本集团管理层已采取行动根据当前环境调整其营运, 并持续监控可能影响及影响本集团未来表现的外部市场趋势。

1.3 SGH拟出售本集团多数股权

于 2023 年 6 月 13 日, SMART Global Holdings, Inc. 宣布, 其通过其全资附属公司 SMART LX 签订一项协议 (“交易”), 出售 SMART Modular Technologies do Brasil – Indústria e Comércio de Componentes Ltda. (“SMART Brazil”) 的 81% 股权予深圳市江波龙电子股份有限公司的附属公司 Lexar Europe B.V.。

该交易预计将于 2023 日历年末完成, 因须经所需的监管批准并满足惯例成交条件。

关于附注 29 中提及的股份报酬计划, 如已签署的购股协议中所述, 自交易完成后立即生效 (“触发事件”), SGH 授予本公司员工的所有未归属未兑现奖励将转换为获得现金激励奖励的权利 (“未归属现金激励奖励”), 该奖励将由本公司发放, 奖励金额按彭博财经社截至成交前一天报告的 SGH 普通股三十(30)个交易日滚动平均每股收盘价计算, 减去预扣税和授权扣款。

未归属现金激励奖励将受适用于相关未归属未兑现奖励的相同归属时间表规限 (如适用), 相关 SGH 未兑现奖励将在截至交割日失效。

在编制本合并财务报表时未考虑有关该潜在未归属现金激励奖励的会计影响, 原因为:

- i) 原 SGH 股权激励计划未向本公司或其员工提供 “现金结算” 的条款。因此, 在开始时, 授予的奖励不能被视为偶发的以现金结算的以股份为基础的付款; 和
- ii) 截至 2023 年 7 月 31 日, 由于交易的完成仍须经所需的监管批准并满足惯例成交条件, 因此未发生触发事件。

2. 重大会计政策

编制该等合并财务报表所采用的重大会计政策列示如下。除非另有说明, 否则该等政策在所述期间一直适用。

2.1 编制基准

本集团的合并财务报表乃根据国际财务报告准则 (“国际财务报告准则”) 和国际财务报告准则解释委员会 (“国际财务报告准则解释委员会”) 颁布的适用于根据国际财务报告准则进行报告的公司的相关解释编制。财务报表符合国际会计准则委员会 (“国际会计准则委员会”) 颁布的国际财务报告准则。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

合并财务报表乃按历史成本基准编制，惟若干按公允价值计量的金融资产和金融负债（包括衍生工具）除外。

公允价值是指市场参与者之间在计量日期进行有序交易中出售资产所收取的价格或转移负债所支付的价格，而无论该价格是直接观察到的结果还是采用其他估值技术作出的估计。

本报表是本集团根据国际财务报告准则编制的首份合并财务报表，并已应用《国际财务报告准则第 1 号——首次采用国际财务报告准则》。附注 4 提供了向国际财务报告准则过渡如何影响本集团报告的财务状况、经营成果和现金流量的解释。

2.2 持续经营

本集团管理层于批准财务报表时已合理预期本集团有充足资源于可见未来继续营运。因此，本集团在编制财务报表时继续采用持续经营假设基础。

2.3 合并基准

合并财务报表包括本公司和本公司所控制的实体（其附属公司）截至每年 7 月 31 日的财务报表。当本公司符合以下情况，则取得控制权：

- 有权控制投资对象
- 因参与投资对象的业务而对其可变回报承担风险或享有权利
- 利用其权利影响其回报的能力

倘有事实及情况显示上文所述三项控制因素中有一项或多项出现变化，则本公司会重新评估其是否对投资对象拥有控制权。

附属公司的合并始于本公司取得对附属公司的控制权时，止于本公司丧失对附属公司的控制权时。

具体而言，年内收购或出售的附属公司的业绩自本公司取得控制权之日起计入损益至本公司停止控制该附属公司之日止。

如有需要，本公司会对附属公司的财务报表作出调整，使所采用的会计政策与本公司的会计政策保持一致。

本集团成员公司间有关交易的所有公司内部资产及负债、权益、收入、成本费用以及现金流量于合并时抵销。

由于本集团并无非控股权益，损益及其他综合收益的各组成部分均归属于本公司股东。

如附注 1.1 所述，由于所有实体在重组之日处于同一控制之下，本集团采用前置会计法对该附注中提及的重组进行了会计处理。

2.4 重大会计政策概要

2.4.1 与客户之间的合同产生的收入

本公司确认的收入来自以下主要来源：

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

- 销售计算机存储器模块以及包括半导体在内的其他电子元器件。
- 产品的技术援助、维修和支持服务

收入根据本公司预期就与客户订立的合同享有的对价计量, 不包括代表第三方收取的金额。本公司在向客户转移产品或服务的控制权时确认收入。

本公司主要向 OEM 行业销售电子元器件。销售在国内市场进行, 面向移动、笔记本和物联网领域的客户。

根据与客户订立的合同提供的销售和服务所产生的收益在通过将承诺的商品或服务的控制权转移给客户以使客户基本上获得所有回报的方式当(或在)履行履约义务时按权责发生制确认, 根据每项交易的国际贸易术语解释通则, 以及本公司及其附属公司很可能会收到对价以换取转让的商品或服务。

根据《国际财务报告准则第 15 号》, 本公司及其附属公司按照五步法确认收入: (1)识别与客户的合同, (2)识别履约义务, (3)确定交易价格, (4)将交易价格分摊至合同项下的履约义务, 以及(5)当(或在)履行履约义务且商品或资产的控制权转移给客户时确认收益。收入按本公司及其附属公司预期享有的对价的公允价值减去回报、折扣、回扣、销售税、客户合同资产摊销以及其他扣除项(如适用)计量和列示。

2.4.2 贸易应收款项

贸易应收款项对应于本集团日常业务过程中销售及转售产品及货品的应收款项减减值亏损(如适用)。倘收款期限相当于一年以下, 则贸易应收款项被分类为流动资产。否则, 其在非流动资产中确认。

贸易应收款项最初按账单金额确认, 包括公司应承担的相关直接税。随后, 如有必要, 根据《国际财务报告准则第 9 号》的规定, 按估计损失减记贸易应收款项金额。

2.4.3 租赁

如果合同赋予在一段时期内控制一项已识别资产的使用的权利以换取对价, 则本集团认定该合同是一项租赁或包含一项租赁。

除短期租赁外, 本集团采用单一会计模型确认及计量所有租赁。

本集团将租赁负债识别为一项租赁付款义务, 将使用权资产作为可使用租赁资产的权利。

使用权资产

本集团于租赁开始日期(即相关资产可供使用之日)确认使用权资产。使用权资产按成本减任何累计折旧和减值亏损计量, 并根据租赁负债的任何重新计量进行调整。使用权资产成本包括在开始日或之前确认的租赁负债金额、发生的初始直接费用和支付的租赁付款额减去收到的任何租赁激励。使用权资产按直线法折旧, 按资产的估计使用寿命与租赁期中的较短者计提减值。

参见附注 2.4.9 非金融资产减值中的会计政策。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

租赁负债

在租赁开始日期，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括定额付款减任何应收租赁激励款项、取决于指数或比率的可变租赁付款额，以及预期根据剩余价值担保应支付的金额。租赁付款额亦包括本集团合理确定行使的购买选择权的行使价及倘租赁期反映本集团行使终止选择权时，有关终止租赁支付的罚款。

在计算租赁付款的现值时，倘租赁内所含利率不易厘定，则本集团应用其在租赁开始日期从第三方商业银行获得的增量借款利率。在开始日期后，租赁负债金额的增加反映利息的增加，其减少则为租赁付款额所致。此外，倘出现修订、租赁期变动、租赁付款额变动（例如，用于厘定该等租赁付款额的指数或利率发生变化导致未来付款额发生变化）或购买相关资产的选择权评估变动，则租赁负债的账面值会重新计量。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团对其短期租赁（即自开始日起租赁期为 12 个月或以下且不包含购买选择权的租赁）应用短期租赁确认豁免。本集团不适用低价值资产确认的租赁豁免。

2.4.4 外币

a) 功能和呈列货币

本公司财务报表的呈列货币为巴西雷亚尔，即公司的功能货币。

b) 交易和余额

本公司及其附属公司进行的外币交易按各交易日的现行汇率重新计量为其功能货币。本公司及其附属公司的未偿货币资产和负债采用财务报表日的汇率折算。该等汇率之间差异的影响在每笔交易结束前在财务业绩中确认。

2.4.5 政府补助 / 税收优惠

在合理保证本公司将遵守政府补助的附带条件以及将会得到补助后，政府补助方会予以确认。若干政府补助于本公司将与拟用作补偿的补助的相关成本确认为开支的期间内系统地于损益内确认。

政府补助是补偿已产生的开支或亏损或旨在给予本公司的直接财务支援而未来不会发生任何相关成本的应收政府补助，应在其应当收到的期间确认损益。

SMART Modular Technologies do Brasil - Indústria e Comércio de Componentes Ltda.

本公司 2020 年 9 月在玛瑙斯自由贸易区设立工业分公司，且阿蒂巴亚工业厂房的制造活动转移至此。所有制造活动于 2021 年 9 月（即新分公司开始工业运营的时间）开始向玛瑙斯的转移，并于 2022 年 2 月完成转移。截至 2022 年 2 月，阿蒂巴亚仅保留对本公司的行政活动和生产支持。

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

玛瑙斯分公司的业务受益于玛瑙斯自由贸易区的优惠措施(该等优惠措施受第 8.387/91 号联邦法和第 288/67 号法令(均经修订)监管)以及玛瑙斯自由贸易区监管局(SUFRAMA)、亚马逊开发监管局(SUDAM)和亚马逊州政府颁布的其他规范性法案(由发展、科学、技术和创新局秘书(SEDECTI)及财政司秘书监管)。

为了享受该等优惠, 本公司须在当地生产该产品时遵守基本生产流程(PPB), 对研发(R&D)进行投资(投资金额根据本公司就销售已享优惠的产品所获得的收入计算(本公司必须在项目应计后日历年7月之前向 SUFRAMA 提交年度报告)), 以及遵守玛瑙斯工业区运营有关的其他义务和要求。

授予本公司的主要优惠政策载列如下:

- 货物和商品的进出境免除工业产品税(IPI)。
- 减免最高可达 88% 的进口税。
- 降低进出境的社会一体化税(PIS)和社会安全费(COFINS)费率。
- 对于销售给玛瑙斯自由贸易区外客户的货物, 可享受高达 90.25% 的商品流通服务税(ICMS)抵免。该抵免被视为所得税方面的政府补助(不征税), 于本公司股东权益中作为税收激励储备入账。)

除上述优惠政策外, 玛瑙斯自由贸易区在工业项目获得 SUDAM 批准后, 根据所售的每条产品线(自该日历年内实际装机量达到最低生产量的 20% 起计), 授予所得税税率 75% 的减免。

因税收激励(业务利润)而未缴纳的所得税由附属公司自“留存收益储备”转入其财务报表“利润储备”组中的“税收优惠储备”。

截至 2023 年 7 月 31 日止年度, 本公司已获得 SUDAM 的批准, 得以享受已获巴西联邦税务局通过《行政声明法令》批准的内存模块销售有关的优惠。本公司已申请为其 SSD、物联网通信设备和内存集成电路的生产提供相同的福利, 该请求仍在由 SUDAM 分析。此外, 适用于与内存模块业务相关的收益所得税的福利的有效期将至 2031 年。

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止年度, 本公司已遵守为维持已收取税收优惠而界定的义务。

SMART Modular Technologies Indústria de Componentes Eletrônicos Ltda

由于一项税收优惠计划(即 2007 年 5 月 31 日第 11,484 号法律制定的半导体行业技术发展支持计划(PADIS)以及后续修订)以及发展、工业、商业和服务部以及科学、技术和创新部(“MCTI”)批准的研发项目, 除其他优惠外, SMART Modular 还享受就销售合格产品产生的营业收入减免 100% 所得税(以下简称“IRPJ”)的优惠, 有效期为 12 年, 该有效期自巴西联邦税务局通过《行政声明法令》授予的每个产品资格发布之日起计算。因此, 授予 SMART Modular 的所得税减免福利有效期至 2032 年, 具体情况取决于产生应税收入的产品; CIDE 特许权使用费同样适用以上情况。

为了享受 PADIS 优惠, SMART Modular 须在生产合格商品时遵守基本生产流程(PPB), 对研发(R&D)进行投资, 投资金额根据本公司就销售已享优惠产品所获取的收入计算, 本公司须在项目应计后的日历年 7 月之前向 MCTI 提交年度报告。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

因税收激励（业务利润）而未缴纳的所得税由附属公司自“留存收益”转入其财务报表“利润储备”组中的“税收优惠储备”。

除了所得税减免外，PADIS 参与者有权享受根据上述计划进行的研发项目的实际支出计算的各季度财务抵免。财务抵免可用于支付若干联邦税收。

请参阅附注 12 财务抵免中的 PADIS 财务抵免计算和会计核算。

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止年度，SMART Modular 已遵守就维持根据 PADIS 获得的税收优惠而界定的义务。

2.4.6 税项

所得税

巴西的所得税分为企业所得税（“IRPJ”）和净利润社会贡献税（“CSLL”），该等税款按本公司的应税收入支付。根据巴西税法，IRPJ 和 CSLL 由各法人实体评估和支付，而不是按集团基准评估和支付。

当期所得税

当前及以前期间的当期所得税资产及负债乃按预期向税务机关收回或支付的金额计量。用于计算金额的税率和税法是在报告期末颁布或实质上执行的税率和税法。本集团按权责发生制根据每月税收计算数据按累计基准记录 IRPJ 和 CSLL 的费用，并根据季度估计缴纳税款。

当期所得税在损益内确认。管理层就适用税务规定有待诠释的情况定期评估纳税申报表所采取的立场，并在适用情况下计提。

递延所得税

递延所得税采用负债法，于报告期末资产及负债的税基与两者用作财务报告的账面值之间的所有暂时差额计提拨备。

应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，但是，同时满足下列条件的除外：

- 倘递延所得税负债于商誉的初始确认中产生；或递延所得税负债是在某一既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并交易中的其他资产和负债的初始确认下产生的；及
- 对于与附属公司投资相关的应纳税暂时性差异，在本集团能够控制这些暂时性差异的转回，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回时。

递延所得税资产产生于所有的可抵扣暂时性差异，如果很可能获得能利用尚未利用的可抵扣亏损和未利用的税款抵减来抵扣的未来应税利润，向后期结转未利用可抵扣亏损和未利用税款抵减应以上述未来应税利润为限，确认一项递延所得税资产。但是，同时满足下列条件的除外：

- 倘有关可抵扣暂时性差异的递延所得税资产因企业合并以外的交易首次确认资产或负债而产生，该项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，及

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

- 对与附属公司、联营企业和合营企业中的投资相关的可抵扣暂时性差异, 递延所得税资产只有在暂时性差异在可预见的未来很可能转回以及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, 才会确认递延所得税资产。

递延税项资产的账面值于各报告期末进行审查, 并予以相应调整, 直至未来应课税利润将不会以动用全部或部分递延税项资产为止。未确认的递延税项资产乃于未来应课税利润以收回递延税项资产的情况下于各报告期末重估及予以确认。

递延税项资产及负债根据各报告期末已实行或实质上已实行的税率(及税法), 按预期将应用于资产变现或负债清偿年度内的税率计量。

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

销售税项及其他税项

收入、费用和资产在扣除销售税后予以确认, 惟以下情形除外:

- 当购买商品或服务产生的销售税无法从税务机关收回时, 在这种情况下, 销售税被确认为购买资产或产生费用项目成本的一部分(如适用)。
- 应收或应付款项以包括销售税项的金额列示。

可收回或应付予税务机关的销售税项净额作为应收税项或应付税项的一部分计入财务状况表中, 并扣除相应的收入或成本/费用, 计入损益表。

在巴西的销售收入按以下法定税率缴纳税费和贡献税:

PIS 和 **COFINS** 是巴西联邦政府对总收入征收的款项。由于本集团各实体担任代表税务机关的税收扣缴代理, 因此该等金额向本集团客户开具发票及向本集团客户收取, 并作为总收入的税款扣减额确认。为若干采购支付的 **PIS** 和 **COFINS** 可作为税收抵免申请返还, 以抵销应付的 **PIS** 和 **COFINS**。

由于该等金额应支付予同一税务机关, 该等金额被确认为可退回税项并按月抵销应付税款并列报净额。

PIS 和 **COFINS** 是根据巴西税法在两种不同制度下(累计法和非累计法)计算的税款。**PIS** 和 **COFINS** 由本集团根据收入类型按非累计法(利率分别为 1.65%和 7.6%)收取。本集团根据 **PADIS** 就其在玛瑙斯自由贸易区的业务享受税收优惠(见附注 2.4.5)

社会服务税(**ISS**)是市政当局对提供服务的收入征收的税款。**ISS** 被纳入到就各集团实体所提供向本集团客户开具发票的金额中。由于本集团内每家实体作为代表市政府征收税款的代理, 该等税款被认为总收入中的税款扣减额, 以抵销税项负债。税率为 2.00%至 5.00%。

税制改革

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

于 2023 年 7 月 7 日，巴西众议院 (Câmara dos Deputados) 批准了税制改革 (PEC45/19)，该改革的目标是实现巴西税收制度的简化和现代化，取消增值税联邦税 (PIS、COFINS 及 IPI)、州增值税 (ICMS) 及 ISS 等税收，并将其替换为商品和服务业务税 (IBS) 以及商品和服务的缴款 (CBS)。经批准的宪法修正案尚在分析，待巴西参议院最终批准后，方可实施。

IBS 及 CBS 的费率尚未确定。一旦税制改革获得参议院批准，预计将在 2026 年至 2032 年过渡期间逐步实施新税制，以完成新税制的全面实施。

鉴于无法保证巴西参议院将批准已获得众议院批准的宪法修正案，本公司密切关注有关讨论，等待对修正案最终内容的定义，以评估对其运营可能造成的影响。

2.4.7 物业及设备

所有物业、厂房及设备项目按成本初始入账。当且仅当与物业、厂房及设备项目相关的未来经济利益将流入本公司，且该项目的成本能可靠地计量时，方将该项目的成本确认为资产。同样地，在进行重大更新改造时，当符合确认条件，其成本于物业及设备的账面值内确认为重置成本。所有其他维修及保养成本在产生时在损益内确认。在确认后，物业及设备按成本减累计折旧及任何累计减值亏损计量。

折旧采用直线法计算，并考虑每年复核的资产的估计使用寿命，基于以下基础：

	2023 年 7 月 31 日	2022 年 7 月 31 日
机械及设备	2 至 8 年	2 至 5 年
家具及固定装置	5 至 8 年	5 年
车辆	5 年	5 年
IT 设备	5 年	5 年

租赁物业装修按租赁合同期限及物业使用寿命中的较短者计提折旧。

使用寿命有限的物业及设备的折旧费用，计入与物业、厂房及设备的功能一致的综合收益（损失）表的费用类别中。

残值、使用寿命及折旧方法在各报告日进行复核，并进行前瞻性调整（如适用）。

2022 年 8 月，本集团管理层对分类为机械及设备以及租赁物业装修的若干资产的使用寿命进行了复核及变更。

由于对使用寿命的复核，本集团管理层估计 2023 财政年度折旧费用减少约 40,000 巴西雷亚尔的影响。该等调整属前瞻性，不影响以往年度的业绩。

物业及设备项目于出售或预期其使用或出售不会带来未来经济利益时终止确认。终止确认资产所产生的任何收益或亏损于终止确认资产的年度计入损益。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

2.4.8 无形资产

从第三方购入的软件等无形资产以全部购买价款进行成本初始计量，并采用直线法摊销。

无形资产按合同期限摊销，平均期限为五年。

研发活动的支出于发生时在损益内确认。

本公司及其附属公司尚未确认内部产生的无形资产。

2.4.9 非金融资产减值

本集团于各报告日期评估是否有迹象显示资产可能出现减值。倘有此迹象，或（倘适用）当须进行资产年度减值测试，本集团估计资产之可收回金额。可收回金额按个别资产确定，除非该资产并无产生大部分独立于来自其他资产或资产组别的现金流入，倘属此情况，则按该资产所属的现金产生单位确定。现金产生单位是从持续使用中产生的现金流入的最小资产组别，有关现金流入大部分独立于其他资产或现金产生单位的现金流入。就资产减值测试而言，本集团管理层将各个公司定义为独立的现金产生单位。

可收回金额为资产或现金产生单位的公允价值减出售成本与其使用价值两者中的较高者。倘资产或现金产生单位的账面值超过其可收回金额，则该资产被视为已减值并撇减至其可收回金额。

在评估使用价值时，预计未来现金流量会采用税前折现率折现为现值，该税前折现率应反映对货币时间价值的当前市场评价及该资产特有的风险。在确定公允价值减出售成本时，会考虑近期的市场交易。如果无法发现该等交易，则使用适当的估值模型。

本公司的减值计算基于其最近的预算和预测计算，通常涵盖五年期。

减值损失在损益中按与减值资产功能相符的开支类别确认。

若自上次确认减值亏损以来，用以确定资产可收回金额的估计有变动，方会拨回以往确认的减值亏损。如属此情况，资产的账面值会增加到其可收回金额。倘以往没有确认减值亏损，则该增加不得超过原应确定的扣减折旧后的账面值。有关拨回于损益确认。

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日，本公司及其附属公司未发现任何减值迹象，因此，并无必要执行估计未来现金流量，亦无必要记录任何资产减值亏损。

2.4.10 存货

存货按购置成本与可变现净值的较低者列示。存货的成本价值采用先进先出法计量，包括与根据正常产能生产的单位直接和间接相关的购置和加工成本。

可变现净值乃根据报告期末的平均售价（扣除适用直接销售费用）作出估计。拨备乃为(i)已超过到期日，或(ii)被视为滞销库存的过时产品、材料或物资计提。该分类由管理层在其行业和运营团队的支持下进行。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

2.4.11 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、银行存款及原订期限为三个月或以下且随时可转换为可知现金金额而价值变动风险不大的短期高流动性投资。现金及现金等价物以摊余成本计量，并因其短期性质计入流动资产。

2.4.12 金融工具

当本集团成为金融工具合同条文的订约方时，金融资产及金融负债于本集团的财务状况表内确认。金融资产及金融负债初始按公允价值计量，但不含重大融资成分且以交易价格计量的贸易应收款项除外。除了以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产和金融负债，其余金融资产或金融负债在初始确认时按公允价值加上或减去可直接归属于金融资产和金融负债的购买或发行的交易成本（如适当）予以计量。对于以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债，可直接归属于金融资产或金融负债的购买的交易成本会立即计入损益。

金融资产

所有常规方式买卖的金融资产均按交易日期基准确认及终止确认。常规方式买卖乃指须在法规或市场惯例规定期间交付资产的金融资产买卖。随后所有确认的金融资产按摊余成本或公允价值整体计量，视金融资产的分类而定。

a) 初始确认和计量

符合下列条件的债务工具后续按摊余成本计量：

- 持有该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为本金及未偿付本金金额为基础的利息的支付

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日的金融资产包括现金及现金等价物、短期投资以及贸易及其他应收款项。

b) 后续计量

就后续计量而言，本集团将金融资产分为两类：

- 按摊余成本计量的金融资产；
- 按公允价值计入损益（“按公允价值计入损益”）计量的金融资产。

本集团适用的类别详情如下：

按摊余成本计量的金融资产

按摊余成本计量的金融资产随后采用实际利率（EIR）法计量并须进行减值。损益于资产终止确认、修改或减值时计入损益。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

本集团 2023 年及 2022 年按摊余成本计量的金融资产包括现金及现金等价物以及贸易及其他应收款项。该等工具的账面价值与其公允价值相近。

按公允价值计入损益计量的金融资产

按公允价值计入损益计量的金融资产于财务状况表内按公允价值列报, 而公允价值变动净额于损益表内确认。

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日, 本集团按公允价值计入损益计量的金融资产由一项衍生金融工具组成, 与本集团为降低外币风险而签订的无本金交割远期外汇交易 (NDF) 有关。

终止确认

仅于收取金融资产现金流量的合同权利终止, 或者将金融资产及该资产所有权上几乎所有的风险和报酬转让给另一个主体的情况下, 本集团才终止确认金融资产。若本公司既未转移也未保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 并继续控制该项转移资产, 本公司会确认其在资产中的保留权益和可能须支付的相关负债。若本公司保留已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 则本公司继续确认该金融资产, 并就已收取的所得款项确认有抵押借款。

于终止确认按摊余成本计量的金融资产时, 资产的账面值与已收和应收对价之和的差额在损益中确认。

金融负债

a) 初始确认和计量

金融负债于初始确认时分类为按公允价值计入损益计量的金融负债和按摊余成本计量的金融负债。

本集团的金融负债包括贸易及其他应付款项、贷款及融资、租赁负债及衍生金融工具。

所有金融负债初始以公允价值确认及倘为按摊余成本计量的金融负债, 则应扣减直接应占交易成本。

b) 后续计量

按公允价值计入损益计量的金融负债

按公允价值计入损益计量的金融负债可能包括持作买卖的金融负债、于初始确认时指定为按公允价值计入损益计量的金融负债及属于负债的衍生工具。

本集团按公允价值计入损益计量的金融负债包括本公司截至报告日期订立的属于负债的衍生金融工具, 目的是 i) 管理外币变动风险, 以及并非指定为套期关系中套期工具的衍生金融工具。本公司不采用套期会计。

按摊余成本计量的金融负债

于初始确认后, 该等负债采用实际利率(EIR)法按摊余成本计量。

本集团截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日按摊余成本计量的金融负债包括贸易及其他应付款项、租赁负债及其他应付款项以及贷款及融资。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

由于短期性质, 该等工具的账面价值与其公允价值相近。

c) 终止确认

当负债项下的责任被解除或取消或届满时, 金融负债将终止确认。倘一项现有金融负债被相同贷款人按基本上不同的条款提供的其他金融负债取代, 或现有负债条款被重大修改, 该取代或修改会被视作终止确认原有负债及确认一项新负债, 且两者账面值之间的差额会在损益表中确认。

2.4.13 金融资产减值

本集团就并非持作按公允价值计入损益计量的所有金融资产确认预期信用损失拨备, 主要对应于贸易应收款项。

预期信用损失金额于各报告日期更新, 以反映自初始确认相关金融工具以来信用风险的变动。

本集团就贸易应收款项评估及(倘适用)确认存续期间预期信用损失。该等金融资产的预期信用损失乃使用减值矩阵参考本集团过往信用损失的经验作出估计, 并就债务人、整体经济情况及评估于报告日期的当前情况及对未来情况的预测的特定因素而作出调整, 包括货币时间价值(倘适用)。

2.4.14 预计负债

预计负债乃于本集团因过往事件而产生现时责任(法定或推定), 且很可能需要流出具有经济利益之资源以履行责任及责任金额能够可靠地估计时方予确认。倘本集团预计部分或全部预计负债将可收回(例如于保险合同项下), 并且相当肯定能够收回, 则将收回金额确认为一项单独的资产。与预计负债相关的开支乃于损益表扣减任何收回金额后呈列净额。

预计负债于各报告期末进行复核, 并作出调整以反映当前的最佳估计。如果可能不再需要流出具有经济利益之资源以履行责任, 则预计负债会被转回。倘货币的时间价值有重大影响力, 则使用能够反映(如适用)有关负债的特定风险的即期税前折现率折现。若采用折现方法, 因时间流逝而增加的预计负债应确认为融资成本(财务费用支出)。

2.4.15 以股份为基础的付款

以股份为基础的付款在授予日期根据股权奖励的公允价值估计, 并在归属期内采用直线法确认为费用。本集团对已失效的授予数量的影响进行会计处理。

于各报告期末, 本集团对已失效的授予数量的影响进行复核。相关影响(如有)于期内损益确认。

在授予日期确定适当的公允价值模型和计算以股份为基础的付款的公允价值需要作出重大判断。有关确定本集团持有的各以股份为基础的付款计划的公允价值的详情载于附注 29。

2.4.16 设定提存计划

本集团为员工设立了设定提存退休福利计划。该计划的资产与本集团的资产分开持有, 在基金中由受托人控制。对设定提存计划的供款义务在提供相关服务时列入费用。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

2.4.17 衍生金融工具

衍生工具初步按衍生工具合约订立当日的公允价值确认，之后按公允价值重新计量。衍生工具在其公允价值为正数时呈列为金融资产，而在公允价值为负数时呈列为负债。

非活跃市场买卖的金融工具的公允价值乃采用估值技术确定。管理层在每个报告期末，基于其判断以及市场条件选择一系列估值方法和作出假设。

国际财务报告准则第 13 号“公允价值计量”设立计量公允价值时所用的输入数据分三个层级。公允价值层级将相同资产或负债于活跃市场的报价（未经调整）列为最高等级（第一级），并将不可观察输入数据列为最低等级（第三级）。

本公司使用第二级数据评估其衍生工具，该等数据为资产或负债的可观察数据，包括以下各项：

- a) 活跃市场上类似资产或负债的报价；
- b) 非活跃市场上相同或类似资产或负债的报价；
- c) 资产或负债可观察报价以外的输入数据，例如：(i)在常见报价间隔期间可观察到的利率和收益率曲线；(ii)引申波动（隐含波动率）；及(iii)信贷息差；
- d) 经市场佐证输入数据。

本公司订立非交割远期外汇交易（NDF）合同，以管理以美元计值的贸易应付款项所产生的外汇风险。本公司对该等交易不采用套期会计法。

2.4.18 流动与非流动分类之比较

本集团根据流动/非流动分类于财务状况表呈列资产及负债。当属于以下情况时，资产分类为流动资产：

- 预期可变现或拟于正常营运周期出售或消耗；
- 主要持作买卖用途；
- 预期可于报告期后十二个月内变现；或
- 现金或现金等价物（除非于报告期后至少十二个月被限制兑换或用于结算负债）。

所有其他资产分类为非流动资产。当属于以下情况时，负债分类为流动负债：

- 预期将于正常营运周期内清偿；
- 主要持作买卖用途；
- 将于报告期后十二个月内清偿；或
- 报告期后至少十二个月，并无无条件权利延后负债清偿。

根据交易对方的选择，负债条款可能会导致负债以发行权益工具的方式（不影响负债分类）清偿。本集团将所有其他负债分类为非流动负债。递延税项资产及负债分类为非流动资产及负债。

2.4.19 财务收入及财务成本

财务收入包括已取得的折扣、贸易应收款项利息、短期投资收入及外汇收益。利息收入按实际利率法于损益内确认。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

财务成本包括融资及租赁负债利息。外汇收益或亏损包括对外汇交易的影响（见附注 24）。

2.5 国际会计准则理事会颁布但尚未采纳的新订及经修订国际财务报告准则

本集团管理层并无提早采纳以下已颁布但尚未生效的新订及经修订国际财务报告准则：

准则	详情	于以下日期或之后开始的年度期间适用
国际财务报告准则第 10 号—合并财务报表及国际会计准则第 28 号—于联营公司及合营企业的投资	投资者与其联营公司或合营企业之间的资产销售或注资	选择性采用
国际财务报告准则第 16 号—租赁	销售及售后租回的租赁负债	2024 年 1 月 1 日
国际财务报告准则第 17 号—保险合同	初始采用	2023 年 1 月 1 日
国际会计准则第 1 号—财务报表列报	会计政策的披露	2023 年 1 月 1 日
国际会计准则第 1 号—财务报表列报	负债分类为流动或非流动 附带契约的非流动负债	2024 年 1 月 1 日
国际会计准则第 7 号—现金流量表	供应商融资安排	2024 年 1 月 1 日
国际会计准则第 8 号—会计政策、会计估计变更和差错	会计估计的定义	2023 年 1 月 1 日
国际会计准则第 12 号—所得税	与单笔交易产生的资产及负债有关的递延税项	2023 年 1 月 1 日

管理层正在评估潜在影响，且目前预期采纳上述准则将不会对本集团于未来期间的财务报表造成重大影响。

3. 重要会计判断及估计不确定因素的主要来源

编制本集团的合并财务报表需要管理层作出判断、估计及假设，而该等判断、估计及假设会影响所呈报的收入、开支、资产及负债的金额。会计估计及判断乃根据历史经验及其他因素持续评估，包括在有关情况下认为属合理的未来事件的预期。该等假设及估计的不确定因素可能会导致须在未来期间对受影响的资产或负债的账面值作出重大调整。

3.1 估计不确定因素的主要来源

在报告日期有关未来的主要假设及估计不确定因素的其他来源呈列如下。本集团根据编制财务报表时可获得的参数作出假设及估计。然而，未来发展相关的现有情况及假设可能因本集团无法控制的市场变化或情况而改变。相关变动将于发生时反映在假设中。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

a) 递延所得税

本集团根据对长期未来应课税利润的估计确认递延所得税，使用管理层的重大判断，根据可能的时间及未来应课税利润水平连同未来税务规划策略，确定可予确认的递延税项资产金额。该等预测由管理层定期审阅及批准。

b) 以股份为基础的付款交易

本集团使用最恰当的估值模型及相关假设（视乎授予条款及条件以及于授予日期可获得的资料而定）与雇员进行以股份为基础的付款交易。

与雇员的以股份为基础的付款交易以权益结算。由于有组织市场上并无具相同特征的期权交易，因此无法直接取得期权的市值。因此，于授予日期的公允价值乃使用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定，因为根据《国际财务报告准则第 2 号》，其反映提前行使购股权的更佳条件。

该等估计需要确定估值模型的最适当输入数据，包括购股权预期寿命相关的假设、股价的预期波动及预期行使行为。

c) 金融工具的公允价值

倘于财务状况表内记录的金融资产及金融负债的公允价值不能自活跃市场获得，则其公允价值乃使用估值技术（包括贴现现金流量模型）确定。该等模型的输入数据乃源自可观察市场（如可能）。然而，在不可能的情况下，需要进行假设以确定公允价值，例如与流动性风险、信用风险及波幅有关的假设。该等假设的变动可能会影响金融工具已呈报的公允价值。有关进一步详情，请参阅附注 27，资产及负债的公允价值。

d) 亏损拨备的计算

计量预期信用损失时，本集团使用合理且可支撑的前瞻性资料，该等资料基于不同经济驱动因素的未来变动假设及该等驱动因素的相互影响。

e) 其他假设

其他在应用会计政策时须作出判断的主要项目为就折旧目的确定物业、厂房及设备的可使用年期、存货估计亏损及可退回税项（ICMS），以及评估须进行减值测试的资产可收回金额余额变动的预测。

4. 首次采用国际财务报告准则

本合并财务报表是本集团首次按照《国际财务报告准则》编制的财务报表。截至 2021 年 7 月 31 日止期间（包括截至 2021 年 7 月 31 日止年度），本集团按照巴西会计准则（BR GAAP）编制财务报表。

因此，本集团已编制于 2023 年 7 月 31 日符合适用国际财务报告准则的财务报表（连同 2022 年 7 月 31 日的比较期间）。本附注解本集团于以往财务报表作出的主要调整，包括于 2021 年 8 月 1 日的财务状况表。

4.1 应用豁免

《国际财务报告准则第 1 号》允许首次采纳者享有部分豁免，免受国际财务报告准则的部分规定追溯应用。本集团并无采纳《国际财务报告准则第 1 号》项下的任何允许例外情况。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

4.2 强制性例外情况

于 2021 年 8 月 1 日的估计与根据以往公认会计准则作出估计的日期一致（经调整以反映会计政策的任何差异）。

4.3 采用国际财务报告准则的影响

由于本公司以往的财务报表并不包含关于适用于本实体的国际财务报告准则方面的重大差异，故并无发现采用《国际财务报告准则第 1 号》的相关影响。

5. 会计政策变更及以往年度差错的更正

下表概述截至 2022 年 7 月 31 日止期间损益表变动的的影响：

	2022 年 7 月 31 日 (以 往财务报表)	会计政策变更 (见附 注 5.1)	以往差错的更正 (见附注 5.2)	2022 年 7 月 31 日 (国际财务报告准 则财务报表)
营业收入	1,497,902	743,233	-	2,241,135
销售成本	(1,338,791)	(544,767)	-	(1,883,558)
毛利	159,111	198,466	-	357,577
经营费用				
销售费用	(10,661)	(6,320)	-	(16,981)
管理费用(5.2.1)	(40,178)	(18,760)	(5,964)	(64,902)
研发费用	(12,882)	-	-	(12,882)
其他营业收入 (支出) 净额	2,763	42,243	-	45,006
	(60,958)	17,163	(5,964)	(49,759)
经营收入 (亏损)	98,153	215,629	(5,964)	307,818
汇兑损益净额	(10,494)	(13,807)	-	(24,301)
财务收入净额	5,479	8,592	-	14,071
财务业绩	(5,015)	(5,215)	-	(10,230)
所得税前收入 (亏损)	93,138	210,414	(5,964)	297,588
当期所得税及社会贡献税	1,521	(16,236)	-	(14,715)
递延所得税及社会贡献税(5.2.2)	-	6,698	(1,693)	5,005
	1,521	(9,538)	(1,693)	(9,710)
年内净收益 (亏损)	94,659	200,876	(7,657)	287,878

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

下表概述截至 2022 年 7 月 31 日止期间现金流量表变动的的影响：

	2022 年 7 月 31 日 (以往财务报表)	会计政策变更 (见附注 5.1)	以往期间差错的 更正 (见附注 5.2)	2022 年 7 月 31 日 (国际财务报告准 则财务报表)
年内净收益/亏损	94,659	200,876	(7,657)	287,878
年内利润与经营活动产生的现金对账的调整：				
当期所得税及社会贡献税	(1,521)	16,236	-	14,715
递延所得税及社会贡献税(5.2.2)	-	(6,698)	1,693	(5,005)
折旧及摊销	34,012	65,219	-	99,231
出售物业、设备及无形资产的亏损及转拨	1,130	29	-	1,159
利息、货币及汇兑变动，净额	(661)	(363)	-	(1,024)
租赁负债利息支出	1,161	1,510	-	2,671
贷款及融资利息支出	1,138	1,289	-	2,427
存货的可变现价值及报废拨备	(1,200)	2,683	-	1,483
股权计划(5.2.1)	-	-	5,964	5,964
其他拨备	(1,328)	5,896	-	4,568
财务抵免 - 第 13969/2019 号法律	(11,008)	(81,589)	-	(92,597)
衍生金融工具的公允价值亏损	-	7,403	-	7,403
	116,382	212,491	-	328,873
经营资产及负债变动				
资产 (增加) 减少				
贸易及其他应收款项	(3,399)	1,739	-	(1,660)
存货	(62,650)	98,530	-	35,880
可退回税项	35,900	79,353	-	115,253
其他资产	36	(1,155)	-	(1,119)
司法备存金	(365)	(11)	-	(376)
负债增加 (减少)				
贸易及其他应付款项	65,399	(147,108)	-	(81,709)
工资和社会保险费	(2,914)	(4,691)	-	(7,605)
应付关联方款项	(58,167)	58,539	-	372
其他负债	4,262	(4,262)	-	-
经营活动产生的现金	94,484	293,425	-	387,909
已付所得税	13,879	(13,879)	-	-
已付利息	(874)	(3,964)	-	(4,838)
经营活动产生的现金净额	107,489	275,582	-	383,071
投资活动产生的现金流量				
添置物业及设备	(41,136)	(62,873)	-	(104,009)
添置无形资产	-	(517)	-	(517)
投资活动所用现金净额	(41,136)	(63,390)	-	(104,526)
筹资活动产生的现金流量				
附属公司 CC10 于出资基准日期的现金	248,792	(248,792)	-	-
贷款收益	40,892	-	-	40,892
偿还贷款及融资	(1,839)	-	-	(1,839)
租赁付款的本金部分	(3,106)	(1,118)	-	(4,224)
已付股息	(134,681)	(126,242)	-	(260,923)
筹资活动所用现金净额	150,058	(376,152)	-	(226,094)
现金及现金等价物增加	216,411	(163,960)	-	52,451
现金及现金等价物变动				
年初现金及现金等价物	41,642	163,960	-	205,602
年末现金及现金等价物	258,053	-	-	258,053
现金及现金等价物增加	216,411	(163,960)	-	52,451

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

5.1 会计政策变更

如附注 1.1 所述，截至 2022 年 7 月 31 日止年度，本集团实施了公司重组（“重组”），其中 SMART Modular 成为本公司 100% 的附属公司。

由于支持重组的企业法根据 SMART Modular 于 2022 年 4 月 30 日的财务报表作出，以披露上一年度财务报表的合并入账，因此本公司考虑 SMART Modular 于 2022 年 5 月 1 日至 2022 年 7 月 31 日期间的业绩。

就本国际财务报告准则合并财务报表而言，截至 2022 年 7 月 31 日止年度的合并财务资料列报，犹如重组于所述数据首天实施，作为会计政策变更。因此，该等合并财务报表反映 SMART Modular 自 2021 年 8 月 1 日起考虑合并入账的以往经营业绩及财务状况。

本公司管理层决定采用前置会计法的会计政策，也称为合并会计法，用于编制其合并国际财务报告准则财务报表，因为在附注 1.3 所述交易的背景下，有助于该等财务报表用户将 2022 年全年业绩和现金流量与 2023 年数字进行比较。

5.2 以往期间差错的更正

5.2.1 以股份为基础的付款

诚如附注 2.4.15 及 29 所述，本公司设有以股份为基础的付款计划，惟其并无于以往年度记录有关开支。该更正的影响为：i) 其于 2022 年在收入报表中录得一笔开支，金额为 5,964 巴西雷亚尔，冲减资本公积，及 ii) 截至 2021 年 8 月 1 日，其由留存收益储备中重新分类 15,404 巴西雷亚尔至资本公积（于权益账内重新分类）。

5.2.2 递延所得税及社会贡献税

指就更正递延税项资产计算所用税率而作出的调整。由于税收优惠，本公司本应使用 9%，但使用了 34% 的税率。

该更正的影响如下：

- i) 2022年7月31日：递延税项资产余额减少14,306巴西雷亚尔，递延税项费用增加1,693巴西雷亚尔。
- ii) 2021年8月1日：递延税项资产余额减少12,612巴西雷亚尔，资本公积减少13,621巴西雷亚尔，及留存收益增加1,009巴西雷亚尔。

由于递延税项的调整，本公司的资本公积调整如下：

	以往期间 巴西雷亚尔	已更正余额 巴西雷亚尔	更正 巴西雷亚尔
SMART Modular 所有资产和负债的账面净值	735,250	721,629	13,621
(-) 分配至本公司资本的金额	(383,539)	(383,539)	-
分配至本公司资本公积的金额	351,711	338,090	13,621

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

6. 现金及现金等价物

现金及现金等价物明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
现金	6	6	2
银行存款	949	5,840	6,855
短期金融投资	210,046	252,207	198,745
总计	211,001	258,053	205,602

现金及现金等价物包括自收购日期起计三个月或以内到期且须提前 24 小时偿还的当前银行账户及金融投资，而公允价值并无重大变动。

短期金融投资的金额支付的费用约为银行同业存款凭证(CDI)利率的 101% (2022 年为 102%)。

7. 贸易应收款项净额

贸易应收款项的明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
贸易应收款项	80,865	287,026	285,366
预期信用损失拨备	-	-	-
总计	80,865	287,026	285,366

贸易应收款项按其原发票金额 (即其于初始确认时的公允价值) 确认。

所有应收款项余额均为当期余额，而本集团截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日并无逾期应收款项。本集团的平均信贷期为 40 天，而本集团并无就已开立的应收客户款项收取利息。

此外，本集团并无发现任何客户信用风险恶化的迹象，因此，在《国际财务报告准则第 9 号》许可的情况下，本集团评估了 12 个月期间的预期亏损，并认为应收客户款项预期将不会产生亏损。

8. 存货

	2023 年	2022 年	2021 年
成品	79,857	174,806	144,116
在产品	21,049	37,850	90,721
原材料	45,099	113,038	125,459
在途进口品	2,404	2,631	3,909
亏损拨备	(12,153)	(7,885)	(6,402)
总计	136,256	320,440	357,803

亏损拨备变动如下：

截至 2021 年 7 月 31 日的余额	(6,402)
转回 (计提) 调整可变现价值及报废拨备净额	(1,483)
截至 2022 年 7 月 31 日的余额	(7,885)
转回 (计提) 调整可变现价值及报废拨备净额	(4,268)
截至 2023 年 7 月 31 日的余额	(12,153)

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

9. 关联方交易

关联方包括本公司控股公司、股东、主要管理人员以及由具有重大管理层影响力的股东及董事直接或间接控制的任何企业。与关联方的交易及余额根据双方磋商的条款及条件厘定, 倘与非关联方协议, 则可能会有所不同。

本集团与 IT 软件及基础设施、分配给巴西外派雇员的薪酬总额、南韩及新华克(美国)办公室开发的研发活动、其他审计/咨询服务及股份赔偿有关的若干开支, 由 SMART Global Holdings Inc.或其他关联公司支付。该等关联方不会向本集团收取该等开支。由于均为免费, 故本集团概不会向其作出任何报销。本集团于其损益表中仅入账了股票报酬费用(见附注 5.1 和 29)。

9.1 与关联方的余额

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日, 本集团与非本集团成员公司的关联方余额如下:

	2023 年	2022 年	2021 年
应付关联方款项:			
Smart Modular Technologies (LX) S.À.R.L.(i)	-	9,599	3,516
其他关联方	-	372	-
总计	-	9,971	3,516
应收关联方款项:			
应收款项—额外股息(ii)	44,530	-	-
总计	44,530	-	-

i) 参见应付资本的利息。

ii) 指作为股息汇款予 Smart Modular Technologies (LX) S.A.R.L.的超额金额(详情请见附注 19.3 及 33)。

9.2 主要管理人员薪酬

主要管理人员包括控股股东及董事。就提供服务已付或应付本集团主要管理人员的酬金如下:

	2023 年	2022 年
短期职工薪酬—薪金及工资	5,404	7,709
以股份为基础的付款(见附注 29 及 2.4.15)	6,395	7,210
总计	11,799	14,919

10. 可退回税项

可退回税项组成如下:

	2023 年	2022 年	2021 年
ICMS - 州增值税 (i)	16,267	26,956	25,710
ICMS - 预计折扣准备金 (i)	(4,595)	(8,830)	(9,141)
IPI- 州增值税 (ii)	873	21,943	22,343
所得税(“IRPJ”)及净利润社会贡献税(“CSLL”)	13,612	9,923	3,666
其他税项(“PIS”及“COFINS”)	1,010	496	42,165
总计	27,167	50,488	84,743

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

	2023 年	2022 年	2021 年
流动	15,788	32,976	32,254
非流动	11,379	17,512	52,489
总计	27,167	50,488	84,743
非流动金额指:			
	2023 年	2022 年	2021 年
ICMS - 州增值税 (i)	15,320	26,003	25,407
ICMS - 预计折扣准备金 (i)	(4,595)	(8,830)	(9,141)
其他税项 (“PIS” 及 “COFINS”)	654	339	36,223
总计	11,379	17,512	52,489

- (i) 可收回 ICMS (经扣除亏损拨备) 主要与收购设备有关, 于 48 个月内变现。本公司拟根据第 14/12 号 CAT 法令的条款转让抵免予第三方以变现抵免。本附属公司于 2022 年 7 月 31 日就该等资产变现的亏损确认拨备, 相当于累计 ICMS 抵免总额的 40%, 金额为 8,830 巴西雷亚尔。有关百分比相当于本公司管理层对出售税务抵免所作折让的最佳估计。于 2023 年 7 月, 本附属公司自圣保罗州财政和规划部 (“SEFAZ-SP”) 获得了将其与第三方协商的一部分 ICMS 抵免销售和转让的最终批准。ICMS 抵免的价值 (扣除销售折扣及其他佣金后), 总额为 10,956 巴西雷亚尔, 将于 2023 年 8 月起分 24 期收取。上述金额由可退回税项重新分类至其他流动资产及非流动资产。于 2023 年 7 月 31 日, 本附属公司更新了 ICMS 抵免变现的亏损拨备至剩余 ICMS 抵免总额的 28%。此百分比相当于本公司管理层对出售税务抵免所作折让的最佳估计。于 2023 年 7 月 31 日, 本集团就 ICMS 抵免的变现亏损计提的拨备总额为 4,595 巴西雷亚尔 (2022 年: 8,830 巴西雷亚尔)。
- (ii) 本集团于 2021 年录得累计 IPI 抵免增加, 原因为于 2020 年 5 月 20 日第 10,356 号法令第 59 条规定, 并随后在联邦官方公报版本上刊登。该条规定暂停对购买输入和中间材料征收的上述税项, 限制其应用于销售收益来源于研发投资义务的商品生产领域。因此, 根据法律第 8.248/91 号第 4 条 (经修订), 本集团有权厘定财务抵免。由于本公司实际所有销售均向原设备制造商 (“原设备制造商”) 及合同制造商 (“合同制造商”) 作出, 而其亦为信息技术法的受益人及所谓最终商品的生产商。由于信息技术法改革 (于 2020 年 4 月 1 日生效), 其最终负责在整个生产链上进行研发投资。因此, 本公司的销售收益不再产生研发义务。由于不再有进行研发投资的义务, 因此开始对国内或进口采购的输入和中间材料定期征收 IPI。由于本公司向受惠于信息科技法的最终产品制造商推广的销售发生于暂停 IPI 时, 因此本公司在其所推广条目中开始要求并计入其会计记录的 IPI 金额并未与已纳税产出相抵销, 导致资产负债表上的现有余额。所指余额已通过联邦税项付款的抵销变现。截至 2022 年 2 月本公司完成将生产活动转移至玛瑙斯后, 停止对原材料和中间材料采购的 IPI 的征收, 因此出现了 IPI 累积。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

11. 其他资产

其他资产组成明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
于研发机构的预付开支	26,666	17,396	16,464
贸易应收款项—ICMS (见附注 10 ii)	10,955	-	-
其他资产	4,348	2,956	7,294
总计	41,969	20,352	23,758
流动	36,491	20,352	23,758
非流动	5,478	-	-
总计	41,969	20,352	23,758

12. 财务抵免 - 第13969/2019号法律

财务抵免组合明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
流动	30,062	56,447	101,571
非流动	67,782	40,789	-
总计	97,844	97,236	101,571

	2023 年	2022 年
8 月 1 日的期初余额	97,236	101,571
相应记入当年收入的添置：		
计入研发费用	24,869	48,839
计入其他经营收入	-	43,758
添置总额	24,869	92,597
用于支付联邦税项	(24,261)	(96,932)
7 月 31 日的期末余额	97,844	97,236

于 2007 年，巴西政府设立了一项名为 PADIS 的计划（支持半导体行业技术发展计划），以推动半导体行业。SMART Modular 已符合资格，并自 2011 年起根据该计划营运。在其他激励措施中，PADIS 规定了对由该计划受益者促进的销售征收的 IPI、PIS 和 COFINS 税率降至零的措施。

为使 PADIS 符合世界贸易组织(WTO)原则的一部分，根据 2019 年 12 月 26 日颁布的法律第 13969 号，截至 2020 年 4 月 1 日，废除了对销售征收的 IPI、PIS 和 COFINS 税率的零减免。取而代之的是，PADIS 参与者有权获得根据上述计划于每个日历季度进行研发的实际支出计算的财务抵免。

因此，PADIS 参与者及 SMARTModular 有权获得一项用于支付若干联邦税项的经营成本，以财务抵免的形式发放。财务抵免按季度计算，相当于在 PADIS 范围内进行的研发实际支付金额的 2.62 倍，以在该国家赚取的奖励收入总额的 13.1%为限。根据现行法例，PADIS 受益公司可于 2026 年 12 月 31 日前取得财务抵免，并将于自该等抵免产生起计五年期间有效。

截至 2023 年 7 月 31 日止年度，本公司已将 PADIS 相关财务抵免入账为流动及非流动资产总值 97,844 巴西雷亚尔（2022 年 7 月 31 日：97,236 巴西雷亚尔）。该项目在损益表中记录为研发费用的减少额，最多不超过该项目净影响为零所须的金额，超出金额记为其他营业收入净额，因此，研发支出余额净额不为负数。

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

13. 物业、厂房及设备

以下为物业、厂房及设备组成：

	租赁物业装修	机械及设备	家具	车辆	计算机设备	在建资产	在途固定资产	供应商预付款(i)	总计
于 2021 年 7 月 31 日的成本	67,527	546,263	4,632	2,953	8,384	11,422	6,118	91	647,390
于 2021 年 7 月 31 日的累计折旧	(54,365)	(289,621)	(3,570)	(1,571)	(6,062)	-	-	-	(355,189)
2021 年 7 月账面净值	13,162	256,642	1,062	1,382	2,322	11,422	6,118	91	292,201
添置	1,690	69,648	605	1,677	670	19,041	4,455	6,223	104,009
出售/减记	(255)	(770)	(104)	-	(30)	-	-	-	(1,159)
转拨	22,943	10,087	462	-	549	(24,868)	(9,173)	-	-
折旧	(8,407)	(83,235)	(549)	(601)	(879)	-	-	-	(93,671)
于 2022 年 7 月 31 日	29,133	252,372	1,476	2,458	2,632	5,595	1,400	6,314	301,380
于 2022 年 7 月 31 日的成本	91,030	622,776	5,432	4,630	9,375	5,595	1,400	6,314	746,552
于 2022 年 7 月 31 日的累计折旧	(61,897)	(370,404)	(3,956)	(2,172)	(6,743)	-	-	-	(445,172)
2022 年 7 月账面净值	29,133	252,372	1,476	2,458	2,632	5,595	1,400	6,314	301,380
添置	851	29,819	32	254	285	2,488	3,147	43,568	80,444
出售/减记	(14)	(71)	(3)	(1)	(4)	-	-	-	(93)
转拨	7,582	2,637	(1)	-	1	(7,604)	(2,615)	-	-
折旧	(5,603)	(49,121)	(502)	(753)	(871)	-	-	-	(56,850)
于 2023 年 7 月 31 日	31,949	235,636	1,002	1,958	2,043	479	1,932	49,882	324,881
于 2023 年 7 月 31 日的成本	99,219	651,879	5,402	4,491	9,574	479	1,932	49,882	822,858
于 2023 年 7 月 31 日的累计折旧	(67,270)	(416,243)	(4,400)	(2,533)	(7,531)	-	-	-	(497,977)
2023 年 7 月账面净值	31,949	235,636	1,002	1,958	2,043	479	1,932	49,882	324,881

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外, 所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

(i) 向供货商提供的垫款基本上与收购生产设备的预付款项有关。

由于在截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日时未发现与物业及设备相关的减值迹象, 因此本公司得出结论, 无须进行进一步的减值测试计算, 如贴现现金流量预测。

本公司并无抵押任何权利或资产作为抵押。

14. 贸易应付款项

贸易应付款项组成如下:

	2023 年	2022 年	2021 年
国内供货商	4,761	7,490	11,720
国外供货商	82,345	242,266	320,769
总计	87,106	249,756	332,489

由于贸易应付款项于一年或以内到期, 因此贸易应付款项分类为流动负债。

应付国外供货商款项指购买的投入、产品和商品的进口, 主要以美元(US\$)计价。

于 2023 年及 2022 年, 贸易及其他应付款项的平均信贷期为 45 天。

15. 贷款及融资

贷款及融资概述如下:

银行	货币	担保	条件	2023 年	2022 年	2021 年
FINEP	巴西雷亚尔	银行担保	TR* +2.8%年利率	84,005	100,058	60,745
				84,005	100,058	60,745
			流动	19,100	18,563	1,886
			非流动	64,905	81,495	58,859
				84,005	100,058	60,745

(*)TR (参考利率) 为参考利率, 即巴西经济的一般指标。

于 2020 年 12 月 22 日, 本集团自 FINEP (Financiadora de Estudos e Projetos) 获得 102,231 巴西雷亚尔的融资, 用于支付准备及执行战略创新计划所产生的部分开支。合约金额于 2021 年部分收取, 为 61,339 巴西雷亚尔, 经扣除 669 巴西雷亚尔的检查费后, 总共收到的净金额为 60,670 巴西雷亚尔。利息将于宽限期 (18 个月) 前按月支付; 自此起, 该等利息及本金将按月分 67 期摊销。最后一期付款将于 2027 年 12 月到期。

余额 40,893 巴西雷亚尔于 2022 年 7 月收取, 扣除 446 巴西雷亚尔的检查费后, 其净金额总计为 40,447 巴西雷亚尔。

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

贷款的变动情况如下：

	2023 年	2022 年
8 月 1 日的期初余额	100,058	60,745
新贷款	-	40,892
利息费用	5,351	2,427
已付贷款及融资利息	(2,601)	(2,167)
支付本金	(18,803)	(1,839)
7 月 31 日的期末余额	84,005	100,058

利息开支乃根据实际利率法确认，以确保于到期日的账面值与到期金额相符。

下表载列有关贷款及融资的到期分析：

	2023 年	2022 年	2021 年
2022 年	-	-	1,886
2023 年	-	18,563	9,810
2024 年	19,100	16,299	9,810
2025 年	16,226	16,299	9,810
2026 年	16,226	16,299	9,810
2027 年	16,226	16,299	9,810
2028 年	16,227	16,299	9,811
	84,005	100,058	60,745

16. 租赁

本附注提供本集团为承租人的租赁资料。

16.1 合并财务状况表中确认的金额

	2023 年	2022 年	2021 年
使用权资产			
建筑物和其他（打印机）	21,161	25,935	30,705
	21,161	25,935	30,705
租赁负债			
流动	2,938	4,577	4,231
非流动	22,127	25,065	29,635
	25,065	29,642	33,866

与使用权资产有关的变动如下：

	2023 年	2022 年
使用权资产		
8 月 1 日的期初余额	25,935	30,705
(-)折旧	(4,774)	(4,770)
7 月 31 日的期末余额	21,161	25,935

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

与租赁负债有关的变动如下：

租赁负债	2023 年	2022 年
于 8 月 1 日的余额	29,642	33,866
(+)利息增加	2,325	2,671
(-)付款	(4,577)	(4,224)
(-)已付利息	(2,325)	(2,671)
7 月 31 日的期末余额	25,065	29,642

用于计算租赁负债的增量借款利率为每年 7.56%—8.16%，此数据是从一家商业银行处获得。

16.2 损益中确认的金额

合并损益表显示下列与租赁有关的金额：

	2023 年	2022 年
使用权资产的折旧费用	4,774	4,770
租赁负债的利息支出	2,325	2,671
总计	7,099	7,441

本集团主要租赁厂房和办公室。租赁合约的固定期限通常为 10 年，但可能有延期选择权。

短期租赁是指租赁期为 12 个月或更短且无购买选择权的租赁，其付款按直线法确认为损益中的一项支出。

16.3 到期分析

到期分析显示下列与租赁有关的金额：

	2023 年	2022 年	2021 年
2022 年	-	-	6,902
2023 年	-	6,902	6,902
2024 年	4,947	4,920	4,947
2025 年	4,492	4,519	4,487
2026 年	4,487	4,487	4,487
2027 年	4,487	4,487	4,487
之后	16,200	16,200	16,200
	34,613	41,515	48,412
调整后现值	(9,548)	(11,873)	(14,546)
7 月 31 日的期末余额	25,065	29,642	33,866

17. 税项负债

税款负债明细如下：

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

	2023 年	2022 年	2021 年
COFINS—联邦增值税	2,045	8,804	7,405
PIS—联邦增值税	439	1,905	1,607
ICMS—地产增值税	148	1,183	56
其他税项	669	2,759	4,128
	3,301	14,651	13,196

18. 工资和社会保险费

薪金及相关支出明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
假期和社会成本拨备	5,935	6,716	6,259
第 13 期薪金和社会成报备	2,198	2,525	2,253
应付奖金	-	764	9,485
巴西国家社会保障研究所 (INSS) 的社会保险金(i)	1,852	1,478	1,393
工龄保障基金 (FGTS) (ii)	408	330	341
员工个人所得税 (IRRF) (iii)	420	555	398
其他	6	168	12
	10,819	12,536	20,141

(i) 指巴西国家社会保障研究所。

(ii) 指 *Fundo de Garantia por Tempo de Serviço*，也被称为 FGTS，即员工的遣散赔偿基金。

(iii) 指直接在工资单上向员工收取的预提所得税。

18.1 其他流动负债

其他流动负债明细如下：

	2023 年	2022 年	2021 年
杂项条款(i)	21,900	19,514	15,229
其他	210	433	152
	22,110	19,947	15,381

(i) 主要指与本公司及其附属公司生产的产品有关的技术转让费。

19. 股权

19.1 股本

于 2023 年 7 月 31 日，本公司的法定股本、认购股本和实缴股本共计 402,283 巴西雷亚尔（2022 年：402,283 巴西雷亚尔），即 402,282,731 股（2022 年：402,282,731 股）股份。2022 年股份数量的变动是指与公司重组有关的新股发行，详见附注 1.1。因此，本公司的股本从截至 2021 年 12 月 31 日的 18,744 巴西雷亚尔增加到截至 2022 年 12 月 31 日的 402,283 巴西雷亚尔。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

此外，于截至 2022 年 7 月 31 日止年度内，SMART Modular 从其税收优惠储备中资本化了 354,384 巴西雷亚尔。这一资本化将被视为税额的分配，因此，如果未来通过减资向股东退还资本，SMART Modular 将需要就税收优惠支付所得税。税收风险仅限于资本化的税收优惠储备。

19.2 税收优惠储备

来源于玛瑙斯自由贸易区的增值税 (ICMS) 税收优惠和开发利润的未支付所得税额，如果符合技术公告《国际会计准则第 20 号—政府补助的会计处理和政府援助的披露》的条件，会在该期间系统性地被确认为收入（以抵消相应费用的方式），并从“留存收益储备”转入“税收优惠储备”。

于 2023 年 7 月 31 日，本公司确认了 30,201 巴西雷亚尔（2022 年：60,618 巴西雷亚尔）的税收优惠储备；因此，截至 2023 年 7 月 31 日的余额为 90,819 巴西雷亚尔。如果未来进行股息分配，或进行资本化并随后减少资本，则该储备金可能需要缴纳所得税。

19.3 股息

2023 年及 2022 年，本集团宣派及派发的股息如下：

	2023 年	2022 年
截至 8 月 1 日的余额	9,599	3,516
新增	168,650	267,006
减少(i)	(178,249)	(260,923)
截至 7 月 31 日的余额	-	9,599

(i) 于 2023 年期间，由于事实差错，本公司向外国股东分配了金额为 44,530 巴西雷亚尔的超额股息。一发现这一事实差错，本公司及其外国股东立即通过重新批准支持股息分配的公司决议的方式来执行公司决议，以部分取消股息汇款，并将多汇出的金额完整地移交给本公司。经本集团管理层评估，这一事件不会对税收产生重大不利影响。这项业务于截至 2023 年 7 月 31 日止财政年度产生了与外国股东的公司间应收款项。该应收款项已于 2023 年 9 月 29 日全部收到（见附注 33）。

19.4 资本公积

	2023 年 7 月 31 日	2022 年 7 月 31 日	2022 年 8 月 1 日
股票补偿储备(a)	27,763	21,368	15,404
附注 1.1 所述重组交易产生的储备(b)	338,090	338,090	338,090
总计	365,853	359,458	353,494

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

- a) 股票补偿储备：本公司实行以股权结算、以股份为基础的薪酬计划，旨在为选定的董事和员工提供长期激励，以实现长期股东回报。更多详情请参阅附注29。

	巴西雷亚尔
于 2021 年 8 月 1 日的余额	15,404
以股权结算、以股份为基础的付款的股权贷记	5,964
于 2022 年 7 月 31 日的余额	21,368
以股权结算、以股份为基础的付款的股权贷记	6,395
于 2023 年 7 月 31 日的余额	27,763

- b) 因重组而产生的资本公积：如附注1.1所述，由于于截至2022年7月31日止财政年度实施的公司重组，本公司设立了金额为338,090巴西雷亚尔的资本公积，计算方法如下：

	巴西雷亚尔
SMART Modular 所有资产和负债的账面净值（见附注 5.2.2）	721,629
(-)分配给本公司资本的金额	(383,539)
分配至本公司资本公积的金额	338,090

20. 营业收入

与客户之间的合同产生的收入明细如下：

	2023 年	2022 年
商品销售	1,007,950	2,422,653
提供的服务	75	141
	1,008,025	2,422,794
扣除：		
退货和折扣	(2,197)	(22,605)
销售税	(52,596)	(159,054)
收益	953,232	2,241,135

21. 销售成本

销售成本明细如下：

	2023 年	2022 年
销售成本		
原材料	779,517	1,647,221
薪金和福利	45,452	52,827
折旧及摊销	49,948	71,824
其他成本	58,409	111,686
	933,326	1,883,558

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

22. 按性质划分的销售、管理费用以及研发费用

销售费用明细如下：

	2023 年	2022 年
薪金和福利	5,007	4,825
营销费用	3,465	3,822
车辆费用	4,616	8,332
其他费用	30	2
	13,118	16,981

管理费用明细如下：

	2023 年	2022 年
薪金和福利(i)	34,187	35,017
折旧及摊销	6,447	5,851
维护费用	1,227	1,227
咨询费用	3,171	2,142
第三方服务费用	5,523	4,756
车辆费用	616	400
保险费用	892	712
税费支出	1,513	3,027
差旅费用	1,061	1,052
其他费用	4,554	10,718
	59,191	64,902

SMART MODULAR TECHNOLOGIES DO BRASIL - INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES LTDA.

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

(i) 包含 2023 年 6,395 巴西雷亚尔 (2022 年: 7,210 巴西雷亚尔) 以股份为基础的付款的相关费用。

研发费用明细如下:

	2023 年	2022 年
薪金和福利	13,941	15,314
折旧及摊销	5,842	21,556
维护费用	182	606
第三方服务费用	12,416	9,944
其他费用	6,044	14,300
小计	38,425	61,720
财务抵免—第 13969/2020 号法律 (见附注 12)	(24,869)	(92,596)
财务抵免—盈余重新分类 (见附注 12)	-	43,758
总计	13,556	12,882

23. 其他营业收入净额

如附注 12 所披露，PADIS 和 IT 法律 / PPB 参与者有权获得作为财务抵免授予的运营成本补贴，用于支付某些联邦税款，按实际法定研发支出计算。

截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止期间，本集团根据 PADIS 确认了一笔财务抵免。然而，考虑到研发费用有盈余，为了更好地呈列余额，本集团将相关盈余重新归类到其他营业收入和支出净额组别。

	2023 年	2022 年
财务抵免 (见附注 22)	-	43,758
其他营业收入 (支出) 净额	944	1,248
	944	45,006

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

24. 财务业绩

财务业绩明细如下：

	2023 年	2022 年
财务收入		
利息收入	29,476	20,568
获得的折扣	94	359
	29,570	20,927
财务费用		
利息支出	(6,690)	(3,171)
租赁费用—利息	(2,325)	(2,671)
其他	(1,458)	(1,014)
	(10,473)	(6,856)
财务收入（费用）净额	19,097	14,071
汇兑损益净额		
外币调整	8,727	(7,870)
衍生工具	(15,383)	(16,431)
	(6,656)	(24,301)
财务业绩净额	12,441	(10,230)

25. 所得税

25.1 所得税率

所得税及社会贡献税是按现行法律规定的应税收入进行计算。所得税率为 15%，年应税收入超过 240 巴西雷亚尔的，额外征收 10%。社会贡献税按应税收入的 9% 计算。综合费率为 34%。

25.2 所得税费用的组成部分

在损益中确认的所得税组成部分如下：

	2023 年	2022 年
当期所得税	1,448	(14,715)
递延所得税	1,998	5,005
所得税费用总额	3,446	(9,710)

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

25.3 实际税率的对账

下表列出了截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止年度的税费与会计利润乘以适用所得税率的乘积之间的对账情况。

本公司 2023 财政年度的实际所得税率为 6.55% (截至 2022 年 7 月 31 日止年度: 3.26%)，与巴西 34% 的法定税率有如下差异:

	2023 年	2022 年
所得税前收入	(52,574)	297,588
税率	34%	34%
按综合费率计算的、与税前利润有关的所得税及社会贡献税的预期	17,875	(101,180)
对永久性差异的所得税影响:		
权益利息	-	4,935
信贷刺激 ICMS (玛瑙斯)	10,268	20,610
财务抵免—附注 12 中提及的 PADIS	8,455	31,432
不可抵扣的存货核销	(1,263)	(483)
技术创新所得税减免政策 (Lei do Bem) 税收优惠	-	5,939
以股份为基础的付款影响	(2,174)	(2,451)
其他	(751)	5,657
公司实际税率与标准税率(34%)之间的差异所产生的影响及其他影响	(18,632)	25,831
因实际税率从 2022 年的 34% 降至 2023 年的 15.25% 而对 Smart Brasil 递延所得税产生的影响	(10,332)	-
所得税及社会贡献税费用	3,446	(9,710)

25.4 递延税项

余额包括暂时性差异的递延税项和累计税项亏损(NOL)，具体如下:

	2023 年	2022 年	2021 年
<u>递延税项资产:</u>			
利润分配拨备	-	156	1,871
租赁费用—利息	722	1,858	-
使用权费用	1,332	-	-
存货损失准备	1,677	1,873	1,232
折旧差额拨备(i)	-	2,679	2,358
开办费 (玛瑙斯)	780	2,288	1,257
ICMS 折扣	333	770	867
临时入账产生的税项亏损	2,317	5,166	-
年度税项亏损	18,054	6,594	8,168
其他	2,907	4,816	3,863
递延税项资产总额	28,122	26,200	19,616
<u>递延税项负债:</u>			
租金费用租赁重分类	(1,867)	(1,636)	-
折旧差额拨备	(123)	-	-
正汇率变动和衍生工具	(249)	(679)	(736)
递延税项负债总额	(2,239)	(2,315)	(736)
净余额	25,883	23,885	18,880

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

(i) 2023 年，由于本集团固定资产的使用年限发生变化，折旧差额拨备为余额信贷（见附注 2.4.7）。

于报告期末，本集团递延税项资产抵扣税项亏损（NOL）18,054 巴西雷亚尔（2022 年：6,594 巴西雷亚尔），可用于抵销未来应课税利润，递延税项资产因本集团管理层对其可回收性的预期而被确认。税项亏损没有到期日，可以按季度使用，最高可达应税收入的 30%。

为计算截至 2023 年 7 月 31 日的递延税项，本集团采用以下实际税率：

SMART Brasil: 2023 年为 15.25%(9%的社会贡献税和 6.25%的所得税)。2022 年的税率为 34%，2023 年降至 15.25%，因本公司获得了玛瑙斯自由贸易区税务部门的最终批准，所得税率降低了 75%。

SMART Modular: 2023 年和 2022 年为 9%。由于所得税率降低了 100%，本公司仅支付社会贡献税(9%)。

递延税项资产余额变动如下：

变动	总计
于 2021 年 8 月 1 日的余额	18,880
于损益（扣除）/ 计入	5,005
于 2022 年 7 月 31 日的余额	23,885
于损益（扣除）/ 计入	1,998
于 2023 年 7 月 31 日的余额	25,883

25.5 所得税及社会贡献税

所得税及社会贡献税负债变动余额如下：

	2023 年	2022 年
8 月 1 日期初余额	(1,188)	(3,862)
拨备—当期费用	1,448	(14,715)
税收补偿	-	4,496
财务抵免补偿	1,188	12,893
重新分类至资产	(1,448)	-
7 月 31 日的期末余额	-	(1,188)

26. 财务风险管理政策及目标

本集团面临因其经营及使用金融工具而产生的风险。金融风险包括信用风险、流动资金风险及市场风险。本集团管理层审查和批准管理这些风险的政策及程序。

以下各节提供有关本集团面临的上述风险以及管理这些风险的目标、政策及流程的详细信息。于 2023 年及 2022 年，本集团所面临的上述金融风险（下文各表所列除外）或本公司管理及衡量风险的方式并无重大变动。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

26.1 信用风险

信用风险是指如果交易对手违约，未偿付金融资产可能产生损失的风险。本集团面临的信用风险主要来自其金融资产。

信用风险敞口

由于本集团并无持有任何抵押品，故各类金融工具的最大信用风险敞口为该类金融工具于财务状况表呈列的账面值，该账面值于资产负债表日如下：

	附注	2023 年	2022 年
现金及现金等价物：			
银行存款	6	949	5,840
短期金融投资	6	210,046	252,207
贸易应收款项	7	80,865	287,026
其他流动资产：			
其他应收款项	10 (i)	5,478	-
应收关联方款项	9、33	44,530	-
其他非流动资产：			
其他应收款项	10 (i)	5,478	-
司法备存金		482	416
总计		347,828	545,489

贸易应收款项

本集团的目标是寻求持续收益增长，同时将因信用风险敞口增加而产生的损失降至最低。应收款项余额持续受到监控。如下表所示，个别客户的信用风险非常集中：

	2023 年	2022 年
第一客户	31,193	103,161
第二客户	26,503	84,742
第三客户	15,258	52,904
第四客户	2,219	15,966
小计	75,173	256,773
其他	5,692	30,253
总计	80,865	287,026

本集团应用简化方法计量预期信用损失，该方法允许就所有贸易应收款项使用存续期预期信用损失。为计量预期信用损失，贸易应收款项已根据共同信用风险特征及逾期天数分组。计量预期信用损失时，本公司考虑信用损失可能产生的风险或可能性。截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止报告期间，本集团并无就预期信用损失计提拨备，因为根据过往经验，本集团终会收到其应收款项。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

26.1.1 流动资金风险

流动资金风险是指本集团在履行到期财务义务时遇到困难的风险。本集团面临的流动资金风险主要来自金融资产及负债的到期日错配。

本集团的流动资金主要来源为来自其客户的应收款项及其股东作出的注资。作为其整体流动资金管理的一部分，本集团监控及维持管理层认为足够的现金及现金等价物水平，为本集团营运提供资金及减轻现金流量波动的影响。

下表概述截至 2023 年 7 月 31 日本公司金融负债及租赁负债于报告日期根据合约未贴现还款责任的到期情况：

2023 年	账面值	未贴现现金流量	六个月内	6 至 12 个月	1 至 2 年	2 年以上
贸易及其他应付款项	87,106	87,106	87,106	-	-	-
贷款及融资	84,005	86,674	10,168	9,989	19,794	46,723
租赁负债	25,065	34,613	2,474	2,474	8,979	20,686
衍生负债	1,838	1,838	1,838	-	-	-

26.2 市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量会因市场价格变动而波动的风险。可能影响本集团金融资产及负债的主要市场风险包括利率风险及外币风险。

利率风险

该风险来自本公司因利率波动而产生亏损的可能性。利率风险可分为以下两类：

- 公允价值利率风险—主要来自按公允价值计入损益的固定利率的非衍生金融工具及利率衍生工具。
- 现金流量利率风险—主要来自浮动利率的金融工具。

由于巴西若干贷款业务与 TR（参考利率）以及为进行经济对冲及作为现金管理战略一部分而签订的利率非交割远期外汇交易的支付流相关联，故本公司的现金流量面临利率风险。此外，本公司参考同业存单作出短期金融投资。然而，由于管理层明白本公司的现金流量风险并不重大，故毋须披露敏感度分析。

外币风险

本公司因与国际供应商的业务而产生的交易货币风险以集团实体各自功能货币以外的货币计值。

本公司的政策为维持对营运余额及流量的控制，以将货币风险降至最低。

该等交易的计价货币主要为美元（美元）。目前，本集团的风险涉及进口原材料、产品及货品。截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止年度，本公司签订了衍生金融工具（“无本金交割远期外汇交易—NDF”），以保障其负债风险。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

基于面值（以千美元计）：

	2023 年	2022 年
国外供货商及客户	(16,370)	(45,756)
“无本金交割远期外汇交易—NDF” 合约		
总额—名义金额（*）	16,188	38,634
以美元计值的净敞口	(182)	(7,122)
以巴西雷亚尔计值的净敞口	(863)	(36,952)

(*)截至 2023 年 7 月 31 日止年度，该等合约的已实现及未实现收益及亏损计入财务收入净额（见附注 24）。于 2023 年及 2022 年 7 月 31 日的未偿还衍生工具余额按公允价值估值，记录在“衍生工具负债”项下。

26.3 外币敏感度分析

根据上述截至 2023 年 7 月 31 日的净风险（包括与 NDF 衍生工具相关的活动），估计巴西雷亚尔对美元的汇率上升 20%将导致本公司在所得税及社会贡献税前的亏损约为 173 巴西雷亚尔（2022 年：7,390 巴西雷亚尔）。

27. 资产及负债的公允价值

27.1 公允价值层级

唯一以公允价值估值的金融工具为衍生金融工具（NDF），其估值由公允价值层级的第二级进行，如下所述。概无其他须作复杂公允价值计算的账目。

本公司使用公允价值层级对公允价值计量进行分类，该层级取决于所使用的估值输入数据，具体如下：

第一级—本公司在衡量日可获得的可相同资产或负债在活跃市场的报价（未经调整）；

第二级—除第一级所包括的报价外，资产或负债可直接或间接可观察的输入数据；及

第三级—资产或负债的不可观察输入数据。

使用不同层级输入数据的公允价值计量，整体归入公允价值层级中对整个计量具有重要意义的最低层级输入数据的同一层级。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

下表列示截至 2023 年及 2022 年 7 月 31 日止期间按公允价值确认的金融工具：

资产	2023 年		
	第一级	第二级	第三级
衍生金融工具	-	-	-
负债			
衍生金融工具	-	1,838	-
资产	2022 年		
	第一级	第二级	第三级
衍生金融工具	-	-	-
负债			
衍生金融工具	-	3,137	-

27.2 非按公允价值列账之资产及负债

本集团合并财务报表中按摊销成本计量的金融资产及金融负债的账面值与其公允价值相若，乃由于该等金融工具的到期日相对较短。

28. 风险拨备、司法备存金及或有事项

风险拨备是指对本集团在正常经营过程中可能产生的司法诉讼及行政诉讼不利结果的拨备，涉及税务及劳工问题、民事方面及其他事项。

管理层通过审查每宗诉讼及与其法律顾问讨论本集团状况，评估年末产生的负债，并记录了一笔认为足以弥补可能亏损的拨备。

于 2023 年 7 月 31 日，该等诉讼不涉及重大金额，财务状况表中记录了 88 巴西雷亚尔的拨备（2022 年 7 月 31 日：84 巴西雷亚尔，2021 年 8 月 1 日：82 巴西雷亚尔）。与 2023 年 12 月 31 日的司法备存金相关的金额总计 482 巴西雷亚尔（2022 年 7 月 31 日：416 巴西雷亚尔，2021 年 8 月 1 日：40 巴西雷亚尔），并在财务状况表中记录为非流动资产。

于 2023 年 7 月 31 日，预测可能亏损的或有事项金额为 3,831 巴西雷亚尔（2022 年 7 月 31 日：1,418 巴西雷亚尔，2021 年 8 月 1 日：160 巴西雷亚尔），涉及劳工及税收债权。

拨备变动呈列如下：

	2023 年	2022 年
截至 8 月 1 日的账面值	84	82
（拨回） / 计提，净额	4	2
截至 7 月 31 日的账面值	88	84

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

29. 以股份为基础的付款计划

根据经修订及重列的 2017 年股份激励计划及员工股份购买计划（“ESPP”），SGH 根据以下以股份为基础的付款计划类别向本集团员工及董事提供股权激励：

- 限制性股票单位奖励（“RSU”）；
- 股票期权（“SOP”）；及
- 员工股份购买计划（“ESPP”）。

该等计划的开支总额如下：

	2023 年	2022 年
RSU	6,129	6,620
SOP	92	329
ESPP	174	261
总计(i)	6,395	7,210

(i) 2022 年以股份为基础的付款开支指年内合并开支总额。由于 2022 年进行重组，权益变动分为重组前及重组后。重组前的金额为 1,246 巴西雷亚尔，重组后的金额为 5,964 巴西雷亚尔。

根据该等计划行使的每份购股权将转换为一股 SGH 普通股。购股权无权收取股息或投票权。购股权可于归属日期至届满日期期间随时行使。

与其他国家不同，巴西并无专业人士获得绩效奖励，如以绩效为基础的限制性股票奖励（“PRSA”）及以绩效为基础的限制性股票单位（“PSU”）。该股权激励已在计划中预见；然而，本集团并无采纳。

参阅附注 1.3 中关于股票补偿计划可能转换为现金奖励的重要披露（倘发生在该附注中提到的交易完成时）。

29.1 限制性股票单位奖励（“RSU”）

RSU 包括受限制服务条件补助，通常在三到四年服务期后失效。受益人在收到购股权后不支付或应付任何金额。

RSU 奖励的公允价值于授出日期根据市场上可观察到的重大资料确定。

由于 RSU 计划遵循的定价模式考虑了 SGH 于证券交易所（纳斯达克）上市的事实，因此采用授出日期的收市价乘以授出的股份数量。因此，就 RSU 的计量而言，通过相关股份于授出日期的公平市价计算，并于规定服务期内确认开支。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

年内 RSU 项下已发行股份详情如下：

	2023 年		2022 年	
	股份数量	每股加权平均授出日期 公允价值	股份数量	每股加权平均授出日期 公允价值
	巴西雷亚尔		巴西雷亚尔	
截至财政年度开始时已发行尚未行使	281,834	100.68	298,989	84.96
行权期内授予	77,570	83.17	56,008	151.38
行权期内归属	(66,047)	(97.70)	(67,989)	(74.16)
行权期内丧失	(8,579)	(91.83)	(5,174)	(89.53)
截至 7 月 31 日已发行尚未行使	284,778	96.86	281,834	100.68

截至 2023 年 7 月 31 日，自该计划开始以来，已向员工及董事授出 489,488 股普通股购股权。于 2023 年 7 月 31 日尚未行使的购股权并无行使价，加权平均剩余合约期限为 4 年（2022 年 7 月 31 日：5 年）。

于 2023 财政年度，本年度授予的购股权估计公允价值总额为 6,916 巴西雷亚尔（2022 年：7,083 巴西雷亚尔）。由于本年度被没收，本集团确认为开支 6,128 巴西雷亚尔（6,620 巴西雷亚尔）。截至 2023 年 7 月 31 日，RSU 未确认的补偿费用总额估计为 8,039 巴西雷亚尔，加权平均期限为 4 年。

29.2 股票期权（“SOP”）

SOP 是于日后按指定行使价购买股份的合约权利。授出的购股权数目乃根据表现计算，并经管理层批准。SOP 的每股行使价不得低于授出购股权时的公允价值。购股权一般自授出日期起一年起按季度或半年基准归属。购股权不得于授出日期后十年内行使。

股票期权的公允价值乃于授出日期使用布莱克-斯科尔斯期权估值模型估计。预期价格波动基于可资比较上市公司普通股的历史波动。已授出股票期权的预期期限指已授出股票期权预期仍未行使的加权平均期限。倘预期期限为归属日期与到期日之间的中间点，则我们应用简化方法。无风险利率基于授出股票期权的季度末的平均美国国债收益率曲线。

根据 SOP 计划于年内尚未行使的股票期权详情如下。

	2023 年		2022 年	
	股票期权数	加权平均行使价	股票期权数	加权平均行使价
	目	巴西雷亚尔	目	巴西雷亚尔
截至财政年度开始时已发行尚未行使	27,598	43.64	79,343	50.84
行权期内授予	-	-	-	-
行权期内归属	(19,500)	(43.22)	(49,121)	(56.35)
行权期内丧失	(98)	(23.40)	(2,624)	(23.40)
截至 7 月 31 日已发行尚未行使	8,000	44.90	27,598	43.64

截至 2023 年 7 月 31 日，自该计划开始以来，已向员工及董事授出 360,398 股普通股股票期权。股票期权一般自授出日期起计七至十年届满。于 2023 年 7 月 31 日尚未行使股票期权的加权平均行使价为 44.90 巴西雷亚尔（2022 年：43.64 巴西雷亚尔），而加权平均剩余合约期限为 1.42 年（2022 年：2.42 年）。截至 2023 年 7 月

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

31 日，SOP 项下尚未行使股票期权的行使价与所有尚未行使股票期权相同，相当于 44.90 巴西雷亚尔。于 2022 年及 2023 年，概无授出股票期权。

股票期权估值模式假设的详情载列如下：

	2023 年 7 月 31 日	2022 年 7 月 31 日
加权平均行使价	44.90	43.64
预期波动	47.35%	47.07%
预期年限	1.42 年	2.42 年
无风险利率	2.23%	1.68%
预期股息收入	0.00%	0.00%

预期波动乃根据可资比较上市公司股价于以往 4 年的历史波动计算而确定。该模式所用的估计年期已根据管理层对非转让、行使限制及行为因素影响的最佳估计作出调整。

于 2023 财政年度，本集团确认 SOP 的公允价值总开支 92 巴西雷亚尔（2022 年：329 巴西雷亚尔）。截至 2023 年 7 月 31 日，SOP 未确认的补偿费用总额估计为 13 巴西雷亚尔，加权平均期限为 1 年。

29.3 员工股份购买计划(“ESPP”)

ESPP 自 2018 年 4 月起向全体员工提供，允许员工通过工资扣除购买 SGH 的普通股，额限为员工月薪总额的 15%，惟须受若干限制所限。ESPP 项下股份的购买价相等于各发售期间（一般为六个月）首天或最后一日普通股的最低公平市价的 85%。

截至 2023 年 7 月 31 日，自该计划开始以来，已向员工及董事授出 31,991 股普通股。

补偿费用在发行期开始时使用布莱克-斯科尔斯期权估值模型根据员工购买权的公允价值计算，并在发行期内确认。根据 ESPP，员工于 2023 年以 513 巴西雷亚尔的价格购买了 9,108 股普通股，于 2022 年以 386 巴西雷亚尔的价格购买了 3,715 股股份及于 2021 年以 254 巴西雷亚尔的价格购买了 4,334 千股股份。

于 2023 财政年度，本集团确认为开支的 ESPP 公允价值为 174 巴西雷亚尔（2022 年：261 巴西雷亚尔）。

30. 设定提存计划

本集团为巴西所有合格员工提供设定提存退休福利计划。该计划的资产与本集团的资产分开持有，在基金中由受托人控制。本集团须按工资成本的特定百分比向退休福利计划供款，以拨付该等福利。本集团就退休福利计划的唯一责任为作出指定供款。于 2023 年于损益中确认的总开支为 1,380 巴西雷亚尔（2022 年：1,195 巴西雷亚尔），代表本集团按计划规则所订明的比率应付该等计划的供款。

合并年度财务报表附注

截至 2023 年 7 月 31 日及 2022 年 7 月 31 日止财政年度

(除股份数据或其他说明外，所有金额均以千巴西雷亚尔列示)

31. 现金流量资料

31.1 非现金活动

最重大非现金交易详情如下：

	2023 年	2022 年
联邦税项付款之财务抵免的使用（见附注 12）	24,261	96,932
母公司所持附属公司股份的增资（见附注 19.4）	-	721,629

32. 澄清俄乌军事冲突的影响

于 2022 年 2 月，俄罗斯军队开始对乌克兰进行全面军事入侵。自此，随着地缘政治紧张局势的升级及两国之间军事冲突的爆发，全球市场经历了波动和中断。尽管当前军事冲突的持续时间及影响极难预测，但乌克兰冲突已经并可能导致市场中断及电子元件供应及价格的大幅波动，从而可能影响本集团经营所在市场。

本集团管理层对上述情况进行了评估，目前并无预见亦无预期到对本集团运营的潜在影响。另请参阅附注 1.2 中的信息。

33. 期后事项

诚如附注 19.3 所述，由于事实差错，本公司于 2023 年向外国股东分派超过 44,530 巴西雷亚尔的股息，该等股息并非符合巴西公司法（第 6.404/76 号法律第 201 条）。

截至 2023 年 9 月 28 日，本公司已全面实施所有必要的公司决议，部分取消股息汇款，并收取超额汇款金额的返还。经本集团管理层评估，这一事件不会对税收产生重大不利影响。

就本合并财务报表而言，该期后事项为调整事项，乃由于其提供证据证明于报告期末存在的状况。因此，截至 2023 年 7 月 31 日，在财务状况表中确认了 44,530 巴西雷亚尔的公司间应收款项，用于支付将要偿还的股息。

截至 2023 年 7 月 21 日与外国股东的公司间应收款项的完整财务结算已于 2023 年 9 月 29 日以现金悉数收取。

34. 批准财务报表

该等合并财务报表已于 2023 年 9 月 29 日获本公司管理层批准。

2023SP026039