

深圳天德钰科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011008912号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码:京24APRTYY4C



深圳天德钰科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-76



审计报告

大华审字[2024]0011008912号

深圳天德钰科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳天德钰科技股份有限公司（以下简称天德钰公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 存货跌价准备
2. 销售商品收入确认

(一) 存货跌价准备

1. 事项描述

天德钰公司与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”5。

天德钰公司存货价值按照账面成本与可变现净值孰低计量。2023年12月31日合并财务报表中存货账面余额分别为人民币236,570,808.03元。存货跌价准备余额为人民币17,393,332.38元。由于存货金额重大，且管理层在确定可变现净值时需要运用重大判断，并需要考虑历史售价及未来市场趋势。因此我们将存货的可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价与存货跌价准备相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况；
- (3) 取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；
- (4) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前期间计提的存货跌价期后的变化情况等，



分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层关于存货跌价准备的相关判断及估计是合理的。

(二) 销售商品收入确认事项

1. 事项描述

天德钰公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”29。

天德钰公司主要从事芯片的设计、研发和销售业务。于2023年度，天德钰销售芯片产品的收入为人民币1,195,567,541.25元，占营业收入比例为98.90%。天德钰公司在客户取得相关商品的控制权时确认收入。天德钰公司根据合同条款和业务安排判断商品所有权上的控制权转移的时点。对于境内客户，天德钰在将产品送达至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，确认收入。对于境外客户，天德钰在将产品交至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，或在产品报关出口后取得货运提单时，确认收入。

收入是天德钰公司的关键业绩指标之一，且销售商品收入确认的时点因合同条款和业务安排的不同而有所区别，同时存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险，因此我们将销售商品收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对销售商品收入确认实施的重要审计程序包括：



(1) 了解和评价与销售商品收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取天德钰公司主要客户的销售合同或订单，了解其与控制权转移相关的主要条款，判断商品销售收入确认时点的准确性；

(3) 通过公开渠道查询主要客户信息，了解客户的基本情况及信用情况，检查客户与天德钰是否存在关联关系；

(4) 获取天德钰公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

(5) 结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如对商品销售收入执行细节测试，查验相关的合同或订单、出货单、签收记录、货运提单及销售发票等支持性文件，核对相关收入是否按天德钰公司的会计政策予以确认；对主要客户的应收账款余额及销售额实施函证程序；获取海关报关系统和外汇管理局平台数据与出口销售收入进行核对；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，天德钰公司管理层对销售商品收入确认的列报与披露是适当的。

四、其他信息

天德钰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天德钰公司2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其



他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督天德钰公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，



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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天德钰公司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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天德钰公司不能持续经营。

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

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

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

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



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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


程纯

(项目合伙人)

程纯

中国注册会计师:


刘伟明

刘伟明

二〇二四年四月一日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,755,714,038.34	1,407,329,859.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	64,472,456.82	37,341,064.94
应收款项融资			
预付款项	注释3	7,760,873.29	12,561,647.38
其他应收款	注释4	36,542,741.84	96,203,042.71
存货	注释5	219,177,475.65	144,394,169.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	27,897,685.85	21,363,074.54
流动资产合计		2,111,565,271.79	1,719,192,858.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释7	105,284,842.52	108,207,837.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释8	5,848,923.75	2,225,041.08
无形资产	注释9	5,157,830.23	4,347,891.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释10	6,077,816.04	9,840,493.35
递延所得税资产	注释11	6,112,643.87	4,901,709.57
其他非流动资产	注释12	1,291,507.39	214,029,947.94
非流动资产合计		129,773,563.80	343,552,921.06
资产总计		2,241,338,835.59	2,062,745,779.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭英耀

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤宪





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

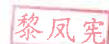
负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释13		50,075,777.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释14	171,715,277.54	104,089,898.44
预收款项			
合同负债	注释15	5,644,210.96	13,651,053.93
应付职工薪酬	注释16	23,402,710.06	25,268,508.09
应交税费	注释17	597,746.92	2,367,983.22
其他应付款	注释18	81,735,033.97	49,097,528.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释19	1,849,897.93	2,084,740.40
其他流动负债	注释20	143,235.02	400,887.24
流动负债合计		285,088,112.40	247,036,377.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释21	3,828,310.55	130,686.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释22	259,932.19	500,623.73
预计负债			
递延收益	注释23	1,122,404.11	1,468,825.03
递延所得税负债	注释11	759,944.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,970,591.56	2,100,135.37
负债合计		291,058,703.96	249,136,513.03
股东权益：			
股本	注释24	409,021,341.00	405,555,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释25	915,975,340.71	901,948,592.50
减：库存股			
其他综合收益	注释26	-8,023,725.67	-14,367,244.51
专项储备			
盈余公积	注释27	61,528,139.73	46,359,208.73
未分配利润	注释28	571,779,035.86	474,113,109.71
归属于母公司股东权益合计		1,950,280,131.63	1,813,609,266.43
少数股东权益			
股东权益合计		1,950,280,131.63	1,813,609,266.43
负债和股东权益总计		2,241,338,835.59	2,062,745,779.46

—（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭英麟

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤宪





合并利润表

2023年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释29	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25
减：营业成本	注释29	967,025,311.94	868,895,523.21
税金及附加	注释30	1,532,087.17	2,564,957.03
销售费用	注释31	22,824,414.34	28,376,563.19
管理费用	注释32	20,737,137.18	32,033,737.40
研发费用	注释33	143,823,201.48	149,626,605.88
财务费用	注释34	-47,759,683.85	-24,601,028.91
其中：利息费用	注释34	548,081.52	2,589,926.19
利息收入	注释34	49,367,727.80	16,335,539.06
加：其他收益	注释35	21,543,409.76	5,155,971.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-247,344.55	2,455,506.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-5,961,190.47	-18,749,710.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38	-34,048.85	5,868.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,003,191.07	130,283,632.99
加：营业外收入	注释39		307,780.76
减：营业外支出	注释40	199,033.07	236,188.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,804,158.00	130,355,224.91
减：所得税费用	注释41	2,968,998.41	570,463.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,835,159.59	129,784,761.01
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,835,159.59	129,784,761.01
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,835,159.59	129,784,761.01
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		6,343,518.84	1,996,312.31
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,343,518.84	1,996,312.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		6,343,518.84	1,996,312.31
1. 外币财务报表折算差额		6,343,518.84	1,996,312.31
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		119,178,678.43	131,781,073.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		119,178,678.43	131,781,073.32
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.28	0.35
（二）稀释每股收益		0.27	0.35

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭英麟

主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤完





合并现金流量表

2023年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,204,251,862.73	1,240,159,650.73
收到的税费返还		91,535,963.52	71,079,127.49
收到其他与经营活动有关的现金	注释42.1	128,453,460.10	85,601,355.99
经营活动现金流入小计		1,424,241,286.35	1,396,840,134.21
购买商品、接受劳务支付的现金		866,865,891.44	897,225,028.42
支付给职工以及为职工支付的现金		119,355,502.78	182,186,840.74
支付的各项税费		9,431,279.38	43,556,400.94
支付其他与经营活动有关的现金	注释42.1	43,223,914.26	239,380,311.41
经营活动现金流出小计		1,038,876,587.86	1,362,348,581.51
经营活动产生的现金流量净额		385,364,698.49	34,491,552.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,254.31	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释42.2	135,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计		135,001,254.31	200,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,546,009.43	70,142,686.27
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释42.2	781,943,650.00	760,000,000.00
投资活动现金流出小计		822,489,659.43	830,142,686.27
投资活动产生的现金流量净额		-687,488,405.12	-630,142,686.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,389,567.52	812,680,481.66
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释42.3	42,665.34	
筹资活动现金流入小计		3,432,232.86	862,680,481.66
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,888.86	2,414,364.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42.3	2,760,348.52	20,653,307.10
筹资活动现金流出小计		53,263,237.38	23,067,671.91
筹资活动产生的现金流量净额		-49,831,004.52	839,612,809.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,813,310.83	12,139,066.37
五、现金及现金等价物净增加额		-341,141,400.32	256,100,742.55
加：期初现金及现金等价物余额		647,329,859.38	391,229,116.83
六、期末现金及现金等价物余额		306,188,459.06	647,329,859.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭芙蓉

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤宪



编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

统一社会信用代码：914403055821015

合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	405,555,600.00		901,948,592.50		-14,367,244.51		46,362,233.73	474,109,782.27	1,813,609,266.43
加：会计政策变更					6,343,518.84		15,165,906.00	97,669,253.59	136,671,167.64
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	405,555,600.00		901,948,592.50		-14,367,244.51		46,362,233.73	474,109,782.27	1,813,609,963.99
三、本年增减变动金额	3,465,741.00		14,026,748.21		6,343,518.84		15,165,906.00	97,669,253.59	136,671,167.64
(一) 综合收益总额					6,343,518.84			112,835,159.59	119,178,678.43
(二) 股东投入和减少资本	3,465,741.00		14,026,748.21						17,492,489.21
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他	3,465,741.00		13,863,074.06						17,328,815.06
(三) 利润分配			9,432,401.94				15,165,906.00	-15,165,906.00	9,432,401.94
1. 提取盈余公积			9,432,401.94				15,165,906.00	-15,165,906.00	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	409,021,341.00		915,975,340.71		-8,023,725.67		61,528,139.73	571,779,035.86	1,950,280,131.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭英豪

主管会计工作负责人：

邓元玲

会计机构负责人：

黎凤棠



编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

4 项目 055821015

合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	365,000,000.00		141,643,384.23		-16,363,556.82		30,933,376.02	359,754,181.41		880,967,394.84
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	365,000,000.00		141,643,384.23		-16,363,556.82		30,933,376.02	359,754,181.41		880,967,394.84
三、本年增减变动金额	40,555,600.00		760,305,208.27		1,996,312.31		15,425,832.71	114,358,928.30		932,641,881.59
(一) 综合收益总额					1,996,312.31			129,784,761.01		131,781,073.32
(二) 股东投入和减少资本	40,555,600.00		760,305,208.27							800,860,808.27
1. 股东投入的普通股	40,555,600.00		743,449,682.89							784,005,282.89
2. 其他权益工具持有者投入资本			2,916,277.84							2,916,277.84
3. 股份支付计入股东权益的金额			13,939,247.54							13,939,247.54
4. 其他										
(三) 利润分配							15,425,832.71	-15,425,832.71		
1. 提取盈余公积							15,425,832.71	-15,425,832.71		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	405,555,600.00		901,948,592.50		-14,367,244.51		46,359,208.73	474,113,109.71		1,813,609,266.43

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

郭芙蓉



主管会计工作负责人：

邓玲玲



会计机构负责人：

黎凤亮





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		1,612,565,556.78	1,296,373,125.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	50,812,270.05	52,036,099.06
应收款项融资			
预付款项		4,205,246.77	6,650,068.52
其他应收款	注释2	35,954,739.56	95,666,255.77
存货		182,226,993.58	93,210,289.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,640,379.65	13,746,314.26
流动资产合计		1,905,405,186.39	1,557,682,152.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	125,578,022.28	118,701,926.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		90,755,321.99	86,184,408.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,038,791.04	1,071,902.40
无形资产		6,907,832.39	6,001,352.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		224,250.70	1,185,135.78
递延所得税资产		2,173,395.83	1,433,218.71
其他非流动资产		1,291,507.39	214,029,947.94
非流动资产合计		229,969,121.62	428,607,892.06
资产总计		2,135,374,308.01	1,986,290,044.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭英麟

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤亮





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			50,075,777.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	138,097,213.55		123,134,766.66
预收款项			
合同负债	1,519,748.86		8,181,049.22
应付职工薪酬	1,816,269.42		3,744,238.86
应交税费	417,659.99		492,042.19
其他应付款	60,878,724.32		36,721,455.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,103,488.07		1,273,568.58
其他流动负债	143,235.02		400,887.24
流动负债合计	203,976,339.23		224,023,786.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,986,331.38		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			5,833.33
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	455,818.65		
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,442,150.03		5,833.33
负债合计	206,418,489.26		224,029,619.58
股东权益：			
股本	409,021,341.00		405,555,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	910,757,282.85		899,216,940.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	61,528,139.73		46,359,208.73
未分配利润	547,649,055.17		411,128,676.28
股东权益合计	1,928,955,818.75		1,762,260,425.18
负债和股东权益总计	2,135,374,308.01		1,986,290,044.76

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郭英麟

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤宪





母公司利润表

2023年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

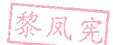
项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	983,505,113.07	906,906,047.21
减：营业成本	注释4	773,188,112.58	658,452,317.54
税金及附加		1,282,204.79	1,914,874.36
销售费用		13,270,594.22	12,693,067.71
管理费用		12,253,570.92	20,522,882.23
研发费用		93,464,720.19	77,744,082.65
财务费用		-46,554,033.52	-19,441,255.58
其中：利息费用		519,594.24	2,531,251.34
利息收入		45,104,835.24	16,110,201.01
加：其他收益		20,489,935.63	4,863,565.84
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-570,667.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-201,640.40	2,376,954.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,583,543.19	-8,260,032.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-56,957.47	5,868.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,677,070.52	154,006,434.75
加：营业外收入			200,000.00
减：营业外支出		185,523.80	50,311.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,491,546.72	154,156,123.36
减：所得税费用		832,486.76	-102,203.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,659,059.96	154,258,327.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,659,059.96	154,258,327.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		151,659,059.96	154,258,327.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭芙蓉

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤究





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,032,682,228.31	997,775,364.69
收到的税费返还		91,517,859.70	71,079,127.49
收到其他与经营活动有关的现金		109,786,023.73	74,887,040.50
经营活动现金流入小计		1,233,986,111.74	1,143,741,532.68
购买商品、接受劳务支付的现金		747,699,482.35	702,642,407.87
支付给职工以及为职工支付的现金		28,946,214.65	47,290,325.25
支付的各项税费		7,281,330.88	29,010,575.88
支付其他与经营活动有关的现金		94,580,475.65	265,520,387.67
经营活动现金流出小计		878,507,503.53	1,044,463,696.67
经营活动产生的现金流量净额		355,478,608.21	99,277,836.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		285,697.86	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		429,332.06	
收到其他与投资活动有关的现金		135,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计		135,715,029.92	200,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,546,009.43	69,210,864.25
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		715,000,000.00	760,000,000.00
投资活动现金流出小计		755,546,009.43	829,210,864.25
投资活动产生的现金流量净额		-619,830,979.51	-629,210,864.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,389,567.52	812,680,481.66
取得借款收到的现金			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,389,567.52	862,680,481.66
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,888.86	2,414,364.81
支付其他与筹资活动有关的现金		1,843,897.37	19,552,149.80
筹资活动现金流出小计		52,346,786.23	21,966,514.61
筹资活动产生的现金流量净额		-48,957,218.71	840,713,967.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,422,867.01	9,943,291.20
五、现金及现金等价物净增加额		-305,886,723.00	320,724,230.01
加：期初现金及现金等价物余额		536,373,125.81	215,648,895.80
六、期末现金及现金等价物余额		230,486,402.81	536,373,125.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭英麟

主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤宪



编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

44 项目: 55821015

母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	405,555,600.00		899,216,940.17				46,359,208.73	411,128,676.28	1,762,260,425.18
加：会计政策变更							3,025.00	27,224.93	30,249.93
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	405,555,600.00		899,216,940.17				46,362,233.73	411,155,901.21	1,792,290,675.11
三、本年增减变动金额	3,465,741.00		11,540,342.88				15,165,906.00	136,493,153.96	166,665,143.64
(一) 综合收益总额								151,659,059.96	151,659,059.96
(二) 股东投入和减少资本	3,465,741.00		11,540,342.88					15,006,083.68	15,006,083.68
1. 股东投入的普通股	3,465,741.00		13,863,074.06					17,328,815.06	17,328,815.06
2. 其他权益工具持有者投入资本			9,432,401.94					9,432,401.94	9,432,401.94
3. 股份支付计入股东权益的金额			-11,755,133.32					-11,755,133.32	-11,755,133.32
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							15,165,906.00	-15,165,906.00	
2. 对股东的分配							15,165,906.00	-15,165,906.00	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	409,021,341.00		910,757,282.85				61,528,139.73	547,649,055.17	1,928,955,816.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：**郭英鹏**



主管会计工作负责人：**邓玲玲**



会计机构负责人：

黎凤究



编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

项目 2023年1-6月

母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额									
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	365,000,000.00			138,911,731.90				30,933,376.02	272,296,181.94	807,141,289.86
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	365,000,000.00			138,911,731.90				30,933,376.02	272,296,181.94	807,141,289.86
三、本年增减变动金额	40,555,600.00			760,305,208.27				15,425,832.71	138,832,494.34	955,119,135.32
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股	40,555,600.00			760,305,208.27					138,832,494.34	154,258,927.05
2. 其他权益工具持有者投入资本										800,860,808.27
3. 股份支付计入股东权益的金额										784,005,282.89
4. 其他										2,916,277.84
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								15,425,832.71	-15,425,832.71	
2. 对股东的分配								15,425,832.71	-15,425,832.71	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	405,555,600.00			899,216,940.17				46,359,208.73	411,128,676.28	1,762,260,425.18

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：郭芙蓉

主管会计工作负责人：邓玲

会计机构负责人：黎凤宪



深圳天德钰科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳天德钰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是于 2020 年 7 月 31 日在深圳天德钰电子有限公司基础上股份制改制成立的股份有限公司。公司于 2022 年 9 月 27 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300559896936P 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 40,902.1341 万股，注册资本为 40,902.1341 万元，注册地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 002 号飞亚达科技大厦 901，总部地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 002 号飞亚达科技大厦 901。本公司的母公司为恒丰有限公司，最终控股公司为中国台湾证券交易所上市公司天钰科技股份有限公司（以下简称“天钰科技”）。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品为智能移动终端显示驱动芯片、摄像头音圈马达驱动芯片、快充协议芯片和电子价签驱动芯片。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 1 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规



定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

本公司应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本公司相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元



项目	重要性标准
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
重要子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润中合并净利润的 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。



③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，



如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计



量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资



在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：



1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资



产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符



合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：



1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整



个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；



- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

- 1) 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款,该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动;

- 2) 金融资产逾期超过 90 天。

- (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

- (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、



债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违



约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	押金、代垫费用及产能意向金性质的其他应收款	根据信用风险情况以确定计提坏账准备
组合 2	非押金、代垫费用及产能意向金性质的合并范围外关联方其他应收款	账龄分析法
组合 3	非押金、代垫费用及产能意向金性质的合并范围外非关联方其他应收款	账龄分析法
合并范围内	合并关联方组合	不计提

账龄分析法计提比例如下所示：

账龄	坏账准备计提比例	
	组合 2	组合 3
1 年以内（含 1 年）	3.00%	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	5.00%	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	20.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(十三)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品及合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。



3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,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,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

本公司将存货划分为不同的组合,按照组合计提存货跌价准备:

类别	类别确定依据	该类别可变现净值的确定依据
组合 1	库龄 6 个月内的存货	按照上述存货可变现净值方法计提存货跌价准备
组合 2	库龄 6 个月以上的存货	库龄 6-12 个月的,按存货的 30%计提存货跌价准备;库龄 12 个月以上的按照存货的 100%计提存货跌价准备

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销;
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销;
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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



成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价



值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法



本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有



子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。



(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
仪器设备	平均年限法	3-10 年	0%-5%	9.50%-33.33%
模具设备	平均年限法	2-5 年	0%	20.00%-50.00%
办公设备及其他设备	平均年限法	3 年	0%-5%	31.67%-33.33%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十九）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十六) 借款费用



本公司发生的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（十九）长期资产减值。

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账



价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	2-10 年	合理预计
软件	2-10 年	合理预计

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十九）长期资产减值。

本公司内部研究开发项目的支出于发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。



因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
租赁固定资产改良支出	3 年
预付奖金	按受益期

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，或中国台湾职工适用的劳工退休金确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司境内职工所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本公司境内职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司已安排其中国台湾地区职工参加所在地区相关法



规下的企业年金计划，有关计划为由独立受托人管理的设定提存计划。本公司在职工提供服务的会计期间，根据有关的计划的规定金额确认为负债，并计入当期损益。

3. 辞退福利

本公司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的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

(1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

4. 其他长期职工福利

本公司对符合特定条件的员工给予特别奖金，签约员工需承诺持续服务满一段期间，特别奖金于服务期满时支付。若员工无法达成承诺，则不论任何原因，取消全部特别奖金。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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



(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法



（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方



能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

当商品运送到客户的场地或交付至其指定的承运人且其已接受该商品时客户取得相关商品控制权,与此同时本公司确认收入。本公司根据合同条款和业务安排判断商品所有以上的控制权转移的时点。对于境内客户,在将产品送达至客户指定地点,经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时,确认收入;对于境外客户,在将产品交至客户指定地点,经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时,或在产品报关出口后取得货运提单时,确认收入。

本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定,与行业惯例一致,不存在重大融资成分。本公司应收或已收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。

对于附有销售退回条款的商品的销售,收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限,即本公司的收入根据商品的预期退还金额进行调整。商品的预期退还金额根据该商品的历史退回数据估计得出。本公司按照预期退还金额确认负债,同时按照



预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 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。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。



1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）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。

（三十）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：



(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十四）。

(三十一) 回购本公司股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。



根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,608,605.04	645,545.73	2,254,150.77
递延所得税负债	---	618,740.07	618,740.07
所得税费用	58,161,104.92	-26,805.66	58,134,299.26
盈余公积	30,933,376.02	5,590.58	30,938,966.60
未分配利润	359,754,181.41	21,215.08	359,775,396.49

续：

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	4,901,709.57	257,307.56	5,159,017.13
递延所得税负债	---	257,610.00	257,610.00
所得税费用	570,463.90	27,108.10	597,572.00
盈余公积	46,359,208.73	3,025.00	46,362,233.73
未分配利润	474,113,109.71	-3,327.44	474,109,782.27

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

本公司的法定税率为 25%。本公司无法确定是否能够通过 2023 年度国家重点集成电路企业备案，因此 2023 年度企业所得税暂按 15%的高新技术企业优惠税率计提。

不同纳税主体所得税税率说明：



纳税主体名称	所得税税率
合肥捷达微电子有限公司	25%
捷达创新科技有限公司	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

2023 年 12 月本公司已通过高新技术企业复审，并取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和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》，证书编号为 GR202344207692，有效期为三年。本公司在 2023 年到 2025 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。本公司于 2023 年 5 月通过 2022 年度国家重点集成电路企业备案，2022 年度按规定可享受企业所得税 10% 的优惠税率。本公司在本年度无法确定是否能够通过 2023 年度国家集成电路企业备案，因此 2023 年度企业所得税暂按 15% 的高新技术企业优惠税率计提。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,713,474,109.06	1,407,329,859.38
未到期应收利息	42,239,929.28	---
合计	1,755,714,038.34	1,407,329,859.38
其中：存放在境外的款项总额	130,815,262.03	101,165,732.63

本公司期末的定期存款为人民币 1,340,000,000.00 元、美元 9,500,000.00 (2022 年 12 月 31 日，本公司的定期存款为人民币 760,000,000.00 元)。

注释2. 应收账款

1. 按客户类别披露应收账款

客户类别	期末余额	期初余额
应收关联公司	689,597.17	36,916.59
其他	63,797,030.40	37,390,230.77
小计	64,486,627.57	37,427,147.36
减：坏账准备	14,170.75	86,082.42
合计	64,472,456.82	37,341,064.94



2. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	64,486,627.57	37,427,147.36
小计	64,486,627.57	37,427,147.36
减：坏账准备	14,170.75	86,082.42
合计	64,472,456.82	37,341,064.94

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	64,486,627.57	100.00	14,170.75	0.02	64,472,456.82
合计	64,486,627.57	100.00	14,170.75	0.02	64,472,456.82

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	37,427,147.36	100.00	86,082.42	0.23	37,341,064.94
合计	37,427,147.36	100.00	86,082.42	0.23	37,341,064.94

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款预期信用损失的评估：本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	39,959,153.77	2,397.55
逾期 1 至 30 日	0.05%	24,527,473.80	11,773.20
合计		64,486,627.57	14,170.75



2022 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.23%	37,427,147.36	86,082.42
合计		37,427,147.36	86,082.42

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	86,082.42	---	72,759.58	---	847.91	14,170.75
合计	86,082.42	---	72,759.58	---	847.91	14,170.75

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	55,250,288.06	85.68	11,336.27

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司于 2023 年度不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项的情况。

注释3. 预付款项

1. 预付款项分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
预付租金	130,717.05	1.68	25,430.87	0.20
预付购料款	7,034,492.51	90.64	11,443,736.86	91.10
其他预付费用	595,663.73	7.68	1,092,479.65	8.70
合计	7,760,873.29	100.00	12,561,647.38	100.00

2. 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	4,772,135.22	61.49	4,262,227.01	33.93
1 至 2 年 (含 2 年)	2,659.43	0.03	8,299,420.37	66.07
2 至 3 年 (含 3 年)	2,986,078.64	38.48	--	--
合计	7,760,873.29	100.00	12,561,647.38	100.00

3. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
世界先进集成电路股份有限公司	2,986,078.64	2 至 3 年	订单尚未完成
合计	2,986,078.64		

4. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,205,123.34	92.84

注释4. 其他应收款

1. 按客户类别披露

客户类别	期末余额	期初余额
应收第三方	36,893,111.11	96,233,307.85
小计	36,893,111.11	96,233,307.85
减：坏账准备	350,369.27	30,265.14
合计	36,542,741.84	96,203,042.71

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	6,543,616.71	6,353,631.65
1 至 2 年 (含 2 年)	215,687.04	89,087,386.05
2 至 3 年 (含 3 年)	29,690,653.79	567,700.12
3 年以上	443,153.57	224,590.03
小计	36,893,111.11	96,233,307.85
减：坏账准备	350,369.27	30,265.14
合计	36,542,741.84	96,203,042.71

3. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫费用	281,423.78	296,148.61



款项性质	期末余额	期初余额
押金	592,967.95	1,048,575.10
产能保证金（注）	29,619,725.00	88,859,175.00
其他	6,398,994.38	6,029,409.14
小计	36,893,111.11	96,233,307.85
减：坏账准备	350,369.27	30,265.14
合计	36,542,741.84	96,203,042.71

注：产能保证金为本公司向供应商支付的产能预留保证金。

4. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,893,111.11	350,369.27	36,542,741.84	96,233,307.85	30,265.14	96,203,042.71
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	36,893,111.11	350,369.27	36,542,741.84	96,233,307.85	30,265.14	96,203,042.71

5. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	36,893,111.11	100.00	350,369.27	0.95	36,542,741.84
其中：组合 1	30,494,116.73	82.66	---	---	30,494,116.73
组合 2	---	---	---	---	---
组合 3	6,398,994.38	17.34	350,369.27	5.48	6,048,625.11
合计	36,893,111.11	100.00	350,369.27	0.95	36,542,741.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	96,233,307.85	100.00	30,265.14	0.03	96,203,042.71
其中：组合 1	95,896,461.53	99.65	---	---	95,896,461.53



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	---	---	---	---	---
组合 3	336,846.32	0.35	30,265.14	8.98	306,581.18
合计	96,233,307.85	100.00	30,265.14	0.03	96,203,042.71

根据本公司的历史经验，各细分客户群体发生损失的情况存在差异，因此在计算减值准备时进一步区分不同的客户群体。

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,265.14	---	---	30,265.14
本期计提	320,104.13	---	---	320,104.13
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	350,369.27	---	---	350,369.27

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	产能保证金	29,619,725.00	2 至 3 年	80.29	---
单位 2	其他	6,100,000.00	1 年以内	16.53	305,000.00
单位 3	押金	335,544.00	3 年以上	0.91	---
单位 4	其他	212,215.75	1 至 2 年	0.58	21,221.58
单位 5	代垫费用	119,050.03	1 年以内	0.32	---
合计		36,386,534.78		98.63	326,221.58

9. 本公司 2023 年度不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

注释5. 存货



1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	34,250,476.07	2,444,682.43	31,805,793.64	61,749,086.06	4,801,316.89	56,947,769.17
在产品	105,895,816.92	4,776,699.15	101,119,117.77	61,459,169.42	7,827,819.67	53,631,349.75
库存商品	94,148,562.85	10,171,950.80	83,976,612.05	37,514,995.67	8,085,816.95	29,429,178.72
合同履约成本	2,275,952.19	---	2,275,952.19	4,385,871.81	---	4,385,871.81
合计	236,570,808.03	17,393,332.38	219,177,475.65	165,109,122.96	20,714,953.51	144,394,169.45

本公司上述存货各期末余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,801,316.89	2,035,782.72	---	1,182,334.84	3,210,082.34	---	2,444,682.43
在产品	7,827,819.67	2,050,186.60	---	2,209,748.65	2,891,558.47	---	4,776,699.15
库存商品	8,085,816.95	7,661,354.39	7,370.74	2,394,049.75	3,188,541.53	---	10,171,950.80
合计	20,714,953.51	11,747,323.71	7,370.74	5,786,133.24	9,290,182.34	---	17,393,332.38

3. 按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末余额				
	账面余额	存货跌价准备		账面价值	计提标准
		金额	计提比例 (%)		
组合 1	216,340,494.22	2,790,979.07	1.29	213,549,515.15	详见附注三（十三）
组合 2	20,230,313.81	14,602,353.31	72.18	5,627,960.50	详见附注三（十三）
合计	236,570,808.03	17,393,332.38	7.35	219,177,475.65	

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额	存货跌价准备		账面价值	计提标准
		金额	计提比例 (%)		
组合 1	154,123,010.85	14,043,849.08	9.11	140,079,161.77	详见附注三（十三）
组合 2	10,986,112.11	6,671,104.43	60.72	4,315,007.68	详见附注三（十三）
合计	165,109,122.96	20,714,953.51	12.55	144,394,169.45	

注释6. 其他流动资产



1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税及待抵扣进项税	27,897,685.85	21,363,074.54
合计	27,897,685.85	21,363,074.54

注释7. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	仪器设备	模具设备	办公设备及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	81,468,989.02	98,064,827.23	10,647,602.27	190,181,418.52
2. 本期增加金额	5,496,366.74	34,814,835.47	114,835.80	40,426,038.01
购置	5,439,063.87	34,812,252.20	73,122.15	40,324,438.22
外币报表折算差额	57,302.87	2,583.27	41,713.65	101,599.79
3. 本期减少金额	3,320,217.77	---	49,548.73	3,369,766.50
处置或报废	3,320,217.77	---	49,548.73	3,369,766.50
4. 期末余额	83,645,137.99	132,879,662.70	10,712,889.34	227,237,690.03
二. 累计折旧				
1. 期初余额	29,063,067.87	46,902,367.87	6,008,145.07	81,973,580.81
2. 本期增加金额	21,542,444.75	17,362,335.61	2,502,450.75	41,407,231.11
本期计提	21,496,471.48	17,359,752.34	2,472,917.81	41,329,141.63
外币报表折算差额	45,973.27	2,583.27	29,532.94	78,089.48
3. 本期减少金额	1,380,457.99	---	47,506.42	1,427,964.41
处置或报废	1,380,457.99	---	47,506.42	1,427,964.41
4. 期末余额	49,225,054.63	64,264,703.48	8,463,089.40	121,952,847.51
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	34,420,083.36	68,614,959.22	2,249,799.94	105,284,842.52
2. 期初账面价值	52,405,921.15	51,162,459.36	4,639,457.20	108,207,837.71



2. 期末暂时闲置的固定资产

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

截至期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,810,559.78	6,810,559.78
2. 本期增加金额	6,311,292.21	6,311,292.21
租赁	6,288,603.61	6,288,603.61
外币报表折算差额	22,688.60	22,688.60
3. 本期减少金额	6,379,508.17	6,379,508.17
租赁到期	5,629,055.63	5,629,055.63
租赁变更	750,452.54	750,452.54
4. 期末余额	6,742,343.82	6,742,343.82
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,585,518.70	4,585,518.70
2. 本期增加金额	2,346,123.43	2,346,123.43
本期计提	2,331,908.80	2,331,908.80
外币报表折算差额	14,214.63	14,214.63
3. 本期减少金额	6,038,222.06	6,038,222.06
租赁到期	5,629,055.63	5,629,055.63
租赁变更	409,166.43	409,166.43
4. 期末余额	893,420.07	893,420.07
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
重分类	---	---
本期计提	---	---
其他增加	---	---
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
处置子公司	---	---



项目	房屋及建筑物	合计
其他减少	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	5,848,923.75	5,848,923.75
2. 期初账面价值	2,225,041.08	2,225,041.08

注释9. 无形资产

项目	专利	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,310,714.27	5,999,870.96	10,310,585.23
2. 本期增加金额	3,777,210.97	1,140,293.64	4,917,504.61
购置	3,729,970.97	1,133,173.88	4,863,144.85
外币报表折算差额	47,240.00	7,119.76	54,359.76
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	8,087,925.24	7,140,164.60	15,228,089.84
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,161,191.87	3,801,501.95	5,962,693.82
2. 本期增加金额	2,552,425.37	1,555,140.42	4,107,565.79
本期计提	2,528,805.44	1,552,488.64	4,081,294.08
外币报表折算差额	23,619.93	2,651.78	26,271.71
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
4. 期末余额	4,713,617.24	5,356,642.37	10,070,259.61
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
外币报表折算差额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
转让	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,374,308.00	1,783,522.23	5,157,830.23
2. 期初账面价值	2,149,522.40	2,198,369.01	4,347,891.41



注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	外币报表折算差额	期末余额
租赁资产改良支出	658,383.99	---	433,446.55	62.48	224,999.92
预付奖金（注）	9,182,109.36	11,442,360.94	14,918,362.18	146,708.00	5,852,816.12
小计	9,840,493.35	11,442,360.94	15,351,808.73	146,770.48	6,077,816.04
减：减值准备	---	---	---	---	---
合计	9,840,493.35	11,442,360.94	15,351,808.73	146,770.48	6,077,816.04

注：本公司对符合特定条件的员工给予特别奖金，依据合同约定于签约时一次发放，签约员工需承诺持续服务满一段期间，若员工无法达成承诺，则不论任何原因，员工应返还全部特别奖金。本公司按照无须返还特别奖金的最佳估计金额将其在受益期内分期平均摊销。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	364,540.02	55,276.88	116,347.56	17,879.07
存货跌价准备	17,393,332.38	3,295,390.32	20,714,953.51	4,277,266.75
递延收益	1,122,404.11	280,601.03	1,468,825.03	367,206.26
固定资产折旧差异	405,496.48	67,173.42	1,246,600.10	239,357.49
租赁负债	4,201,142.28	741,303.62	1,538,657.66	257,307.56
股权激励	637,269.88	101,936.74	---	---
可抵扣亏损	6,283,847.46	1,570,961.86	---	---
合计	30,408,032.61	6,112,643.87	25,085,383.86	5,159,017.13

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,255,295.29	759,944.71	1,459,200.94	257,610.00
合计	4,255,295.29	759,944.71	1,459,200.94	257,610.00

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	77,791,282.73	32,750,881.15
合计	77,791,282.73	32,750,881.15



由于本公司的部分子公司不是很可能获得用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此尚未就以上累计可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法，香港子公司产生的累计可抵扣亏损可无限期抵扣未来应税利润。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	期末余额	期初余额
无限期	77,791,282.73	32,750,881.15
合计	77,791,282.73	32,750,881.15

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,291,507.39	4,674,797.77
预付专利款	--	454,799.17
产能保证金（注）	--	208,900,351.00
合计	1,291,507.39	214,029,947.94

注：产能保证金为本公司向供应商支付的产能预留保证金。

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	--	50,075,777.74
合计	--	50,075,777.74

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
原料采购款	97,363,807.54	72,816,599.76
加工费	72,124,456.63	28,972,473.42
光罩采购款	2,227,013.37	2,300,825.26
合计	171,715,277.54	104,089,898.44

1. 截至期末，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
商品销售合同的预收款	2,447,197.34	7,712,175.75
研究开发合同的预收款	3,197,013.62	5,938,878.18
合计	5,644,210.96	13,651,053.93



注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,445,942.25	121,490,839.77	123,704,614.39	21,232,167.63
离职后福利-设定提存计划	---	3,752,694.00	3,752,694.00	---
辞退福利	---	342,625.70	342,625.70	---
一年内到期的其他福利	1,822,565.84	3,803,339.64	3,455,363.05	2,170,542.43
合计	25,268,508.09	129,389,499.11	131,255,297.14	23,402,710.06

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,445,942.25	115,079,532.22	117,293,306.84	21,232,167.63
职工福利费	---	2,059,682.07	2,059,682.07	---
社会保险费	---	1,108,507.89	1,108,507.89	---
其中：医疗保险费	---	1,004,476.57	1,004,476.57	---
工伤保险费	---	24,292.56	24,292.56	---
生育保险费	---	79,738.76	79,738.76	---
住房公积金	---	814,442.55	814,442.55	---
海外社保	---	2,428,675.04	2,428,675.04	---
合计	23,445,942.25	121,490,839.77	123,704,614.39	21,232,167.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	2,321,576.36	2,321,576.36	---
失业保险费	---	31,715.01	31,715.01	---
海外退休金	---	1,399,402.63	1,399,402.63	---
合计	---	3,752,694.00	3,752,694.00	---

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	25,473.78	1,755,213.78
印花税	224,907.79	151,479.29
个人所得税	243,311.73	420,334.05
地方水利建设基金	13,443.87	13,437.83
其他	90,609.75	27,518.27
合计	597,746.92	2,367,983.22



注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方	31,397.62	31,397.62
出货佣金	3,118,917.52	2,989,034.31
存入保证金	67,735,711.12	37,544,125.76
租赁款	--	11,539.01
其他	10,849,007.71	8,521,431.90
合计	81,735,033.97	49,097,528.60

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,849,897.93	2,084,740.40
合计	1,849,897.93	2,084,740.40

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	143,235.02	400,887.24
合计	143,235.02	400,887.24

注释21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,038,041.68	2,119,057.84
1-2 年	2,000,720.19	141,023.96
2-3 年	1,412,272.21	--
3-4 年	344,027.53	--
4 年以上	229,351.69	--
租赁付款额总额小计	6,024,413.30	2,260,081.80
减：未确认融资费用	346,204.82	44,654.79
租赁付款额现值小计	5,678,208.48	2,215,427.01
减：一年内到期的租赁负债	1,849,897.93	2,084,740.40
合计	3,828,310.55	130,686.61

本期确认租赁负债利息费用 86,525.92 元。



注释22. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	2,430,474.62	2,323,189.57
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	2,170,542.43	1,822,565.84
合计	259,932.19	500,623.73

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
安徽省科技厅企业购置研发仪器设备补助	717,092.51	---	143,418.48	573,674.03	购置研发仪器设备补助
合肥市集成电路产业政策资金	751,732.52	---	203,002.44	548,730.08	购置光罩补助
合计	1,468,825.03	---	346,420.92	1,122,404.11	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	405,555,600.00	3,465,741.00	---	---	---	3,465,741.00	409,021,341.00

股本变动情况说明：

公司实施的 2021 年股票期权激励计划符合行权条件的激励对象中共有 96 人实际行权，实际新增人民币普通股（A 股）3,465,741 股，每股 5 元，共收到上述 96 人缴纳的货币出资人民币 17,328,815.06 元，其中计入股本人民币 3,465,741.00 元，计入资本公积人民币 13,863,074.06 元。此次新增股本业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 1 月 6 日出具了《深圳天德钰科技股份有限公司》（验字[2023]第 39-00002 号）验资报告。

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	873,301,508.10	27,331,527.07	---	900,633,035.17
其他资本公积				
其中：股份支付	14,707,836.86	9,432,401.94	13,468,453.01	10,671,785.79
其他	13,939,247.54	4,670,519.75	13,939,247.54	4,670,519.75
合计	901,948,592.50	41,434,448.76	27,407,700.55	915,975,340.71



资本公积的说明：

1、股本溢价变动

本期股本溢价增加 27,331,527.07 元，其中：（1）公司实施的 2021 年股票期权激励计划符合行权条件的激励对象中共有 96 人实际行权，实际新增人民币普通股（A 股）3,465,741 股，每股 5 元，共收到上述 96 人缴纳的货币出资人民币 17,328,815.06 元，其中计入股本人民币 3,465,741.00 元，计入资本公积人民币 13,863,074.06 元；（2）本期股票期权行权及员工持股平台份额归属，将原计入其他资本公积分摊股权激励费用 13,468,453.01 元计入股本溢价。

2、其他资本公积变动

其他资本公积-股份支付增加 9,432,401.94 元，是确认股份支付费用所致；其他资本公积-股份支付减少是由于股票期权行权及员工持股平台份额归属，将原计入其他资本公积分摊股权激励费用 13,468,453.01 元计入股本溢价。

其他资本公积-其他增加 4,670,519.75 元，本期股票期权行权形成的税收所得。其他资本公积-其他减少 13,939,247.54 元，系股票期权完成相关股东登记程序，将原计入其他资本公积的计入股本及股本溢价。

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
将重分类进损益的其他综合收益	-14,367,244.51	6,343,518.84	---	---	---	---	6,343,518.84	---	---	---	-8,023,725.67
其中：外币报表折算差额	-14,367,244.51	6,343,518.84	---	---	---	---	6,343,518.84	---	---	---	-8,023,725.67
其他综合收益合计	-14,367,244.51	6,343,518.84	---	---	---	---	6,343,518.84	---	---	---	-8,023,725.67

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,362,233.73	15,165,906.00	---	61,528,139.73
合计	46,362,233.73	15,165,906.00	---	61,528,139.73



注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	474,113,109.71	359,754,181.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,327.44	--
调整后期初未分配利润	474,109,782.27	359,754,181.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,835,159.59	129,784,761.01
减：提取法定盈余公积	15,165,906.00	15,425,832.71
期末未分配利润	571,779,035.86	474,113,109.71

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-3,327.44 元，详见“附注三、重要会计政策、会计估计”（三十二）“重要会计政策、会计估计的变更”。

2. 未分配利润的其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 4,323,681.12 元（2022 年：人民币 3,508,964.81 元）。

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,195,567,541.25	964,852,122.62	1,193,264,939.07	864,885,478.82
其他业务	13,317,292.19	2,173,189.32	5,047,416.18	4,010,044.39
合计	1,208,884,833.44	967,025,311.94	1,198,312,355.25	868,895,523.21
其中：合同产生的收入	1,208,884,833.44	--	1,198,312,355.25	--

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按销售类别分类		
销售商品收入	1,195,567,541.25	1,193,264,939.07
其他	13,317,292.19	5,047,416.18
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25
二、按经营地区分类		
境内收入	263,159,462.30	176,006,878.07
境外收入	945,725,371.14	1,022,305,477.18
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25



合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按销售类别分类		
三、按客户类型		
关联方收入	9,785,734.33	4,923,489.77
非关联方收入	1,199,099,099.11	1,193,388,865.48
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25
四、按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25
在某一时间内确认收入	---	---
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25
五、按销售渠道分类		
直接客户销售收入	128,828,135.01	29,037,044.69
通过代理商销售收入	1,080,056,698.43	1,169,275,310.56
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25

3. 本公司与履约义务相关情况

项目	商品销售	提供服务
履行履约义务的时间	交付时	服务期间
重要的支付条款	到货款	服务进度验收款
承诺转让商品的性质	销售芯片	技术服务
是否为主要责任人	是	是
承担的预期将退还给客户的款项	无	无
提供的质量保证类型及相关义务	法定质保、服务类质保	无

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	505,575.95	812,971.36
教育费附加	216,675.43	348,416.30
地方教育附加	144,450.25	232,277.53
印花税	615,230.48	841,459.98
地方水利建设基金	50,155.06	329,831.86
合计	1,532,087.17	2,564,957.03

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	10,828,508.25	15,850,733.31



项目	本期发生额	上期发生额
特许权使用费	6,226,933.66	5,801,053.58
差旅费	1,576,413.85	1,653,889.69
股份支付	1,102,674.82	762,260.03
样品费	387,015.18	445,451.67
销售佣金	30,958.69	25,521.12
其他	2,671,909.89	3,837,653.79
合计	22,824,414.34	28,376,563.19

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	11,631,537.63	19,081,608.88
中介机构咨询服务费	3,041,166.12	3,186,745.87
折旧摊销费用	2,778,988.39	3,124,400.60
股份支付	924,902.66	889,846.55
水电费	521,434.85	469,338.70
通讯费	328,929.91	297,779.96
差旅费	245,808.45	361,885.34
租赁费	239,302.73	423,538.71
其他	1,025,066.44	4,198,592.79
合计	20,737,137.18	32,033,737.40

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	97,770,271.38	120,284,397.25
折旧摊销费用	30,151,304.10	17,355,708.16
股份支付	6,852,378.40	1,347,008.31
消耗材料费用	5,460,231.87	3,915,635.06
外包费	1,828,080.09	2,603,365.87
差旅费	974,966.91	1,964,819.87
研究发展费-研发委外	67,924.53	1,353,938.17
租赁费	322.95	12,237.98
其他	717,721.25	789,495.21
合计	143,823,201.48	149,626,605.88



注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	548,081.52	2,589,926.19
其中：贷款的利息支出	461,555.60	2,490,142.55
租赁负债的利息支出	86,525.92	99,783.64
减：利息收入	49,367,727.80	16,335,539.06
汇兑损益	894,931.42	-11,185,218.54
其他	165,031.01	329,802.50
合计	-47,759,683.85	-24,601,028.91

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,430,930.22	5,135,464.05
其他	112,479.54	20,507.09
合计	21,543,409.76	5,155,971.14

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	72,759.58	2,402,764.27
其他应收款坏账损失	-320,104.13	52,742.36
合计	-247,344.55	2,455,506.63

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,961,190.47	-18,749,710.34
合计	-5,961,190.47	-18,749,710.34

注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得	22,908.62	5,868.11
固定资产处置利得	-56,957.47	--
合计	-34,048.85	5,868.11



注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	---	200,000.00	---
其他	---	107,780.76	---
合计	---	307,780.76	---

注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	611.50	185,877.45	611.50
质量赔偿	50,000.00	50,311.39	50,000.00
其他	148,421.57	---	148,421.57
合计	199,033.07	236,188.84	199,033.07

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,417,291.99	3,864,955.58
递延所得税费用	-448,293.58	-3,294,491.68
合计	2,968,998.41	570,463.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	115,804,158.00
按适用税率计算的所得税费用	17,370,623.70
子公司适用不同税率的影响	298,383.05
调整以前期间所得税的影响	-5,351,235.00
非应税收入的影响	-700,653.66
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,416,298.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-887,498.38
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,309,006.63
研发费用加计扣除费用的影响	-16,485,926.70
所得税费用	2,968,998.41

注释42. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金



(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助等	14,107,536.74	5,764,285.18
利息收入	12,819,010.00	10,642,976.23
往来款及其他	101,526,913.36	69,194,094.58
合计	128,453,460.10	85,601,355.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	43,220,414.26	30,479,960.41
往来款及其他	3,500.00	208,900,351.00
合计	43,223,914.26	239,380,311.41

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	135,000,000.00	200,000,000.00
合计	135,000,000.00	200,000,000.00

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	781,943,650.00	760,000,000.00
合计	781,943,650.00	760,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁押金	42,665.34	--
合计	42,665.34	--

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与发行相关的费用	--	17,409,861.19
租赁负债及其利息	2,760,348.52	3,243,445.91
合计	2,760,348.52	20,653,307.10



4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况的重大活动

公司本期将以前年度支付给晶圆供应商的 2.09 亿元产能保证金，抵减供应商的晶圆采购款，减少了本期购买商品、接受劳务支付的现金总额。

注释43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	112,835,159.59	129,784,761.01
加：信用减值损失	247,344.55	-2,455,506.63
资产减值准备	5,961,190.47	18,749,710.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,329,141.63	30,815,495.69
使用权资产折旧	2,331,908.80	3,018,001.35
无形资产摊销	4,081,294.08	2,299,146.10
长期待摊费用摊销	433,446.55	433,295.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	34,048.85	-5,868.11
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	611.50	185,877.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	-7,797,512.24	-13,489,054.57
投资损失(收益以“-”号填列)	--	---
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-950,639.21	-3,294,491.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	502,334.71	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	-80,751,867.41	-2,275,199.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	203,741,912.34	-143,818,547.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	94,280,343.26	11,019,341.06
递延收益的增加(减少以“-”号填列)	-346,420.92	608,314.04
股份支付费用	9,432,401.94	2,916,277.84
经营活动产生的现金流量净额	385,364,698.49	34,491,552.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增使用权资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	306,188,459.06	647,329,859.38
减：现金的期初余额	647,329,859.38	391,229,116.83
加：现金等价物的期末余额	--	--



项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-341,141,400.32	256,100,742.55

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	429,332.06
其中：厦门天德钰科技有限公司	429,332.06
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	429,332.06
其中：厦门天德钰科技有限公司	429,332.06
处置子公司收到的现金净额	---

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 2,760,348.52 元(上期：人民币 3,243,445.91 元)。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	306,188,459.06	647,329,859.38
其中：可随时用于支付的银行存款	306,188,459.06	647,329,859.38
期末现金及现金等价物余额	306,188,459.06	647,329,859.38

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	1,449,525,579.28	760,000,000.00

注释44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			179,964,182.51
其中：美元	24,925,632.09	7.0827	176,540,774.40
台湾元	14,731,389.00	0.2307	3,398,078.78
港元	27,949.03	0.9062	25,327.97
英镑	0.15	9.0411	1.36
应收账款	7,319,250.05	7.0827	51,840,052.33
其中：美元	7,319,250.05	7.0827	51,840,052.33



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			465,538.58
其中：美元	17,665.31	7.0827	125,118.09
台湾元	1,498,848.00	0.2307	340,420.49
应付账款	9,562,631.77	7.0827	67,729,252.04
其中：美元	9,562,631.77	7.0827	67,729,252.04
其他应付款			49,820,441.95
其中：美元	6,832,274.22	7.0827	48,390,948.62
台湾元	6,185,417.66	0.2307	1,429,493.33
一年内到期的非流动负债	1,309,626.90	0.2307	302,090.68
其中：台湾元	1,309,626.90	0.2307	302,090.68
租赁负债	5,093,766.98	0.2307	1,174,975.52
其中：台湾元	5,093,766.98	0.2307	1,174,975.52

2. 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	记账本位币
捷达创新科技有限公司	中国香港	中国香港	芯片销售以及研发	美元

六、开发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	97,770,271.38	120,284,397.25
折旧摊销费用	30,151,304.10	17,355,708.16
股份支付	6,852,378.40	1,347,008.31
消耗材料费用	5,460,231.87	3,915,635.06
外包费	1,828,080.09	2,603,365.87
差旅费	974,966.91	1,964,819.87
研究发展费-研发委外	67,924.53	1,353,938.17
租赁费	322.95	12,237.98
其他	717,721.25	789,495.21
合计	143,823,201.48	149,626,605.88



项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	143,823,201.48	149,626,605.88
资本化研发支出	---	---

七、合并范围的变更

本公司本期注销了全资子公司厦门天德钰科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
合肥捷达微电子有限公司	安徽合肥	人民币 5,000 万	安徽合肥	芯片供应链 管理	100.00		设立
捷达创新科技有限公司	中国香港	美元 920 万	中国香港	芯片销售 以及研发	100.00		设立

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	1,468,825.03	---	---	346,420.92	---	---	1,122,404.11	与资产相关
合计	1,468,825.03	---	---	346,420.92	---	---	1,122,404.11	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益递延	其他收益	346,420.92	211,085.96	与资产相关
深圳市南山区科技创新局补助款	其他收益	---	1,000,000.00	与收益相关
深圳市税务局退还软件增值税	其他收益	7,070,011.91	937,216.04	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局企业上市融 资奖励款	其他收益	---	600,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局营利性服务 业稳增长资助资金	其他收益	---	566,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局上市公司办 公用房扶持项目款	其他收益	---	550,100.00	与收益相关



补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市南山区高新区发展专项培育项目款	其他收益	--	500,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局补助款	其他收益	--	408,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会企业培育资助	其他收益	--	200,000.00	与收益相关
台湾省青年就业旗舰计划补助收入	其他收益	24,410.19	62,193.35	与收益相关
2023 年民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业改制上市培育资助项目	其他收益	4,000,000.00	--	与收益相关
深圳市工业和信息化局集成电路专项扶持	其他收益	2,941,050.00	--	与收益相关
深圳市南山区 2023 年度促进集成电路产业高质量发展专项支持计划项目	其他收益	1,947,900.00	--	与收益相关
深圳市南山区自主创新产业发展专项资金企业上市扶持	其他收益	1,400,000.00	--	与收益相关
深圳市集成电路专项资助	其他收益	1,030,100.00	--	与收益相关
深圳市工业和信息化局工业企业扩产增效扶持项目	其他收益	820,000.00	--	与收益相关
深圳市南山区科学研究和技术服务业 2022 年下半年稳增长专项资助项目	其他收益	800,000.00	--	与收益相关
2023 年合肥市集成电路产业政策资金	其他收益	676,000.00	--	与收益相关
深圳市南山园区 2022 年度深圳高新区发展专项计划科技企业培育项目（高成长企业）	其他收益	250,000.00	--	与收益相关
深圳市企业研究开发项目与高新技术企业培育项目资助	其他收益	120,000.00	--	与收益相关
其他	其他收益	5,037.20	100,868.70	与收益相关
合计		21,430,930.22	5,135,464.05	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。



本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收账款。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 85.68%、96.75%。对于应收账款，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。有关的应收账款自出具账单日起 30 天-120 天内到期。应收账款逾期 90 天以上的债务人会被取消赊购额度。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、注释 2 的相关披露。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年内或实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
应付账款	171,715,277.54	---	---	---	171,715,277.54	171,715,277.54
其他应付款	81,735,033.97	---	---	---	81,735,033.97	81,735,033.97
一年内到期的非流动负债	2,038,041.68	---	---	---	2,038,041.68	1,849,897.93
租赁负债	---	2,000,720.19	1,985,651.43	---	3,986,371.62	3,828,310.55
合计	255,488,353.19	2,000,720.19	1,985,651.43	---	259,474,724.81	259,128,519.99

（三）市场风险

1. 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

（1）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：



项目	期末余额				合计
	美元项目	新台幣项目	港元项目	英镑项目	
外币金融资产：					
货币资金	176,540,774.40	3,398,078.78	25,327.97	1.36	179,964,182.51
应收账款	51,840,052.33	---	---	---	51,840,052.33
其他应收款	125,118.09	340,420.49	---	---	465,538.58
小计	228,505,944.82	3,738,499.27	25,327.97	1.36	232,269,773.42
外币金融负债：					
应付账款	67,729,252.04	---	---	---	67,729,252.04
其他应付款	48,390,948.62	1,429,493.33	---	---	49,820,441.95
一年内到期的非流动负债	---	302,090.68	---	---	302,090.68
租赁负债	---	1,174,975.52	---	---	1,174,975.52
小计	116,120,200.66	2,906,559.53	---	---	119,026,760.19

(2) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司美元等金融资产和美元等金融负债，如果人民币对美元等升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 481.29 万元（2022 年度约 100.58 万元）。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币财务报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(1) 本公司于期末持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	期末		期初	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
-银行存款	2.60%/2.85%/3.10%/3.30%/3.45%/3.74%	1,407,285,650.00	2.85% / 3.10% / 3.30% / 3.45%	760,000,000.00
金融负债				



项目	期末		期初	
	实际利率	金额	实际利率	金额
-短期借款	---	---	4.96%	50,000,000.00
合计		1,407,285,650.00		710,000,000.00

浮动利率金融工具：

项目	期末		期初	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
-银行存款	0.03%~0.385%	348,428,388.34	0.03%~0.385%	647,329,859.38
合计		348,428,388.34		647,329,859.38

(2) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 296.16 万元（2022 年度约 547.77 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款、存款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或



类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司于 2023 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
恒丰有限公司	萨摩亚	投资控股	10,000 美元	54.57	54.57	天钰科技股份有限公司

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天钰科技股份有限公司	本公司最终控制方
鸿海精密工业股份有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响的公司
虹晶科技股份有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的子公司
赛恩倍吉科技顾问（深圳）有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的子公司
无锡夏普电子元器件有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的参股公司
台湾夏普股份有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的参股公司
东莞广尚电子有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的参股公司
群创光电股份有限公司	间接投资本公司超过 5% 的公司
南京群志光电有限公司	间接投资本公司超过 5% 公司的子公司
郭英麟	本公司董事长、总经理
梅琮阳	本公司董事、副总经理
谢瑞章	本公司董事、副总经理
施青	本公司董事
郑光廷	本公司独立董事
韩建春	本公司独立董事
陈辉	本公司独立董事
陈柏苍	本公司监事
郭初方	本公司监事
张依	本公司监事
邓玲玲	本公司董事会秘书、财务总监
王飞英	本公司市场总监



(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期发生额
虹晶科技股份有限公司	接受服务	172,020.12	188,400.00	否	70,956.33
台湾夏普股份有限公司	采购商品	9,009.66	1,969,900.00	否	1,790,774.81
赛恩倍吉科技顾问(深圳)有限公司	接受服务	--	70,400.00	否	64,000.00
合计		181,029.78	2,228,700.00		1,925,731.14

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
群创光电股份有限公司	销售商品	8,626,418.66	1,090,241.00
南京群志光电有限公司	销售商品	--	27,555.88
无锡夏普电子元器件有限公司	销售商品	1,159,315.68	3,749,336.99
东莞广尚电子有限公司	销售商品	--	56,355.90
合计		9,785,734.34	4,923,489.77

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	11,616,770.60	13,157,740.43

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京群志光电有限公司	--	--	1,657.60	3.81
应收账款	群创光电股份有限公司	689,597.17	41.38	35,258.99	81.10

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	天钰科技股份有限公司	31,397.62	31,397.62



十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	633,000	6,988,320.00	1,519,748	7,598,740.00
销售人员	260,046	2,060,956.89	318,257	1,591,285.00
研发人员	2,827,920	30,921,339.79	1,627,736	8,138,680.00
合计	3,720,966	39,970,616.68	3,465,741	17,328,705.00

续：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员	12,684,515	21,313,478.12	1,550,000	7,750,000.00
销售人员	715,917	1,189,946.60	562,046	2,519,996.89
研发人员	3,281,845	5,507,157.92	2,993,920	14,863,499.79
合计	16,682,277	28,010,582.64	5,105,966	25,133,496.68

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理、销售、研发人员	---	---	5 元-11.04 元	8 个月-44 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	对于本公司的员工持股平台，授予日权益工具公允价值在未上市前参考授予日相近时点机构投资者的出资价格确定，在上市后以授予日公司的收盘价作为公允价值；对于本公司授予员工的第二类限制性股票，本公司参照财政部会计司《股份支付准则应用案例-授予限制性股票》，第二类限制性股票股份支付费用的计量参照股票期权执行。本公司选择 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型。
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计股息、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的持有权益工具的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计解除限售的权益工具数量。在解除限售日，最终预计解除限售权益工具的数量与实际解除限售工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,140,238.80
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,432,401.94



(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	1,102,674.82	---
管理人员	1,477,348.72	---
研发人员	6,852,378.40	---
合计	9,432,401.94	---

(四) 股份支付的修改、终止情况

本公司于 2023 年不存在修改、终止股份支付的情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止期末，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 1 日召开第二届董事会第五次会议审议通过《关于 2023 年度利润分配方案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数分配利润，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.56 元（含税）。若在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配现金红利金额不变，相应调整分配总额。上述议案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本公司于年内及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本公司只有一个经营分部。

1、地区信息

本公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产,下同)的信息如下。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在



地(对无形资产)进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		非流动资产总额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国大陆	263,182,264.17	176,006,878.07	120,286,027.87	331,324,958.39
中国香港	922,569,246.51	1,018,911,794.66	--	--
其他地区	23,133,322.76	3,393,682.52	9,487,535.93	12,227,962.67
合计	1,208,884,833.44	1,198,312,355.25	129,773,563.80	343,552,921.06

2、主要客户

在本公司客户中，本公司 2023 年来源于单一客户（注）收入占本公司总收入 10%或以上的客户有 4 个（2022 年：2 个），约占本公司总收入 53.71%（2022 年：58.68%）。来自该等客户的收入金额列示如下：

客户	本期发生额	上期发生额
客户 1	196,259,300.97	不适用
客户 2	168,265,663.71	不适用
客户 3	161,608,969.63	520,960,551.48
客户 4	123,196,376.81	不适用
客户 5	不适用	182,178,288.38

注：单一客户以单一法人实体口径统计披露。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按客户类别披露应收账款

客户类别	期末余额	期初余额
应收关联公司	271,455.80	27,104,442.97
其他客户	50,552,313.27	25,051,615.02
小计	50,823,769.07	52,156,057.99
减：坏账准备	11,499.02	119,958.93
合计	50,812,270.05	52,036,099.06

2. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	50,823,769.07	52,156,057.99
小计	50,823,769.07	52,156,057.99
减：坏账准备	11,499.02	119,958.93
合计	50,812,270.05	52,036,099.06



3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	50,823,769.07	100.00	11,499.02	0.02	50,812,270.05
合计	50,823,769.07	100.00	11,499.02	0.02	50,812,270.05

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	52,156,057.99	100.00	119,958.93	0.23	52,036,099.06
合计	52,156,057.99	100.00	119,958.93	0.23	52,036,099.06

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款预期信用损失的评估：本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	30,705,688.37	1,842.34
逾期 1 至 30 日	0.05%	20,118,080.70	9,656.68
合计		50,823,769.07	11,499.02

2022 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.23%	52,156,057.99	119,958.93
合计		52,156,057.99	119,958.93

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。



5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	119,958.93	---	108,459.91	---	---	11,499.02
合计	119,958.93	---	108,459.91	---	---	11,499.02

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	44,160,634.39	86.89	10,133.78

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司于 2023 年度不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项的情况。

注释2. 其他应收款

1. 按客户类别披露其他应收款

客户类别	期末余额	期初余额
应收第三方	36,268,072.31	95,669,488.21
小计	36,268,072.31	95,669,488.21
减：坏账准备	313,332.75	3,232.44
合计	35,954,739.56	95,666,255.77

2. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,239,709.92	6,016,548.09
1 至 2 年（含 2 年）	3,471.29	89,083,869.72
2 至 3 年（含 3 年）	29,688,347.10	568,070.40
3 年以上	336,544.00	1,000.00
小计	36,268,072.31	95,669,488.21
减：坏账准备	313,332.75	3,232.44
合计	35,954,739.56	95,666,255.77



3. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
产能保证金（注）	29,619,725.00	88,859,175.00
押金	394,209.48	778,715.62
代垫费用	125,954.03	289,435.41
备用金	15,000.00	25,000.00
其他	6,113,183.80	5,717,162.18
小计	36,268,072.31	95,669,488.21
减：坏账准备	313,332.75	3,232.44
合计	35,954,739.56	95,666,255.77

注：产能保证金为本公司向供应商支付的产能预留保证金。

4. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,268,072.31	313,332.75	35,954,739.56	95,669,488.21	3,232.44	95,666,255.77
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	36,268,072.31	313,332.75	35,954,739.56	95,669,488.21	3,232.44	95,666,255.77

5. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56
其中：合并范围内	---	---	---	---	---
合并范围外	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56
组合一	30,139,888.51	83.10	---	---	30,139,888.51
组合二	---	---	---	---	---
组合三	6,128,183.80	16.90	313,332.75	5.11	5,814,851.05
合计	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	95,669,488.21	100.00	3,232.44	---	95,666,255.77
其中：合并范围内	---	---	---	---	---
合并范围外	95,669,488.21	100.00	3,232.44	---	95,666,255.77
组合一	95,619,888.86	99.95	---	---	95,619,888.86
组合二	---	---	---	---	---
组合三	49,599.35	0.05	3,232.44	6.52	46,366.91
合计	95,669,488.21	100.00	3,232.44	---	95,666,255.77

2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本公司的历史经验，各细分客户群体发生损失的情况存在差异，因此在计算减值准备时进一步区分不同的客户群体，客户群体的进一步区分请参见附注三（十二）。

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,232.44	---	---	3,232.44
本期计提	310,100.31	---	---	310,100.31
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	313,332.75	---	---	313,332.75

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	产能保证金	29,619,725.00	2 至 3 年	81.67	---
单位 2	其他	6,100,000.00	1 年以内	16.82	305,000.00
单位 3	押金	335,544.00	3 年以上	0.93	---
单位 4	代垫费用	119,050.03	1 年以内	0.33	---



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 5	押金	44,538.60	2 至 3 年	0.12	---
合计		36,218,857.63		99.87	305,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	125,578,022.28	---	125,578,022.28	118,701,926.01	---	118,701,926.01
合计	125,578,022.28	---	125,578,022.28	118,701,926.01	---	118,701,926.01

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥捷达微电子有限公司	51,613,771.28	418,221.74	---	52,031,993.02	---	---
捷达创新科技有限公司	66,088,154.73	7,457,874.53	---	73,546,029.26	---	---
厦门天德钰科技有限公司	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	---	---
合计	118,701,926.01	7,876,096.27	1,000,000.00	125,578,022.28	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	973,958,706.49	773,188,112.58	885,194,736.04	658,452,317.54
其他业务	9,546,406.58	---	21,711,311.17	---
合计	983,505,113.07	773,188,112.58	906,906,047.21	658,452,317.54

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
-销售商品收入	973,958,706.49	885,194,736.04
小计	973,958,706.49	885,194,736.04
其他业务收入		
-特许权使用费收入	8,594,576.70	21,711,311.17
-其他	951,829.88	---
小计	9,546,406.58	21,711,311.17
合计	983,505,113.07	906,906,047.21



注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-570,667.94	---
合计	-570,667.94	---

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-34,660.35	-180,009.34
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,360,918.31	4,218,755.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198,421.57	257,469.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	112,479.54	---
小计	14,240,315.93	4,296,215.13
减：所得税影响额	2,254,400.63	652,630.43
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	11,985,915.30	3,643,584.70

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.99	0.28	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.35	0.25	0.25

深圳天德钰科技股份有限公司
(公章) 821015

二〇二四年四月一日

