

# 盈利预测审核报告

捷捷微电（南通）科技有限公司

容诚专字[2024]215Z0179 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

序号	内 容	页码
1	盈利预测审核报告	
2	盈利预测报告	1-44



## 盈利预测审核报告

容诚专字[2024]215Z0179号

捷捷微电（南通）科技有限公司全体股东：

我们审核了后附的捷捷微电（南通）科技有限公司（以下简称南通科技公司）编制的2024年1-6月盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。南通科技公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测编制基础及编制假设的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅供江苏捷捷微电子股份有限公司为本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为江苏捷捷微电子股份有限公司本次审核的必备文件，随其他材料一起报送。



(此页无正文，为捷捷微电（南通）科技有限公司容诚专字[2024]215Z0179号盈利预测审核报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 潘坤  
潘坤



中国注册会计师: 周思莹  
周思莹



2024年5月30日



## 捷捷微电（南通）科技有限公司

2024 年 1-6 月

### 盈利预测报告

重要提示：捷捷微电（南通）科技有限公司（以下简称本公司或公司）2024 年 1-6 月盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

#### 一、盈利预测的编制基础

##### 1. 本次重大资产重组基本情况：

江苏捷捷微电子股份有限公司（以下简称“捷捷微电”）拟通过发行股份及支付现金的方式向南通苏通集成电路重大产业项目投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“苏通基金”）、南通投资管理有限公司（以下简称“南通投资”）、南通科技创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“科创基金”）、南通苏通控股集团有限公司（以下简称“苏通控股”）、江苏南通峰泽一号创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“峰泽一号”）、南通挚琦智能产业投资中心（有限合伙）（以下简称“南通挚琦”）收购其持有的本公司 30.24%的股权，并募集配套资金，具体如下：

（1）2023 年 12 月 1 日，捷捷微电召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金交易方案的相关议案。

（2）本次交易标的的最终交易价格以沃克森（北京）国际资产评估有限公司（以下简称“沃克森评估”）采用市场法对交易标的进行评估全部股权评估价值 340,654.81 万元为作价依据，沃克森评估于 2023 年 12 月 8 日出具沃克森国际评报字(2023)第 2160 号评估报告，经交易各方协商，本公司 30.24%股权的交易价格为 101,600.00 万元。

（3）捷捷微电本次将以发行股份的方式支付对价总计 66,040.00 万元，占本次交易对价总额的 65.00%，以本次股份发行价格 16.02 元/股计算，拟发行股份 41,223,467 股；以现金方式支付对价总计 35,560.00 万元，占本次交易对价总额的 35.00%。

（4）捷捷微电拟向不超过 35 名符合条件的特定对象发行股份募集配套资金，募集

配套资金总额不超过 66,000 万元（含 66,000 万元），募集配套资金总额不超过本次交易中拟以发行股份方式购买资产交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次发行前上市公司总股本 30%。本次募集配套资金扣除中介机构费用后拟用于支付本次交易中的现金对价、补充上市公司和本公司流动资金、偿还债务等，其中，用于补充上市公司和本公司流动资金、偿还债务的比例不超过拟购买资产交易价格的 25%或不超过募集配套资金总额的 50%。本次配套募集资金的生效和实施以本次发行股份及支付现金购买资产的生效为前提条件；本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

（5）本次交易完成后，捷捷微电将持有本公司 91.55%股权，苏通基金、南通投资、科创基金、苏通控股、峰泽一号、南通挚琦将成为上市公司股东。

## 2. 编制基础

本公司 2023 年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2024]215Z0033 号审计报告。本公司 2024 年 1-6 月盈利预测是以上述经审计的经营业绩为基础，充分考虑公司现时经营能力、市场需求等因素，依据下列基本假设，结合预测期的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，遵循谨慎性原则编制的。编制本盈利预测报告所选用的主要会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计一致。

## 二、盈利预测基本假设

1. 预测期内本公司所遵循的国家及地方现行法律、法规、制度及公司所在地区的社会政治、经济政策、经济环境无重大变化；
2. 预测期内本公司所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大改变；
3. 预测期内本公司所处地区不会发生重大的通货膨胀，经营业务所涉及的信贷利率、外汇市场将在正常范围内波动，不会发生重大变化；
4. 预测期内本公司经营策略和管理模式不发生重大变化；
5. 预测期内本公司所处的行业政策不会发生重大改变，从而使本公司生产、销售均能够按计划顺利执行，不会发生重大波动；
6. 预测期内本公司经营计划顺利完成，各项业务合同能够顺利执行，并与合同方

无重大争议和纠纷；

7. 预测期内本公司主要产品经营价格及主要原材料供应价格无重大变化；

8. 预测期内本公司不会受到诸如人员、水电、运输和材料等客观因素的重大变化而对生产经营产生巨大不利影响；

9. 本公司对管理人员、销售人员已进行合理配置，无高级管理人员舞弊、违法行为而造成重大不利影响；

10. 预测期内本公司将进一步加强对应收款项的管理，预计不会有较大的呆账、坏账发生；

11. 预测期内本公司将进一步加强安全生产管理，预计不会发生对公司生产经营产生重大影响的人员、生产安全事故；

12. 预测期内无其他人力不可预见及不可抗拒因素造成重大不利影响。

### 三、盈利预测表

预测期间：2024年1-6月

编制单位：捷捷微电（南通）科技有限公司

单位：人民币万元

项 目	附注	2023年度已审实现数	2024年1-6月预测数		
			1-4月份未审实现数	5-6月份预测数	2024年1-6月合计数
一、营业收入	四、4（1）	52,224.83	24,943.59	17,421.47	42,365.06
减：营业成本	四、4（2）	44,238.09	18,573.81	13,161.74	31,735.55
税金及附加	四、4（3）	527.00	196.01	100.44	296.44
销售费用	四、4（4）	380.79	55.13	32.60	87.72
管理费用	四、4（5）	3,914.74	1,377.61	662.30	2,039.91
研发费用	四、4（6）	6,474.81	2,053.24	1,472.94	3,526.18
财务费用	四、4（7）	2,395.89	624.48	736.46	1,360.94
加：其他收益	四、4（8）	1,292.82	888.51	2,057.71	2,946.22
投资收益	四、4（9）	36.04	-	-	-
信用减值损失	四、4（10）	-96.80	2.42	-57.34	-54.92
资产减值损失	四、4（11）	-1,198.50	-28.33	-109.41	-137.75
资产处置收益	四、4（12）	-106.95	136.17	7.92	144.09
二、营业利润		-5,779.90	3,062.08	3,153.86	6,215.95
加：营业外收入	四、4（13）	6.34	28.08	-	28.08

项 目	附注	2023 年度已审 实现数	2024 年 1-6 月预测数		
			1-4 月份未审 实现数	5-6 月份预测 数	2024 年 1-6 月 合计数
减：营业外支出	四、4（14）	2.82	0.81	-	0.81
三、利润总额		-5,776.38	3,089.36	3,153.86	6,243.22
减：所得税费用	四、4（15）	-3,082.99	93.54	508.15	601.69
四、净利润		-2,693.39	2,995.81	2,645.72	5,641.53
（一）持续经营净利润		-2,693.39	2,995.81	2,645.72	5,641.53
（二）终止经营净利润		-	-	-	-
非经常性损益		656.90	698.14	5.94	704.08
扣除非经常性损益后净 利润		-3,350.29	2,297.67	2,639.78	4,937.45

法定代表人：黄善兵，主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

#### 四、盈利预测编制说明

##### 1. 公司基本情况

本公司于 2020 年 9 月 18 日领取营业执照，注册资本为 168,000.00 万元人民币。本公司《营业执照》统一社会信用代码为 91320691MA22GNAH52；法定代表人为黄善兵；公司类型为有限责任公司；注册地址为南通市苏锡通科技产业园区井冈山路 1 号。

公司主要生产芯片、器件和功率器件封测等电子产品。

##### 2. 重要会计政策和会计估计

###### （1）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

###### （2）营业周期

本公司正常营业周期为一年。

###### （3）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

###### （4）现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风



险很小的投资。

## （5）外币业务

### ①外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用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汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### ②资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

## （6）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### ①金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B.该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## ②金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### A.以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### ③金融负债的分类与计量

本公司金融负债主要系以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A.如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### ④金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### A.预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收票据，均为商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2 应收利息

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款和其他应收款账龄根据入账日期至资产负债表日的时间确认。

### B.具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### C.信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

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；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### D. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

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

#### E. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### F. 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### ⑤ 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### A.终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

终止确认部分在终止确认日的账面价值；

终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### B.继续涉入所转移的金融资产



既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### C.继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### ⑥金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### ⑦金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见（7）公允价值计量。

#### （7）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市

场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (8) 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，包括原材料、在产品、库存

商品、周转材料、发出商品等。

### ②发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### ③存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### ④存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

A.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

B.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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

C.本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
呆滞组合	2年以上	账面余额的0%
非呆滞组合	2年以内	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

D.资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### ⑤周转材料的摊销方法

A.低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

B.包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### （9）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见（6）金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### （10）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （11）投资性房地产

### ①投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- A.已出租的土地使用权。
- B.持有并准备增值后转让的土地使用权。
- C.已出租的建筑物。

### ②投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见（16）长期资产减值。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率

如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5.00	4.75

## （12）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### ①确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，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。

### ②各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## （13）在建工程

- ①在建工程以立项项目分类核算。
- ②在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定

资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

房屋建筑物在主体建设工程及配套工程已实质性完工；建造工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；经消防、国土、规划等外部部门验收后转固。建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

设备类资产在安装调试完成后进行小批量产品产出稳定期考核，考核结束后进入大批量生产稳定考核期，达到要求后签订固定资产交付单，根据交付时间进行转固。

#### （14）借款费用

##### ①借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- A.资产支出已经发生；
- B.借款费用已经发生；
- C.为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## ②借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （15）无形资产

### ①无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### ②无形资产使用寿命及摊销

A.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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。

B.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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### C.无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信



息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### ③研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### （16）长期资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （17）长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### （18）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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

### ①短期薪酬的会计处理方法

#### A.职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### B.职工福利费

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

C.医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ②离职后福利的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ③辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

A.企业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；

B.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## （19）预计负债

### ①预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A.该义务是本公司承担的现时义务；
- B.该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C.该义务的金额能够可靠地计量。

### ②预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （20）股份支付

### ①股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

### ②权益工具公允价值的确定方法

A.对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。B.对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### ③确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### ④股份支付计划实施的会计处理

A. 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

B. 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### ⑤股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### ⑥股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

A. 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

B. 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### （21）收入确认原则和计量方法

#### ①一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- A.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

C.本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

D.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

E.客户已接受该商品。

## ②具体方法

本公司主营业务收入确认的具体方法如下：

本公司主要生产芯片、器件和功率器件封测等电子产品。

国内销售收入确认：本公司根据订单发货并经客户对账后确认收入。

## （22）政府补助

### ①政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

A.本公司能够满足政府补助所附条件；

B.本公司能够收到政府补助。

### ②政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

### ③政府补助的会计处理

#### A.与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## B.与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## C.政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## D.政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （23）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### ①递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税

的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## ②递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

A. 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

商誉的初始确认；

具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

B. 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：



本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### ③特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### A.可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### C.以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### ④递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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：

A.本公司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；

B.递延所得税资产及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和负

债或是同时取得资产、清偿负债。

## （24）租赁

### ①租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### ②单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：A.承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；B.该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### ③本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### A.使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租

赁激励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；

承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见（19）预计负债。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## B. 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### ④本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ⑤租赁变更的会计处理

租赁变更作为一项单独租赁

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

租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

##### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更

后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （25）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### （26）重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 3. 主要税项

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 4. 盈利预测表主要项目编制说明

##### (1) 营业收入

###### ① 明细情况：

单位：万元

项 目	2023 年度已审 实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审 实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合 计数
主营业务收入	51,567.35	24,549.35	17,182.19	41,731.54
其中：Trench MOSFET 芯片	26,103.93	10,848.99	5,728.89	16,577.88
Trench 结构肖特基二极管芯片	15,292.12	5,470.21	3,976.90	9,447.11
VD MOSFET 芯片	6,000.06	2,513.49	1,858.73	4,372.23
SGT MOSFET 芯片	3,970.09	5,060.89	3,957.74	9,018.64
Trench IGBT 芯片	50.22	368.27	1,588.22	1,956.49
常规电容穿通结构 ESD 芯片	150.93	287.50	71.70	359.20
其他业务收入	657.48	394.24	239.28	633.52
合 计	52,224.83	24,943.59	17,421.47	42,365.06

###### ② 预测情况说明

###### a. 销售量预测

根据截至 2024 年 5 月 15 日在手订单出货数量，以及销售部门与客户确认的未来期间的的需求计划对 2024 年 5-6 月销售数量进行预测。

###### b. 销售价格预测

综合考虑了宏观环境以及行业趋势发展的因素，并结合在手订单报价单价及预期的销售策略对销售单价进行预测。

##### (2) 营业成本

###### ① 明细情况：

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
主营业务成本	43,647.61	18,213.04	12,947.45	31,160.50
其他业务成本	590.49	360.77	214.29	575.06
合 计	44,238.09	18,573.81	13,161.74	31,735.55

## ②预测情况说明

公司主营业务成本根据已完工单位产品成本及预计销售量进行预测。单位产品成本预测根据历史月份实际成本平均水平，结合采购成本、人工成本变动趋势等分析后确定。

公司预测主要受材料价格下降、产能爬坡固定成本分摊减少等影响，2024 年 1-6 月主营业务毛利率较上年预计上涨约 10 个百分点。

## (3) 税金及附加

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
房产税	425.18	162.47	80.66	243.13
城镇土地使用税	62.24	20.75	10.37	31.12
印花税	36.72	12.73	9.00	21.73
环境保护税	2.75	0.02	0.40	0.42
车船使用税	0.11	0.04	-	0.04
合 计	527.00	196.01	100.44	296.44

## ②预测情况说明

因公司存在上期结存可用于扣除的留抵退税额，故税金及附加主要包含房产税及土地使用税。房产税根据相应的资产原值和有关的税法规定税率进行预测，土地使用税根据相应的土地面积和有关的税收规定进行预测。

## (4) 销售费用

## ①明细情况：

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
样品费	243.93	19.25	15.39	34.64
职工薪酬	129.87	32.76	16.10	48.86
差旅费	1.66	1.25	1.00	2.25
折旧与摊销	0.60	0.21	0.11	0.32
业务招待费	0.05	1.33	0.00	1.33
其他	4.67	0.32	0.00	0.32
合 计	380.79	55.13	32.60	87.72

## ②预测情况说明

销售费用是以历史期间销售费用的实际发生数为基础，结合历史期间销售费用占营业收入水平以及经营变动趋势进行预测。

公司销售费用主要为职工薪酬及样品费。职工薪酬：以公司最近期间的人员数量、薪酬水平为基础，结合员工招聘、自然流失率及工资水平的变动趋势等因素进行预测。样品费：以最近期间的费用发生额为基础，结合年度预算及公司营销策略因素进行预测。

预测的销售费用较上年度下降，主要原因为销售人员人数较上期略有减少；随着产品技术的成熟，送样费用发生额下降。

## (5) 管理费用

### ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
折旧及摊销	2,127.39	757.33	378.73	1,136.06
职工薪酬	946.78	324.90	147.98	472.88
中介机构费	137.09	100.06	42.00	142.06
绿化费	134.94	1.98	0.00	1.98
保安服务费	118.38	39.85	22.00	61.85
环境保护费	85.27	31.49	14.91	46.40
股权激励费用	52.20	14.47	-	14.47
业务招待费	52.01	14.37	12.00	26.37
办公费	36.87	14.11	10.00	24.11



项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
修理费	26.45	0.04	0.00	0.04
差旅费	19.55	2.35	1.00	3.35
通讯费	4.94	1.58	0.90	2.48
其他	172.88	75.08	32.78	107.86
合 计	3,914.74	1,377.61	662.30	2,039.91

## ②预测情况说明

管理费用是以历史期间管理费用的实际发生数为基础，结合历史期间管理费用占营业收入水平以及经营变动趋势进行预测。

公司管理费用主要为职工薪酬、折旧及摊销、中介机构费等。职工薪酬：以公司最近期间的人员数量、薪酬水平为基础，结合员工招聘、自然流失率及工资水平的变动趋势等因素进行预测。折旧及摊销：根据公司固定资产、无形资产及预计增加的规模进行预测。中介服务费：预测期内公司无重大的非经常性战略咨询项目开展，以经常性的财务、法律等中介服务费支出进行预测。保安服务费、保洁费等：以已签订的合同金额为基础进行测算。办公费、招待费、差旅费、通讯费等：以最近期间的费用发生额为基础，结合年度预算进行预测。

## （6）研发费用

### ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
材料费	3,496.03	626.19	415.50	1,041.68
人工费	1,540.50	565.12	382.07	947.19
折旧费	834.26	785.48	579.91	1,365.39
动力费用	481.73	11.10	53.96	65.06
检验测试费	87.60	37.09	29.50	66.59
委外开发费	19.42	19.42	-	19.42
其他	15.27	8.85	12.00	20.85
合 计	6,474.81	2,053.24	1,472.94	3,526.18

## ②预测情况说明

研发费用是以历史期间研发费用的实际发生数为基础，结合历史期间研发费用占营业收入水平以及经营变动趋势进行预测。

公司研发费用主要为材料费、职工薪酬、折旧费、动力费等。材料费：根据研发部预计领用的芯片、硅片、衬底、光刻板、CP 针卡等材料预算数进行预测。职工薪酬：以公司最近期间的人员数量、薪酬水平为基础，结合员工招聘、自然流失率及工资水平的变动趋势等因素进行预测。折旧费：根据公司研发用固定资产预计增加的规模进行预测。动力费：根据公司最近期间动力使用数量及对应单价进行预测。

## (7) 财务费用

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
利息支出	2,567.69	721.51	737.32	1,458.83
减：利息收入	97.48	3.02	1.17	4.19
利息净支出	2,470.21	718.49	736.15	1,454.65
汇兑净损失	-95.08	-93.50	-	-93.50
银行手续费	20.76	-0.51	0.30	-0.21
合 计	2,395.89	624.48	736.46	1,360.94

## ②预测情况说明

公司利息支出包含长期借款利息、委托贷款利息，借款利息根据历史期末贷款余额及预测期预计变动的贷款规模、结合借款合同利率进行预测。利息收入为银行存款利息，根据预测期平均银行存款余额及银行活期存款利率进行预测。公司预计预测期内外币规模不会发生重大变化，且因汇率波动产生的汇兑损益不可预知，同时公司加强汇率损失风险控制，故除 2024 年 1-4 月已实现的汇兑损益外，2024 年 5-6 月未将汇兑损益纳入测算范围。

## (8) 其他收益

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
一、计入其他收益的政府补助	1,289.49	883.09	2,057.71	2,940.80
其中：与递延收益相关的政府补助	346.23	115.41	57.71	173.12
直接计入当期损益的政府补助	943.26	767.68	2,000.00	2,767.68
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3.33	5.42	-	5.42
其中：个税扣缴税款手续费	3.33	5.42	-	5.42
合 计	1,292.82	888.51	2,057.71	2,946.22

## ②预测情况说明

其他收益主要为与日常经营活动相关的政府补助。与资产相关的政府补助预测数为已有的政府补助年度摊销数。与收益的政府补助根据已提交申请并满足政府补助所附条件，预计在 2024 年 5-6 月很可能收到的情况进行预测。

## (9) 投资收益

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
处置交易性金融资产取得的投资收益	36.04	-	-	-

## ②预测情况说明

本公司投资收益主要为理财产品处置收益，2024 年 1-6 月无理财购置计划。

## (10) 信用减值损失

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
应收账款坏账损失	-111.33	2.18	-57.34	-55.16
其他应收款坏账损失	14.53	0.24	-	0.24
合 计	-96.80	2.42	-57.34	-54.92

## ②预测情况说明

信用减值损失根据预测的营业收入，结合客户信用期及最近期间的应收账款周转率，预测期末应收账款结余情况，按照预期信用损失率进行预测。

## (11) 资产减值损失

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
存货跌价损失	-1,198.50	-28.33	-109.41	-137.75

## ②预测情况说明

资产减值损失依据预测的营业成本，按照历史周转率、2024 年产品产量和销量的预测情况推算期末存货余额，并参考历史存货跌价准备比例及期末产品市场价格情况进行预测。

## (12) 资产处置收益

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
处置未划分为持有待售的在建工程的处置利得或损失	-106.95	136.17	7.92	144.09

## ②预测情况说明

资产处置收益根据预测期资产处置计划测算。

## (13) 营业外收入

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
赔偿款	5.00	28.00	-	28.00
其他利得	1.34	0.08	-	0.08
合 计	6.34	28.08	-	28.08

## ②预测情况说明

由于营业外收入的确认具有偶然性与不确定性，本公司以 2024 年 1 至 4 月实际发生数作为 2024 年 1-6 月的预测数。

## (14) 营业外支出

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
其他损失	2.82	0.81	-	0.81

## ②预测情况说明

由于营业外支出的确认具有偶然性与不确定性，本公司以 2024 年 1 至 4 月实际发生数作为 2024 年 1-6 月的预测数。

## (15) 所得税费用

## ①明细情况

单位：万元

项 目	2023 年度已审实现数	2024 年 1-6 月预测数		
		1-4 月份未审实现数	5-6 月份预测数	2024 年 1-6 月合计数
当期所得税费用	-	-	-	-
递延所得税费用	-3,082.99	93.54	508.15	601.69
合 计	-3,082.99	93.54	508.15	601.69

## ②预测情况说明

所得税费用根据预测的税前利润总额及有效税率对 2024 年 1-6 月进行预测。

## 五、影响盈利预测结果实现的主要风险

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，公司提醒投资者进行投资决策时不应过分依赖本预测资料，同时应关注以下风险：

#### 1、技术迭代及产品升级风险

本公司所处行业属于技术密集型行业，具有技术产品更新速度快、资金投入大、研发周期长等特点。为保证产品能够满足客户需求及紧跟行业发展趋势，公司在研发方面投入大量资金与人力资源。如果公司未来研发投入不足，不能紧跟行业的前沿需求或者不能对应用领域和终端市场进行准确的判断，快速识别并响应客户需求的变化，技术及产品升级跟不上技术变革的步伐，将面临核心竞争力下降的风险，从而对公司的生产经营造成重大不利影响。

#### 2、宏观经济波动和行业周期性的风险

半导体行业渗透于国民经济的各个领域，行业整体波动性与宏观经济形势具有一定的关联性，半导体行业呈现一定的周期性。受到全球宏观经济的波动、下游市场需求变动等因素影响，2022年以来半导体行业景气度有所下降，行业内企业受到了一定的不利影响。未来，如果宏观经济波动较大或长期处于低谷，半导体行业的下游市场需求低迷，那么国内半导体行业的景气度也将随之受到影响而产生较大波动，将对公司的经营业绩产生不利影响。

#### 3、业务受未盈利和未弥补亏损影响的风险

2023年度本公司净利润为-2,693.39万元，截至2023年12月31日，公司累计未分配利润为-5,985.26万元。由于公司所处行业属于资金密集型行业，前期固定资产投资规模较大，产生的折旧费用较高。加之公司投产时间较短，尚处于产能爬坡阶段，产能未完全释放，单位固定成本较高，导致公司存在亏损。

如果未来下游市场需求发生重大不利变化、公司产能释放和客户导入不及预期、未能通过持续的技术创新保持技术先进性和产品结构优化或其他不可预见的情形而导致盈利能力不及预期，则可能会导致公司的资金状况、业务拓展、人才引进、团队稳定等方面受到不利影响。

#### 4、产能爬坡进度不及预期的风险

本公司建设的高端功率半导体芯片生产线，处于国内领先水平，该产线是公司未来经营业绩的主要来源。该产线于 2021 年开始建设，于 2022 年 9 月开始投产，截至目前仍处于产能爬坡阶段，2022 年 9-12 月和 2023 年度的产能利用率分别为 72.35%、79.08%，目前已有产能与设定产能仍有一定差距，公司的主要产线爬坡需要一定周期，提醒投资者注意标的公司产能爬坡进度不达预期的相关风险。

#### 5、新增产能消化风险

自投产以来，公司致力于高端功率半导体芯片的设计和晶圆制造业务，产能爬坡迅速。公司新增产能的消化与下游市场供求、行业竞争、技术进步、国际政治经济环境、公司管理及人才储备等情况密切相关，虽然公司已经过充分的市场调研和可行性论证，合理规划产能释放过程，但新增产能的消化需要依托公司未来的产品竞争力、市场开拓能力及功率半导体市场发展情况等，具有一定的不确定性。在未来产能爬坡过程中，若市场环境、竞争对手策略、公司市场开拓等方面出现重大不利变化，或市场增长情况不及预期，或行业整体产能扩张规模过大导致竞争加剧，则公司可能面临新增产能不能及时消化从而造成产能过剩的风险。

#### 6、在建工程余额较大且转固后折旧费用大幅增加对公司业绩带来不利影响的风险

本公司投产时间较短，产能仍在爬坡过程中，尚未达到预定产能。截至 2023 年末，公司在建工程余额 73,839.23 万元，主要为尚未达到转固条件的机器设备，如上述机器设备达到预定可使用状态后转入固定资产，根据 2023 年末的余额，按照 7 年折旧期限及 5%残值率以直线法测算，每年将新增折旧 10,021.04 万元，对公司财务指标、经营业绩会有不利影响。

由于产能规模较低、尚未体现规模效应，公司仍处于亏损。提醒投资者注意公司产能提升后的盈利如果仍无法覆盖新增的折旧金额，公司可能存在业绩持续亏损的风险。

#### 7、产业政策导向变化的风险

在产业政策支持 and 国民经济发展的推动作用下，我国半导体行业整体的技术水平、生产工艺、自主创新能力和技术成果转化率有了较大的提升。若国家降低对相关产业扶持力度，将不利于国内半导体行业的技术进步，对公司的持续盈利能力及成长性产生不利影响。

#### 8、国际政治经济环境变化风险

近年来，国际环境复杂多变，美国对中国半导体行业采取了多项限制措施，包括限制中国企业获取高性能芯片和先进计算机、限制美国人为涉及中国的特定半导体活动提供支持、限制中国获取先进半导体制造物项与设备等。本公司所处行业属于美国加以压制的行业之一，面对国际环境复杂多变、贸易摩擦升级，公司面临的外部环境不利因素增多，如果贸易摩擦持续升级，将对公司的经营活动带来一定的不利影响。

#### 9、核心技术人员流失风险

半导体行业属于人才密集型行业，新产品的研发很大程度依赖专业人才，技术人员是本公司研发活动和技术创新的基础。公司目前的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，公司通过竞争力的薪酬、竞业限制等手段保持核心人员的稳定。随着行业竞争的加剧，行业内公司对优秀人才的竞争也更加激烈，如果公司没有竞争力的薪酬待遇、设立具备较强吸引力的激励考核机制，将会难以稳定核心技术团队以及引进优秀研发技术人员，导致核心技术人员流失，从而直接影响到公司的技术创新能力和产品研发能力。

捷捷微电（南通）科技有限公司

2024年5月30日







# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 肖厚发 刘维

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外  
经贸大厦 901-22 至 901-26



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869



# 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

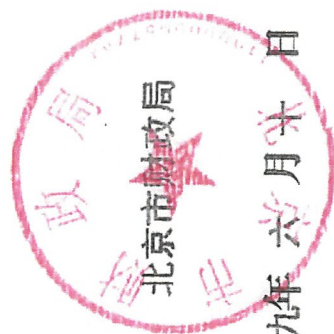
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关: 北京市财政局



二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天健正信  
南京分所  
转出人姓名  
2012年7月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
南京分所  
转入人姓名  
2012年7月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所  
南京分所  
转出人姓名  
2014年06月01日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
常州分所  
转入人姓名  
2014年06月01日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



番坤(110001581208)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



番坤(110001581208)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名	真峰
性别	男
身份证号	1982-02-15
工作单位	天健正信会计师事务所有限公司
身份证号	32092519600712832



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所  
转出人姓名  
2014年7月

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所  
转入人姓名  
2014年7月

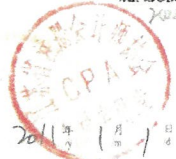
注意：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)业务报告附件专用

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110001581208  
江苏省注册会计师协会  
发证日期: 二〇一〇年六月二十九日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





周思莹  
姓 Full name 周 女  
性 Sex 1993-08-27  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
身份证号码 Identity card No. 32052519930827712X



周思莹 110100320761

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320761  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

