

# 上海贝岭股份有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)0201191 号

### 目 录

	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	100



## 审计报告

众环审字(2024)0201191号

上海贝岭股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了上海贝岭股份有限公司(以下简称“上海贝岭”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了上海贝岭2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的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,我们独立于上海贝岭,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。



### (一) 商誉减值测试

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>对商誉的减值测试的披露请参见附注四、24 及附注六、17。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日,合并财务报表确认商誉的账面价值为人民币 73,136.14 万元。上海贝岭管理层(以下简称“管理层”)在年度终了,聘请具有相关资质的第三方评估机构对相关资产组可收回金额进行评估,并执行商誉减值测试。商誉减值测试结果在很大程度上依赖于管理层所做的估计和假设,例如对商誉所属资产组预计未来可产生的现金流量和折现率。该等估计和假设涉及管理层对未来市场和环境的判断,不同的估计和假设对评估商誉的可收回金额有很大影响。</p> <p>因此,我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1.评价第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性;</li><li>2.复核管理层对资产组的认定以及如何将商誉分配至各资产组;</li><li>3.了解各资产组的历史业绩情况及未来发展规划,以及宏观经济和所属行业的发展趋势;</li><li>4.评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断,对管理层选用的收入增长率、毛利率及折现率等关键指标与过往业绩及行业水平进行比较;</li><li>5.评估管理层对于商誉的相关列报和披露是否恰当和完整。</li></ol>

#### 四、其他信息

上海贝岭管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估上海贝岭的持续经营能力，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上海贝岭、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海贝岭的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。



(六)就上海贝岭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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



侯书涛

中国注册会计师:



孟凡宇

中国·武汉

2024年3月29日



# 合并资产负债表

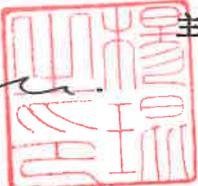
2023年12月31日

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	739,411,959.75	731,362,603.42
交易性金融资产	六、2	426,972,481.18	729,546,431.90
衍生金融资产			
应收票据	六、3	32,787,655.85	31,551,219.88
应收账款	六、4	507,042,256.72	412,592,081.86
应收款项融资	六、5	139,987,765.66	58,611,576.93
预付款项	六、6	23,859,887.02	66,934,595.79
其他应收款	六、7	20,979,529.83	23,607,852.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	720,345,880.42	663,423,984.90
合同资产	六、9	1,510,158.83	1,368,307.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	10,453,500.00	10,453,500.00
其他流动资产	六、11	22,030,547.19	34,957,093.32
<b>流动资产合计</b>		<b>2,645,381,622.45</b>	<b>2,764,409,247.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、12	546,026,000.00	568,310,000.00
固定资产	六、13	115,349,978.61	87,479,831.60
在建工程	六、14	3,927,653.94	6,438,599.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	54,424,384.15	23,326,223.46
无形资产	六、16	87,150,824.41	95,851,644.67
开发支出			
商誉	六、17	731,361,360.91	731,361,360.91
长期待摊费用	六、18	6,465,836.48	2,480,847.76
递延所得税资产	六、19	32,473,332.56	9,072,730.47
其他非流动资产	六、20	646,270,647.04	687,285,395.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,223,450,018.10</b>	<b>2,211,606,634.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,868,831,640.55</b>	<b>4,976,015,882.52</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

本报告书共101页 第1页

会计机构负责人：




# 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 上海贝岭股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21		1,129,114.91
应付账款	六、22	235,735,762.64	171,572,098.18
预收款项	六、23	3,788,581.18	10,326,284.52
合同负债	六、24	19,636,689.15	18,896,658.23
应付职工薪酬	六、25	77,434,412.45	53,704,352.09
应交税费	六、26	15,963,695.69	17,059,779.29
其他应付款	六、27	274,213,319.29	301,407,306.06
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	13,426,551.24	6,718,333.83
其他流动负债	六、29	766,762.63	1,094,261.25
<b>流动负债合计</b>		<b>640,965,774.27</b>	<b>581,908,188.36</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、30	42,916,033.40	17,998,371.20
长期应付款	六、31	15,360,000.00	15,360,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	23,093,290.97	16,678,959.46
递延所得税负债	六、19	87,375,596.52	116,874,823.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>168,744,920.89</b>	<b>166,912,154.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>809,710,695.16</b>	<b>748,820,342.47</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、33	711,810,799.00	712,178,433.00
其他权益工具			
资本公积	六、34	1,007,261,527.67	1,002,140,242.07
减: 库存股	六、35	40,201,689.99	69,841,293.17
其他综合收益	六、36	23,211,095.76	23,211,095.76
专项储备			
盈余公积	六、37	312,718,121.89	312,624,695.71
未分配利润	六、38	2,044,321,091.06	2,246,882,366.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>4,059,120,945.39</b>	<b>4,227,195,540.05</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>4,059,120,945.39</b>	<b>4,227,195,540.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,868,831,640.55</b>	<b>4,976,015,882.52</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年度

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>	六、39	<b>2,137,110,753.01</b>	<b>2,044,266,388.63</b>
其中：营业收入	六、39	2,137,110,753.01	2,044,266,388.63
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,985,093,807.72</b>	<b>1,701,472,625.07</b>
其中：营业成本	六、39	1,507,407,761.06	1,347,378,427.32
税金及附加	六、40	10,362,808.00	12,594,562.66
销售费用	六、41	61,869,174.04	61,654,888.65
管理费用	六、42	83,206,477.90	76,917,017.43
研发费用	六、43	359,517,086.24	258,188,373.09
财务费用	六、44	-37,269,499.52	-55,260,644.08
其中：利息费用	六、44	2,355,941.80	1,446,612.23
利息收入	六、44	38,982,293.47	44,298,867.98
加：其他收益	六、45	35,052,369.68	30,942,549.48
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	7,397,077.37	36,441,831.52
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）	六、47	-279,231,866.65	27,214,472.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-444,627.79	482,148.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-18,645,565.63	-8,898,311.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	27,946.42	14,884.10
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-103,827,721.31</b>	<b>428,991,339.00</b>
加：营业外收入	六、51	2,424,312.23	954,094.37
减：营业外支出	六、52	881,139.24	1,675,450.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-102,284,548.32</b>	<b>428,269,982.60</b>
减：所得税费用	六、53	-42,064,706.68	28,680,406.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-60,219,841.64</b>	<b>399,589,576.56</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,219,841.64	399,589,576.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,219,841.64	399,034,926.70
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			554,649.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-60,219,841.64</b>	<b>399,589,576.56</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-60,219,841.64	399,034,926.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			554,649.86
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	-0.09	0.57
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	-0.09	0.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,767,968,517.02	1,763,620,838.56
收到的税费返还		18,391,708.93	13,612,398.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	74,033,200.87	21,763,761.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,860,393,426.82</b>	<b>1,798,996,998.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,305,863,248.32	1,515,829,829.20
支付给职工以及为职工支付的现金		308,845,803.83	282,523,494.25
支付的各项税费		61,186,346.81	113,338,578.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	68,555,680.84	91,216,370.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,744,451,079.80</b>	<b>2,002,908,272.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、55	<b>115,942,347.02</b>	<b>-203,911,273.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		366,000,000.00	771,500,000.00
取得投资收益收到的现金		63,088,243.94	175,797,821.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		933,728.00	122,097.35
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>430,021,971.94</b>	<b>947,419,919.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,292,430.24	35,879,418.47
投资支付的现金		337,000,000.00	492,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			128,626,627.93
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>364,292,430.24</b>	<b>656,506,046.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>65,729,541.70</b>	<b>290,913,872.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,457,645.91	142,435,686.60
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	六、54	17,392,471.86	112,384,644.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>164,850,117.77</b>	<b>254,820,331.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-159,850,117.77</b>	<b>-254,820,331.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>227,585.38</b>	<b>6,068,033.96</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、55	<b>22,049,356.33</b>	<b>-161,749,697.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、55	435,362,603.42	597,112,301.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、55	<b>457,411,959.75</b>	<b>435,362,603.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共101页 第4页

吴晓  
印



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项	本年金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	712,178,433.00				1,002,140,242.07	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	2,246,882,366.68	4,227,195,540.05		4,227,195,540.05
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	712,178,433.00				1,002,140,242.07	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	2,246,882,366.68	4,227,195,540.05		4,227,195,540.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-367,634.00				5,121,285.60	-29,639,603.18		93,426.18	-202,561,275.62	-168,074,594.66		-168,074,594.66
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	-367,634.00				5,121,285.60	-29,639,603.18			-60,219,841.64	-60,219,841.64		-60,219,841.64
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												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积					5,305,266.92	-29,639,603.18				34,944,870.10		34,944,870.10
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配					-183,981.32					-183,981.32		-183,981.32
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	711,810,799.00				1,007,261,527.67	40,201,689.99	23,211,095.76	312,718,121.89	2,044,321,091.06	4,059,120,945.39		4,059,120,945.39

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：刘芳丽



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	712,815,314.00				980,954,634.92	82,349,931.55	23,211,095.76	298,654,532.48	2,004,031,410.61	3,937,317,056.22	43,956,385.93	3,981,273,442.15
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	712,815,314.00				980,954,634.92	82,349,931.55	23,211,095.76	298,654,532.48	2,004,031,410.61	3,937,317,056.22	43,956,385.93	3,981,273,442.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-636,881.00				21,185,607.15	-12,508,638.38	13,970,163.23	13,970,163.23	242,850,956.07	289,878,483.83	-43,956,385.93	245,922,097.90
(一) 综合收益总额									399,034,926.70	399,034,926.70	554,649.86	399,589,576.56
(二) 股东投入和减少资本	-636,881.00				21,185,607.15	-12,508,638.38				33,057,364.53	-44,511,035.79	-11,453,671.26
1、股东投入的普通股										-636,881.00		-636,881.00
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					26,724,571.36	-12,508,638.38				39,233,209.74		39,233,209.74
4、其他					-5,538,964.21					-5,538,964.21		-5,538,964.21
(三) 利润分配									-156,183,970.63	-142,213,807.40		-142,213,807.40
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-13,970,163.23	-13,970,163.23		-13,970,163.23
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	712,178,433.00				1,002,140,242.07	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	2,246,882,366.68	4,227,195,540.05	4,227,195,540.05	4,227,195,540.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		244,660,509.77	68,949,068.14
交易性金融资产		426,972,481.18	729,546,431.90
衍生金融资产			
应收票据		12,586,942.64	7,479,121.72
应收账款	十七、1	174,614,933.83	149,722,799.92
应收款项融资		62,504,042.43	26,408,779.35
预付款项		13,453,404.52	18,553,181.17
其他应收款	十七、2	24,699,535.55	27,284,012.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货		393,574,670.65	323,851,153.12
合同资产		1,010,193.68	868,371.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,591,034.10	4,045,332.43
<b>流动资产合计</b>		<b>1,369,667,748.35</b>	<b>1,356,708,252.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,442,056,843.37	1,440,694,789.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		546,026,000.00	568,310,000.00
固定资产		96,600,080.38	69,637,655.91
在建工程		3,927,653.94	5,417,904.88
使用权资产		16,210,843.60	15,266,882.66
无形资产		42,579,344.46	43,533,510.63
商誉			
长期待摊费用		5,127,058.38	2,309,995.41
递延所得税资产		26,771,169.39	6,784,449.84
其他非流动资产		447,890,231.53	671,689,676.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,627,189,225.05</b>	<b>2,823,644,865.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,996,856,973.40</b>	<b>4,180,353,117.61</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 上海贝岭股份有限公司

金额单位 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,129,114.91
应付账款		144,689,979.74	176,630,915.75
预收款项		3,788,581.18	10,326,284.52
合同负债		11,397,250.95	7,637,200.67
应付职工薪酬		37,531,200.26	27,801,632.40
应交税费		5,616,119.45	3,137,023.90
其他应付款		269,033,241.92	301,143,454.72
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,454,330.34	2,436,150.24
其他流动负债		494,709.98	808,982.36
<b>流动负债合计</b>		<b>477,005,413.82</b>	<b>531,050,759.47</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		12,102,652.89	13,179,869.67
长期应付款		15,360,000.00	15,360,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,093,290.97	16,678,959.46
递延所得税负债		81,901,793.68	109,953,197.04
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>132,457,737.54</b>	<b>155,172,026.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>609,463,151.36</b>	<b>686,222,785.64</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		711,810,799.00	712,178,433.00
其他权益工具			
资本公积		1,223,665,335.51	1,218,360,068.59
减: 库存股		40,201,689.99	69,841,293.17
其他综合收益		23,211,095.76	23,211,095.76
专项储备			
盈余公积		312,718,121.89	312,624,695.71
未分配利润		1,156,190,159.87	1,297,597,332.08
<b>股东权益合计</b>		<b>3,387,393,822.04</b>	<b>3,494,130,331.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,996,856,973.40</b>	<b>4,180,353,117.61</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 利润表

2023年度

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项	附注	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	十七、4	<b>767,272,126.04</b>	<b>748,367,631.34</b>
减：营业成本	十七、4	539,101,818.71	471,967,418.51
税金及附加		6,519,678.16	7,432,114.40
销售费用		33,813,551.42	36,154,082.61
管理费用		51,969,265.02	47,634,488.42
研发费用		194,038,025.17	130,191,366.81
财务费用		-21,899,967.44	-22,743,403.51
其中：利息费用		874,574.11	942,888.67
利息收入		22,620,576.68	20,695,283.09
加：其他收益		14,389,076.05	5,877,019.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	267,397,077.37	36,441,831.52
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）		-279,231,866.65	27,214,472.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）		94,527.01	516,353.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,686,671.52	-6,164,128.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-49,308,102.74</b>	<b>141,617,113.43</b>
加：营业外收入		2,218,537.44	789,396.65
减：营业外支出		705,569.41	350,287.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-47,795,134.71</b>	<b>142,056,222.38</b>
减：所得税费用		-48,729,396.48	2,354,590.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>934,261.77</b>	<b>139,701,632.33</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		934,261.77	139,701,632.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>934,261.77</b>	<b>139,701,632.33</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

编制单位：上海贝岭股份有限公司

金额单位：人民币元

项	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		640,733,394.71	623,687,237.62
收到的税费返还		6,802,282.47	
收到其他与经营活动有关的现金		62,101,432.56	7,576,225.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>709,637,109.74</b>	<b>631,263,462.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		617,126,059.84	585,503,783.57
支付给职工以及为职工支付的现金		181,125,905.97	145,821,864.25
支付的各项税费		5,824,391.56	37,017,390.58
支付其他与经营活动有关的现金		56,095,463.43	52,389,082.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>860,171,820.80</b>	<b>820,732,120.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,534,711.06</b>	<b>-189,468,657.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	660,000,000.00
取得投资收益收到的现金		293,142,949.47	111,256,885.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		768,357.01	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>323,911,306.48</b>	<b>771,256,885.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,409,317.08	31,969,300.11
投资支付的现金		25,000,000.00	639,650,090.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>47,409,317.08</b>	<b>671,619,390.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>276,501,989.40</b>	<b>99,637,495.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,362,159.80	142,435,686.60
支付其他与筹资活动有关的现金		7,766,160.93	7,744,127.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>150,128,320.73</b>	<b>150,179,813.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,128,320.73</b>	<b>-150,179,813.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-127,515.98</b>	<b>1,741,077.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-24,288,558.37</b>	<b>-238,269,898.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		68,949,068.14	307,218,966.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>44,660,509.77</b>	<b>68,949,068.14</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	712,178,433.00			1,218,360,068.59	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	1,297,597,332.08	3,494,130,331.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	712,178,433.00			1,218,360,068.59	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	1,297,597,332.08	3,494,130,331.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-367,634.00			5,305,266.92	-29,639,603.18		93,426.18	-141,407,172.21	-106,736,509.93
（一）综合收益总额								934,261.77	934,261.77
（二）股东投入和减少资本	-367,634.00			5,305,266.92	-29,639,603.18				34,577,236.10
1、股东投入的普通股									-367,634.00
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									
（三）利润分配				5,305,266.92	-29,639,603.18				34,944,870.10
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	711,810,799.00			1,223,665,335.51	40,201,689.99	23,211,095.76	312,718,121.89	1,156,190,159.87	3,387,393,822.04



编制单位：上海贝岭股份有限公司



会计机构负责人：刘芳



主管会计工作负责人：吴洁



法定代表人：[Signature]



# 股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 上海贝岭股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他						
一、上年年末余额	712,815,314.00		1,191,635,497.23	82,349,931.55	23,211,095.76	298,654,532.48	1,314,079,670.38	3,458,046,178.30
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年初余额	712,815,314.00		1,191,635,497.23	82,349,931.55	23,211,095.76	298,654,532.48	1,314,079,670.38	3,458,046,178.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-636,881.00		26,724,571.36	-12,508,638.38		13,970,163.23	-16,482,338.30	36,084,153.67
(一) 综合收益总额							139,701,632.33	139,701,632.33
(二) 股东投入和减少资本	-636,881.00		26,724,571.36	-12,508,638.38			-13,970,163.23	38,596,328.74
1、股东投入的普通股								-636,881.00
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	-636,881.00		26,724,571.36	-12,508,638.38				
(三) 利润分配								39,233,209.74
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								-142,213,807.40
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	712,178,433.00		1,218,360,068.59	69,841,293.17	23,211,095.76	312,624,695.71	1,297,597,332.08	3,494,130,331.97

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




# 上海贝岭股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

上海贝岭股份有限公司(以下简称“上海贝岭”或“本公司”)是根据上海市人民政府以沪府[1998]24号文《关于同意上海贝岭微电子制造有限公司变更为上海贝岭股份有限公司的批复》,由上海仪电控股(集团)公司和上海贝尔电话设备制造有限公司共同发起并经中国证券监督管理委员会以“证监发字(1998)217号”文批准,向社会公开募集股份设立的股份有限公司,领取国家工商行政管理局核发的企股沪总字第000289号企业法人营业执照,企业统一社会信用代码91310000607220587A,注册资本33,418.00万元。注册地址:上海市宜山路810号,现任法定代表人:杨琨。

本公司原注册资本为人民币334,180,000.00元,于1999年6月29日经1998年度股东大会决议通过了资本公积转增股本方案,并经中国证监会上海证券监管办公室以沪证司(1999)101号文核准,以公司1998年末总股本334,180,000股为基数,向全体股东每10股转增3股,共转增股本人民币100,254,000.00元,变更后公司的注册资本为人民币434,434,000.00元。

1999年根据财政部财管字[1999]150号文《关于变更上海贝岭股份有限公司国家股持股单位有关问题的批复》,原上海仪电控股(集团)公司持有的公司38.45%国家股股权划拨给上海华虹(集团)有限公司。上海华虹(集团)有限公司成为本公司的第一大股东。

2002年4月10日,本公司2001年度股东大会决议通过了资本公积转增股本方案,以2001年末股本总额人民币434,434,000.00元为基数,向全体股东按每10股转增3股,共转增股本人民币130,330,200.00元,变更后本公司注册资本为人民币564,764,200.00元。

经2002年度股东大会批准,并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]81号文核准,本公司以2002年12月31日之总股本564,764,200股为基数,以10:2.307的比例进行配售,共计配售股份47,788,321股,2003年8月配售后本公司的注册资本变更为人民币612,552,521.00元,经安永大华会计师事务所有限责任公司以安永大华业字(2003)第955号验资报告验证。

2005年12月23日,本公司股权分置改革方案获得上海市国有资产监督管理委员会沪国资委产(2005)893号《关于上海贝岭股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准,并经2005年12月29日召开的公司相关股东会议审议通过,于2006年1月13日获得商务部商资批[2006]102号《关于同意上海贝岭股份有限公司股权转让的批复》批准。原非流通股股东上

海华虹（集团）有限公司和上海贝尔阿尔卡特股份有限公司按照双方的股权比例承担向流通股股东支付对价，以换取其持有的非流通股的上市流通权。方案实施股权登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的3股股票，非流通股股东共计向流通股股东支付74,875,788股股票。并于2006年1月19日完成有关对价支付之证券过户手续。

2008年4月25日，本公司2007年度股东大会决议通过了未分配利润转增股本方案，以2007年末股本总额人民币612,552,521.00元为基数，向全体股东按每10股送红股1股，共转增股本人民币61,255,252.00元，变更后公司注册资本为人民币673,807,773.00元，经上海上会会计师事务所有限责任公司以上会师报字（2008）第1900号验资报告验证在案。

2009年5月22日，经国务院国有资产监督管理委员会批准，本公司原第一大股东上海华虹（集团）有限公司将其持有的本公司187,362,986股流通股（占本公司已发行股份总数的27.81%），全部变为由中国电子信息产业集团有限公司（以下简称“中国电子”）持有，并于2009年7月29日在中国证券登记结算有限责任公司完成股权过户。

2015年6月16日，经国务院国有资产监督管理委员会批准，中国电子信息产业集团有限公司将其持有的本公司178,200,000股流通股（占本公司已发行股份总数的26.45%），全部无偿划拨给其全资子公司华大半导体有限公司（以下简称“华大半导体”），并于2015年7月23日在中国证券登记结算有限责任公司完成股权过户。至此，华大半导体成为本公司第一大股东。

2017年1月23日，上海贝岭与深圳市锐能微科技股份有限公司（现已更名为“深圳市锐能微科技有限公司”）全体股东签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》，上海贝岭拟通过发行股份和支付现金相结合的方式购买元蓉等锐能微全体股东持有的合计100%的锐能微的股权，并于2017年9月29日获中国证券监督管理委员会批准。截至2017年11月30日止，锐能微全体股东已完成将其持有的锐能微100%的股权转让给上海贝岭用以认缴上海贝岭本次发行股份增加的股本人民币25,801,741元。本次变更后公司注册资本为人民币699,609,514.00元，经安永华明会计师事务所以安永华明（2017）验字第60469432\_B01号验资报告验证。并于2017年12月12日，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

本公司2019年度首批限制性股票激励计划以2019年5月22日为授予日，向高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员共计100人定向发行450万股限制性A股普通股，每股面值1元，授予价格为4.845元/股。实际认购对象为99名，认购限制性股份数量为4,231,200.00股。相关限制性股票于2019年6月27日完成登记。本次变更后公司注册资本为人民币703,840,714.00元，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2019）030005号

验资报告验证。

本公司2019年度首批限制性股票激励计划预留股50万股以2020年2月27日为授予日，向核心技术（业务）人员19人定向发行50万股限制性A股普通股，每股面值1元，授予价格为10.04元/股。实际认购对象为19名，认购限制性股份数量为494,900股，相关限制性股票于2020年4月23日完成登记。本次变更后公司注册资本为人民币704,335,614元，并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2020）230004号验资报告验证。

2020年5月21日，本公司回购注销了首期限限制性股票激励计划中离职激励对象5人已授予尚未解除限售的限制性股票210,000股，1名激励对象因绩效考核结果为“C”已授予尚未解除限售的限制性股票4,000股。本次回购注销限制性股票数量合计214,000股。注销完成后，公司注册资本变更为人民币704,121,614元。

2021年5月20日，本公司回购注销了首期限限制性股票激励计划中离职激励对象8人已授予尚未解除限售的限制性股票261,300股，1名激励对象因绩效考核结果为“C”已授予尚未解除限售的限制性股票8,000股。本次回购注销限制性股票数量合计269,300股。注销完成后，公司注册资本变更为人民币703,852,314元。

2021年第二期限限制性股票激励计划以2021年4月28日为授予日，向高级管理人员、核心技术及业务骨干人员共计200人定向发行900万股限制性A股普通股，每股面值1元，授予价格为7.51元/股。实际认购对象为198名，认购限制性股份数量为8,963,000股。相关限制性股票于2021年5月26日完成登记。本次变更后公司注册资本为人民币712,815,314.00元，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2021）2300004号验资报告验证。

2022年3月25日，本公司回购注销了首期限限制性股票激励计划中离职激励对象10人已授予尚未解除限售的限制性股票309,121股；本公司回购注销了第二期限限制性股票激励计划中离职激励对象6人已授予尚未解除限售的限制性股票327,760股。本次回购注销限制性股票数量合计636,881股。注销完成后，公司注册资本变更为712,178,433.00元。

2023年6月3日，本公司回购注销了首期限限制性股票激励计划中离职激励对象4人、预留授予激励对象1人已授予尚未解除限售的限制性股票合计75,734股；本公司回购注销了第二期限限制性股票激励计划中离职激励对象6人已授予尚未解除限售的限制性股票246,000股、退休激励对象1人已授予尚未解除限售的限制性股票45,900股。本公司回购注销的限制性股票数量合计为367,634股。注销完成后，公司注册资本变更为711,810,799.00元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要经营活动为集成电路、分立器件、相关模块和多媒体信息系统配套产品的设计制造、电子专用设备及仪器的设计制造，技术服务与咨询。

销售自产产品，从事货物及技术进出口业务，自有房屋租赁，停车场经营等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月29日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共5户，分别为：

单位名称	简称
香港海华有限公司	香港海华
上海岭芯微电子有限公司	上海岭芯
深圳市锐能微科技有限公司	深圳锐能微
南京微盟电子有限公司	南京微盟
深圳市矽塔科技有限公司	深圳矽塔

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(本附注四 11)、存货的计价方法(本附注四 13)、投资性房地产的计量模式(附注四 17)、固定资产折旧、使用权资产和无形资产摊销(本附注四 18、21、22)、收入的确认时点(本附注四 29)等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见本附注四 34。

##### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额占应收账款余额的1%以上
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	单笔金额占应收账款余额的1%以上
本年重要的应收款项核销	单笔金额占应收账款余额的1%以上
重要的在建工程	单个项目预算大于1亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产5%以上

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理;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:

在个别财务报表中,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （3）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、11“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

## 9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险的划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收销售款组合	本组合为正常经营往来款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合为本集团合并范围内子公司。
合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金

##### ③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类备用金；
应收租金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类房屋租赁租金；
应收增值税退税组合	本组合为应收销售软件增值税即征即退税款；
其他组合	本组合为应收取的押金、代垫款、质保金等应收款项；
合并范围内关联方组合	本组合为本集团合并范围内子公司。

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 10、外币业务和外币报表折算

#### 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

### 11、金融工具

在本集团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。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额

计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资。其相关会计政策参见本附注四、11“金融工具”及本附注四、9“金融资产减值”。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、发出商品。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按类别计提。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、9、金融资产减值。

#### 15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、11“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部

分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 17、投资性房地产

投资性房地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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

- （1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
- （2）本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

## 18、固定资产

- （1）固定资产确认条件

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-30	5-10	3.00-4.75
机器设备	年限平均法	4-10	5-10	9.00-23.75
运输设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
电子设备	年限平均法	4-5	5-10	18.00-23.75
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	4-10	5-10	9.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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四、24“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、24“长期资产减值”。

### 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
-----	------	------

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
商标权	5-10 年	直线法
专利权	5-10 年	直线法
软件	2-10 年	直线法
非专利技术	5-10 年	直线法

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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四、24“长期资产减值”。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括园区改造项目、仓库改造项目。长期待摊费用在预计

受益期间按直线法摊销。摊销期如下：

项 目	摊销期	摊销方法
园区改造项目	5 年	直线法
仓库改造项目	6 年	直线法
办公室装修	3 年	直线法

#### 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 28、股份支付

股份支付的会计处理方法

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

#### 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入当期损益相应增加资本公积-其他资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

#### 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售集成电路相关商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团基于客户的信用状况给予客户一定期限的信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

### 30、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 33、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本集团本年度无会计政策变更事项。

#### （2）会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更事项。

### 35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履

约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按应纳的流转税的 3%、2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、16.5%、15%、10% 计缴（税收优惠如下）
房产税	按实际应收收入的 12% 计缴和房产计税余值的 1.2% 计缴

本集团源于其他地区的应纳税所得额，根据经营所在国家现行法律、解释公告和惯例，使用当地税率。香港海华有限公司注册于香港，其适用的所得税税率为 16.5%。

### 2、税收优惠及批文

经上海市税务局、上海市财政厅认定，本公司属于高新技术企业，证书编号：GR202331002845，可享受企业所得税 15% 的优惠税率。

经江苏省税务局、江苏省财政厅认定，子公司南京微盟属于高新技术企业，证书编号：GR202332008475，可享受企业所得税 15% 的优惠税率。

经深圳市税务局、深圳市财政局认定，子公司深圳矽塔属于高新技术企业，证书编号：GR202344204256，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

经深圳市税务局、深圳市财政局认定，子公司深圳锐能微属于高新技术企业，证书编号：GR202344206052，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8 号）、《中华人民共和国工业和信息化部、国家发展改革委、财政部、国家税务总局公告 2021 年第 9 号》、《关于做好 2022 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知发改高技〔2022〕390 号》、《国家发展改革委等五部门关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知发改高技〔2021〕413 号》等规定，对国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税，子公司南京微盟、深圳锐能微已相继完成认定减按 10% 的优惠税率缴纳企业所得税，

本公司 2023 年满足以上政策申报条件，减按 10% 的优惠税率缴纳企业所得税，子公司深圳矽塔 2023 年满足以上政策申报条件，免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其软件收入增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，子公司深圳锐能微、深圳矽塔报告期内持续享受上述增值税即征即退政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	36,371.72	35,824.72
银行存款	411,272,176.14	516,242,687.50
其他货币资金		
存放财务公司存款	328,103,411.89	215,084,091.20
合 计	739,411,959.75	731,362,603.42
其中：存放在境外的款项总额	198,893,501.52	262,688,503.98

使用权受限的资产明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
拟持有到期的定期存款	282,000,000.00	296,000,000.00
合 计	282,000,000.00	296,000,000.00

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	426,972,481.18	729,546,431.90
其中：债务工具投资		
权益工具投资	426,972,481.18	729,546,431.90
合 计	426,972,481.18	729,546,431.90

注：根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产合同现金流量特征，于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产权益工具为持有无锡新洁能股份有限公司的 12,942,482 股流通股。

## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,838,561.11	30,654,297.25
商业承兑汇票	2,949,300.29	897,015.55
小 计	32,787,861.40	31,551,312.80
减：坏账准备	205.55	92.92
合 计	32,787,655.85	31,551,219.88

## (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	57,823,021.76	
商业承兑汇票		
合 计	57,823,021.76	

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	32,787,861.40	100.00	205.55	—	32,787,655.85
其中：银行承兑汇票	29,838,561.11	91.00			29,838,561.11
商业承兑汇票	2,949,300.29	9.00	205.55	0.01	2,949,094.74
合 计	32,787,861.40	100.00	205.55	—	32,787,655.85

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	31,551,312.80	100.00	92.92	—	31,551,219.88
其中：银行承兑汇票	30,654,297.25	97.16			30,654,297.25
商业承兑汇票	897,015.55	2.84	92.92	0.01	896,922.63
合 计	31,551,312.80	100.00	92.92	—	31,551,219.88

## ①组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	2,949,300.29	205.55	0.01
合 计	2,949,300.29	205.55	0.01

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	92.92	112.63			205.55
合计	92.92	112.63			205.55

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	506,807,858.36	412,635,282.24
1 至 2 年	809,616.54	
5 年以上		86,876.32
小计	507,617,474.90	412,722,158.56
减: 坏账准备	575,218.18	130,076.70
合计	507,042,256.72	412,592,081.86

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	793,616.54	0.16	530,444.70	66.84	263,171.84
按组合计提坏账准备的应收账款	506,823,858.36	99.84	44,773.48	0.01	506,779,084.88
其中:					
组合 1	506,823,858.36	99.84	44,773.48	0.01	506,779,084.88
组合 2					
合计	507,617,474.90	100.00	575,218.18	0.11	507,042,256.72

(续)

类别	年初余额				
	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	412,722,158.56	100.00	130,076.70	0.03	412,592,081.86
其中:					
组合 1	412,722,158.56	100.00	130,076.70	0.03	412,592,081.86
组合 2					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	412,722,158.56	100.00	130,076.70	0.03	412,592,081.86

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海华力集成电路制造有限公司			793,616.54	530,444.70	66.84	根据公司坏账损失计提规则
合计			793,616.54	530,444.70	66.84	—

## ② 组合中，按正常销售款组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			坏账准备
	账面余额		预期信用损失率 (%)	
	金额	预期信用损失率 (%)		
1 年以内	506,807,858.36	0.01	35,321.03	
1 至 2 年	16,000.00	59.08	9,452.45	
合计	506,823,858.36	0.01	44,773.48	

(续)

账龄	年初余额			坏账准备
	账面余额		预期信用损失率 (%)	
	金额	预期信用损失率 (%)		
1 年以内	412,635,282.24	0.01	43,200.38	
5 年以上	86,876.32	100.00	86,876.32	
合计	412,722,158.56	0.03	130,076.70	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备		530,444.70				530,444.70
按组合计提坏账准备	130,076.70	1,573.10		86,876.32		44,773.48
合计	130,076.70	532,017.80		86,876.32		575,218.18

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	86,876.32

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海大亚科技有限公司	货款	86,876.32	无法收回	总经理办公会决议	否
合计	—	86,876.32	—	—	—

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 145,979,456.82 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 28.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 540,510.36 元。

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	139,987,765.66	58,611,576.93
合计	139,987,765.66	58,611,576.93

## (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	123,808,564.26	
合计	123,808,564.26	

## (3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	58,611,576.93		81,376,188.73		139,987,765.66	
合计	58,611,576.93		81,376,188.73		139,987,765.66	

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,491,638.14	98.46	66,571,129.75	99.46
1 至 2 年	323,601.88	1.36	149,451.24	0.22
2 至 3 年	44,647.00	0.18	214,014.80	0.32
合计	23,859,887.02	100.00	66,934,595.79	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 14,288,436.47 元，占预

付账款年末余额合计数的比例为 59.89 %。

#### 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,979,529.83	23,607,852.83
<b>合 计</b>	<b>20,979,529.83</b>	<b>23,607,852.83</b>

#### 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	20,549,246.37	21,385,276.86
1 至 2 年	56,560.00	1,180,157.10
2 至 3 年	14,615.10	116,418.72
3 至 4 年	108,646.32	751,735.75
4 至 5 年		6,178.24
5 年以上	1,286,840.76	1,291,967.52
<b>小 计</b>	<b>22,015,908.55</b>	<b>24,731,734.19</b>
减：坏账准备	1,036,378.72	1,123,881.36
<b>合 计</b>	<b>20,979,529.83</b>	<b>23,607,852.83</b>

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
房屋租赁及押金	9,757,657.87	12,182,498.77
应收增值税退税	2,445,018.53	2,210,826.62
项目委托开发		970,000.00
待返还加工款	5,630,489.81	8,193,868.88
其他	4,182,742.34	1,174,539.92
<b>小 计</b>	<b>22,015,908.55</b>	<b>24,731,734.19</b>
减：坏账准备	1,036,378.72	1,123,881.36
<b>合 计</b>	<b>20,979,529.83</b>	<b>23,607,852.83</b>

##### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	378,462.74		745,418.62	1,123,881.36
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-87,502.64			-87,502.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
合并增加				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>290,960.10</b>		<b>745,418.62</b>	<b>1,036,378.72</b>

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
坏账准备	1,123,881.36	-87,502.64				1,036,378.72
<b>合计</b>	<b>1,123,881.36</b>	<b>-87,502.64</b>				<b>1,036,378.72</b>

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	待返还加工款	5,630,489.81	1 至 2 年	25.57	
第二名	增值税退税	2,340,358.66	1 年以内	10.63	
第三名	押金	1,212,621.00	1 年以内	5.51	
第四名	保证金	1,000,000.00	1 年以内	4.54	30,000.00
第五名	租金	957,297.59	1 年以内	4.35	28,718.93
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>11,140,767.06</b>	<b>——</b>	<b>50.60</b>	<b>58,718.93</b>

## 8、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	279,166,061.36	15,456,568.59	263,709,492.77
在产品	201,996,176.07	5,735,186.08	196,260,989.99
库存商品	280,040,735.04	19,846,087.79	260,194,647.25
周转材料	180,750.41		180,750.41
<b>合计</b>	<b>761,383,722.88</b>	<b>41,037,842.46</b>	<b>720,345,880.42</b>

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	210,919,183.44	7,999,819.75	202,919,363.69
在产品	200,143,066.62	2,710,495.32	197,432,571.30
库存商品	277,188,517.72	14,259,086.54	262,929,431.18
周转材料	142,618.73		142,618.73
合 计	688,393,386.51	24,969,401.61	663,423,984.90

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	7,999,819.75	7,823,070.29		366,321.45		15,456,568.59
在产品	2,710,495.32	3,297,270.62		272,579.86		5,735,186.08
库存商品	14,259,086.54	7,525,596.41		1,938,595.16		19,846,087.79
合 计	24,969,401.61	18,645,937.32		2,577,496.47		41,037,842.46

## (3) 按组合计提存货跌价准备

项 目	年末			年初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
库龄组合	707,754,462.69	25,854,963.17	3.40	651,022,752.44	15,989,354.95	2.32
其他组合	53,629,260.19	15,182,879.29	1.99	37,370,634.07	8,980,046.66	1.31
合 计	761,383,722.88	41,037,842.46	5.39	688,393,386.51	24,969,401.61	3.63

## 9、合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,511,181.55	1,022.72	1,510,158.83	1,369,701.55	1,394.41	1,368,307.14
合 计	1,511,181.55	1,022.72	1,510,158.83	1,369,701.55	1,394.41	1,368,307.14

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,511,181.55	100.00	1,022.72	0.07	1,510,158.83
其中:					
组合 1	1,511,181.55	100.00	1,022.72	0.07	1,510,158.83

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,511,181.55	—	1,022.72	—	1,510,158.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,369,701.55	100.00	1,394.41	0.10	1,368,307.14
其中:					
组合 1	1,369,701.55	100.00	1,394.41	0.10	1,368,307.14
合计	1,369,701.55	—	1,394.41	—	1,368,307.14

## ②组合中，按销售质量保证金组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,510,101.55	105.25	0.01
2—3 年	1,080.00	917.47	84.95
合计	1,511,181.55	1,022.72	0.07

## (3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
应收质保金	-371.69			
合计	-371.69			—

## 10、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	10,453,500.00	10,453,500.00	详见附注六、20
合计	10,453,500.00	10,453,500.00	

## 11、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	11,022.29	5,828,967.57
预缴税金	4,943,781.19	4,451,584.75
定期存款利息 (注)	17,075,743.71	24,676,541.00
合计	22,030,547.19	34,957,093.32

注：本集团存入定期存款投资目的为持有至到期，且公司有能力持有至到期并已按约定利率计提相应的利息收入，因此本公司将于一年内到期的定期存款计提的利息作为其他流动资产列示。

## 12、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、年初余额	568,310,000.00		568,310,000.00
二、本年变动	-22,284,000.00		-22,284,000.00
加：外购			
固定资产转入			
减：转入固定资产	21,287,288.00		21,287,288.00
公允价值变动	-996,712.00		-996,712.00
三、年末余额	546,026,000.00		546,026,000.00

## 13、固定资产

项 目	年末余额					年初余额									
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计	
一、账面原值															
1、年初余额	94,087,524.87	8,138,768.82	3,060,218.27	50,614,919.51	3,822,486.60	2,715,272.71	162,439,190.78								87,479,831.60
2、本年增加金额	21,287,288.00	4,645,265.72	619,615.74	16,615,207.22	146,338.86	17,935.00	43,331,650.54								
(1) 购置		4,645,265.72	619,615.74	16,615,207.22	146,338.86	17,935.00	22,044,362.54								
(2) 在建工程转入															
(3) 投资性房地产转入	21,287,288.00														21,287,288.00
3、本年减少金额		3,151,950.45	155,970.72	1,202,681.16	338,311.07	67,737.80	4,916,651.20								
(1) 处置或报废		3,151,950.45	155,970.72	1,202,681.16	338,311.07	67,737.80	4,916,651.20								
(2) 转入投资性房地产															
(3) 转入在建工程															
4、年末余额	115,374,812.87	9,632,084.09	3,523,863.29	66,027,445.57	3,630,514.39	2,665,469.91	200,854,190.12								
二、累计折旧															
1、年初余额	35,083,019.57	6,592,887.79	2,607,565.36	26,830,398.78	2,324,949.03	1,504,481.74	74,943,302.27								
2、本年增加金额	3,753,344.25	401,295.59	164,733.26	9,027,356.66	575,577.85	73,363.16	13,995,670.77								
(1) 计提	3,753,344.25	401,295.59	164,733.26	9,027,356.66	575,577.85	73,363.16	13,995,670.77								
(2) 企业合并增加															
3、本年减少金额		2,689,912.93	64,172.36	542,747.08	153,986.07		3,450,818.44								
(1) 处置或报废		2,689,912.93	64,172.36	542,747.08	153,986.07		3,450,818.44								
(2) 转入投资性房地产															

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(3) 转入在建工程							
4、年末余额	38,836,363.82	4,304,270.45	2,708,126.26	35,315,008.36	2,746,540.81	1,577,844.90	85,488,154.60
三、减值准备							
1、年初余额				8,150.66		7,906.25	16,056.91
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额				8,150.66		7,906.25	16,056.91
四、账面价值							
1、年末账面价值	76,538,449.05	5,327,813.64	815,737.03	30,704,286.55	883,973.58	1,079,718.76	115,349,978.61
2、年初账面价值	59,004,505.30	1,545,881.03	452,652.91	23,776,370.07	1,497,537.57	1,202,884.72	87,479,831.60

## 14、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	3,927,653.94	6,438,599.79
工程物资		
合 计	3,927,653.94	6,438,599.79

## 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
零星资产购置				4,694,606.66
装修及改造工程	3,927,653.94		3,927,653.94	1,743,993.13
合 计	3,927,653.94		3,927,653.94	6,438,599.79

## 15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	37,439,320.47	37,439,320.47
2、本年增加金额	43,672,555.53	43,672,555.53
新增租赁及变更	43,672,555.53	43,672,555.53
合并增加		
3、本年减少金额	4,794,283.80	4,794,283.80
处置	4,794,283.80	4,794,283.80
租金减免		
4、年末余额	76,317,592.20	76,317,592.20
二、累计折旧		
1、年初余额	14,113,097.01	14,113,097.01
2、本年增加金额	12,493,080.60	12,493,080.60
计提	12,493,080.60	12,493,080.60
合并增加		
3、本年减少金额	4,712,969.56	4,712,969.56
处置	4,712,969.56	4,712,969.56
4、年末余额	21,893,208.05	21,893,208.05
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	54,424,384.15	54,424,384.15
2、年初账面价值	23,326,223.46	23,326,223.46

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	知识产权				合计
			专利权	非专利技术	商标权	小计	
一、账面原值							
1、年初余额	57,704,235.70	51,983,310.36	57,979,407.37	24,331,148.00	7,500.00	82,318,055.37	192,005,601.43
2、本年增加金额		8,725,002.78	8,773.58			8,773.58	8,733,776.36
(1) 购置		8,725,002.78	8,773.58			8,773.58	8,733,776.36
(2) 企业合并增加							
(3) 内部研发							
3、本年减少金额			11,019,883.05		7,500.00	11,027,383.05	11,027,383.05
处置			11,019,883.05		7,500.00	11,027,383.05	11,027,383.05
4、年末余额	57,704,235.70	60,708,313.14	46,968,297.90	24,331,148.00		71,299,445.90	189,711,994.74
二、累计摊销							
1、年初余额	18,793,132.70	46,606,636.59	13,180,711.88	17,565,975.59	7,500.00	30,754,187.47	96,153,956.76
2、本年增加金额	1,171,595.95	7,452,322.99	5,428,293.40	3,382,384.28		8,810,677.68	17,434,596.62
(1) 计提	1,171,595.95	7,452,322.99	5,428,293.40	3,382,384.28		8,810,677.68	17,434,596.62
(2) 企业合并增加							
3、本年减少金额			11,019,883.05		7,500.00	11,027,383.05	11,027,383.05
处置			11,019,883.05		7,500.00	11,027,383.05	11,027,383.05
4、年末余额	19,964,728.65	54,058,959.58	7,589,122.23	20,948,359.87		28,537,482.10	102,561,170.33
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							

项 目	土地使用权	软件	知识产权				合计
			专利权	非专利技术	商标权	小计	
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	37,739,507.05	6,649,353.56	39,379,175.67	3,382,788.13		42,761,963.80	87,150,824.41
2、年初账面价值	38,911,103.00	5,376,673.77	44,798,695.49	6,765,172.41		51,563,867.90	95,851,644.67

## 17、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市锐能微科技有限公司	456,262,239.96			456,262,239.96
深圳市矽塔科技有限公司	275,099,120.95			275,099,120.95
合计	731,361,360.91			731,361,360.91

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
深圳市锐能微科技有限公司				
深圳市矽塔科技有限公司				
合计				

注：深圳锐能微系本公司于 2017 年 11 月非同一控制下购买 100% 股权增加的子公司，主要经营业务为智能计量芯片的研发、设计和销售。

深圳矽塔系本公司于 2022 年 6 月非同一控制下购买 100% 股权增加的子公司，主要经营业务为电机驱动芯片的研发、设计和销售。

本年，本集团评估了商誉的可收回金额，与深圳锐能微智能计量芯片业务资产组及与深圳矽塔电机驱动芯片业务资产组相关的商誉未发生减值。

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
智能计量芯片	归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用等经营性非流动资产	是
电机驱动芯片	归属于资产组的固定资产、无形资产和使用权资产等经营性非流动资产	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
智能计量芯片	481,601,817.55	494,000,000.00		5
电机驱动芯片	315,751,094.52	341,000,000.00		5
合计	797,352,912.07	835,000,000.00		—

(续)

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参 数的确定依据	稳定期的关键参 数(增长率、利润 率、折现率等)	稳定期的关 键参数的确 定依据

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参 数的确定依据	稳定期的关键参 数(增长率、利润 率、折现率等)	稳定期的关 键参数的确 定依据
智能计量芯片	营业收入增长率 1.71%-11.71%(平均 4.54%); 利润率 21.43%、20.09%、 19.09%、18.74%、 18.28%	基于该资产组 过去的业绩和 管理层对市场 发展的预期估 计	营业收入增长率 0.00%; 利润率 18.27%; 折现率 12%	基于该资产 组过去的业 绩和管理层 对市场发展 的预期估计
电机驱动芯片	营业收入增长率 10.20%-39.38%(平均 21.64%); 利润率 21.00%、23.07%、 22.58%、22.28%、 23.77%	基于该资产组 过去的业绩和 管理层对市场 发展的预期估 计	营业收入增长率 0.00%; 利润率 23.77%; 折现率 13.5%	基于该资产 组过去的业 绩和管理层 对市场发展 的预期估计
合计	—	—	—	—

## (5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况(万元)						上年商誉减 值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	累计实 际业绩	完成比 例%	承诺业 绩	累计实 际业绩	完成比 例%		
电机驱 动芯片	9,000.00	5,681.65	63.13	9,000.00	2,268.44	25.20		

## (6) 商誉的减值测试过程

## (a) 资产组的认定及商誉分摊

资产组的确定依据为：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。为减值测试的目的，本公司根据深圳锐能微的主营业务将商誉分摊至 1 个资产组，即为智能计量芯片业务资产组；根据深圳矽塔的主营业务将商誉分摊至一个资产组，即为电机驱动芯片资产组。截止 2023 年 12 月 31 日，分配到两个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

资产组的构成	智能计量芯片	电机驱动芯片
资产组在合并层面账面价值	25,339,577.59	40,651,973.57
分摊至本资产组的商誉账面价值	456,262,239.96	275,099,120.95
包含商誉的资产组在合并层面账面价值	481,601,817.55	315,751,094.52

## (b) 计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

智能计量芯片资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司聘请了上海东洲资产评估有限公司对深圳市锐能微科技有限公司资产组的可收回金额进行了评估，并出具了《上海贝岭股份有限公司拟对合并深圳市锐能微科技有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》(东洲评报字【2024】第 0110 号)。未来现金流量基于管

理层批准的 2024 年至 2028 年（预测期）的财务预算确定，并采用 12% 的折现率，预测期后开始假设现金流稳定。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计，采用了 1.71%-11.71% 的预计销售增长率及 18.28%-21.43% 的预计利润率。

电机驱动芯片资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司聘请了上海申威资产评估有限公司对深圳市矽塔科技有限公司资产组的可收回金额进行了评估，并出具了《上海贝岭股份有限公司拟对并购深圳市矽塔科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组可收回金额资产评估报告》（沪申威评报字（2024）第 0099 号）。未来现金流量基于管理层批准的 2024 年至 2028 年（预测期）的财务预算确定，并采用 13.5% 的折现率，预测期后开始假设现金流稳定。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计，采用了 10.20%-39.38% 的预计销售增长率及 21.00%-23.77% 的预计利润率。

### （c）减值计算过程

项 目	智能计量芯片	电机驱动芯片
资产组的可回收金额	494,000,000.00	341,000,000.00
包含商誉的资产组在合并层面账面价值	481,601,817.55	315,751,094.52
<b>差 额</b>	<b>12,398,182.45</b>	<b>25,248,905.48</b>

经测试，本公司管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致智能计量芯片资产组和电机驱动芯片资产组的账面价值超过其可收回金额。

### 18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
上海贝岭园区改造项目	1,647,961.70	3,968,278.10	886,401.65	4,729,838.15
南翔仓库改造项目	662,033.71		264,813.48	397,220.23
办公室装修	141,895.26	538,295.44	178,357.15	501,833.55
软件使用费	28,957.09		26,729.52	2,227.57
SAP 实施费		894,339.62	59,622.64	834,716.98
<b>合 计</b>	<b>2,480,847.76</b>	<b>5,400,913.16</b>	<b>1,415,924.44</b>	<b>6,465,836.48</b>

### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
限制性股票可抵扣暂时性差异	10,998,700.91	1,099,870.09	36,402,437.60	3,774,188.19
资产减值准备	41,806,456.38	4,188,497.40	26,229,524.62	2,625,260.40

项 目	年末余额		年初余额	
	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
递延收益	23,093,290.97	2,309,329.10	16,678,959.46	1,667,895.95
收入确认暂时性差异	2,552,830.19	255,283.02	6,676,414.94	667,641.49
抵销内部未实现利润	885,140.87	88,514.09	1,964,740.17	196,474.02
新租赁准则税会差异	1,770,629.43	186,620.19	1,313,335.87	141,270.42
可抵扣亏损	243,452,186.78	24,345,218.67		
合 计	324,559,235.53	32,473,332.56	89,265,412.66	9,072,730.47

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
金融资产公允价值变动	397,385,452.84	39,738,545.28	698,938,458.20	69,893,845.82
投资性房地产公允价值变动	342,687,378.93	34,268,737.89	358,113,729.11	35,811,372.91
自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分	25,790,106.40	2,579,010.64	25,790,106.40	2,579,010.64
预提定期存款利息	40,596,096.25	4,059,609.64	23,238,149.21	2,443,884.77
非同一控制下的企业合并评估增值	37,430,877.63	5,227,028.87	48,612,530.16	6,146,709.31
投资性房地产转固定资产	14,835,959.73	1,483,595.97		
固定资产折旧税会差异	190,682.34	19,068.23		
合 计	858,916,554.12	87,375,596.52	1,154,692,973.08	116,874,823.45

## 20、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
到期日超过一年的定期存款及计提的利息（注）	646,270,647.04	651,831,895.89
产能保证金（注）	10,453,500.00	45,907,000.00
减：一年内到期部分（见附注六、10）	10,453,500.00	10,453,500.00
合 计	646,270,647.04	687,285,395.89

注：本集团存入定期存款投资目的系为持有至到期，且公司有能力和意愿持有至到期并已按约定利率计提相应的利息收入，因此本公司将于一年后到期的定期存款及按约定利率计提的利息作为其他非流动资产列示。

注：产能保证金共 2,090.70 万元，2023 年已将保证金中 1,045.35 万元充抵了贷款，另一部分 1,045.35 万元将于 2024 年充抵贷款。

### 21、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,129,114.91
合 计		1,129,114.91

### 22、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	235,729,176.77	171,355,388.86
1 至 2 年		86,219.48
2 至 3 年		130,489.84
3 年以上	6,585.87	
合 计	235,735,762.64	171,572,098.18

### 23、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收房租	3,284,206.07	9,195,005.12
预收物业费	504,375.11	1,131,279.40
合 计	3,788,581.18	10,326,284.52

### 24、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	19,636,689.15	18,896,658.23
合 计	19,636,689.15	18,896,658.23

### 25、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	53,774,874.32	309,936,534.34	286,276,996.21	77,434,412.45
二、离职后福利-设定提存计划	-70,522.23	26,229,468.50	26,158,946.27	
三、辞退福利		426,704.50	426,704.50	
合 计	53,704,352.09	336,592,707.34	312,862,646.98	77,434,412.45

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	52,786,417.51	270,182,893.26	246,376,585.08	76,592,725.69
2、职工福利费		8,297,898.98	8,297,898.98	

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	293,204.63	13,163,671.45	13,456,876.08	
其中：医疗保险费	281,859.96	12,506,096.62	12,787,956.58	
工伤保险费	8,840.00	379,757.47	388,597.47	
生育保险费	2,504.67	277,817.36	280,322.03	
4、住房公积金	-31,613.54	15,152,229.77	15,120,616.23	
5、工会经费和职工教育经费	94,558.18	3,139,840.88	3,025,019.84	209,379.22
6、短期带薪缺勤	632,307.54			632,307.54
合 计	53,774,874.32	309,936,534.34	286,276,996.21	77,434,412.45

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-26,668.95	22,670,887.50	22,644,218.55	
2、失业保险费	-43,853.28	666,286.26	622,432.98	
3、企业年金缴费		2,892,294.74	2,892,294.74	
合 计	-70,522.23	26,229,468.50	26,158,946.27	

注：本公司及子公司香港海华除参加当地政府机构统一管理的养老保险，另外还参加委托第三方运作的一项年金计划。根据该年金计划，本集团 2023 年缴费金额不超过员工上一年工资总额的 8%。

## 26、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	11,550,433.72	6,811,082.33
企业所得税		6,061,925.26
个人所得税	2,334,256.09	1,358,154.73
城市维护建设税	230,858.45	500,351.85
房产税	1,336,873.24	1,455,951.16
印花税	305,498.00	474,042.46
教育费附加	164,898.89	357,394.20
土地使用税	40,877.30	40,877.30
合 计	15,963,695.69	17,059,779.29

## 27、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	274,213,319.29	301,407,306.06
合 计	274,213,319.29	301,407,306.06

## ①其他应付款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	11,791,472.23	12,418,487.58

项 目	年末余额	年初余额
股权收购款	216,000,000.00	216,000,000.00
中介服务费	107,405.96	253,010.50
限制性股票回购义务	39,926,431.55	69,544,972.94
其他	6,388,009.55	3,190,835.04
合 计	274,213,319.29	301,407,306.06

## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
股权收购款	216,000,000.00	深圳矽塔股权收购款未到支付节点
限制性股票回购义务	39,926,431.55	限售期
保证金及押金	7,566,480.20	租户租赁押金
合 计	263,492,911.75	—

## 28、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、30）	13,426,551.24	6,718,333.83
合 计	13,426,551.24	6,718,333.83

## 29、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	766,762.63	1,094,261.25
合 计	766,762.63	1,094,261.25

## 30、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加		
		新增租赁	本年利息	合并增加
租赁付款额	27,652,115.53	50,422,213.23		
减：未确认融资费用	2,935,410.50		5,468,623.74	
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、28）	6,718,333.83	—	—	—
合 计	17,998,371.20	—	—	—

(续)

项 目	本年减少	年末余额
租赁付款额	15,762,238.49	62,312,090.27
减：未确认融资费用	2,434,528.61	5,969,505.63
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、28）	—	13,426,551.24
合 计	—	42,916,033.40

## 31、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	15,360,000.00	15,360,000.00
合 计	15,360,000.00	15,360,000.00

## 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
创新能力建设资金	15,360,000.00			15,360,000.00
合 计	15,360,000.00			15,360,000.00

## 32、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	16,678,959.46	12,010,000.00	5,595,668.49	23,093,290.97
合计	16,678,959.46	12,010,000.00	5,595,668.49	23,093,290.97

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
上海贝岭技术研发中心技改项目	13,045,819.65		636,381.44	12,409,438.21	与资产相关
高性能模数转换器核心芯片设计、封装测试及应用	502,003.09		502,003.09		资产/收益相关
漕河泾开发区总公司特色载体项目	554,484.02		297,851.32	256,632.70	资产/收益相关
芯片研发相关的产业发展专项支持项目 1	2,369,518.39	6,560,000.00	3,792,693.05	5,136,825.34	资产/收益相关
电容隔离数字隔离器芯片相关技术的专利导航	207,134.31		83,718.76	123,415.55	资产/收益相关
上海市促进产业高质量发展专项		650,000.00	283,020.83	366,979.17	与资产相关
芯片研发相关的产业发展专项支持项目 2		4,800,000.00		4,800,000.00	资产/收益相关
合计	16,678,959.46	12,010,000.00	5,595,668.49	23,093,290.97	—

## 33、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)			年末余额
		发行新股	回购	解禁	
无限售条件人民币普通股	702,140,035.00		-367,634.00	4,358,372.00	706,130,773.00
有限售条件人民币普通股	10,038,398.00			-4,358,372.00	5,680,026.00
<b>股份总数</b>	<b>712,178,433.00</b>		<b>-367,634.00</b>		<b>711,810,799.00</b>

注：本期新增发行有限售条件的人民币普通股及回购股份情况详见附注十三“股份支付”。

## 34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	843,780,958.38	39,307,394.29	2,295,366.23	880,792,986.44
其他资本公积	158,359,283.69	8,246,646.69	40,137,389.15	126,468,541.23
<b>合计</b>	<b>1,002,140,242.07</b>	<b>47,554,040.98</b>	<b>42,432,755.38</b>	<b>1,007,261,527.67</b>

注：本年因限制性股票部分达到解锁条件由其他资本公积转入股本溢价 39,307,394.29 元；因回购限制性股票减少资本公积-股本溢价 2,295,366.23 元；因股份支付费用摊销增加资本公积-其他资本公积 8,246,646.69 元；因限制性股票递延所得税资产影响减少资本公积-其他资本公积 829,994.86 元。

## 35、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
限制性股票回购义务确认库存股	69,841,293.17		29,639,603.18	40,201,689.99
<b>合计</b>	<b>69,841,293.17</b>		<b>29,639,603.18</b>	<b>40,201,689.99</b>

注：如附注十一，本公司实行限制性股票激励计划，设置了解锁期及解锁条件，未达解锁条件的由公司进行回购，本公司就回购义务确认负债，并同时作收购库存股处理，本年减少金额是因回购限制性股票和第一期限限制性股票部分达到解锁条件所致。

## 36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额			年末余额
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	23,211,095.76				23,211,095.76

项 目	年初余额	本年发生金额			年末余额
		本年所 得税前 发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司	
其中：自用房产转入投资性房地产	23,211,095.76				23,211,095.76
其他综合收益合计	23,211,095.76				23,211,095.76

## 37、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	312,624,695.71	93,426.18		312,718,121.89
合 计	312,624,695.71	93,426.18		312,718,121.89

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 38、未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	2,246,882,366.68	2,004,031,410.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,246,882,366.68	2,004,031,410.61
加：本年归属于母公司股东的净利润	-60,219,841.64	399,034,926.70
减：提取法定盈余公积	93,426.18	13,970,163.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	142,248,007.80	142,213,807.40
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,044,321,091.06	2,246,882,366.68

## 39、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,081,785,755.16	1,500,089,395.20	1,993,638,662.66	1,342,280,228.48
其他业务	55,324,997.85	7,318,365.86	50,627,725.97	5,098,198.84
合 计	2,137,110,753.01	1,507,407,761.06	2,044,266,388.63	1,347,378,427.32

## (2) 营业收入扣除情况表

金额单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	213,711.08		204,426.64	
营业收入扣除项目合计金额	5,532.50		5,062.77	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	2.59	/	2.48	/
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	5,532.50	房屋租赁收入 3897.45 万元；技术转让与技术服务收入 1054.49 万元；其他收入 580.56 万元。	5,062.77	房屋租赁收入 4134.22 万元；技术转让与技术服务收入 418.63 万元；其他收入 509.92 万元。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>5,532.50</b>		<b>5,062.77</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务				

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
<b>营业收入扣除后金额</b>	<b>208,178.58</b>		<b>199,363.87</b>	

## (3) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	境内集成电路分部		香港集成电路贸易分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按合同类型分类:				
集成电路产品销售合同	1,498,070,343.22	995,091,001.63	583,907,885.95	505,190,867.58
技术开发服务				
租赁业务				
其他业务				
<b>合计</b>	<b>1,498,070,343.22</b>	<b>995,091,001.63</b>	<b>583,907,885.95</b>	<b>505,190,867.58</b>

(续)

合同分类	其他业务		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按合同类型分类:						
集成电路产品销售合同			-192.474.01	-192.474.01	2,081,785,755.16	1,500,089,395.20
技术开发服务	10,544,904.54	3,001,722.97			10,544,904.54	3,001,722.97
租赁业务	39,070,529.17		-96.033.72		38,974,495.45	
其他业务	5,805,597.86	4,316,642.89			5,805,597.86	4,316,642.89
<b>合计</b>	<b>55,421,031.57</b>	<b>7,318,365.86</b>	<b>-288,507.73</b>	<b>-192.474.01</b>	<b>2,137,110,753.01</b>	<b>1,507,407,761.06</b>

## 40、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,104,228.54	3,325,641.57
教育费附加	901,573.73	1,542,674.04
地方教育费附加	600,383.53	832,784.25

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,525,369.51	5,502,363.79
土地使用税	164,237.36	146,804.87
车船使用税	6,720.00	6,840.00
印花税	971,116.97	1,189,775.74
残保金	89,178.36	47,678.40
<b>合 计</b>	<b>10,362,808.00</b>	<b>12,594,562.66</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 41、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,972,486.59	42,627,636.94
租赁成本	6,069,646.55	5,077,573.63
差旅费	1,600,425.97	798,424.86
股权激励费用	1,549,243.81	6,349,769.86
折旧费	709,337.69	703,362.49
业务招待费	531,123.22	384,772.47
仓库维护费	316,833.79	1,241,180.10
摊销费	223,328.93	224,866.37
办公费	175,912.41	356,952.37
其他	3,720,835.08	3,890,349.56
<b>合 计</b>	<b>61,869,174.04</b>	<b>61,654,888.65</b>

#### 42、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	55,020,475.61	50,041,913.38
折旧费	3,798,117.33	2,558,316.76
租赁成本	3,434,497.10	1,143,097.99
股权激励费用	3,328,056.56	10,144,730.58
中介机构服务费	2,656,047.67	2,561,082.33
园区维护费	2,348,261.13	3,077,888.59
无形资产摊销	1,695,405.42	1,539,656.72
物业管理费	1,439,230.11	918,296.46
办公费	1,215,088.99	746,695.03
保险费	711,988.07	375,552.26
差旅费	634,034.51	348,503.76
其他	6,925,275.40	3,461,283.57
<b>合 计</b>	<b>83,206,477.90</b>	<b>76,917,017.43</b>

#### 43、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	234,430,014.58	161,744,320.01
材料费	81,037,899.09	58,502,073.83
折旧及摊销	25,335,442.25	15,149,102.89
租赁成本	6,626,349.00	3,138,742.81
股权激励费用	3,373,264.44	15,964,895.70
差旅费	3,159,050.36	931,117.09
业务经费	709,597.91	181,943.98
办公费	269,739.03	560,376.40
其他	4,575,729.58	2,015,800.38
合计	359,517,086.24	258,188,373.09

## 44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,355,941.80	1,446,612.23
减：利息收入	38,982,293.47	44,298,867.98
汇兑损益	-1,042,832.61	-12,961,253.24
其他	399,684.76	552,864.91
合计	-37,269,499.52	-55,260,644.08

## 45、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税退税	11,832,154.44	13,623,104.09	
高性能模数转换器核心芯片设计、封装测试及应用	3,796,282.33	987,272.89	3,796,282.33
芯片研发相关的产业发展专项支持项目 1	3,792,693.05	1,500,371.66	3,792,693.05
企业发展专项补贴	3,512,889.81	3,805,456.60	3,512,889.81
增值税加计抵减	3,189,543.40		
张江专项发展资金重点项目资助	2,000,000.00		2,000,000.00
个税手续费返还	1,932,568.74	406,878.63	
专精特新补助	1,300,000.00		1,300,000.00
企业研究开发补贴	1,000,000.00	1,059,900.00	1,000,000.00
上海贝岭技术研发中心技改项目	636,381.44	636,381.44	636,381.44
自主创新产业发展专项资金	500,000.00	2,728,850.00	500,000.00
社会保障局补贴	299,840.56	189,335.19	299,840.56
漕河泾开发区总公司特色载体项目	297,851.32	329,592.68	297,851.32
上海市促进产业高质量发展专项	283,020.83		283,020.83
大楼相关补贴	200,000.00		200,000.00
上海市文化创意产业发展财政扶持资金	150,000.00	550,000.00	150,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
高新技术企业资助	120,000.00		120,000.00
徐汇财政局补贴	101,400.00	146,400.00	101,400.00
电容隔离数字隔离器芯片相关技术的专利导航	83,718.76	54,256.30	83,718.76
知识产权补贴	24,025.00	43,000.00	24,025.00
南京市工业和信息化专项		3,682,000.00	
产业发展补贴		636,000.00	
轨道交通信号系统 FPGA 国产替代任务		432,000.00	
园区补贴		89,000.00	
上海市人力资源与社会保障局人才发展资金		40,000.00	
科技创新发展财政补贴		2,750.00	
<b>合 计</b>	<b>35,052,369.68</b>	<b>30,942,549.48</b>	<b>18,085,103.40</b>

#### 46、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,616,023.70	32,335,785.27
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,781,053.67	4,106,046.25
<b>合 计</b>	<b>7,397,077.37</b>	<b>36,441,831.52</b>

#### 47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-278,235,154.65	25,614,472.89
按公允价值计量的投资性房地产	-996,712.00	1,600,000.00
<b>合 计</b>	<b>-279,231,866.65</b>	<b>27,214,472.89</b>

#### 48、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-112.63	82.39
应收账款减值损失	-532,017.80	-8,978.67
其他应收款坏账损失	87,502.64	491,044.94
<b>合 计</b>	<b>-444,627.79</b>	<b>482,148.66</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 49、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-18,645,937.32	-8,897,096.70
合同资产减值损失	371.69	-1,214.51
<b>合 计</b>	<b>-18,645,565.63</b>	<b>-8,898,311.21</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 50、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产产生的处置利得或损失	27,946.42	14,884.10	27,946.42
<b>合 计</b>	<b>27,946.42</b>	<b>14,884.10</b>	<b>27,946.42</b>

#### 51、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金罚没收入	1,597,503.79	692,469.65	1,597,503.79
非流动资产毁损报废利得	350,511.75		350,511.75
废料处置-	255,114.13		255,114.13
其他	221,182.56	261,624.72	221,182.56
<b>合 计</b>	<b>2,424,312.23</b>	<b>954,094.37</b>	<b>2,424,312.23</b>

#### 52、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
报废损失	466,008.97	28,037.81	466,008.97
对外捐赠支出	300,000.00	350,000.00	300,000.00
其他	115,130.27	1,297,412.96	115,130.27
<b>合 计</b>	<b>881,139.24</b>	<b>1,675,450.77</b>	<b>881,139.24</b>

#### 53、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,613,067.71	27,852,338.13
递延所得税费用	-53,724,260.05	-221,399.56
调整以前期间所得税影响	46,485.66	1,049,467.47
<b>合 计</b>	<b>-42,064,706.68</b>	<b>28,680,406.04</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-102,284,548.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,228,454.83
子公司适用不同税率的影响	5,583,127.58
调整以前期间所得税的影响	46,485.66
非应税收入的影响	-2,295,004.94

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,960.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-142,127.47
限制性股票解锁纳税扣除	-294,225.13
研发费用加计扣除	-34,814,173.05
外币折算差额	-10,295.19
所得税费用	<b>-42,064,706.68</b>

## 54、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,207,469.14	7,274,674.39
政府补助	23,382,478.03	13,042,809.13
保证金收回	41,772,487.93	57,937.00
收到房租押金	427,351.07	
其他	1,243,414.70	1,388,340.96
合 计	<b>74,033,200.87</b>	<b>21,763,761.48</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
产能及其他保证金	18,450,644.06	46,836,295.08
房租物业费水电费	17,923,827.26	14,793,486.07
研发费用	8,551,682.43	9,716,436.21
运输费	4,475,322.25	5,086,398.07
差旅费	2,488,739.72	1,711,943.73
咨询费	2,366,493.21	450,341.78
保险费	718,222.16	510,873.82
捐赠支出	300,000.00	350,000.00
手续费	120,367.32	222,716.13
园区维护费		1,680.00
其他	13,160,382.43	11,536,199.64
合 计	<b>68,555,680.84</b>	<b>91,216,370.53</b>

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购支出	2,544,476.71	4,078,413.54
购买上海岭芯少数股东股权对价		50,050,000.00
购买南京微盟股权对价		15,600,090.00

项 目	本年发生额	上年发生额
支付南京微盟超额业绩奖励		33,632,672.77
房屋租金	14,712,623.34	8,938,433.51
票据贴现利息	135,371.81	85,035.08
合 计	17,392,471.86	112,384,644.90

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年发生额	上年发生额	理由
货币资金	282,000,000.00	296,000,000.00	一年内到期的定期存款
其他非流动资产	620,000,000.00	660,000,000.00	到期日超过一年的定期存款
合 计	902,000,000.00	956,000,000.00	

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-60,219,841.64	399,589,576.56
加：资产减值准备	18,645,565.63	8,898,311.21
信用减值损失	444,627.79	-482,148.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,995,670.77	8,871,270.30
使用权资产折旧	12,493,080.60	7,857,109.78
无形资产摊销	17,434,596.62	11,611,527.57
长期待摊费用摊销	1,415,924.44	1,294,299.34
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）	-27,946.42	-14,884.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	115,497.22	3,984.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	279,231,866.65	-27,214,472.89
财务费用（收益以“-”号填列）	-30,658,921.42	-43,266,884.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,397,077.37	-36,441,831.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,225,033.12	2,362,069.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-29,499,226.93	-2,767,450.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-75,567,832.84	-261,582,753.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-121,492,747.27	-214,705,282.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	113,007,497.62	-90,383,150.08
其他	8,246,646.69	32,459,436.91
经营活动产生的现金流量净额	115,942,347.02	-203,911,273.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	457,411,959.75	435,362,603.42
减：现金的年初余额	435,362,603.42	597,112,301.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	22,049,356.33	-161,749,697.76

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	457,411,959.75	435,362,603.42
其中：库存现金	36,371.72	35,824.72
可随时用于支付的银行存款	457,375,588.03	435,326,778.70
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	457,411,959.75	435,362,603.42

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 56、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	282,000,000.00	282,000,000.00	其他	到期日一年以内的定期存款
其他流动资产	17,075,743.71	17,075,743.71	其他	到期日一年以内的定期存款计提的利息
一年内到期的其他非流动资产	10,453,500.00	10,453,500.00	其他	产能保证金
其他非流动资产	646,270,647.04	646,270,647.04	其他	到期日超过一年的定期存款及计提的利息
合 计	955,799,890.75	955,799,890.75	—	—

(续)

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	296,000,000.00	296,000,000.00	其他	到期日一年以内的定期存款
其他流动资产	24,676,541.00	24,676,541.00	其他	到期日一年以内的定期存款计提的利息
一年内到期的其	10,453,500.00	10,453,500.00	其他	产能保证金

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
他非流动资产				
其他非流动资产	35,453,500.00	35,453,500.00	其他	产能保证金
其他非流动资产	651,831,895.89	651,831,895.89	其他	到期日超过一年的定期存款及计提的利息
合 计	1,018,415,436.89	1,018,415,436.89	—	—

## 57、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			159,157,843.20
其中：美元	22,240,900.68	7.0827	157,525,627.25
欧元	8,944.94	7.8592	70,300.07
港元	1,148,822.10	0.9062	1,041,062.59
日元	10,375,106.00	0.0502	520,830.32
应收账款			120,723,800.31
其中：美元	17,034,824.26	7.0827	120,652,549.79
欧元			
港元	78,625.60	0.9062	71,250.52
日元			
应付账款			20,850,169.20
其中：美元	2,943,816.51	7.0827	20,850,169.20
欧元			
港元			
日元			
预付账款			9,137,892.73
其中：美元	1,290,170.80	7.0827	9,137,892.73
欧元			
港元			
日元			

## 58、租赁

## (1) 本集团作为承租人

本年度末纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 62,312,090.27 元；与租赁相关的现金流出总额为 15,762,238.49 元。

## (2) 本集团作为出租人

## 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋、建筑物	38,974,495.45	
合 计	<b>38,974,495.45</b>	

## 七、研发支出

按照费用性质披露的研发费用详见附注六、43；本集团本年度无符合资本化条件的研发项目。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
香港海华	中国香港	中国香港	进出口贸易	100.00		投资设立
上海岭芯	中国上海	中国上海	集成电路技术开发	100.00		投资设立
深圳锐能微	中国深圳	中国深圳	集成电路技术开发	100.00		收购
南京微盟	江苏南京	江苏南京	集成电路技术开发	100.00		收购
深圳矽塔	中国深圳	中国深圳	集成电路技术开发	100.00		收购

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

本集团年末按应收金额确认的政府补助金额为 3,294,279.24 元，相关项目已于 2023 年末通过专家组验收，补助款将于 2024 年支付。

### 2、涉及政府补助的负债项目

详见附注六、32。

### 3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
与资产相关的项目	4,433,547.73	3,414,828.78
与收益相关的项目	27,429,278.55	27,527,720.71
合 计	<b>31,862,826.28</b>	<b>30,942,549.48</b>

## 十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括定期存款投资、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应收款项融资、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的情况如下：

### 1、2023 年 12 月 31 日

项 目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	739,411,959.75		
应收票据	32,787,861.40		
应收账款	507,617,474.90		
其他应收款	22,015,908.55		
其他流动资产	22,030,547.19		
交易性金融资产			426,972,481.18
应收款项融资		139,987,765.66	
一年内到期的非流动资产	10,453,500.00		
其他非流动资产	646,270,647.04		
合 计	1,980,587,898.83	139,987,765.66	426,972,481.18

(续)

项 目	其他金融负债
应付票据	
应付账款	235,735,762.64
其他应付款	274,213,319.29
合 计	509,949,081.93

2、2023 年 1 月 1 日

项 目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	731,362,603.42		
应收票据	31,551,312.80		
应收账款	412,722,158.56		
其他应收款	24,731,734.19		
其他流动资产	34,957,093.32		
交易性金融资产			729,546,431.90
应收款项融资		58,611,576.93	
一年内到期的非流动资产	10,453,500.00		
其他非流动资产	687,285,395.89		
合 计	1,933,063,798.18	58,611,576.93	729,546,431.90

(续)

项 目	其他金融负债
应付票据	1,129,114.91
应付账款	171,572,098.18
其他应付款	301,407,306.06

合 计	474,108,519.15
-----	----------------

### （一）风险管理目标和政策

与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受汇率风险主要由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	汇率变动	本年	
		利润的影响	股东权益的影响
对美元升值	1%	-2,664,659.01	-2,664,659.01
对美元贬值	-1%	2,664,659.01	2,664,659.01
对欧元升值	1%	-703.00	-703.00
对欧元贬值	-1%	703.00	703.00
对日元升值	1%	-5,208.30	-5,208.30
对日元贬值	-1%	5,208.30	5,208.30
对港币升值	1%	-11,123.13	-11,123.13
对港币贬值	-1%	11,123.13	11,123.13

## 2、信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## 3、流动性风险

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

本集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，不存在超过 12 个月内到期的借款。于 2023 年 12 月 31 日，本集团全部债务在不足 1 年内到期。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	235,735,762.64			
其他应付款	274,213,319.29			
合 计	509,949,081.93			

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一) 交易性金融资产		426,972,481.18		426,972,481.18
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		426,972,481.18		426,972,481.18
其中：权益工具投资		426,972,481.18		426,972,481.18
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
益的金融资产				
其中：权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
其中：应收票据				
(三) 投资性房地产			546,026,000.00	546,026,000.00
其中：出租的建筑物			546,026,000.00	546,026,000.00
合 计		426,972,481.18	546,026,000.00	972,998,481.18

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将流通受限股票形成的金融资产划分为第二层次公允价值计量的项目，其公允价值按照流通股票的公允价值考虑流动性折扣确定。

## 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

投资性房地产主要为本集团持有出租的房屋建筑物，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为收益法，估值技术的输入值主要包括空置率、租金增长率、预期收益、预期收益期限及折现率等参数。

## 4、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团持有的无锡新洁能股份有限公司股票，因其于 2020 年 9 月 28 日首次公开发行上市交易，对持有其限售股股份公允价值计量的层次由第三层次转换为第二层次，由第三方评估机构参考中国基金业协会发布的《证券投资基金投资流通受限股票估值指引（试行）》（中基协发[2017]6 号）进行估值。

## 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表年末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值以及相应的公允价值情况见下表。管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、理财产品、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，未包含在下表中。

项 目	账面价值	公允价值	备注
应收款项融资	139,987,765.66	139,987,765.66	因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近

## 十二、关联方及关联交易

## 1、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 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
华大半导体 有限公司	上海	集成电路	1,728,168.3718	25.03	25.03

注：本公司的最终控制方是中国电子信息产业集团有限公司。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
Solantro Semiconductor Corp.	同受中国电子最终控制
宝辉科技（龙南）有限公司	同受中国电子最终控制
北京确安科技股份有限公司	同受中国电子最终控制
成都华微电子科技股份有限公司	同受中国电子最终控制
高怡达科技（深圳）有限公司	同受中国电子最终控制
迈普通信技术股份有限公司	同受中国电子最终控制
上海华虹集成电路有限责任公司	同受中国电子最终控制
上海积塔半导体有限公司	本公司母公司之联营企业
上海先进半导体制造有限公司	本公司母公司之联营企业
深圳中电港技术股份有限公司	同受中国电子最终控制
小华半导体有限公司	同受中国电子最终控制
长城电源技术有限公司	同受中国电子最终控制
浙江确安科技有限公司	同受中国电子最终控制
中电商务（北京）有限公司	同受中国电子最终控制
中电智能卡有限责任公司	同受中国电子最终控制
中国电子财务有限责任公司	同受中国电子最终控制
中国电子器材国际有限公司	同受中国电子最终控制
中国长城科技集团股份有限公司	同受中国电子最终控制
中电智行技术有限公司	同受中国电子最终控制
北京华大九天科技股份有限公司	本公司实际控制人中国电子之联营企业
深圳市中电物业管理有限公司	同受中国电子最终控制
广东亿安仓供应链科技有限公司	同受中国电子最终控制
深圳中电投资有限公司	同受中国电子最终控制
中电云计算技术有限公司	同受中国电子最终控制
中国电子系统技术有限公司	同受中国电子最终控制

## 4、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海积塔半导体有限公司	采购原材料	221,953,266.21	175,584,755.85
上海先进半导体制造有限公司	采购原材料	86,200,670.23	88,076,649.34
中电智能卡有限责任公司	委托加工	10,563.82	131,637.15
北京确安科技股份有限公司	委托加工	5,253,159.70	4,684,672.96
上海华虹集成电路有限责任公司	采购原材料	342,303.94	416,332.08
华大半导体有限公司	设备使用费	54,526.54	
浙江确安科技有限公司	委托加工	11,969,635.32	5,885,582.88
浙江确安科技有限公司	技术服务		4,241,028.34
北京华大九天科技股份有限公司	采购软件		1,730,000.00
广东亿安仓供应链科技有限公司	技术服务	297,595.99	
深圳中电投资有限公司	委托加工	162,731.26	
小华半导体有限公司	采购原材料	1,003,969.03	30,600.00
中电商务（北京）有限公司	采购设备	9,547.79	546.38
中电商务（北京）有限公司	采购商品	10,682.37	
中电商务（北京）有限公司	服务费	38,470.44	
中电云计算技术有限公司	采购软件设备	148,100.57	
中国电子系统技术有限公司	技术服务	259,324.53	
中国长城科技集团股份有限公司	物业费	921,858.87	

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都华微电子科技股份有限公司	销售集成电路	288,568.72	-52,763.40
高怡达科技（深圳）有限公司	销售集成电路		32,578.10
华大半导体有限公司	提供技术服务	-149,226.94	2,090,107.27
小华半导体有限公司	销售集成电路	16,148.25	
迈普通信技术股份有限公司	销售集成电路		2,070.79
上海积塔半导体有限公司	销售材料	11,593,867.58	7,480,931.07
上海先进半导体制造有限公司	销售材料	2,722,071.75	1,900,847.44
深圳中电港技术股份有限公司	销售集成电路	23,323,051.20	12,407,742.82
深圳中电港技术股份有限公司	销售水电	69,918.23	53,596.24
长城电源技术有限公司	销售集成电路		793,081.60
宝辉科技（龙南）有限公司	销售集成电路		69,061.06
中国电子器材国际有限公司	销售集成电路	9,676,319.25	5,550,549.04

## (2) 关联租赁情况

## ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳中电港技术股份有限公司	研发大楼	2,170,570.36	1,836,636.45

## ②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国长城科技集团股份有限公司	办公大楼	3,825,176.61		1,000,167.05		32,590,653.42	
中电智行技术有限公司	办公大楼	187,714.29	761,285.71		16,411.39		744,874.32

## (3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	923.63	979.20

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
深圳中电港技术股份有限公司	2,742,465.72	191.13	1,940,168.51	203.12
中国电子器材国际有限公司	1,727,866.82	120.42	192,027.95	20.10
长城电源技术有限公司			244,567.71	25.60
上海先进半导体制造有限公司	166,443.45	11.60	862,649.29	90.31
上海积塔半导体有限公司	1,451,953.50	101.19	1,359,566.53	142.34
华大半导体有限公司	1,016,509.10	70.84	2,402,570.57	251.53
<b>合计</b>	<b>7,105,238.59</b>	<b>495.18</b>	<b>7,001,550.56</b>	<b>733.00</b>
<b>预付款项：</b>				
上海积塔半导体有限公司			1,175,681.37	
<b>其他应收款：</b>				
成都华微电子科技股份有限公司			70,000.00	2,100.00
华大半导体有限公司			900,000.00	27,000.00
中电智行技术有限公司			133,225.00	
深圳中电港技术股份有限公司	195,481.50	5,864.45		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市中电物业管理有限公司	140,150.00	4.50		
中国长城科技集团股份有限公司	1,212,621.00	36,378.63		
<b>合计</b>	<b>1,548,252.50</b>	<b>42,247.58</b>	<b>1,103,225.00</b>	<b>29,100.00</b>
<b>其他流动资产:</b>				
中国电子财务有限责任公司	7,753,890.83		4,004,856.16	
<b>其他非流动资产:</b>				
中国电子财务有限责任公司	9,678,458.30		7,394,547.94	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
<b>应付账款:</b>		
Solantro Semiconductor Corp.	2,532.07	2,489.84
上海积塔半导体有限公司	55,155,060.95	8,771,090.08
上海先进半导体制造有限公司	28,747,465.30	7,752,733.80
北京确安科技股份有限公司	1,089,367.28	765,051.00
浙江确安科技有限公司	1,560,074.43	1,420,190.08
<b>合计</b>	<b>86,554,500.03</b>	<b>18,711,554.80</b>
<b>合同负债:</b>		
成都华微电子科技股份有限公司	78,000.00	
华大半导体有限公司	9,433,962.30	
<b>合计</b>	<b>9,511,962.30</b>	
<b>其他应付款:</b>		
广东亿安仓供应链科技有限公司	87,969.28	
深圳中电港技术股份有限公司	586,444.50	586,444.50
<b>合计</b>	<b>674,413.78</b>	<b>586,444.50</b>

## 6、存放关联方的货币资金

关联方名称	年末余额	年初余额
中国电子财务有限责任公司	493,103,411.89	480,084,091.20
<b>合计</b>	<b>493,103,411.89</b>	<b>480,084,091.20</b>

注：于 2023 年度，本公司在中国电子财务有限责任公司上述存款年利率为 0.20%-3.50%（2022 年度：0.35%-4.25%）。本年度确认利息收入金额为人民币 10,180,020.38 元（2022 年度：12,797,340.49 元）。

## 十三、股份支付

## 1、限制性股票计划计划总体情况

本公司于2019年度完成实施了一项限制性股票激励计划，目的是吸引、保留和激励优秀管理者、核心技术（业务）人员，充分调动核心员工的积极性，支持公司战略实现和长期稳健发展；构建股东、公司与员工之间的利益共同体，为股东带来持续的回报。

根据本公司于2018年12月25日召开的第七届董事会第十六次会议审议通过的《上海贝岭股份有限公司首期限限制性股票激励计划（草案）》、国务院国有资产监督管理委员会《关于上海贝岭股份有限公司首期限限制性股票激励计划的批复》（国资考分[2019]99号）原则同意本公司实施首期限限制性股票激励计划的文件、2019年5月16日召开的第七届董事会第十九次会议及第七届监事会第十七次会议分别审议通过的《关于公司<首期限限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要>的议案》，2019年5月15日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过的关于《首期限限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要》等相关议案，2019年5月22日召开的第七届董事会第二十次会议及第七届监事会第十八本本次会议分别审议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》及其他相关议案。本公司拟向激励对象授予的限制性股票数量不超过500万股。其中，首次授予限制性股票450万股，预留50万股。

2019年度首批限制性股票激励计划以2019年5月22日为授予日，向高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员共计100人定向发行450万股限制性A股普通股，每股面值1元，授予价格为4.845元/股。实际认购对象为99名，认购限制性股份数量为4,231,200股。相关限制性股票于2019年6月27日完成登记。

于2020年2月27日，本公司完成首期限限制性股票预留股50万股的授予工作，实际授予19人，授予股份数为494,900股，限制性股票预留授予价格为10.04元/股，相关限制性股票于2020年4月23日完成登记。

2021年第二期限限制性股票激励计划以2021年4月28日为授予日，向高级管理人员、核心技术及业务骨干人员共计200人定向发行900万股限制性A股普通股，每股面值1元，授予价格为7.51元/股。实际认购对象为198名，认购限制性股份数量为8,963,000股。相关限制性股票于2021年5月26日完成登记。

#### (1) 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					733,252		624,167	
管理人员					1,285,923		882,365	
研发人员					1,971,563		1,453,864	
合计					3,990,738		2,960,396	

注：截止2023年12月31日，因限制性股票达到解锁条件，本年实际解锁数量为3,990,738股；因限制性股票激励对象已从本公司离职或未完成考核，本年失效的限制性股票数量为2,960,396股，其中本年失效2,887,496股因本公司尚未履行相应决策程序，未完成回购事宜。

(2) 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的市场价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	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。
本年估计与上年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	86,401,930.43

(3) 本年股份支付费用

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	1,549,243.81	
管理人员	3,328,056.56	
研发人员	3,369,346.32	
合 计	8,246,646.69	

2、限制性股票解锁条件

本公司首期限制性股票、首期限限制性股票预留解锁条件为：自完成登记之日起满24个月分三期解除限售，每期解除限售的比例分别为1/3、1/3、1/3；第二期限限制性股票解锁条件为：自完成登记之日起满24个月分三期解除限售，每期解除限售的比例分别为33%、33%、34%；实际可解除限售数量应与相应考核年度绩效评价结果挂钩。

十四、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于2024年3月29日，经本公司第九届董事会第十次会议审议通过，公司以2023年度利润分配实施公告确定的股权登记日当日的可参与分配的股本数量为基数分配利润。本次利润分配预案如下：

公司拟向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税）。截至2023年12月31日公司总股本为711,810,799股，以此计算合计拟派发现金红利71,181,079.90元（含税）。

2023 年度利润分配预案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 2、子公司注销情况

于 2023 年 3 月 24 日，经本公司第九届董事会第三次会议审议通过，注销子公司上海岭芯微电子有限公司，至审计报告日，已完成工商注销。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下 3 个报告分部：

①境内集成电路分部；②香港集成电路贸易分部；③其他分部包括本集团的管理服务业务，提供房地产的出租服务、集成电路技术开发服务等其他非集成电路销售业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

经营分部间的转移定价，以市场价格为基础协商确定，并按本集团分部之间签订的条款和协议执行。

#### (2) 报告分部的财务信息

项 目	境内集成电路分部	香港集成电路贸易分部	其他业务	分部间抵销	合计
对外营业收入	1,498,070,343.22	583,907,885.95	55,421,031.57	-288,507.73	2,137,110,753.01
对外营业成本	995,091,001.63	505,190,867.58	7,318,365.86	-192,474.01	1,507,407,761.06
销售费用	55,435,451.80	6,433,722.24			61,869,174.04
利息收入	30,055,496.57	8,926,796.90			38,982,293.47
利息费用	2,269,737.61	86,204.19			2,355,941.80
信用减值损失	82,496.37	-527,124.16			-444,627.79
资产减值损失	-18,323,800.92	-321,764.71			-18,645,565.63
利润总额	-219,359,805.27	75,373,908.60	41,701,348.35		-102,284,548.32
所得税费用	-59,094,520.62	11,416,715.28	5,613,098.66		-42,064,706.68
净利润	-160,265,284.65	63,957,193.32	36,088,249.69		-60,219,841.64
资产总额	3,713,323,258.11	609,482,382.44	546,026,000.00		4,868,831,640.55
负债总额	719,085,071.47	41,986,402.93	48,639,220.76		809,710,695.16

## 十七、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	174,626,958.15	149,737,932.97
5 年以上		86,876.32
小 计	174,626,958.15	149,824,809.29
减：坏账准备	12,024.32	102,009.37
合 计	174,614,933.83	149,722,799.92

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	174,626,958.15	100.00	12,024.32	0.01	174,614,933.83
其中：					
组合 1	172,532,332.30	98.80	12,024.32	0.01	172,520,307.98
组合 2	2,094,625.85	1.20			2,094,625.85
合 计	174,626,958.15	100.00	12,024.32	0.01	174,614,933.83

(续)

类 别	年初余额				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	149,824,809.29	100.00	102,009.37	0.07	149,722,799.92
其中：					
组合 1	147,023,064.20	98.13	102,009.37	0.07	146,921,054.83
组合 2	2,801,745.09	1.87			2,801,745.09
合 计	149,824,809.29	100.00	102,009.37	0.07	149,722,799.92

## ①组合中，按正常销售款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)	
1 年以内	172,532,332.30	0.01	12,024.32
合 计	172,532,332.30	0.01	12,024.32

## ②组合中，按合并范围内子公司组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额	
	账面余额	坏账准备

	金 额	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,094,625.85	
合 计	2,094,625.85	

## (1) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	102,009.37	-3,108.73		86,876.32		12,024.32
合 计	102,009.37	-3,108.73		86,876.32		12,024.32

## (2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额为 69,040,635.15 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 39.32%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,811.66 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,699,535.55	27,284,012.95
合 计	24,699,535.55	27,284,012.95

## 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	24,842,648.56	26,606,379.12
1 至 2 年		160,542.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		751,735.75
4 至 5 年		
5 年以上	745,418.62	745,418.62
小 计	25,588,067.18	28,264,075.49
减：坏账准备	888,531.63	980,062.54
合 计	24,699,535.55	27,284,012.95

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方	9,661,667.91	8,857,801.94
房屋租赁及押金	6,253,741.60	9,501,986.05
项目委托开发		970,000.00
待返还加工款	5,630,489.81	8,193,868.88
其他	4,042,167.86	740,418.62

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	25,588,067.18	28,264,075.49
减：坏账准备	888,531.63	980,062.54
合 计	24,699,535.55	27,284,012.95

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	234,643.92		745,418.62	980,062.54
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-91,530.91			-91,530.91
本年转回				
本年核销				
2023 年 12 月 31 日余额	143,113.01		745,418.62	888,531.63

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	980,062.54	-91,530.91				888,531.63
合 计	980,062.54	-91,530.91				888,531.63

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	待返还加工款	5,630,489.81	1 至 2 年	22.00	
第二名	往来款	5,249,811.63	1 年以内	20.52	
第三名	往来款	4,411,856.28	1 年以内	17.24	
第四名	租金	957,297.59	1 年以内	3.74	28,718.93
第五名	押金	751,735.75	1 年以内	2.94	22,552.07
合 计	—	17,001,191.06		66.44	51,271.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	1,442,056,843.37		1,442,056,843.37	1,440,694,789.30		1,440,694,789.30
合 计	1,442,056,843.37		1,442,056,843.37	1,440,694,789.30		1,440,694,789.30

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
香港海华	124,521,537.03	123,386.54		124,644,923.57
上海岭芯	59,728,888.63		1,500,766.65	58,228,121.98
深圳锐能微	615,601,952.72	801,803.06		616,403,755.78
南京微盟	280,842,410.92	1,937,631.12		282,780,042.04
深圳矽塔	360,000,000.00			360,000,000.00
合 计	1,440,694,789.30	2,862,820.72	1,500,766.65	1,442,056,843.37

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	719,505,048.61	534,335,146.46	700,110,514.65	468,811,135.82
其他业务	47,767,077.43	4,766,672.25	48,257,116.69	3,156,282.69
合 计	767,272,126.04	539,101,818.71	748,367,631.34	471,967,418.51

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	境内集成电路分部		香港集成电路贸易分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按合同类型分类：				
集成电路产品销售合同	719,505,048.61	534,335,146.46		
技术开发服务				
租赁业务				
其他业务				
合 计	719,505,048.61	534,335,146.46		

(续)

合同分类	其他业务		分部间抵销		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按合同类型分类：						
集成电路产品销售合同					719,505,048.61	534,335,146.46

合同分类	其他业务		分部间抵销		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术开发服务	1,216,981.13	450,029.36			1,216,981.13	450,029.36
租赁业务	40,664,369.17				40,664,369.17	
其他业务	5,885,727.13	4,316,642.89			5,885,727.13	4,316,642.89
合 计	47,767,077.43	4,766,672.25			767,272,126.04	539,101,818.71

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	260,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,616,023.70	32,335,785.27
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或金融负债在持有期间的投资收益	3,781,053.67	4,106,046.25
合 计	267,397,077.37	36,441,831.52

## 十八、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	27,946.42	固定资产处置
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	18,085,103.40	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-274,619,130.95	股权出售及公允价值变动
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-996,712.00	投资性房地产公允价值变动

项 目	金 额	说 明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,543,172.99	违约金收入
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小 计</b>	<b>-255,959,620.14</b>	
减：所得税影响额	-25,600,953.42	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合 计</b>	<b>-230,358,666.72</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、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	-1.46	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.14	0.24	0.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：刘芳丽






证书序号: 0017829

## 说明

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



发证机关:

二〇一三年二月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
2014 年 8 月 15 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
2014 年 8 月 13 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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日



姓名: 侯书涛  
Full name: 侯书涛  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1988-08-10  
Date of birth: 1988-08-10  
工作单位: 德华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 德华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 42102219880810685X  
Identity card No.: 42102219880810685X

年度检验登记  
Annual Inspection Registration

注册编号: 110101300251  
No. of certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014年 05月 12日  
Date of issuance



姓名: 侯书涛  
证书编号: 110101300251

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

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International CPAs

转出日期  
Date of transfer  
2014年6月3日

同意调入  
Agree to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International CPAs

转入日期  
Date of transfer  
2014年6月3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

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International CPAs

转出日期  
Date of transfer  
2019年12月4日

同意调入  
Agree to be transferred to

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International CPAs

转入日期  
Date of transfer  
2019年12月12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.

2019年3月7日

2019年度CPA年检合格  
天宁注协协检(8)  
4月15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.

2016年度CPA年检合格  
天宁注协协检(1)  
3月15日



姓名: 孟凡宁  
证书编号: 210401320027



姓名: 孟凡宁  
性别: 男  
出生日期: 1980年04月20日  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)沈阳分所  
身份证号: 211101198004200976



证书编号: 210401320027  
天宁注协协检(1) 3月11日  
天宁注协协检(2) 3月07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.

2013年度任职资格考试合格  
辽宁省注册会计师协会(2)

2013年4月25日

