

力成科技(苏州)有限公司

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间  
及 2022 年度财务报表及审计报告

力成科技(苏州)有限公司

2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度  
财务报表及审计报告

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
资产负债表	4 - 5
利润表	6
现金流量表	7 - 8
所有者权益变动表	9
财务报表附注	10 - 43

## 审计报告

德师报(审)字(23)第S00514号  
(第1页, 共3页)

力成科技(苏州)有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了力成科技(苏州)有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括2023年6月30日及2022年12月31日的资产负债表,2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度的利润表、现金流量表、所有者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财务报表附注二所述的编制基础编制。

### 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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 强调事项 - 编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本财务报表仅为深圳市江波龙电子股份有限公司拟收购贵公司70%股权事宜向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会报送材料之目的而编制,因此本财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、 其他事项 - 对审计报告发送和使用的限制

本财务报表仅供贵公司用于上述目的,未经本所书面同意,不得向任何第三方披露、出示或提供我们报告及其任何部分的内容。我们同意深圳市江波龙电子股份有限公司将我们报告的副本向合法需要知悉该等信息的监管机构出示或提供。

### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照附注二所述编制基础编制财务报表的可接受性),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。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第S00514号  
(第2页, 共3页)

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任 - 续

在编制财务报表时, 管理层负责评估贵公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报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贵公司不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(23)第S00514号  
(第3页, 共3页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海

中国注册会计师: 赵斌

中国注册会计师: 王曼殊

2023年8月25日

资产负债表

2023年6月30日及2022年12月31日

<u>资产</u>	<u>附注六</u>	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
流动资产:			
货币资金	1	99,559,254.04	54,546,966.10
应收账款	2	80,545,671.97	68,058,543.68
其他应收款	3	717,635.44	7,901,687.00
存货	4	28,931,436.19	45,209,597.91
其他流动资产		900,049.79	329,882.13
流动资产合计		<u>210,654,047.43</u>	<u>176,046,676.82</u>
非流动资产:			
固定资产	5	278,250,162.34	301,024,106.64
在建工程	6	1,248,607.14	10,381,480.13
使用权资产	7	270,686.48	45,822.48
无形资产	8	12,391,078.24	12,812,225.71
非流动资产合计		<u>292,160,534.20</u>	<u>324,263,634.96</u>
资产总计		<u>502,814,581.63</u>	<u>500,310,311.78</u>

## 资产负债表 - 续

2023年6月30日及2022年12月31日

<u>负债及所有者权益</u>	<u>附注六</u>	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
流动负债：			
短期借款	10	15,013,333.33	-
应付账款		23,249,483.06	27,140,711.66
应付职工薪酬	11	11,170,539.01	15,246,736.50
应交税费	12	1,379,587.99	4,154,419.64
其他应付款	13	18,824,953.53	23,449,331.66
一年内到期的非流动负债	14	154,280.95	38,795.28
流动负债合计		<u>69,792,177.87</u>	<u>70,029,994.74</u>
非流动负债：			
租赁负债	14	118,990.17	-
递延收益	15	5,839,741.94	-
非流动负债合计		<u>5,958,732.11</u>	<u>-</u>
负债合计		<u>75,750,909.98</u>	<u>70,029,994.74</u>
所有者权益：			
实收资本	16	783,347,942.87	783,347,942.87
资本公积		600,000.00	600,000.00
累计亏损	17	(356,884,271.22)	(353,667,625.83)
所有者权益合计		<u>427,063,671.65</u>	<u>430,280,317.04</u>
负债和所有者权益总计		<u>502,814,581.63</u>	<u>500,310,311.78</u>

附注为财务报表的组成部分

第4页至第43页的财务报表由下列负责人签署：

---

 企业负责人

---

 主管会计工作负责人

---

 会计机构负责人

## 利润表

2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度

项目	附注六	2023年1月1日至 2023年6月30日 止期间 人民币元	2022年度 人民币元
一、营业收入	18	180,072,229.37	441,512,891.68
减：营业成本	19	167,682,897.53	402,966,481.32
税金及附加		2,478,268.12	4,645,725.52
销售费用		529,338.39	1,093,360.94
管理费用		7,801,577.63	16,764,929.35
研发费用		7,513,174.21	15,980,801.72
财务费用	20	1,797,166.01	(257,732.03)
其中：利息费用		2,522,990.46	695,050.39
利息收入		517,160.03	415,527.66
加：其他收益	21	1,160,661.06	943,344.58
投资收益(损失)	22	189,250.00	(559,708.38)
资产减值损失	23	(1,301,774.86)	(1,570,885.38)
资产处置收益		1,913,618.57	2,208,919.10
二、营业(亏损)利润		(5,768,437.75)	1,340,994.78
加：营业外收入	24	2,821,412.09	506,276.66
减：营业外支出	25	269,619.73	1,279,743.99
三、(亏损)利润总额		(3,216,645.39)	567,527.45
减：所得税费用	26	-	-
四、净(亏损)利润		(3,216,645.39)	567,527.45
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(损失)收益总额		(3,216,645.39)	567,527.45

附注为财务报表的组成部分



## 现金流量表

2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度

	附注六	2023年1月1日至 2023年6月30日 止期间 人民币元	2022年度 人民币元
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,876,844.69	436,005,158.31
收到的税费返还		897,773.62	20,002,440.53
收到其他与经营活动有关的现金		15,302,201.36	54,088,549.56
经营活动现金流入小计		<u>196,076,819.67</u>	<u>510,096,148.40</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		92,562,298.71	273,594,576.94
支付给职工以及为职工支付的现金		48,685,742.08	82,752,191.80
支付的各项税费		10,866,301.36	4,544,508.04
支付其他与经营活动有关的现金		6,236,484.50	56,554,354.83
经营活动现金流出小计		<u>158,350,826.65</u>	<u>417,445,631.61</u>
经营活动产生的现金流量净额	28	<u>37,725,993.02</u>	<u>92,650,516.79</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		37,647,050.00	154,133,978.00
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金		1,997,082.83	26,494,107.74
投资活动现金流入小计		<u>39,644,132.83</u>	<u>180,628,085.74</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		9,721,247.02	125,607,002.10
投资所支付的现金		37,457,800.00	154,693,686.38
投资活动现金流出小计		<u>47,179,047.02</u>	<u>280,300,688.48</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(7,534,914.19)</u>	<u>(99,672,602.74)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
借款所收到的现金		15,000,000.00	69,896,200.00
筹资活动现金流入小计		<u>15,000,000.00</u>	<u>69,896,200.00</u>
偿还债务所支付的现金		-	69,896,200.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		222,666.72	695,050.39
支付的其他与筹资活动有关的现金		79,194.11	78,000.00
筹资活动现金流出小计		<u>301,860.83</u>	<u>70,669,250.39</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>14,698,139.17</u>	<u>(773,050.39)</u>

(续)

现金流量表 - 续

2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度

	<u>附注六</u>	2023年1月1日至 2023年6月30日 <u>止期间</u> 人民币元	<u>2022年度</u> 人民币元
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		123,069.94	(1,227,038.56)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		45,012,287.94	(9,022,174.90)
加：期初现金及现金等价物余额	27	54,546,966.10	63,569,141.00
六、期末现金及现金等价物余额	27	99,559,254.04	54,546,966.10

附注为财务报表的组成部分

力成科技(苏州)有限公司

所有者权益变动表

2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度

	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2023年1月1日余额	783,347,942.87	600,000.00	(353,667,625.83)	430,280,317.04
二、本期增减变动金额				
(一) 综合损失总额	-	-	(3,216,645.39)	(3,216,645.39)
三、2023年6月30日余额	<u>783,347,942.87</u>	<u>600,000.00</u>	<u>(356,884,271.22)</u>	<u>427,063,671.65</u>
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2022年1月1日余额	783,347,942.87	600,000.00	(354,235,153.28)	429,712,789.59
二、本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	567,527.45	567,527.45
三、2022年12月31日余额	<u>783,347,942.87</u>	<u>600,000.00</u>	<u>(353,667,625.83)</u>	<u>430,280,317.04</u>

附注为财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

力成科技(苏州)有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由飞索半导体(新加坡)控股有限公司于 1995 年 8 月 31 日在中国江苏省苏州工业园区注册成立的外商独资企业。经营期限为 50 年。公司主要从事设计、制造、组装、测试集成电路和电子器件,销售所生产的产品并提供相关服务。公司注册资本为 10,000 万美元。投资者实际出资情况详见附注六、16。

2009 年 9 月 Powertech Holding(BVI) Inc. 收购飞索半导体(新加坡)控股有限公司,并将该公司名称更改为 PTI Technology(Singapore) Pte.Ltd., 本公司的最终控股公司为力成科技股份有限公司。

## 二、 财务报表的编制基础

### 编制基础

本公司执行《企业会计制度》及其补充规定。

本财务报表仅为深圳市江波龙电子股份有限公司拟收购本公司 70% 股权事宜向深圳证券交易所报送材料之目的而编制。基于该目的,本公司管理层根据附注三所述之根据现行生效的企业会计准则厘定的重要会计政策和会计估计编制了 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日资产负债表、2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间及 2022 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注,未列报 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间以及 2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表的比较数据以及相关财务报表附注,亦未列报金融工具及风险管理相关附注。

### 持续经营

截至 2023 年 6 月 30 日止,本公司累计亏损人民币 356,884,271.22 元。因本公司之控股股东力成科技股份有限公司同意在收购完成前提供一切必须之财务支援以维持本公司的继续经营;未来收购完成后之控股股东深圳市江波龙电子股份有限公司在收购完成后亦将提供支援以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 2. 记账本位币

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

#### 3. 记账基础和计价原则

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 5. 金融工具

在本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

##### 5.1. 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。本公司金融资产为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当期损益的金融资产。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.1. 金融资产的分类、确认和计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

5.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

5.1.2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

5.2. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产及合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2. 金融资产减值 - 续

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

5.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (2) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (3) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (5) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (6) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (7) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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



三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2. 金融资产减值 - 续

5.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

基于本公司内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本公司认为发生违约事件。

5.2.3 预期信用损失的确定

本公司对其他应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对合同资产、应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

5.2.4 减记金融资产

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

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.3. 金融资产的转移

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，虽然本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 5. 金融工具 - 续

##### 5.4. 金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### 5.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分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，本公司金融负债全部为其他金融负债。

##### 5.4.1.1 其他金融负债

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。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

##### 5.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

##### 5.4.3 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.5. 衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

5.6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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. 存货

本公司的存货主要包括原材料、在产品和产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

7. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

7. 固定资产 - 续

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。

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：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	10 - 26 年	-	3.85-10%
机器设备	2 - 10 年	-	10-50%
其他设备	2 - 5 年	-	20-50%

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，本公司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。

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。

本公司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。

8. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

9. 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件使用权。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的使用寿命和预计净残值率如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
土地使用权	49 年	-	2.04%
软件使用权	3 - 6 年	-	16.67-33.33%

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，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 无形资产 - 续

9.1. 研究与开发支出

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。

10. 除商誉以外的非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

12. 收入确认

本公司的收入主要来源于销售经封装、测试或贴片的集成电路和电子器件。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

本公司采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注三、5。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 12. 收入确认 - 续

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

##### 12.1.取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

##### 12.2.履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 13. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按直线法平均分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

本公司将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

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



三、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 借款费用

借款费用在发生当期确认为费用。

15. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

15.1. 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。

15.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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。

15.3. 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

15. 所得税 - 续

15.3. 所得税的抵销 - 续

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16. 外币业务和外币业务折算

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售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资本公积外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

17. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

17.1 本公司作为承租人

17.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 租赁 - 续

17.1 本公司作为承租人 - 续

17.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

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

17.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 租赁 - 续

17.1 本公司作为承租人 - 续

17.1.3 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

17.1.4 短期租赁

本公司对短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、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。

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

存货跌价准备

本公司管理层于资产负债表日对存货的可变现净值进行复核，在确定存货的可变现净值时，本公司以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素 - 续  
- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素 - 续

固定资产预计可使用年限

如附注三、7所述，对固定资产可使用寿命的估计是根据对类似性质及功能的固定资产实际可使用年限的历史经验为基础，并可能因技术革新等原因而有重大改变。当固定资产预计可使用年限少于先前估计，本公司将重新估计预计可使用年限，并作为会计估计变更处理。

五、 税项

增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按相关税法规定计算的销售额的13%计算。

所得税

本公司系位于苏州工业园区的高新技术企业，根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016] 32号)批准，本公司取得高新技术企业资格认证，有效期自2020年12月2日至2023年12月2日，于此期间内本公司适用15%的企业所得税征收税率。

其他税项

城市维护建设税按应纳流转税额7%缴纳。教育费附加按应纳流转税额3%缴纳。地方教育附加费按实际缴纳流转税的2%缴纳。

六、 财务报表项目附注

1. 货币资金

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币元	外币金额	折算汇率	人民币元
银行存款：						
人民币	94,706,479.07	1.0000	94,706,479.07	52,403,503.35	1.0000	52,403,503.35
美元	668,496.28	7.2258	4,830,420.42	273,846.31	6.9646	1,907,230.00
日元	446,252.00	0.0501	22,354.55	4,511,875.00	0.0524	236,232.75
合计			<u>99,559,254.04</u>			<u>54,546,966.10</u>

2. 应收账款

	<u>2023年6月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>
	人民币元	人民币元
与客户之间的合同产生的应收账款	80,545,671.97	68,058,543.68
减：信用损失准备	-	-
账面价值	<u>80,545,671.97</u>	<u>68,058,543.68</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 2. 应收账款 - 续

(1) 应收账款账龄分析如下:

账龄	2023年6月30日			
	金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	<u>80,545,671.97</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>80,545,671.97</u>

  

账龄	2022年12月31日			
	金额 人民币元	比例 %	信用损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	<u>68,058,543.68</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>68,058,543.68</u>

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估销售商品形成的应收账款的预期信用损失。该类业务涉及的客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

## 3. 其他应收款

(1) 其他应收款汇总

	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
应收利息	8,270.07	5,155.59
其他应收款	709,365.37	7,896,531.41
合计	<u>717,635.44</u>	<u>7,901,687.00</u>

(2) 其他应收款(按性质)

	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
代付款	434,122.14	7,830,903.27
押金保证金	101,841.00	44,280.00
其他	173,402.23	21,348.14
减：信用损失准备	-	-
其他应收款账面价值	<u>709,365.37</u>	<u>7,896,531.41</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 3. 其他应收款 - 续

其他应收款按账龄分析如下：

账龄	2023年6月30日				2022年12月31日			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	709,365.37	100.00	-	709,365.37	7,896,531.41	100.00	-	7,896,531.41

## 4. 存货

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额 人民币元	存货跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元	账面余额 人民币元	存货跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	19,793,771.44	741,977.30	19,051,794.14	35,049,656.61	987,357.19	34,062,299.42
在产品	8,481,393.12	1,497,746.92	6,983,646.20	8,313,020.14	999,136.73	7,313,883.41
产成品	2,945,403.68	49,407.83	2,895,995.85	4,001,038.49	167,623.41	3,833,415.08
合计	31,220,568.24	2,289,132.05	28,931,436.19	47,363,715.24	2,154,117.33	45,209,597.91

存货跌价准备变动如下：

	2023年 1月1日	本期计提(转回)额	本期转销额	2023年 6月30日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
原材料	987,357.19	(245,379.89)	-	741,977.30
在产品	999,136.73	1,497,746.92	(999,136.73)	1,497,746.92
产成品	167,623.41	49,407.83	(167,623.41)	49,407.83
合计	2,154,117.33	1,301,774.86	(1,166,760.14)	2,289,132.05

	2022年 1月1日	本年计提(转回)额	本年转销额	2022年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
原材料	583,231.95	404,125.24	-	987,357.19
在产品	761,531.45	999,136.73	(761,531.45)	999,136.73
产成品	382,714.64	167,623.41	(382,714.64)	167,623.41
合计	1,727,478.04	1,570,885.38	(1,144,246.09)	2,154,117.33

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 5. 固定资产

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	其他设备 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>				
2022年1月1日	472,253,935.32	528,106,353.64	128,197,201.36	1,128,557,490.32
在建工程转入	31,715,364.20	101,288,774.10	2,803,331.22	135,807,469.52
本年减少额	(145,299.14)	(45,835,338.52)	(11,186,674.06)	(57,167,311.72)
2022年12月31日	503,824,000.38	583,559,789.22	119,813,858.52	1,207,197,648.12
在建工程转入	12,871,229.67	2,620,757.98	335,678.37	15,827,666.02
本期减少额	-	(4,842,112.56)	(1,589,216.24)	(6,431,328.80)
2023年6月30日	516,695,230.05	581,338,434.64	118,560,320.65	1,216,593,985.34
<u>累计折旧</u>				
2022年1月1日	271,786,593.65	425,504,307.91	104,219,981.15	801,510,882.71
本年计提额	23,692,723.68	44,432,851.31	5,006,565.41	73,132,140.40
本年减少额	(145,299.14)	(20,717,357.20)	(8,499,387.91)	(29,362,044.25)
2022年12月31日	295,334,018.19	449,219,802.02	100,727,158.65	845,280,978.86
本期计提额	12,720,604.62	23,751,942.77	2,129,062.93	38,601,610.32
本期减少额	-	(4,841,598.30)	(1,589,216.24)	(6,430,814.54)
2023年6月30日	308,054,622.81	468,130,146.49	101,267,005.34	877,451,774.64
<u>减值准备</u>				
2022年1月1日	45,292,370.89	6,280,558.86	12,839,711.70	64,412,641.45
本年减少额	-	(832,792.68)	(2,687,286.15)	(3,520,078.83)
2022年12月31日	45,292,370.89	5,447,766.18	10,152,425.55	60,892,562.62
本期减少额	-	(514.26)	-	(514.26)
2023年6月30日	45,292,370.89	5,447,251.92	10,152,425.55	60,892,048.36
<u>净额</u>				
2022年1月1日	155,174,970.78	96,321,486.87	11,137,508.51	262,633,966.16
2022年12月31日	163,197,611.30	128,892,221.02	8,934,274.32	301,024,106.64
2023年6月30日	163,348,236.35	107,761,036.23	7,140,889.76	278,250,162.34

## 6. 在建工程

	2023年6月30日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
在建工程	1,248,607.14	10,381,480.13
减：减值准备	-	-
净值	1,248,607.14	10,381,480.13



## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 6. 在建工程 - 续

## (1) 在建工程

项目	2023年1月1日 人民币元	本期增加额 人民币元	本期完工 转入固定资产 人民币元	其他转出 人民币元	2023年6月30日 人民币元
房屋及建筑物	7,956,558.18	7,468,198.97	(12,871,229.67)	(2,284,397.48)	269,130.00
待安装设备	2,424,921.95	1,510,991.54	(2,956,436.35)	-	979,477.14
合计	10,381,480.13	8,979,190.51	(15,827,666.02)	(2,284,397.48)	1,248,607.14

  

项目	2022年1月1日 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工 转入固定资产 人民币元	其他转出 人民币元	2022年12月31日 人民币元
房屋及建筑物	27,936,607.55	11,735,314.83	(31,715,364.20)	-	7,956,558.18
待安装设备	70,224,251.09	36,292,776.18	(104,092,105.32)	-	2,424,921.95
合计	98,160,858.64	48,028,091.01	(135,807,469.52)	-	10,381,480.13

## 7. 使用权资产

	房屋建筑物 人民币元	运输工具 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>			
2022年1月1日及2022年12月31日	114,556.19	-	114,556.19
本期增加	-	311,077.03	311,077.03
2023年6月30日	114,556.19	311,077.03	425,633.22
<u>累计折旧</u>			
2022年1月1日	-	-	-
本年计提额	68,733.71	-	68,733.71
2022年12月31日	68,733.71	-	68,733.71
本期计提额	34,366.87	51,846.16	86,213.03
2023年6月30日	103,100.58	51,846.16	154,946.74
<u>净额</u>			
2022年1月1日	114,556.19	-	114,556.19
2022年12月31日	45,822.48	-	45,822.48
2023年6月30日	11,455.61	259,230.87	270,686.48

本公司租赁了多项资产，包括房屋建筑物和运输工具，租赁期为20个月至2年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

于2023年1月1日至2023年6月30日止期间及2022年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用分别为人民币269,702.00元和人民币752,096.40元。于2023年6月30日及2022年12月31日，本公司承诺的短期租赁组合与上述短期租赁费用所对应的短期租赁组合相同。

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 7. 使用权资产 - 续

本公司与机器设备租赁相关的租赁条款包含了与产量挂钩的可变租赁付款额，机器设备的租赁通常采用此类条款。可变租赁付款额占租赁付款额总额的比例为 100%。本公司预计未来几年可变租赁付款额相关的租赁费用占租赁付款总额的比例将保持类似水平。于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间及 2022 年度计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额分别为人民币 161,260.00 元和人民币 1,397,858.48 元。

于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间及 2022 年度与租赁相关的总现金流出分别为人民币 510,156.11 元和人民币 2,227,954.88 元。

## 8. 无形资产

	<u>土地使用权</u> 人民币元	<u>软件使用权</u> 人民币元	<u>合计</u> 人民币元
<u>原值</u>			
2022 年 1 月 1 日	27,246,847.09	8,160,222.93	35,407,070.02
本年新增	-	146,778.76	146,778.76
本年处置	-	(175,052.00)	(175,052.00)
2022 年 12 月 31 日	<u>27,246,847.09</u>	<u>8,131,949.69</u>	<u>35,378,796.78</u>
本期新增	-	23,716.81	23,716.81
本期处置	(186,652.72)	-	(186,652.72)
2023 年 6 月 30 日	<u>27,060,194.37</u>	<u>8,155,666.50</u>	<u>35,215,860.87</u>
<u>累计摊销</u>			
2022 年 1 月 1 日	14,203,023.87	5,919,795.03	20,122,818.90
本年计提额	573,354.87	208,159.61	781,514.48
本年处置	-	(175,052.00)	(175,052.00)
2022 年 12 月 31 日	<u>14,776,378.74</u>	<u>5,952,902.64</u>	<u>20,729,281.38</u>
本期计提额	286,677.43	74,722.59	361,400.02
本期处置	(103,188.46)	-	(103,188.46)
2023 年 6 月 30 日	<u>14,959,867.71</u>	<u>6,027,625.23</u>	<u>20,987,492.94</u>
<u>减值准备</u>			
2022 年 1 月 1 日、2022 年 12 月 31 日 及 2023 年 6 月 30 日	-	1,837,289.69	1,837,289.69
<u>净额</u>			
2022 年 1 月 1 日	<u>13,043,823.22</u>	<u>403,138.21</u>	<u>13,446,961.43</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>12,470,468.35</u>	<u>341,757.36</u>	<u>12,812,225.71</u>
2023 年 6 月 30 日	<u>12,100,326.66</u>	<u>290,751.58</u>	<u>12,391,078.24</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 9. 资产减值准备

	2023年 1月1日 人民币元	本期计提额 人民币元	本期减少额 人民币元	2023年 6月30日 人民币元
存货跌价准备	2,154,117.33	1,301,774.86	(1,166,760.14)	2,289,132.05
固定资产减值准备	60,892,562.62	-	(514.26)	60,892,048.36
无形资产减值准备	1,837,289.69	-	-	1,837,289.69
合计	<u>64,883,969.64</u>	<u>1,301,774.86</u>	<u>(1,167,274.40)</u>	<u>65,018,470.10</u>
	2022年 1月1日 人民币元	本年计提额 人民币元	本年减少额 人民币元	2022年 12月31日 人民币元
存货跌价准备	1,727,478.04	1,570,885.38	(1,144,246.09)	2,154,117.33
固定资产减值准备	64,412,641.45	-	(3,520,078.83)	60,892,562.62
无形资产减值准备	1,837,289.69	-	-	1,837,289.69
合计	<u>67,977,409.18</u>	<u>1,570,885.38</u>	<u>(4,664,324.92)</u>	<u>64,883,969.64</u>

## 10. 短期借款

类别	2023年6月30日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
信用借款(注)	<u>15,013,333.33</u>	<u>-</u>

注： 系本公司于2023年1月4日向中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行借入的人民币借款，本金为人民币15,000,000.00元，借款期限为1年，借款利率为3.2%。

## 11. 应付职工薪酬

项目名称	2023年1月1日 人民币元	本期计提 人民币元	本期支付 人民币元	2023年6月30日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	11,848,894.72	29,887,522.77	(32,955,679.23)	8,780,738.26
社会保险费	205,288.57	2,017,745.09	(2,022,273.56)	200,760.10
其中：医疗保险费	193,851.19	1,905,329.04	(1,909,605.22)	189,575.01
工伤保险费	11,220.58	110,285.07	(110,532.59)	10,973.06
生育保险费	216.80	2,130.98	(2,135.75)	212.03
住房公积金	491,921.75	4,835,011.84	(4,845,863.17)	481,070.42
设定提存计划(注)	800,631.46	7,869,264.89	(7,886,926.08)	782,970.27
职工福利费	1,900,000.00	-	(975,000.04)	924,999.96
合计	<u>15,246,736.50</u>	<u>44,609,544.59</u>	<u>(48,685,742.08)</u>	<u>11,170,539.01</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 11. 应付职工薪酬 - 续

项目名称	2022年1月1日 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	2022年12月31日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	12,605,766.76	56,783,708.88	(57,540,580.92)	11,848,894.72
社会保险费	183,523.68	3,794,826.84	(3,773,061.95)	205,288.57
其中：医疗保险费	172,843.75	3,574,500.75	(3,553,493.31)	193,851.19
工伤保险费	10,471.29	216,028.43	(215,279.14)	11,220.58
生育保险费	208.64	4,297.66	(4,289.50)	216.80
住房公积金	463,222.79	9,552,092.53	(9,523,393.57)	491,921.75
应付年假折现	1,683,232.71	-	(207,313.39)	1,475,919.32
设定提存计划(注)	747,067.73	15,412,523.11	(15,358,959.38)	800,631.46
职工福利费	1,900,000.00	-	-	1,900,000.00
合计	<u>15,899,580.96</u>	<u>85,543,151.36</u>	<u>(86,195,995.82)</u>	<u>15,246,736.50</u>

注： 本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%和 0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间分别应向养老保险、失业保险计划缴存费用为人民币 7,630,802.32 元和人民币 238,462.57 元，2022 年度分别应向养老保险、失业保险计划缴存费用为人民币 14,945,476.95 元和人民币 467,046.16 元。于 2023 年 6 月 30 日，本公司于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的应缴存费用分别为人民币 759,243.90 元和人民币 23,726.37 元。于 2022 年 12 月 31 日，本公司于 2022 年度到期而未支付给养老保险及失业保险计划的应缴存费用分别为人民币 776,369.90 元和人民币 24,261.56 元。

## 12. 应交税费

税种	2023年6月30日 人民币元	2022年12月31日 人民币元
房产税	1,143,837.81	1,117,827.75
增值税	185,641.58	3,013,937.24
土地使用税	44,317.66	22,158.83
其他	5,790.94	495.82
合计	<u>1,379,587.99</u>	<u>4,154,419.64</u>

六、 财务报表项目附注 - 续

13. 其他应付款

<u>性质</u>	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
应付费用	6,976,630.73	6,769,303.15
预提费用	5,558,300.39	6,332,564.72
应付设备款	4,939,964.57	5,658,304.27
暂收款	1,350,057.84	4,689,159.52
合计	<u>18,824,953.53</u>	<u>23,449,331.66</u>

14. 租赁负债

	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
租赁付款额	273,271.12	38,795.28
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	<u>154,280.95</u>	<u>38,795.28</u>
净额	<u>118,990.17</u>	<u>-</u>

15. 递延收益

	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
政府补助	<u>5,839,741.94</u>	<u>-</u>

<u>政府补助类别</u>	<u>2023年1月1日</u> 人民币元	<u>本期增加</u> 人民币元	<u>本期计入</u> <u>其他收益</u> 人民币元	<u>2023年6月30日</u> 人民币元
与资产相关政府补助	<u>-</u>	<u>6,034,400.00</u>	<u>(194,658.06)</u>	<u>5,839,741.94</u>

16. 实收资本

公司注册资本为 10,000 万美元，截至 2023 年 6 月 30 日已全部到位。投资者按公司章程规定的资本投入情况如下：

	<u>2023年6月30日及2022年12月31日</u> 人民币元	<u>出资比例</u> %
PTI Technolog (Singapore) Pte. Ltd	585,793,942.87	72.00
Powertech Technology (Singapore) Pte. Ltd	131,702,639.39	18.67
力成科技股份有限公司	65,851,360.61	9.33
合计	<u>783,347,942.87</u>	<u>100.00</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 16. 实收资本 - 续

上述投入资本已分别经江苏兴光会计师事务所、江苏华星会计师事务所以及苏州君和诚信会计师事务所验证,并出具苏兴会验外[1995]第069号,[1996]第006号,[1996]第016号,[1996]第035号,[1997]第034号,华星会验外字[98]133号,[98]150号,华星会验一字[2000]007号,[2000]074号,[2000]085号,华星会验字[2004]0370号,[2006]332号,[2006]429号,[2007]007号,君和验字[2020]第040号验资报告验证。

## 17. 累计亏损

	<u>2023年6月30日</u> 人民币元	<u>2022年12月31日</u> 人民币元
期初累计亏损	(353,667,625.83)	(354,235,153.28)
加: 本期净(亏损)利润	(3,216,645.39)	567,527.45
期末累计亏损	<u>(356,884,271.22)</u>	<u>(353,667,625.83)</u>

## 18. 营业收入

## (1) 营业收入

	<u>2023年1月1日至</u> <u>6月30日止期间</u> 人民币元	<u>2022年度</u> 人民币元
主营业务收入	176,343,414.97	390,535,306.73
其中: 销售商品	176,343,414.97	390,535,306.73
其他业务收入	<u>3,728,814.40</u>	<u>50,977,584.95</u>
合计	<u>180,072,229.37</u>	<u>441,512,891.68</u>

## 19. 营业成本

	<u>2023年1月1日至</u> <u>6月30日止期间</u> 人民币元	<u>2022年度</u> 人民币元
主营业务成本	164,495,901.77	353,870,963.91
其中: 销售商品	164,495,901.77	353,870,963.91
其他业务成本	<u>3,186,995.76</u>	<u>49,095,517.41</u>
合计	<u>167,682,897.53</u>	<u>402,966,481.32</u>

六、 财务报表项目附注 - 续

20. 财务费用

	2023年1月1日至 6月30日止期间 人民币元	2022年度 人民币元
利息支出	2,522,990.46	695,050.39
减：利息收入	517,160.03	415,527.66
汇兑收益	(232,882.06)	(595,306.81)
手续费	24,217.64	55,812.96
合计	<u>1,797,166.01</u>	<u>(259,971.12)</u>

其中于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间及 2022 年度租赁负债的利息费用分别为人民币 2,592.92 元和人民币 2,239.09 元。

21. 政府补助

<u>政府补助项目</u>	<u>与资产相关/ 与收益相关</u>	<u>列报项目</u>	2023年1月1日至 6月30日止期间 人民币元	2022年度 人民币元
苏州工业园区支持制造业 企业有效投入奖补资金	与资产相关	递延收益	6,034,400.00	-
政府补贴收入(注)	与收益相关	其他收益	966,003.00	943,344.58
合计			<u>7,000,403.00</u>	<u>943,344.58</u>
其中：计入当期损益的 政府补助			<u>1,160,661.06</u>	<u>943,344.58</u>

注： 主要系稳岗补贴、外资提质增效资金等政府补贴收入。

22. 投资收益(损失)

	2023年1月1日至 6月30日止期间 人民币元	2022年度 人民币元
远期外汇投资收益(损失)	<u>189,250.00</u>	<u>(559,708.38)</u>

23. 资产减值损失

	2023年1月1日至 6月30日止期间 人民币元	2022年度 人民币元
存货跌价损失	<u>(1,301,774.86)</u>	<u>(1,570,885.38)</u>

六、 财务报表项目附注 - 续

24. 营业外收入

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
供应商赔款	2,008.00	262,300.57
其他	2,819,404.09	243,976.09
合计	<u>2,821,412.09</u>	<u>506,276.66</u>

25. 营业外支出

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
材料报废支出	268,497.46	652,876.92
赔偿款	-	577,741.11
其他	1,122.27	49,125.96
合计	<u>269,619.73</u>	<u>1,279,743.99</u>

26. 所得税费用

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
当期所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>

所得税费用与会计亏损的调节表如下：

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
会计亏损	(3,216,645.39)	567,527.45
按 15% 的税率计算的所得税费用	(482,496.81)	85,129.12
不可抵扣费用的纳税影响	112,231.00	229,985.31
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,711,441.04	3,112,619.20
利用以前年度未确认可抵扣亏损的纳税影响	(2,455,998.47)	(1,612,511.95)
研发费用加计扣除的纳税影响	(885,176.76)	(1,815,221.68)
所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>



六、 财务报表项目附注 - 续

26. 所得税费用 - 续

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司累计可抵扣亏损金额分别为人民币 68,891,115.75 元及人民币 85,264,438.91 元，因未来年度是否有足够税前利润可以转回相关时间性差异存在不确定性，故本公司未确认与可抵扣亏损及可抵扣时间性差异相关的递延所得税资产。

累计可抵扣亏损将于以下年度到期：

	<u>2023 年 6 月 30 日</u> 人民币元	<u>2022 年 12 月 31 日</u> 人民币元
2025	108,220.93	16,481,544.09
2026	45,869,693.32	45,869,693.32
2027	18,933,846.47	18,933,846.47
2028	3,979,355.03	3,979,355.03
合计	<u>68,891,115.75</u>	<u>85,264,438.91</u>

27. 现金及现金等价物

	<u>2023 年 6 月 30 日</u> 人民币元	<u>2022 年 12 月 31 日</u> 人民币元
现金	99,559,254.04	54,546,966.10
其中：可随时用于支付的银行存款	99,559,254.04	54,546,966.10
现金等价物	-	-
现金及现金等价物余额	<u>99,559,254.04</u>	<u>54,546,966.10</u>

## 六、 财务报表项目附注 - 续

## 28. 现金流量表补充资料

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
(1)将净亏损调节为经营活动的现金流量		
净(亏损)利润	(3,216,645.39)	567,527.45
加：资产减值损失	1,301,774.86	1,570,885.38
固定资产折旧	38,601,610.32	73,132,140.40
无形资产摊销	361,400.02	781,514.48
使用权资产折旧	86,213.03	68,733.71
长期待摊费用摊销	-	16,215.10
预提费用减少	(774,264.33)	(828,156.78)
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(1,913,618.57)	(2,208,919.10)
财务费用	2,290,108.40	1,924,328.04
投资(收益)损失	(189,250.00)	559,708.38
存货的减少	16,143,147.00	8,945,908.85
经营性应收项目的减少(增加)	(5,763,432.28)	25,693,278.45
经营性应付项目的减少	(9,201,050.04)	(18,072,647.57)
受限制货币资金的减少	-	500,000.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>37,725,993.02</u>	<u>92,650,516.79</u>
(2)现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的期末余额	99,559,254.04	54,546,966.10
减：现金及现金等价物的期初余额	54,546,966.10	63,569,141.00
现金及现金等价物的净增加(减少)额	<u>45,012,287.94</u>	<u>(9,022,174.90)</u>

## 七、 关联方关系及其交易

## (1) 存在控制关系的关联方

<u>公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>业务性质</u>	<u>与公司关系</u>	<u>经济性质或类型</u>	<u>法定代表人</u>
力成科技股份有限公司	中国台湾	积体电路与半导 体封装与测试	最终控股公司	股份有限公司	蔡笃恭
Powertech Holding (BVI) Inc.	B.V.I.	投资控股	中间控股公司	有限公司	蔡笃恭
PTI Technology (Singapore) Pte. Ltd.	Singapore	投资控股	母公司	有限公司	蔡笃恭
Powertech Technology (Singapore) Pte. Ltd.	Singapore	积体电路与半导 体封装与测试	投资方	有限公司	蔡笃恭

七、 关联方关系及其交易 - 续

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下:

	<u>关联方关系</u>
力成半导体(西安)有限公司	同一最终控股公司
GREATEK ELECTRONICS INC.	同一最终控股公司

(3) 本公司与关联方在本期度发生了如下重大关联交易

(a) 销售及采购

本公司向关联方销售及采购货物及服务有关明细资料如下:

	<u>2023年1月1日至 6月30日止期间 人民币元</u>	<u>2022年度 人民币元</u>
销售商品		
力成科技股份有限公司	<u>35,082,545.70</u>	<u>107,574,276.31</u>
销售原材料		
力成科技股份有限公司	529,794.25	4,513,222.45
GREATEK ELECTRONICS INC.	-	1,094,683.90
合计	<u>529,794.25</u>	<u>5,607,906.35</u>
其他收入		
力成科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>706,779.69</u>
采购原材料及零配件		
力成科技股份有限公司	599,159.22	2,466,209.38
力成半导体(西安)有限公司	17,842.81	47,762.61
合计	<u>617,002.03</u>	<u>2,513,971.99</u>
采购委托加工服务		
力成科技股份有限公司	<u>5,999,569.58</u>	<u>9,454,553.42</u>
采购其他服务		
力成科技股份有限公司	156,009.77	772,249.29
力成半导体(西安)有限公司	107,699.12	-
合计	<u>263,708.89</u>	<u>772,249.29</u>

七、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本期度发生了如下重大关联交易 - 续

(b) 其他资产交易

公司向关联方购置及出售资产有关明细资料如下：

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
采购固定资产		
力成科技股份有限公司	103,336.62	1,659,747.28
出售固定资产		
力成科技股份有限公司	79,094.79	19,911,317.11

上述交易按双方协定价执行。

(c) 其他

	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间 人民币元	2022 年度 人民币元
外债利息支出		
力成科技股份有限公司	-	583,681.79
赔偿款支出		
力成科技股份有限公司	-	577,741.11

(d) 资金拆借

本公司与关联方之间的资金拆借明细资料如下：

	2022 年 1 月 1 日 人民币元	本年借入 人民币元	本年归还 人民币元	2022 年 12 月 31 日 人民币元
借入				
力成科技股份有限公司	-	69,896,200.00	69,896,200.00	-

七、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本期度发生了如下重大关联交易 - 续

(e) 债权债务往来余额

<u>科目</u>	<u>关联方名称</u>	<u>2023年</u> <u>6月30日</u> 人民币元	<u>2022年</u> <u>12月31日</u> 人民币元
应收账款	力成科技股份有限公司	<u>16,826,726.10</u>	<u>16,899,919.07</u>
应付账款	力成科技股份有限公司	<u>3,422,428.74</u>	<u>4,307,304.54</u>
其他应付款	力成科技股份有限公司	<u>127,689.14</u>	<u>53,054.23</u>

八、 承诺事项

(1) 资本承诺

	<u>2023年</u> <u>6月30日</u> 人民币千元	<u>2022年</u> <u>12月31日</u> 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的： 购建长期资产承诺	<u>752</u>	<u>8,085</u>

九、 财务报表之批准

本公司的财务报表于 2023 年 8 月 25 日已经本公司董事会批准。

\* \* \*财务报表结束\* \* \*