

湖南国科微电子股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-112

审计报告

XYZH/2024CSAA3B0222

湖南国科微电子股份有限公司

湖南国科微电子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南国科微电子股份有限公司（以下简称国科微公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
国科微公司主要从事集成电路的设计、产品开发、生产及销售，2023年实现营业收入423,126.29万元。较上期360,489.94万元增长62,636.35万元，增长率为17.38%。收入确认的具体政策详见附注三、25。	我们执行的主要审计程序包括： 1、了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性； 2、执行分析性复核程序，主要分客户、

<p>由于营业收入是国科微公司关键业绩指标之一，收入的准确性对利润影响重大，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>分产品、分月度对毛利率波动进行分析，并将本期与上期金额、国科微公司毛利率与同行业公司毛利率进行对比分析；</p> <p>3、选取样本获取销售及合同，检查合同的主要条款及内容，识别与商品控制权转移相关的条款与条件，以评估收入确认政策的合理性，是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>4、抽样获取与收入确认相关的支持性文件，包括销售及合同、出入库单据、发运凭单、发票、客户签收单及验收资料、回款凭单等，检查原始凭证记录，执行细节测试；</p> <p>5、对重要客户通过查询工商资料、询问国科微公司人员等方式进行背景调查，以确认是否存在特意安排以及是否存在关联方关系；</p> <p>6、对重要客户的收入和应收账款执行函证程序，判断交易的真实性；</p> <p>7、取得国科微公司供应链系统中退换货（含期后退货）的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
--	---

<p>2. 存货减值</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如附注三、12. 存货以及附注五、7. 存货所述，国科微公司截至 2023 年 12 月 31 日存货账面余额为 111,488.77 万元、存货跌价准备金额 5,206.52 万元，存货账面净值 106,282.25 万元，占资产总额比例为 14.48%。存货账面价值较高，存货跌</p>	<p>我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>1、了解及评价与存货跌价准备有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>2、对原材料、在产品、库存商品、委托</p>

<p>价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。资产负债表日，公司存货按照账面成本与可变现净值孰低计量，确定存货的可变现净值时涉及管理层运用重大会计判断和估计，计提存货减值的金额对合并报表具有重要性。因此，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>加工执行分析程序；</p> <p>3、实施存货监盘，检查存货的数量、状况等，并对委托加工存货执行函证程序；</p> <p>4、获取存货跌价准备计算表，对存货可变现净值及存货跌价准备计提金额进行复核；</p> <p>5、取得存货期末库龄清单，对库龄较长存货进行分析，判断存货跌价准备计提是否充分、合理。</p>
---	---

四、其他信息

国科微公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括国科微公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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，管理层负责评估国科微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国科微公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国科微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，就可能导致对国科微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国科微公司不能持续经营。

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

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

我们与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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,003,789,157.38	393,646,893.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	507,536,986.21	795,551,956.49
衍生金融资产			
应收票据	五、3	48,726,478.93	2,083,920.00
应收账款	五、4	554,259,384.83	234,649,953.09
应收款项融资			
预付款项	五、6	469,712,627.51	1,503,204,560.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	33,585,304.39	61,412,168.64
其中：应收利息	五、5.1		2,855,710.58
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,062,822,536.96	2,399,036,421.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	81,390,939.38	153,047,137.74
流动资产合计		3,761,823,415.59	5,542,633,010.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	40,459,303.17	53,480,255.84
其他权益工具投资	五、9	206,976,619.99	201,624,414.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	168,606,262.25	167,780,405.71
在建工程	五、12	18,462,166.99	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	26,606,644.16	18,906,642.00
无形资产	五、14	692,310,245.07	306,141,534.27
开发支出	六	96,458,869.01	9,781,775.26
商誉	五、15	299,825,844.80	299,825,844.80
长期待摊费用	五、16	65,484,334.58	98,555,590.81
递延所得税资产	五、17	182,455,349.23	144,081,206.78
其他非流动资产	五、18	1,780,801,832.24	1,650,760,455.56
非流动资产合计		3,578,447,471.49	2,950,938,125.34
资产总计		7,340,270,887.08	8,493,571,135.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

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：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、20	680,457,376.95	600,458,333.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	717,053,126.00	
应付账款	五、22	196,169,075.64	173,941,431.59
预收款项			
合同负债	五、24	975,553,020.39	2,999,613,124.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、25	23,951,469.18	14,877,699.88
应交税费	五、26	18,932,633.16	17,238,875.41
其他应付款	五、23	31,472,328.40	69,778,213.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	11,460,969.72	9,730,160.71
其他流动负债	五、28	171,926,012.06	387,287,435.75
流动负债合计		2,826,976,011.50	4,272,925,274.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	199,958,730.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	14,636,682.94	9,860,648.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	106,162,927.33	185,588,401.15
递延所得税负债	五、17	88,553,930.90	29,027,202.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		409,312,271.17	224,476,252.01
负 债 合 计		3,236,288,282.67	4,497,401,526.11
股东权益：			
股本	五、32	217,250,112.00	217,316,212.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	3,189,007,784.57	3,159,324,219.39
减：库存股	五、34	24,976,914.00	67,002,936.00
其他综合收益	五、35	107,543,395.30	111,018,219.20
专项储备			
盈余公积	五、36	88,180,303.20	74,475,798.45
一般风险准备			
未分配利润	五、37	543,308,110.41	526,115,791.63
归属于母公司股东权益合计		4,120,312,791.48	4,021,247,304.67
少数股东权益		-16,330,187.07	-25,077,695.04
股东权益合计		4,103,982,604.41	3,996,169,609.63
负债和股东权益总计		7,340,270,887.08	8,493,571,135.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 湖南国科微电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金		590,237,640.13	370,444,898.26
交易性金融资产		507,536,986.21	749,103,567.12
衍生金融资产			
应收票据		1,213,739.00	
应收账款	十七、1	353,006,045.46	106,130,529.39
应收款项融资			
预付款项		16,539,907.54	2,522,113.49
其他应收款	十七、2	1,587,500,986.83	975,741,803.47
其中: 应收利息	十七、2.1		2,855,710.58
应收股利	十七、2.2	119,993,418.09	254,622,163.90
存货		84,218,278.53	273,325,057.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,115,804.73	30,263,822.22
流动资产合计		3,142,369,388.43	2,507,531,791.31
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	557,586,703.30	293,720,281.12
其他权益工具投资		197,100,000.00	201,624,414.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		67,046,608.35	85,466,021.56
在建工程		18,462,166.99	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		68,612,992.75	94,301,915.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,293,804.45	1,923,691.41
递延所得税资产		63,946,153.09	65,092,833.37
其他非流动资产		1,394,182,614.12	1,585,105,561.72
非流动资产合计		2,371,231,043.05	2,327,234,718.97
资产总计		5,513,600,431.48	4,834,766,510.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		670,449,738.06	400,305,555.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		467,053,126.00	
应付账款		28,950,091.67	36,282,805.29
预收款项			
合同负债		13,994,596.98	99,182,245.73
应付职工薪酬		9,727,327.01	3,690,172.44
应交税费		4,682,725.15	4,061,998.35
其他应付款		180,592,875.00	258,835,391.13
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			
其他流动负债		1,262,031.24	10,679,524.77
流动负债合计		1,376,712,511.11	813,037,693.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		24,413,638.52	43,243,621.92
递延所得税负债		24,142,499.99	25,571,162.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,556,138.51	68,814,784.06
负 债 合 计		1,425,268,649.62	881,852,477.33
股东权益：			
股本		217,250,112.00	217,316,212.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,189,007,784.57	3,159,324,219.39
减：库存股		24,976,914.00	67,002,936.00
其他综合收益		101,313,411.61	109,409,163.77
专项储备			
盈余公积		88,180,303.20	74,475,798.45
未分配利润		517,557,084.48	459,391,575.34
股东权益合计		4,088,331,781.86	3,952,914,032.95
负债和股东权益总计		5,513,600,431.48	4,834,766,510.28

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:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,231,262,884.84	3,604,899,374.87
其中:营业收入	五、38	4,231,262,884.84	3,604,899,374.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,397,432,394.58	3,590,237,678.91
其中:营业成本	五、38	3,704,834,445.07	2,926,253,611.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	5,808,199.45	5,057,957.61
销售费用	五、40	40,746,207.85	47,295,958.71
管理费用	五、41	101,709,533.90	115,155,930.81
研发费用	五、42	525,812,766.50	480,171,534.67
财务费用	五、43	18,521,241.81	16,302,685.54
其中:利息费用		31,396,450.18	24,228,687.13
利息收入		13,073,090.61	6,403,203.07
加:其他收益	五、44	216,091,283.28	136,307,566.39
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	46,271,638.63	-10,954,755.34
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-13,340,665.46	-14,333,967.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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)	五、45	7,536,986.21	-870,341.18
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-45,747,991.30	-19,565,475.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-9,638,441.26	-10,214,168.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	2,162,519.20	167,112.86
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		50,506,485.02	109,531,634.44
加:营业外收入	五、50	435,105.46	
减:营业外支出	五、51	253,000.00	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,688,590.48	109,531,634.44
减:所得税费用	五、52	-34,751,106.11	-43,282,529.65
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		85,439,696.59	152,814,164.09
(一)按经营持续性分类		85,439,696.59	152,814,164.09
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		85,439,696.59	152,814,164.09
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		85,439,696.59	152,814,164.09
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		96,071,857.13	151,878,848.13
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-10,632,160.54	935,315.96
六、其他综合收益的税后净额		-3,900,514.08	7,364,435.82
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,474,823.90	9,537,729.41
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-3,828,709.67	7,757,241.70
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-3,828,709.67	7,757,241.70
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		353,885.77	1,780,487.71
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.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额		353,885.77	1,780,487.71
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-425,690.18	-2,173,293.59
七、综合收益总额		81,539,182.51	160,178,599.91
归属于母公司股东的综合收益总额		92,597,033.23	161,416,577.54
归属于少数股东的综合收益总额		-11,057,850.72	-1,237,977.63
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.4422	0.8288
(二)稀释每股收益(元/股)		0.4422	0.8288

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2023年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	326,709,278.74	303,993,548.32
减：营业成本	十七、4	286,184,997.67	236,146,026.75
税金及附加		1,914,169.95	1,362,495.57
销售费用		1,619,800.99	12,415,020.36
管理费用		11,949,376.29	8,254,846.68
研发费用		51,384,385.62	84,445,586.67
财务费用		12,081,785.84	14,794,988.31
其中：利息费用		20,148,843.95	17,400,417.66
利息收入		8,057,896.98	4,732,940.04
加：其他收益		19,175,717.10	22,841,717.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	166,173,176.66	243,537,097.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,423,438.35	-14,333,967.50
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）		7,536,986.21	103,567.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,951,130.58	-924,215.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-308,820.56	-2,149,435.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,241,036.56	-26,915.20
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		138,441,727.77	209,956,399.21
加：营业外收入			
减：营业外支出		250,000.00	
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		138,191,727.77	209,956,399.21
减：所得税费用		1,146,680.28	-14,498,148.02
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		137,045,047.49	224,454,547.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		137,045,047.49	224,454,547.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-8,095,752.16	7,757,241.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,095,752.16	7,757,241.70
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-8,095,752.16	7,757,241.70
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		128,949,295.33	232,211,788.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,303,963,352.62	6,728,326,531.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		40,931,769.44	1,337,751.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	119,374,072.44	178,755,310.02
经营活动现金流入小计		2,464,269,194.50	6,908,419,592.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,145,376,931.68	5,954,419,590.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额(适用新三板/北交所)			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		302,077,308.79	312,875,774.60
支付的各项税费		18,525,506.58	21,825,261.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	108,580,404.82	73,572,746.08
经营活动现金流出小计		1,574,560,151.87	6,362,693,372.91
经营活动产生的现金流量净额		889,709,042.63	545,726,219.33
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			18,960,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		424,636.95	304,429.12
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	五、54	820,043,055.44	1,145,980.64
投资活动现金流入小计		820,467,692.39	20,410,409.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		554,061,439.21	247,850,690.36
投资支付的现金		10,000,000.00	15,590,000.00
质押贷款净增加额			
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	五、54	749,957,392.09	2,206,159,852.63
投资活动现金流出小计		1,314,018,831.30	2,469,600,542.99
投资活动产生的现金流量净额		-493,551,138.91	-2,449,190,133.23
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			2,254,346,676.54
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		1,721,508,368.62	2,793,000,000.00
发行债券收到的现金(适用新三板/北交所)			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,721,508,368.62	5,047,346,676.54
偿还债务所支付的现金		1,394,150,200.00	2,969,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		97,578,603.66	100,341,434.58
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	五、54	168,175,780.68	13,893,863.13
筹资活动现金流出小计		1,659,904,584.34	3,083,735,297.71
筹资活动产生的现金流量净额		61,603,784.28	1,963,611,378.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,002,579.97	3,509,258.03
五、现金及现金等价物净增加额		458,764,267.97	63,656,722.96
加:期初现金及现金等价物余额		393,616,893.01	329,960,170.05
六、期末现金及现金等价物余额		852,381,160.98	393,616,893.01

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

2023年度

编制单位: 湖南国科微电子股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		8,464,863.24	115,237,389.86
收到的税费返还		55,455.23	
收到其他与经营活动有关的现金		552,975,841.46	497,885,852.94
经营活动现金流入小计		561,496,159.93	613,123,242.80
购买商品、接受劳务支付的现金		116,412,956.06	215,239,309.42
支付给职工以及为职工支付的现金		107,124,971.48	76,560,619.51
支付的各项税费		4,014,284.33	2,307,883.16
支付其他与经营活动有关的现金		635,578,173.64	264,900,254.75
经营活动现金流出小计		863,130,385.51	559,008,066.84
经营活动产生的现金流量净额		-301,634,225.58	54,115,175.96
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			18,960,000.00
取得投资收益收到的现金		254,622,163.90	300,927,412.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,547.64	1,580,351.57
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		1,073,023,348.34	1,015,669.13
投资活动现金流入小计		1,327,767,059.88	322,483,433.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,839,400.83	20,979,442.40
投资支付的现金		359,400,000.00	15,600,000.00
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		592,941,833.32	2,158,711,874.96
投资活动现金流出小计		988,181,234.15	2,195,291,317.36
投资活动产生的现金流量净额		339,585,825.73	-1,872,807,884.21
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			2,254,346,676.54
取得借款收到的现金		1,465,226,198.99	2,443,000,000.00
发行债券收到的现金(适用新三板/北交所)			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,465,226,198.99	4,697,346,676.54
偿还债务支付的现金		1,194,050,200.00	2,634,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,129,695.05	93,970,576.94
支付其他与筹资活动有关的现金		76,843,539.10	3,884,464.05
筹资活动现金流出小计		1,356,023,434.15	2,732,355,040.99
筹资活动产生的现金流量净额		109,202,764.84	1,964,991,635.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,678.61	346,690.99
五、现金及现金等价物净增加额		147,180,043.60	146,645,618.29
加: 期初现金及现金等价物余额		370,414,898.26	223,769,279.97
六、期末现金及现金等价物余额		517,594,941.86	370,414,898.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	217,316,212.00				3,159,324,219.39	67,002,936.00	111,018,219.20		74,475,798.45		526,115,791.63		4,021,247,304.67	-25,077,695.04	3,996,169,609.63
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、本年初余额	217,316,212.00	-	-	-	3,159,324,219.39	67,002,936.00	111,018,219.20	-	74,475,798.45	-	526,115,791.63	-	4,021,247,304.67	-25,077,695.04	3,996,169,609.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-66,100.00	-	-	-	29,683,565.18	-42,026,022.00	-3,474,823.90	-	13,704,504.75	-	17,192,318.78	-	99,065,486.81	8,747,507.97	107,812,994.78
(一) 综合收益总额							-3,474,823.90				96,071,857.13		92,597,033.23	-11,057,850.72	81,539,182.51
(二) 股东投入和减少资本	-66,100.00	-	-	-	29,363,852.39	-42,026,022.00	-	-	-	-	-	-	71,323,774.39	19,805,358.69	91,129,133.08
1. 股东投入的普通股					-3,542,960.00	-42,026,022.00							38,483,062.00	19,805,358.69	58,288,420.69
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	-66,100.00				32,906,812.39								32,840,712.39		32,840,712.39
4. 其他													-		-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,704,504.75	-	-78,879,538.35	-	-65,175,033.60	-	-65,175,033.60
1. 提取盈余公积									13,704,504.75		-13,704,504.75		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-65,175,033.60		-65,175,033.60		-65,175,033.60
4. 其他													-		-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
(六) 其他					319,712.79								319,712.79		319,712.79
四、本年年末余额	217,250,112.00	-	-	-	3,189,007,784.57	24,976,914.00	107,543,395.30	-	88,180,303.20	-	543,308,110.41	-	4,120,312,791.48	-16,330,187.07	4,103,982,604.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	182,121,301.00				837,360,682.70	124,179,129.47	71,480,489.79		52,030,343.73		499,530,918.62		1,518,344,606.37	-23,839,717.41	1,494,504,888.96
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、本年初余额	182,121,301.00	-	-	-	837,360,682.70	124,179,129.47	71,480,489.79	-	52,030,343.73	-	499,530,918.62	-	1,518,344,606.37	-23,839,717.41	1,494,504,888.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,194,911.00	-	-	-	2,321,963,536.69	-57,176,193.47	39,537,729.41	-	22,445,454.72	-	26,584,873.01	-	2,502,902,698.30	-1,237,977.63	2,501,664,720.67
（一）综合收益总额							9,537,729.41				151,878,848.13		161,416,577.54	-1,237,977.63	160,178,599.91
（二）股东投入和减少资本	35,194,911.00	-	-	-	2,321,963,536.69	-57,176,193.47	-	-	-	-	-	-	2,414,334,641.16	-	2,414,334,641.16
1. 股东投入的普通股	35,258,918.00				2,215,503,248.06	-57,176,193.47							2,307,938,359.53		2,307,938,359.53
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	-64,007.00				106,460,288.63								106,396,281.63		106,396,281.63
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	22,445,454.72	-	-95,293,975.12	-	-72,848,520.40	-	-72,848,520.40	-72,848,520.40
1. 提取盈余公积								22,445,454.72		-22,445,454.72			-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-72,848,520.40		-72,848,520.40		-72,848,520.40
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-	-	-	-30,000,000.00	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益							30,000,000.00				-30,000,000.00		-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	217,316,212.00	-	-	-	3,159,324,219.39	67,002,936.00	111,018,219.20	-	74,475,798.45	-	526,115,791.63	-	4,021,247,304.67	-25,077,695.04	3,996,169,609.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位:湖南国科微电子股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	217,316,212.00				3,159,324,219.39	67,002,936.00	109,409,163.77		74,475,798.45	459,391,575.34		3,952,914,032.95
加: 会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	217,316,212.00	-	-	-	3,159,324,219.39	67,002,936.00	109,409,163.77	-	74,475,798.45	459,391,575.34	-	3,952,914,032.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-66,100.00	-	-	-	29,683,565.18	-42,026,022.00	-8,095,752.16	-	13,704,504.75	58,165,509.14	-	135,417,748.91
(一) 综合收益总额							-8,095,752.16			137,045,047.49		128,949,295.33
(二) 股东投入和减少资本	-66,100.00	-	-	-	29,363,852.39	-42,026,022.00	-	-	-	-	-	71,323,774.39
1. 股东投入的普通股					-3,542,960.00	-42,026,022.00						38,483,062.00
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	-66,100.00				32,906,812.39							32,840,712.39
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,704,504.75	-78,879,538.35	-	-65,175,033.60
1. 提取盈余公积									13,704,504.75	-13,704,504.75		-
2. 对股东的分配										-65,175,033.60		-65,175,033.60
3. 其他												-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
(六) 其他					319,712.79							319,712.79
四、本年年末余额	217,250,112.00	-	-	-	3,189,007,784.57	24,976,914.00	101,313,411.61	-	88,180,303.20	517,557,084.48	-	4,088,331,781.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：湖南国科微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	182,121,301.00				837,360,682.70	124,179,129.47	71,651,922.07		52,030,343.73	360,231,003.23		1,379,216,123.26
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	182,121,301.00	-	-	-	837,360,682.70	124,179,129.47	71,651,922.07	-	52,030,343.73	360,231,003.23	-	1,379,216,123.26
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	35,194,911.00	-	-	-	2,321,963,536.69	-57,176,193.47	37,757,241.70	-	22,445,454.72	99,160,572.11	-	2,573,697,909.69
（一）综合收益总额							7,757,241.70			224,454,547.23		232,211,788.93
（二）股东投入和减少资本	35,194,911.00	-	-	-	2,321,963,536.69	-57,176,193.47	-	-	-	-	-	2,414,334,641.16
1. 股东投入的普通股	35,258,918.00				2,215,503,248.06	-57,176,193.47						2,307,938,359.53
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	-64,007.00				106,460,288.63							106,396,281.63
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,445,454.72	-95,293,975.12	-	-72,848,520.40
1. 提取盈余公积									22,445,454.72	-22,445,454.72		-
2. 对股东的分配										-72,848,520.40		-72,848,520.40
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-	-	-30,000,000.00	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益							30,000,000.00			-30,000,000.00		-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	217,316,212.00	-	-	-	3,159,324,219.39	67,002,936.00	109,409,163.77	-	74,475,798.45	459,391,575.34	-	3,952,914,032.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

湖南国科微电子股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包括子公司时统称本集团)的前身是湖南泰合志恒科技有限公司,由长沙赛拓投资咨询有限责任公司和自然人虞仁荣于2008年9月共同出资设立。

2010年9月,湖南泰合志恒科技有限公司更名为湖南国泰微电子有限公司。2011年9月,湖南国泰微电子有限公司更名为湖南国科微电子有限公司。2015年9月29日,湖南国科微电子有限公司整体变更为湖南国科微电子股份有限公司。公司于2017年7月12日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码9143010068031562X6的营业执照。经过历年的转增股本、增发新股及发行限制性股票,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数217,250,112.00股,注册资本为人民币217,250,112.00元。注册地址为长沙经济技术开发区泉塘街道东十路南段9号,法定代表人:向平。

本公司属于集成电路行业,主营业务为超高清智能显示、智慧视觉、固态存储和物联网等领域的系列芯片产品以及集成电路研发设计及服务,经营范围主要为:集成电路的设计、产品开发、生产及销售;电子产品、软件产品技术开发、生产、销售、相关技术服务及以上商品进出口贸易。

本财务报表于2024年4月24日由本集团董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,因此,本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月为一个正常的营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的联合营企业	八、2.(1)	对单一公司的投资成本超过资产总额0.5%的联营、合营企业披露为重要的联营和合营企业
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过利润总额5%以上或性质重要需要提示投资者关注的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,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其回报金额。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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变

动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其

他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的相关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、长期应收款、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

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,对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等,本集团单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于除信用风险显著不同并单独进行了减值测试之外的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合 1 -应收票据组合

组合 2 -关联方及其他低风险组合—合并范围内公司之间的应收款项、应收政府

款项、押金、备用金及保证金等。

组合 3- 账龄组合—除单项评估及上述组合之外的其他应收款项

对于划分为组合的应收票据,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。银行承兑汇票具有较低的信用风险,不计提坏账准备。

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

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

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

关联方及其他低风险组合—合并范围内公司之间的应收款项、应收政府款项、押金、备用金及保证金等,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0%。

2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本集团按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本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。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品等。

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。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

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

本集团原材料、委托加工物资、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的原材料及委托加工物资,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在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取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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: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)、明确由公司承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;如果该资产摊销期限不超过一年的,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第

22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	5	2.38
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输工具	4	5	23.75
4	办公设备	5	5	19.00
5	装修	10	0	10.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

17. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整,但不再调整已计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;

(2) 已经试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品, 或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化, 计入相关资产成本, 其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用, 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; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 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。

在资本化期间内的每一会计期间, 本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额: 借入专门借款的, 按照当期实际发生的利息费用, 扣除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确定; 占用一般借款的, 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, 其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件著作权及集成电路版图等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的软件著作权及集成电路版图, 在进行初始确认时, 按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 专利权无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销; 软件著作权及集成电路版图无形资产按相关产品预期销售年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研发项目相关芯片产品投片评审通过进入流片阶段前为研究阶段,在开始流片至批量生产期间为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。通常情况下,本集团在投片评审通过批准时即满足资本化条件,其后发生的开发阶段的支出予以资本化。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面

价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、15.商誉。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本集团长期待摊费用主要项目摊销期如下:

类别	摊销期(年)
租入固定资产改良支出	合同约定的租赁期
芯片光罩费用	3
模具	3
网络搭建	3

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿所产生,本集团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、其中对超过一年予以支付辞退补偿款,按折现率折现后计入当期损益:①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;②本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

25. 收入确认原则和计量方法

本集团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的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品、提供劳务、让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本集团从事集成电路芯片相关产品的设计和 sales,并销售给客户,本集团将产品交付客户并经客户签收后,即履行了合同中的履约义务,客户取得了产品的控制权,因此,本集团于产品送至客户指定地点,经客户签收后确认产品销售收入。本集团销售的成套设备产品,合同或协议约定涉及验收条款,产品交付客户并完成安装测试经客户验收后,即履

行了合同中的履约义务,客户取得了产品的控制权,因此,针对该类产品的销售本集团于经客户验收后确认收入。

(2) 提供加工劳务收入

本集团对外提供技术开发劳务、修理修配劳务等,若满足下列条件之一的,本集团根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入:1)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;2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;3)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;已完成劳务的进度按实际发生成本占预计总成本的比例计算。否则,本集团于客户取得相关劳务控制权时点,即取得验收资料后确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

本集团向客户授予知识产权许可,若同时满足下列条件的,本集团按照时间进度在一段时间内确认知识产权授权收入:1)合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动;2)该活动对客户将产生有利或不利影响;3)该活动不会导致向客户转让某项商品。否则,本集团于客户获得授权时确认知识产权授权收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括税收返还、财政拨款、财政贴息等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行

会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租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。租赁期开始日，本集团综合考虑：与市价相比，续租选择权期间的合同条款和条件是否更优惠，以及在合同期内，本集团是否进行或预期将进行重大租赁资产改良，租赁资产对本集团的运营重要等情况判断本集团是否行使续租选择权，因此，判断行使续租选择权的租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或划归为持有待售类别:1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本集团职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本集团股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称解释16号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。	注1

注1:本集团自2023年1月1日起施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定,对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该规定的单项交易,按该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 重要会计估计变更

本期本集团无重要会计估计变更。

(3) 2023年(首次)起执行企业会计准则解释第16号调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	140,830,171.01	144,081,206.78	3,251,035.77
递延所得税负债	25,903,507.89	29,027,202.68	3,123,694.79
未分配利润	525,988,450.65	526,115,791.63	127,340.98

2) 母公司资产负债表

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

执行企业会计准则解释第16号对母公司年初资产负债表无影响。

3) 合并利润表

项目	2022年度(追溯前)	2022年度(追溯后)	调整数
所得税费用	-43,356,136.71	-43,282,529.65	73,607.06
净利润	152,887,771.15	152,814,164.09	-73,607.06
归属于母公司所有者的净利润	151,952,455.19	151,878,848.13	-73,607.06

4) 母公司利润表

执行企业会计准则解释第16号对母公司利润表无影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.84%、15%、16.5%、20%、25%
土地使用税	实际占用的土地面积	6、15元/每平方米
房产税	房产原值*(1-20%)/房产原值*(1-30%)	1.20%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

公司名称	所得税税率
湖南国科微电子股份有限公司	15%
成都国科微电子有限公司	15%
湖南国科存储科技有限公司	25%
子公司D	15%、8.84%
长沙天捷星科技有限公司	25%
海南天捷星科技有限公司	20%
深圳华电通讯有限公司	15%
子公司B	16.50%
子公司C	16.50%
江苏国科微电子有限公司	15%
国科海芯(上海)微电子有限公司	15%

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	所得税税率
山东岱微电子有限公司	25%
国科京芯(北京)微电子有限公司	25%
杭州国科微电子有限公司	25%
国科杭芯(杭州)微电子有限公司	20%
杭州智凌微电子有限公司	25%
杭州辘芯微电子有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 增值税

1) 增值税即征即退

根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%(实际为13%)税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策,报告期内本公司三级子公司深圳华电通讯有限公司销售其自行开发生产的软件产品享受增值税即征即退税收优惠政策。

2) 免征增值税税收优惠

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税,本集团符合条件的技术转让、技术开发及与之相关的技术服务收入享受免征增值税税收优惠。

3) 增值税加计抵减税收优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023年第43号)的规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。报告期内本公司及本公司之三级子公司国科海芯(上海)微电子有限公司、深圳华电通讯有限公司享受该项加计抵减税收优惠;

根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》(财税〔2023〕17号)文件规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业,按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳增值税税额。报告期内本公司之二级子公司山东岱微电子有限公司享受该项加计抵减的税收优惠。

(2) 企业所得税

1) 高新技术企业税收优惠

①本公司于2021年9月18日取得编号为GR202143001088的高新技术企业证书,有效期三年,2023年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

②本公司之二级子公司成都国科微电子有限公司于2023年12月12日取得编号为GR202351006123的高新技术企业证书,有效期三年,2023年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

③本公司之三级子公司深圳华电通讯有限公司于2021年12月23日取得编号为GR202144204750的高新技术企业证书,有效期三年,2023年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

④本公司之二级子公司江苏国科微电子有限公司于2021年11月30日取得编号为GR202132005140的高新技术企业证书,有效期三年,2023年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

⑤本公司之三级子公司国科海芯(上海)微电子有限公司于2022年12月14日取得编号为GR202231004687的高新技术企业证书,有效期三年,2023年度按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

2) 企业所得税两免三减半优惠

根据财政部税务总局公告2020年第29号《财政部 税务总局关于集成电路设计企业和软件企业2019年度企业所得税汇算清缴适用政策的公告》、《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》、《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10号》:依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业,在2019年12月31日前自获利年度起计算优惠期,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税,并享受至期满为止。本公司之二级子公司山东岱微电子有限公司报告期内适用企业所得税减半征收政策。

3) 小型微利企业所得税优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税2022年第13号)、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税2023年第6号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税2023年第12号):自2023年1月1日至2027年12月31日,小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。报告期内本公司之二级子公司杭州翰芯微电子有限公司及三级子公司海南天捷星科技有限公司、国科杭芯(杭州)微电子有限公司适用小型微利企业所得税优惠政策。

4) 研发费用加计扣除

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2023〕7号)规定:企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

报告期内本公司及二级子公司山东岱微电子有限公司、成都国科微电子有限公司、杭州国科微电子有限公司和三级子公司国科海芯(上海)微电子有限公司、深圳华电通讯有限公司适用研发费用按100%加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	854,554,678.28	393,616,893.01
其他货币资金	149,234,479.10	30,000.00
存放财务公司存款		
合计	1,003,789,157.38	393,646,893.01
其中:存放在境外的款项总额	11,941,451.39	2,172,846.41

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	507,536,986.21	795,551,956.49
其中:结构性存款(注)	507,536,986.21	749,103,567.12
理财产品		46,448,389.37
合计	507,536,986.21	795,551,956.49

注:本公司购买结构性存款所用资金系暂时闲置募集资金,相关资金的使用已通过董事会决议,具体为:2023年4月26日第三届董事会第十三次会议决议通过《关于使用闲置自有资金进行投资理财的议案》、2023年12月27日第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十四次会议决议通过《关于使用暂时闲置募集资金进行现金管理的议案》。

3. 应收票据

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	1,045,392.00	
商业承兑汇票	47,681,086.93	2,083,920.00
合计	48,726,478.93	2,083,920.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	49,273,560.62	100.00	547,081.69	1.11	48,726,478.93
其中: 银行承兑汇票	1,045,392.00	2.12			1,045,392.00
商业承兑汇票	48,228,168.62	97.88	547,081.69	1.13	47,681,086.93
合计	49,273,560.62	100.00	547,081.69	—	48,726,478.93

(续表)

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	2,193,600.00	100.00	109,680.00	5.00	2,083,920.00
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,193,600.00	100.00	109,680.00	5.00	2,083,920.00
合计	2,193,600.00	100.00	109,680.00	—	2,083,920.00

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,045,392.00		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	48,228,168.62	547,081.69	1.13
合计	49,273,560.62	547,081.69	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
组合计提	109,680.00	437,401.69				547,081.69
合计	109,680.00	437,401.69				547,081.69

(4) 年末无已用于质押的应收票据

(5) 年末已经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
商业承兑汇票		47,508,168.62
合计		47,508,168.62

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月以内	252,284,004.18	174,085,730.01
6个月至1年	184,823,816.27	31,890,263.11
1-2年	133,849,402.69	20,025,174.08
2-3年	9,294,537.36	17,337,064.64
3-4年	9,724,783.44	9,253,642.60
4-5年	2,600,000.00	68,642.00
5年以上	559,515.79	648,327.99
合计	593,136,059.73	253,308,844.43

(2) 应收账款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 (%)	

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	593,136,059.73	100.00	38,876,674.90	6.55	554,259,384.83
其中: 账龄组合	593,136,059.73	100.00	38,876,674.90	6.55	554,259,384.83
合计	593,136,059.73	100.00	38,876,674.90	—	554,259,384.83

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	253,308,844.43	100.00	18,658,891.34	7.37	234,649,953.09
其中: 账龄组合	253,308,844.43	100.00	18,658,891.34	7.37	234,649,953.09
合计	253,308,844.43	100.00	18,658,891.34	—	234,649,953.09

1) 年末无按单项计提坏账准备的应收账款

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	252,284,004.18	2,522,840.05	1.00
6个月至1年	184,823,816.27	9,241,190.81	5.00
1至2年	133,849,402.69	13,384,940.28	10.00
2至3年	9,294,537.36	2,788,361.22	30.00
3至4年	9,724,783.44	7,779,826.75	80.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00
5年以上	559,515.79	559,515.79	100.00
合计	593,136,059.73	38,876,674.90	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	18,658,891.34	20,213,089.61		6,274.00	10,967.95	38,876,674.90
合计	18,658,891.34	20,213,089.61		6,274.00	10,967.95	38,876,674.90

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,274.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 458,356,143.40 元,占应收账款年末余额合计数的比例 77.28%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 21,600,102.69 元。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		2,855,710.58
应收股利		
其他应收款	33,585,304.39	58,556,458.06
合计	33,585,304.39	61,412,168.64

5.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		143,835.62
大额存单		2,711,874.96
合计		2,855,710.58

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助款	61,945,000.00	62,003,600.00
押金、保证金	12,801,159.54	9,268,325.04
即征即退税款	1,479,696.69	4,671,237.00
备用金	50,000.00	199,765.91
其他	121,460.66	83,755.11
合计	76,397,316.89	76,226,683.06

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月以内	6,984,740.69	16,097,811.30
6个月至1年	9,801,033.27	2,536,637.53
1-2年	4,119,519.35	3,611,259.53
2-3年	2,268,401.08	53,022,725.00
3-4年	52,851,012.50	156,505.00
4-5年	121,682.00	37,490.44
5年以上	250,928.00	764,254.26
合计	76,397,316.89	76,226,683.06

(3) 其他应收款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 (%)	
按单项计提坏账准备	52,851,012.50	69.18	42,812,012.50	81.01	10,039,000.00
按组合计提坏账准备	23,546,304.39	30.82			23,546,304.39
其中:其他低风险组合	23,546,304.39	30.82			23,546,304.39
合计	76,397,316.89	100.00	42,812,012.50	—	33,585,304.39

(续表)

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	52,806,725.00	69.28	17,670,225.00	33.46	35,136,500.00
按组合计提坏账准备	23,419,958.06	30.72			23,419,958.06
其中:其他低风险组合	23,419,958.06	30.72			23,419,958.06
合计	76,226,683.06	100.00	17,670,225.00	—	58,556,458.06

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	50,195,000.00	15,058,500.00	50,195,000.00	40,156,000.00	80.00	注1
单位二	2,611,725.00	2,611,725.00	2,656,012.50	2,656,012.50	100.00	注2
合计	52,806,725.00	17,670,225.00	52,851,012.50	42,812,012.50	—	—

注1: 应收单位一的政府补助款项 50,195,000.00 元, 因长期未收到该款项, 本集团单独进行减值测试, 按收回的可能性进行预测, 年末计提减值准备 40,156,000.00 元;

注2: 应收单位二的保证金共计 2,656,012.50 元, 因保证金已逾期且无法预计对方退还的时间, 本集团经减值测试, 全额计提坏账准备。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	6,984,740.69		
6个月至1年	9,801,033.27		
1-2年	4,119,519.35		
2-3年	2,268,401.08		
3-4年			
4-5年	121,682.00		
5年以上	250,928.00		
合计	23,546,304.39		—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		17,670,225.00		17,670,225.00
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		25,097,500.00		25,097,500.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		44,287.50		44,287.50
2023年12月31日余额		42,812,012.50		42,812,012.50

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	17,670,225.00	25,097,500.00			44,287.50	42,812,012.50
合计	17,670,225.00	25,097,500.00			44,287.50	42,812,012.50

注:其他变动系汇率变动影响。

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	政府补助款	50,195,000.00	3-4年	65.70	40,156,000.00
第二名	政府补助款	6,480,000.00	6个月至1年	8.48	
第三名	押金、保证金	3,577,380.00	6个月至1年、1-2年	4.68	
第四名	押金、保证金	2,656,012.50	3-4年	3.48	2,656,012.50
第五名	政府补助款	1,620,000.00	6个月以内	2.12	
合计	—	64,528,392.50	—	84.46	42,812,012.50

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	462,952,843.36	98.56	1,498,332,448.58	99.68
1-2年	2,027,632.25	0.43	4,770,111.58	0.32
2-3年	4,732,151.90	1.01	102,000.00	
3年以上				
合计	469,712,627.51	100.00	1,503,204,560.16	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 456,739,364.17 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 97.24%。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,549,765.38	6,206,477.60	23,343,287.78
在产品	3,118,897.78		3,118,897.78
库存商品	323,950,201.81	41,551,482.27	282,398,719.54
委托加工	618,926,004.96	4,307,197.01	614,618,807.95

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	5,321,211.05		5,321,211.05
合同履约成本	134,021,612.86		134,021,612.86
合计	1,114,887,693.84	52,065,156.88	1,062,822,536.96

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	78,373,095.23	8,304,608.98	70,068,486.25
在产品	2,209,923.77		2,209,923.77
库存商品	506,343,111.54	37,203,092.86	469,140,018.68
委托加工	1,133,260,906.91	1,513,818.39	1,131,747,088.52
发出商品	674,849,413.19		674,849,413.19
合同履约成本	51,021,490.86		51,021,490.86
合计	2,446,057,941.50	47,021,520.23	2,399,036,421.27

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,304,608.98	-2,098,131.38				6,206,477.60
库存商品	37,203,092.86	8,956,070.17		4,607,680.76		41,551,482.27
委托加工	1,513,818.39	2,793,378.62				4,307,197.01
合计	47,021,520.23	9,651,317.41		4,607,680.76		52,065,156.88

(3) 合同履约成本本年摊销金额的说明

合同履约成本主要为某部门“天网工程”改造升级项目成本,系根据项目期限进行摊销,预计未来一年内需摊销的金额列报在存货,本年摊销金额结转计入营业成本。

8. 其他流动资产

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	79,187,443.41	151,414,655.03
其他	2,203,495.97	1,632,482.71
合计	81,390,939.38	153,047,137.74

9. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计计入 其他综合收益的 利得	本年末累 计计入其 他综合收 益的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
		追加投资	减少 投资	本年计入其他 综合收益的利 得	本年计入其他 综合收益的损 失	其 他					
深圳市森国 科科技股份 有限公司	50,000,000.00				5,100,000.00		44,900,000.00		43,750,000.00		不以出售为 目的
常州欣盛半 导体技术股 份有限公司	151,624,414.31				4,424,414.31		147,200,000.00		117,200,000.00		不以出售为 目的
广东芯慧微 电子科技有 限公司		5,000,000.00		4,876,619.99			9,876,619.99		4,876,619.99		不以出售为 目的
深圳市泛联 信息科技有 限公司		5,000,000.00					5,000,000.00				不以出售为 目的
合计	201,624,414.31	10,000,000.00		4,876,619.99	9,524,414.31		206,976,619.99		165,826,619.99		—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业												
湖南芯盛股权投资合伙企业（有限合伙）												
小计												
二、联营企业												
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	28,568,867.21				-2,039,397.32			319,712.79				26,849,182.68
常州高芯实业投资合伙企业（有限合伙）	24,911,388.63				-11,301,268.14							13,610,120.49
小计	53,480,255.84				-13,340,665.46			319,712.79				40,459,303.17
合计	53,480,255.84				-13,340,665.46			319,712.79				40,459,303.17

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	168,606,262.25	167,780,405.71
固定资产清理		
合计	168,606,262.25	167,780,405.71

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11.1 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	70,425,779.45	165,033,062.61	6,739,875.85	17,032,986.69	17,538,729.43	276,770,434.03
2. 本年增加金额		48,646,866.89	478,368.18	4,002,513.99		53,127,749.06
(1) 购置		42,407,318.97	478,368.18	3,149,804.62		46,035,491.77
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入		6,239,547.92		852,709.37		7,092,257.29
3. 本年减少金额		12,095,727.31	411,401.36	997,627.58		13,504,756.25
(1) 处置或报废		11,960,494.94	411,401.36	916,686.77		13,288,583.07
(2) 其他转出		135,232.37		80,940.81		216,173.18
4. 年末余额	70,425,779.45	201,584,202.19	6,806,842.67	20,037,873.10	17,538,729.43	316,393,426.84
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	10,109,875.18	68,181,900.84	4,945,867.98	12,924,302.21	12,828,082.11	108,990,028.32
2. 本年增加金额	1,671,383.88	38,824,808.36	783,156.56	1,998,462.32	1,823,787.30	45,101,598.42
(1) 计提	1,671,383.88	35,357,027.20	783,156.56	1,538,579.53	1,823,787.30	41,173,934.47
(2) 企业合并增加						
(3) 其他转入		3,467,781.16		459,882.79		3,927,663.95
3. 本年减少金额		5,310,360.7	195,415.66	798,685.79		6,304,462.15

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	装修	合计
(1) 处置或报废		5,253,611.66	195,415.66	758,465.96		6,207,493.28
(2) 其他转出		56,749.04		40,219.83		96,968.87
4. 年末余额	11,781,259.06	101,696,348.50	5,533,608.88	14,124,078.74	14,651,869.41	147,787,164.59
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额						
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						
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	58,644,520.39	99,887,853.69	1,273,233.79	5,913,794.36	2,886,860.02	168,606,262.25
2. 年初账面价值	60,315,904.27	96,851,161.77	1,794,007.87	4,108,684.48	4,710,647.32	167,780,405.71

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	18,462,166.99	
工程物资		
合计	18,462,166.99	

12.1 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	减值准备	账面价值
直播卫星电视芯片设计及增值业务项目	18,462,166.99		18,462,166.99			
合计	18,462,166.99		18,462,166.99			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
直播卫星电视芯片设计及增值业务项目		18,462,166.99			18,462,166.99
合计		18,462,166.99			18,462,166.99

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
直播卫星电视芯片设计及增值业务项目	2,490.00	80.57	80.57				自筹资金
合计	2,490.00	—	—				—

13. 使用权资产

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	31,630,265.44	31,630,265.44
2. 本年增加金额	19,385,684.31	19,385,684.31
(1) 租入	18,721,066.28	18,721,066.28
(2) 其他	664,618.03	664,618.03
3. 本年减少金额	1,726,893.04	1,726,893.04
(1) 处置	1,726,893.04	1,726,893.04
(2) 其他		
4. 年末余额	49,289,056.71	49,289,056.71
二、累计折旧	—	—
1. 年初余额	12,723,623.44	12,723,623.44
2. 本年增加金额	11,436,391.10	11,436,391.10
(1) 计提	11,270,236.58	11,270,236.58
(2) 其他	166,154.52	166,154.52
3. 本年减少金额	1,477,601.99	1,477,601.99
(1) 处置	1,477,601.99	1,477,601.99
(2) 其他		
4. 年末余额	22,682,412.55	22,682,412.55
三、减值准备	—	—
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	26,606,644.16	26,606,644.16
2. 年初账面价值	18,906,642.00	18,906,642.00

14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	软件著作权及集成电路版图	合计
一、账面原	—	—	—	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	软件	软件著作权及集成电路版图	合计
值				
1. 年初余额	39,056,510.00	512,468,328.92	151,610,609.03	703,135,447.95
2. 本年增加金额		335,093,611.02	216,701,236.64	551,794,847.66
(1) 购置		333,557,289.78		333,557,289.78
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他转入		1,536,321.24	216,701,236.64	218,237,557.88
3. 本年减少金额		408,632.48		408,632.48
(1) 处置		408,632.48		408,632.48
(2) 其他				
4. 年末余额	39,056,510.00	847,153,307.46	368,311,845.67	1,254,521,663.13
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 年初余额	8,398,602.90	300,764,252.96	87,831,057.82	396,993,913.68
2. 本年增加金额	781,130.04	136,444,377.70	28,124,802.17	165,350,309.91
(1) 计提	781,130.04	135,858,203.84	28,124,802.17	164,764,136.05
(2) 企业合并增加				
(3) 其他转入		586,173.86		586,173.86
3. 本年减少金额		132,805.53		132,805.53
(1) 处置		132,805.53		132,805.53
(2) 其他				
4. 年末余额	9,179,732.94	437,075,825.13	115,955,859.99	562,211,418.06
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额				

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	软件著作权及集成电路版图	合计
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	29,876,777.06	410,077,482.33	252,355,985.68	692,310,245.07
2. 年初账面价值	30,657,907.10	211,704,075.96	63,779,551.21	306,141,534.27

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 5.44%。

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳华电通讯有限公司	299,825,844.80					299,825,844.80
合计	299,825,844.80					299,825,844.80

(2) 商誉减值准备

经进行减值测试,本公司收购深圳华电通讯有限公司形成的商誉未发生减值。

(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	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
深圳华电通讯有限公司	深圳华电通讯有限公司整体作为资产组	所属业务类型为智慧视觉、固态存储,依据以收入性质划分	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	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
深圳华电通讯有限公司	303,585,238.92	307,003,314.21		5年	收入增长率 5.68%-8.93%、毛利率 34.75%-37.61%	收入增长率参照历史增长率、行业增长率及企业自身发展情况确定；毛利率根据收入、成本预测数据确定	稳定期增长率为 0、税前折现率为 10.15%	稳定期未考虑营业收入增长；税前折现率根据加权平均资本成本计算得出
合计	303,585,238.92	307,003,314.21		—	—		—	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
芯片光罩费	92,310,718.01	51,973,499.68	86,197,721.21		58,086,496.48
租入固定资产改良支出	4,789,477.27	1,586,433.16	2,385,524.38		3,990,386.05
网络搭建	447,380.52		279,623.95		167,756.57
模具摊销	1,008,015.01	791,317.00	1,756,288.93		43,043.08
其他		3,385,874.35	189,221.95		3,196,652.40
合计	98,555,590.81	57,737,124.19	90,808,380.42		65,484,334.58

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
可抵扣亏损	877,423,793.27	138,588,194.04	703,033,851.10	112,803,050.24
股份支付费用	16,552,006.78	2,545,105.78	44,872,639.25	6,501,737.98
坏账准备	79,268,455.95	11,948,764.94	33,827,071.34	5,074,060.70
无形资产摊销年限税会差异	64,996,920.64	9,749,538.10	55,644,866.60	8,346,730.00
存货跌价准备	52,065,156.88	8,118,756.18	46,038,217.89	6,734,600.20
内部交易未实现利润	52,767,491.85	7,024,251.33	7,418,328.71	1,369,991.89
租赁负债	24,013,952.54	4,480,738.86	18,958,785.71	3,251,035.77
合计	1,167,087,777.91	182,455,349.23	909,793,760.60	144,081,206.78

注：递延所得税资产本期增加主要系：①本公司及子公司经营亏损及研发加计扣除等形成的可弥补亏损增加，确认递延所得税资产 25,785,143.80 元。②应收账款、其他应收款和应收票据坏账准备未实际发生的损失，计税基础和账面价值存在可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产 6,874,704.24 元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	237,377,929.35	59,155,497.51	2,215,638.37	332,345.75
其他权益工具投资公允价值变动	165,826,619.99	24,752,077.49	170,474,414.31	25,571,162.14
使用权资产	24,639,594.14	4,646,355.90	18,319,139.99	3,123,694.79
合计	427,844,143.48	88,553,930.90	191,009,192.67	29,027,202.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	116,991,607.55	60,974,027.55
坏账准备	2,967,313.14	2,611,725.00
租赁负债	1,983,620.68	632,023.18
存货跌价准备		983,302.34
合计	121,942,541.37	65,201,078.07

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023		24,302,506.45	
2024	17,103,687.82	17,462,112.56	
2025	7,154,868.54	7,425,212.63	
2026	9,785,132.09	10,004,158.74	
2027	1,656,056.03	1,780,037.17	
2028	81,291,863.07		
合计	116,991,607.55	60,974,027.55	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

18. 其他非流动资产

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
预付长期资产采购款（注1）	75,635,014.95		75,635,014.95	47,923,496.44		47,923,496.44
非流动合同履约成本（注2）	124,449,984.28		124,449,984.28	173,816,301.69		173,816,301.69
预付长期待摊费用采购款	31,333,622.07		31,333,622.07	4,197,425.91		4,197,425.91
大额存单	1,540,008,144.94		1,540,008,144.94	1,409,233,231.52		1,409,233,231.52
其他	9,375,066.00		9,375,066.00	15,590,000.00		15,590,000.00
合计	1,780,801,832.24		1,780,801,832.24	1,650,760,455.56		1,650,760,455.56

注 1：预付长期资产采购款主要系预付无形资产、固定资产等长期资产采购款；

注 2：非流动合同履约成本系某部门“天网工程”改造升级项目成本，包括新建前端监控设备、对天网工程（一期）的前端监控设备进行升级改造、部署汇聚交换机等系统集成的成本，已于 2022 年 7 月某部门完成终验并租赁，租赁期五年，五年到期后资产产权移交至某部门。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币 资金	149,404,479.10	149,404,479.10	应付票 据保证 金等	应付票 据保证 金等	30,000.00	30,000.00	使用权 受到限 制	保函 保证 金
合计	149,404,479.10	149,404,479.10	—	—	30,000.00	30,000.00	—	—

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	679,950,000.00	600,000,000.00
应付利息(注)	507,376.95	458,333.34
合计	680,457,376.95	600,458,333.34

注:年末余额中包括短期借款应付利息507,376.95元。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	717,053,126.00	
合计	717,053,126.00	

22. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	186,519,353.19	168,908,333.31
1至2年	8,105,135.63	4,545,293.04
2至3年	1,313,149.81	9,007.08
3年以上	231,437.01	478,798.16
合计	196,169,075.64	173,941,431.59

23. 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	31,472,328.40	69,778,213.39
合计	31,472,328.40	69,778,213.39

23.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
具有回购义务的限制性股票 价款（注）	24,976,914.00	67,002,936.00
往来款项	5,000,000.00	708,200.00
押金、保证金	1,184,514.85	1,179,143.85
其他	310,899.55	887,933.54
合计	31,472,328.40	69,778,213.39

注：具有回购义务的限制性股票价款期末减少详见本附注“五、34. 库存股”的变动说明。

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	975,553,020.39	2,999,613,124.03
合计	975,553,020.39	2,999,613,124.03

25. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,588,544.26	339,023,791.54	329,998,914.75	23,613,421.05
离职后福利-设定 提存计划	289,155.62	23,909,640.04	23,860,747.53	338,048.13
辞退福利		5,273,078.19	5,273,078.19	
合计	14,877,699.88	368,206,509.77	359,132,740.47	23,951,469.18

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	14,402,800.99	307,923,356.96	299,003,117.14	23,323,040.81
职工福利费		1,694,204.17	1,694,204.17	
社会保险费	179,601.03	13,369,369.66	13,326,768.76	222,201.93
其中：医疗保 险费	174,777.09	12,292,854.63	12,254,636.94	212,994.78
工 伤 保	4,823.94	552,959.37	548,576.16	9,207.15

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
保险费				
生育保 险费		523,555.66	523,555.66	
住房公积金		14,223,733.96	14,158,697.96	65,036.00
工会经费和职 工教育经费	6,142.24	1,813,126.79	1,816,126.72	3,142.31
合计	14,588,544.26	339,023,791.54	329,998,914.75	23,613,421.05

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	280,393.28	23,360,476.58	23,313,788.48	327,081.38
失业保险费	8,762.34	549,163.46	546,959.05	10,966.75
合计	289,155.62	23,909,640.04	23,860,747.53	338,048.13

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,031,547.68	4,288,722.67
企业所得税	3,200,684.50	5,526,928.02
个人所得税	2,420,318.19	5,441,404.31
印花税	1,000,382.84	1,452,380.50
城市维护建设税	703,991.91	294,763.73
教育费附加	330,946.43	126,327.32
地方教育费附加	220,630.95	84,218.20
其他	24,130.66	24,130.66
合计	18,932,633.16	17,238,875.41

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	100,079.44	
一年内到期的租赁负债	11,360,890.28	9,730,160.71
合计	11,460,969.72	9,730,160.71

注：一年内到期的长期借款包含本金 100,000.00 元以及对应的借款利息 79.44 元。

28. 其他流动负债

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预收款项(增值税税金)	124,417,843.44	387,287,435.75
已贴现未到期的商业承兑汇票	47,508,168.62	
合计	171,926,012.06	387,287,435.75

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	199,958,730.00	
合计	199,958,730.00	

注:长期借款截至2023年12月31日应计提利息158,809.44元,按其流动性将借款本金100,000.00元以及对应的借款利息79.44元重分类至一年内到期的长期借款列示。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	27,387,468.97	20,362,593.31
减:未确认融资费用	1,389,895.75	771,784.42
小计	25,997,573.22	19,590,808.89
减:一年内到期的租赁负债	11,360,890.28	9,730,160.71
合计	14,636,682.94	9,860,648.18

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	185,384,947.84	48,224,000.00	128,319,041.64	105,289,906.20	各项补贴
未实现内部交易损益	203,453.31	669,567.82		873,021.13	未实现内部交易损益
合计	185,588,401.15	48,893,567.82	128,319,041.64	106,162,927.33	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
半导体和集成电路产业发展专项扶持资金	136,651,148.38	40,000,000.00		111,188,654.50			65,462,493.88	与资产相关
芯片研发及产业化项目	30,000,000.00						30,000,000.00	与资产相关
高质量发展资金	6,637,498.47	6,480,000.00		8,424,854.85			4,692,643.62	与资产相关
基建资金	5,384,769.02			1,600,000.32			3,784,768.70	与资产相关
创新型省份建设专项资金（科技成果转化项目）	1,890,000.00			540,000.00			1,350,000.00	与资产相关
创新型省份建设专项资金（研发项目）	359,165.30			359,165.30				与资产相关
导航软硬件技术	1,895,700.00			1,895,700.00				与收益相关
湖南知识产权专利经费	100,000.00			100,000.00				与收益相关
集成电路产业发展专项资金	1,350,000.00	1,350,000.00		2,700,000.00				与收益相关

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
工业发展资金	916,666.67			916,666.67				与资产相关
省级科技计划项目	200,000.00			200,000.00				与收益相关
外贸发展专项资金		394,000.00		394,000.00				与收益相关
合计	185,384,947.84	48,224,000.00		128,319,041.64			105,289,906.20	

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	217,316,212.00				-66,100.00	-66,100.00	217,250,112.00

注:根据本公司2022年12月23日第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第十次会议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和修改后的章程规定,本公司申请减少股本人民币66,100.00元,按54.6元/股回购价格,回购注销了66,100.00股限制性股票,减少股本66,100.00元。

33. 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	3,116,973,237.88	56,212,594.40	3,542,960.00	3,169,642,872.28
其他资本公积	42,350,981.51	33,226,525.18	56,212,594.40	19,364,912.29
合计	3,159,324,219.39	89,439,119.58	59,755,554.40	3,189,007,784.57

注:本期资本公积变动情况:

(1) 股本溢价变动的情况:

①本期部分限制性股票达到解锁条件,其他资本公积转入股本溢价56,212,594.40元;②本期回购注销员工限制性股票,减少股本溢价3,542,960.00元。

(2) 其他资本公积变动的情况:

①本期其他资本公积增加33,226,525.18元:一是2021年股权激励计划本期确认股份支付费用32,906,812.39元,确认费用的同时增加其他资本公积32,906,812.39元;二是本公司的联营企业本期增资,对应的股本溢价部分增加其他资本公积319,712.79元;②其他资本公积减少,系限制性股票达到解禁条件,其他资本公积56,212,594.40元转入股本溢价。

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
具有回购义务的限制性股票	67,002,936.00		42,026,022.00	24,976,914.00
合计	67,002,936.00		42,026,022.00	24,976,914.00

注:本期库存股的变动情况如下:

本期库存股减少 42,026,022.00 元,主要系①2023 年 2 月 1 日回购离职人员限制性股票 3,609,060.00 元;②2023 年 6 月 30 日对 2022 年现金股利分派,按每 10 股分派 3 元,结算限制性股票股利 348,318.00 元;③2023 年 12 月 27 日对 2021 年授予批次限制性股票解锁 38,068,644.00 元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前 发生额	本年发生额					年末余额
			减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	109,409,163.77	-4,647,794.32			-819,084.65	-3,828,709.67		105,580,454.10
其中: 其他权 益工具投资公 允价值变动	109,409,163.77	-4,647,794.32			-819,084.65	-3,828,709.67		105,580,454.10
其他								
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	1,609,055.43	353,885.77				353,885.77		1,962,941.20
其中: 外币财 务报表折算差 额	1,609,055.43	353,885.77				353,885.77		1,962,941.20
其他综合收益 合计	111,018,219.20	-4,293,908.55			-819,084.65	-3,474,823.90		107,543,395.30

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 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	74,475,798.45	13,704,504.75		88,180,303.20
合计	74,475,798.45	13,704,504.75		88,180,303.20

37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	526,115,791.63	499,530,918.62
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	526,115,791.63	499,530,918.62
加:本年归属于母公司所有者的净利润	96,071,857.13	151,878,848.13
其他综合收益结转留存收益		-30,000,000.00
减:提取法定盈余公积	13,704,504.75	22,445,454.72
应付普通股股利	65,175,033.60	72,848,520.40
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	543,308,110.41	526,115,791.63

38. 营业收入、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	4,231,262,884.84	3,704,834,445.07	3,604,899,374.87	2,926,253,611.57
合计	4,231,262,884.84	3,704,834,445.07	3,604,899,374.87	2,926,253,611.57

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
其中:超高清智能显示系列产品	2,594,714,237.16	2,207,853,670.90
智慧视觉系列产品	1,235,715,531.45	1,141,860,087.06
固态存储系列产品	248,054,919.20	231,416,716.52
物联网系列产品	134,506,197.03	111,602,741.05
研发设计及服务	18,272,000.00	12,101,229.54
按经营地区分类		
其中:中国大陆	3,938,270,833.93	3,451,765,557.30
中国大陆以外	292,992,050.91	253,068,887.77
按销售渠道分类		
其中:直接销售	3,607,022,654.21	3,165,850,087.63
通过经销商销售	624,240,230.63	538,984,357.44
合计	4,231,262,884.84	3,704,834,445.07

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	3,015,504.34	2,851,407.43
城市维护建设税	901,561.16	598,076.54
房产税	806,541.30	787,200.72
教育费附加	431,382.11	269,081.22
土地使用税	356,200.00	356,200.00
地方教育费附加	287,588.08	179,387.52
车船使用税	9,422.46	14,277.46
环境保护税		2,326.72
合计	5,808,199.45	5,057,957.61

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
宣传及市场推广费	18,866,871.48	19,030,788.08
职工薪酬	10,679,301.20	17,022,741.20
招待费	4,911,126.10	4,332,816.29
使用权资产折旧	1,840,404.94	500,896.83
差旅费	1,782,315.82	2,198,689.98

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励费用	305,004.66	1,595,742.03
其他	2,361,183.65	2,614,284.30
合计	40,746,207.85	47,295,958.71

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	50,797,074.60	45,163,491.46
股权激励费用	13,230,608.58	35,546,008.31
招待费	6,577,665.94	5,841,564.19
折旧费	6,193,900.18	5,065,899.16
鉴证及咨询费	5,832,442.83	6,153,247.73
办公费	5,379,606.09	5,683,359.79
摊销费	3,366,217.40	2,561,033.20
差旅费	2,006,724.08	1,094,484.72
房租	1,818,843.43	1,771,755.31
使用权资产折旧	1,425,016.91	860,284.74
其他	5,081,433.86	5,414,802.20
合计	101,709,533.90	115,155,930.81

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	219,236,004.49	189,067,586.45
IP及光罩费摊销	214,318,562.84	164,909,680.71
折旧费	34,395,968.46	25,467,258.63
技术服务开发费	14,493,703.89	7,192,368.68
股权激励费用	12,862,870.45	57,922,952.39
使用权资产折旧	7,612,799.14	5,941,266.78
实验材料	5,239,024.10	12,192,960.21
房租	4,006,553.58	2,884,318.69
差旅费	3,838,892.69	3,327,061.02
其他	9,808,386.86	11,266,081.11
合计	525,812,766.50	480,171,534.67

43. 财务费用

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	31,396,450.18	24,228,687.13
减：利息收入	13,073,090.61	6,403,203.07
加：汇兑损失	-1,538,546.77	-3,465,207.48
其他支出	1,736,429.01	1,942,408.96
合计	18,521,241.81	16,302,685.54

44. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	本年计入非经常性损益的金额
集成电路产业扶持资金	154,388,654.50	115,689,985.71	23,200,000.00
增值税加计抵减	33,927,425.49		
财政奖补资金	9,422,260.00	3,139,500.00	3,222,260.00
高质量发展资金	8,624,854.85	3,092,501.53	8,624,854.85
导航软硬件技术	1,895,700.00		1,895,700.00
基建资金	1,600,000.32	2,615,230.98	1,600,000.32
工业发展资金	1,416,666.67	2,083,333.33	1,416,666.67
增值税即征即退	998,448.81	2,849,649.74	
新一代重大专项资金	708,200.00		708,200.00
外贸发展专项资金	694,000.00	467,300.00	
创新型省份建设专项资金 （科技成果转化项目）	540,000.00	810,000.00	540,000.00
创新型省份建设专项资金 （研发项目）	359,165.30	2,040,834.70	359,165.30
省级科技计划项目	200,000.00	800,000.00	200,000.00
发展专项资金		1,000,000.00	
创新发展专项资金		472,900.00	
其他	1,315,907.34	1,246,330.40	614,907.34
合计	216,091,283.28	136,307,566.39	42,381,754.48

45. 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	7,536,986.21	-870,341.18
其中：理财产品	7,536,986.21	-870,341.18
合计	7,536,986.21	-870,341.18

46. 投资收益

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,340,665.46	-14,333,967.50
其他理财收益	59,612,304.09	3,379,212.16
合计	46,271,638.63	-10,954,755.34

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-437,401.69	-109,680.00
应收账款坏账损失	-20,213,089.61	-9,416,795.82
其他应收款坏账损失	-25,097,500.00	-10,039,000.00
合计	-45,747,991.30	-19,565,475.82

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,638,441.26	-10,214,168.43
合计	-9,638,441.26	-10,214,168.43

49. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	2,162,519.20	167,112.86
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	2,162,519.20	167,112.86
其中:固定资产处置收益	2,118,250.69	167,112.86
无形资产处置收益	44,268.51	
合计	2,162,519.20	167,112.86

50. 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
其他	435,105.46		435,105.46
合计	435,105.46		435,105.46

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	253,000.00		253,000.00
合计	253,000.00		253,000.00

52. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,065,411.81	3,823,426.76
递延所得税费用	-37,816,517.92	-47,105,956.41
合计	-34,751,106.11	-43,282,529.65

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	50,688,590.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,603,288.57
子公司适用不同税率的影响	-9,852,361.70
调整以前期间所得税的影响	-30,954.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,477,919.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,333,799.36
研发加计扣除	-61,282,796.88
所得税费用减免	
所得税费用	-34,751,106.11

53. 其他综合收益

详见本附注“五、35 其他综合收益”相关内容。

54. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	100,821,916.31	142,793,284.43
利息收入	11,170,668.88	6,259,367.45
收到的往来款等	7,350,127.50	15,657,034.72
保证金存款	31,359.75	14,045,623.42
合计	119,374,072.44	178,755,310.02

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业费用、管理费用、研发费用付现部分	87,363,904.82	73,572,746.08
支付的往来款等	19,061,500.00	
捐赠支出	1,985,000.00	
其他	170,000.00	
合计	108,580,404.82	73,572,746.08

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品本金	795,950,282.68	
理财产品收益	14,092,772.76	1,145,980.64
大额存单本金	10,000,000.00	

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品本金	500,000,000.00	796,422,297.67
购买大额存单本金	92,941,833.32	1,409,737,554.96
其他	157,015,558.77	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品本金	795,950,282.68	
理财产品收益	14,092,772.76	1,145,980.64
大额存单本金	10,000,000.00	
合计	820,043,055.44	1,145,980.64

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品本金	500,000,000.00	796,422,297.67
购买大额存单本金	92,941,833.32	1,409,737,554.96
其他	157,015,558.77	
合计	749,957,392.09	2,206,159,852.63

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
应付票据保证金	149,234,479.10	
租赁负债	13,832,241.58	10,009,399.08
限制性股票回购	3,609,060.00	1,403,133.05
定增发行费用	1,500,000.00	2,481,331.00
合计	168,175,780.68	13,893,863.13

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	600,458,333.34	1,474,000,200.00	10,443,903.15	1,404,445,059.54		680,457,376.95
长期借款		200,000,000.00	8,247,593.05	8,188,783.61	100,079.44	199,958,730.00
一年内到期的 长期借款			100,079.44			100,079.44
租赁负债	9,860,648.18		19,939,075.00	13,532,310.67	1,630,729.57	14,636,682.94
一年内到期的 租赁负债	9,730,160.71		1,630,729.57			11,360,890.28
应付股利		65,175,033.60		65,175,033.60		
其他流动负债		47,508,168.62				47,508,168.62
合计	620,049,142.23	1,786,683,402.22	40,361,380.21	1,491,341,187.42	1,730,809.01	954,021,928.23

（4）以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
“收到的其他与投资活动有关的现金”与“支付的其他与投资活动有关的现金”	与投资活动有关的现金中的结构性存款的购买与赎回采用净额法列示	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	672,000,000.00

55. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	85,439,696.59	152,814,164.09
加：资产减值准备	5,030,760.50	10,214,168.43
信用减值损失	45,747,991.30	19,565,475.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,173,934.47	33,460,280.39
使用权资产折旧	11,270,236.58	10,406,666.31
无形资产摊销	164,764,136.05	150,478,596.81
长期待摊费用摊销	90,808,380.42	130,950,969.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-2,162,519.20	-167,112.86
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-7,536,986.21	870,341.18
财务费用（收益以“-”填列）	30,489,564.88	27,765,281.38
投资损失（收益以“-”填列）	-46,271,638.63	10,954,755.34
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-38,374,142.45	-47,251,494.77
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	557,624.53	145,538.36
存货的减少（增加以“-”填列）	1,412,106,175.59	-1,346,407,542.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	672,357,105.90	-1,428,457,519.52

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-1,575,691,277.69	2,820,383,651.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	889,709,042.63	545,726,219.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	852,381,160.98	393,616,893.01
减: 现金的年初余额	393,616,893.01	329,960,170.05
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	458,764,267.97	63,656,722.96

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	852,381,160.98	393,616,893.01
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	852,381,160.98	393,616,893.01
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	852,381,160.98	393,616,893.01
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	11,941,451.39	2,172,846.41

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
存放在境外的货币资金	11,941,451.39	2,172,846.41	注
合计	11,941,451.39	2,172,846.41	—

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:存放在境外的货币资金,系国外经营子公司,其货币资金属于现金及现金等价物,但受当地外汇管制等限制,其货币资金不能由集团内母公司或其他子公司正常使用,属于母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	2,173,517.30		定期存款利息等
其他货币资金		30,000.00	保函保证金
其他货币资金	149,234,479.10		应付票据保证金
合计	151,407,996.40	30,000.00	—

56. 外币货币性项目

(1) 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	—	—	
其中:美元	38,513,158.07	7.0827	272,777,144.67
港币	677.30	0.9062	613.79
应收账款	—	—	
其中:美元	6,030,437.59	7.0827	42,711,780.33
其他应收款	—	—	
其中:美元	426,575.60	7.0827	3,021,307.00
应付账款	—	—	
其中:美元	225,777.15	7.0827	1,599,111.79

(2) 境外经营实体

本集团无重要的境外经营实体。存在2家非重要境外经营实体,其中子公司D,记账本位币为美元,本报告期记账本位币未发生变化,记账本位币选择依据为经营主要货币来源;子公司C,记账本位币为美元,本报告期记账本位币未发生变化,记账本位币选择依据为经营主要货币来源。

57. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	714,365.03	536,526.41

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	20,000.00	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	968,214.60	1,598,252.21
与租赁相关的总现金流出	14,942,210.39	11,440,710.99

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	290,351,400.63	209,829,598.42
IP及光罩费摊销	214,324,209.47	164,909,680.71
折旧费	34,400,078.29	25,467,258.63
技术服务开发费	20,135,596.94	7,441,513.28
股权激励	17,858,712.36	62,770,222.60
使用权资产折旧	7,642,491.56	5,941,266.78
实验材料	6,177,267.92	12,339,916.74
差旅费	4,760,812.32	3,434,506.96
房租	4,498,424.86	2,894,247.19
其他	12,340,865.90	11,693,438.36
合计	612,489,860.25	506,721,649.67
其中：费用化研发支出	525,812,766.50	480,171,534.67
资本化研发支出	86,677,093.75	26,550,115.00

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
全高清人工智能视觉处理芯片	9,781,775.26	77,634,991.93			10,542,998.18	76,873,769.01
短矩通信芯片WIFI4		785,558.19	6,306,562.10		285,158.25	6,806,962.04
智慧视觉高清芯片		5,988,344.36				5,988,344.36
短矩通信芯片WIFI6 2*2		4,898,990.58			343,285.51	4,555,705.07
汽车电子高速连接芯片		24,299,770.26			22,803,691.24	1,496,079.02
汽车电子视觉超高清芯片		9,403,615.22			8,665,605.71	738,009.51
合计	9,781,775.26	123,011,270.54	6,306,562.10		42,640,738.89	96,458,869.01

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
全高清人工智能视觉处理芯片	回片测试	2024年	产品上市销售	2022年11月	投片评审通过进入流片阶段
短矩通信芯片WIFI4	回片测试	2024年	产品上市销售	2023年11月	投片评审通过进入流片阶段
智慧视觉高清芯片	回片测试	2024年	产品上市销售	2023年11月	投片评审通过进入流片阶段
短矩通信芯片WIFI6 2*2	回片测试	2024年	产品上市销售	2023年12月	投片评审通过进入流片阶段

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
汽车电子高速连接芯片	回片测试	2024年	产品上市销售	2023年12月	投片评审通过进入流片阶段
汽车电子视觉超高清芯片	回片测试	2024年	产品上市销售	2023年12月	投片评审通过进入流片阶段

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司情况如下：

子公司名称	公司级次	成立日期	注册资本	业务性质
杭州国科微电子有限公司	2级	2023年5月31日	200,000,000.00	集成电路设计
国科杭芯（杭州）微电子有限公司	3级	2023年8月7日	10,000,000.00	集成电路设计
杭州智凌微电子有限公司	2级	2023年11月16日	100,000,000.00	集成电路设计
杭州翰芯微电子有限公司	2级	2023年9月21日	100,000,000.00	集成电路设计

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江苏国科微电子有限公司	1 亿元	常州	常州	集成电路设计	100.00		设立
成都国科微电子有限公司	7000 万元	成都	成都	集成电路设计	100.00		设立
湖南国科存储科技有限公司	2000 万元	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
长沙天捷星科技有限公司	3500 万元	长沙	长沙	集成电路设计	100.00		设立
子公司B	5 万美元			集成电路设计	100.00		设立
山东岱微电子有限公司	1000 万元	济南	济南	集成电路设计	100.00		设立
杭州国科微电子有限公司	2 亿元	杭州	杭州	集成电路设计	100.00		设立
杭州智凌微电子有限公司	1 亿元	杭州	杭州	集成电路设计	70.00		设立
杭州辘芯微电子有限公司	1 亿元	杭州	杭州	集成电路设计	70.00		设立
海南天捷星科技有限公司	100 万元	三亚	三亚	集成电路设计		100.00	设立
深圳华电通讯有限公司	1 亿元	深圳	深圳	计算机、通信和其他 电子设备制造		100.00	非同一控制合并
子公司C	1,284.15 美元			集成电路设计		100.00	设立
子公司D	13,506.20 美元			集成电路设计		54.688	设立

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
国科海芯（上海）微电子有限公司	1 亿元	上海	上海	集成电路设计		100.00	设立
国科京芯（北京）微电子有限公司	1000 万元	北京	北京	集成电路设计		100.00	设立
国科杭芯（杭州）微电子有限公司	1000 万元	杭州	杭州	集成电路设计		100.00	设立

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	长沙	长沙	非上市类股权投资活动及相关咨询服务	40.55		权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	269,093,822.23	237,816,896.64
非流动资产	348,406,572.20	202,887,164.82
资产合计	617,500,394.43	440,704,061.46
流动负债	529,530,521.75	536,744,576.44
非流动负债	334,111,762.53	11,659,158.45
负债合计	863,642,284.28	548,403,734.89
净资产合计	-246,141,889.85	-107,699,673.43
少数股东权益	-83,039,788.73	-54,441,967.32
归属于母公司股东权益	-163,102,101.12	-53,257,706.11
按持股比例计算的净资产份额	-66,137,902.00	-21,595,999.83
调整事项		
--内部交易未实现利润		-1,925,806.28
--其他		
营业收入	248,991,666.88	76,117,389.77
财务费用	21,986,409.27	14,824,587.17
所得税费用	-154,790,833.61	-46,406,660.62
净利润	-244,385,364.33	-208,177,896.96
归属于母公司所有者的净利润	-109,039,272.93	-104,362,813.03
综合收益总额	-245,775,869.70	-208,177,896.96
归属于母公司所有者的综合收益总	-109,844,395.01	-104,362,813.03

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)
额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	40,459,303.17	53,480,255.84
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-13,340,665.46	3,459,644.26
--其他综合收益	319,712.79	
--综合收益总额	-13,340,665.46	3,459,644.26

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计的损失	本年未确认的损失(或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	-23,599,248.99	-44,250,694.53	-67,849,943.52

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

截至2023年12月31日,应收政府补助的余额63,424,696.69元。其中单位一的政府补助款项详见五、5.2(3)1)的注释1。

2. 涉及政府补助的负债项目

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	181,839,247.84	46,480,000.00		123,029,341.64		105,289,906.20	与资产相关
递延收益	3,545,700.00	1,744,000.00		5,289,700.00			与收益相关
合计	185,384,947.84	48,224,000.00		128,319,041.64		105,289,906.20	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	133,033,737.77	73,867,033.41
管理费用	258,856.30	429,387.43
财务费用		3,428,000.00
合计	133,292,594.07	77,724,420.84

十、与金融工具相关风险

集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。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。

1. 各类风险管理目标和政策

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,使股东及其它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并进行风险管理,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

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和港币和有关,除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31日,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的港币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元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。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	38,513,158.07	403,177.80
货币资金-港币	677.30	
交易性金融资产-美元		6,663,834.00
应收账款-美元	6,030,437.59	
其他应收款-美元	426,575.60	393,940.00
预付账款-美元	2,060,836.17	
存货-美元	208,487.91	
应付账款-美元	225,777.15	7,046,665.99
合同负债-美元	282,000.00	
其它应付款-美元		13,870.04

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,借款合同金额合计为200,000,000.00元(2022年12月31日:200,000,000.00元),及人民币计价的固定利率合同,借款合同金额为709,900,000.00元(2022年12月31日:400,000,000.00元)。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购原材料,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中，前五名金额合计：458,356,143.40元，占本公司应收账款总额的77.28%。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,003,789,157.38				1,003,789,157.38
交易性金融资产	507,536,986.21				507,536,986.21
应收票据	49,273,560.62				49,273,560.62
应收账款	593,136,059.73				593,136,059.73
其他应收款	76,397,316.89				76,397,316.89
金融负债					
短期借款	680,457,376.95				680,457,376.95
应付票据	717,053,126.00				717,053,126.00
应付账款	196,169,075.64				196,169,075.64
其他应付款	31,472,328.40				31,472,328.40
应付职工薪酬	23,951,469.18				23,951,469.18

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债	11,460,969.72				11,460,969.72
长期借款		100,079.44	199,858,650.56		199,958,730.00
租赁负债		8,435,617.04	6,201,065.90		14,636,682.94

2. 敏感性分析

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的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	76,927.34	59,233.05	173,260.37	84,235.99
所有外币	对人民币贬值 5%	-76,927.34	-59,233.05	-173,260.37	-84,235.99

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-11,607,511.69	-11,607,511.69	-11,435,017.06	-11,435,017.06
浮动利率借款	减少1%	11,607,511.69	11,607,511.69	11,435,017.06	11,435,017.06

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	47,508,168.62	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
合计		47,508,168.62		

(2) 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据贴现	带追索贴现	47,508,168.62	47,508,168.62
合计			47,508,168.62	47,508,168.62

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			
	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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产		507,536,986.21		507,536,986.21
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 结构性存款		507,536,986.21		507,536,986.21

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	
（二）其他权益工具投资		206,976,619.99		206,976,619.99
持续以公允价值计量的资产总额		714,513,606.20		714,513,606.20

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

本集团第二层次公允价值计量的交易性金融资产系本集团根据理财产品协议书中的预期收益率的下限计算公允价值变动金额，对于预期收益率有明确保证的保本浮动性收益型理财产品，根据合同约定的最低预期收益率确认公允价值变动金额。

本集团第二层次公允价值计量的其他权益工具投资系本集团持有的非上市公司股权项目，公允价值采用估值技术，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、参照市场上类似的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等确定。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

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	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 (%)
湖南国科控股有限公司	湖南长沙	投资	10000 万元	17.97	17.97

公司实际控制人为向平，2023年12月31日向平直接持有公司3.81%的股权，并通过湖南国科控股有限公司（原名长沙湘嘉投资管理有限公司，向平持有100%股权）持有公司17.97%股权。

长沙芯途投资管理有限公司（向平、长沙微湖投资管理有限公司分别直接持有长沙芯途31.90%、14.17%的股权，向平直接持有长沙微湖投资管理有限公司58.61%股权）持有公司8.97%股权，长沙芯途投资管理有限公司为公司实际控制人向平先生的一致行动人。向平直接和间接持有公司30.75%的股权。

本公司最终控制方是向平。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
湖南芯盛股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司合营企业
常州高芯实业投资合伙企业(有限合伙)	本公司联营企业
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	本公司联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
江苏芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
上海芯竞微智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
山东芯盛智能科技有限公司	本公司合营企业控制的企业
深圳芯盛智能数据有限公司	本公司合营企业控制的企业
成都芯盛集成电路有限公司	本公司合营企业控制的企业
江苏芯通微电子有限公司	本公司联营企业控制的企业

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司	集成电路技术开发及测试服务	3,658,524.79	70,000,000.00	否	14,252,352.27

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司及其子公司	采购商品 (注)	-10,296,593.77	20,000,000.00	否	1,161,284.82
江苏芯通微电子公司	委托代理服务	943,396.23	/	/	3,773,584.92
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	集成电路技术开发	5,094,339.61	/	/	
合计		-600,333.14			19,187,222.01

注:本年公司发生原材料退货,退回以前年度采购江苏芯盛智能科技有限公司之子公司芯盛智能科技有限公司原材料10,430,343.38元。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏芯盛智能科技有限公司及其子公司	销售商品	231,494,903.01	71,539,439.60
江苏芯盛智能科技有限公司及其子公司	集成电路研发及设计服务	7,647,000.00	41,628,396.00
合计		239,141,903.01	113,167,835.60

2. 关联担保情况

无。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都芯盛集成电路有限公司	出售固定资产	8,364,244.85	
成都芯盛集成电路有限公司	出售无形资产	320,095.46	
江苏芯盛智能科技有限公司	出售固定资产	548,436.76	
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	采购固定资产	11,752.22	
合计		9,244,529.29	

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	15,912,360.52	15,841,407.19

(三) 关联方应收应付余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东芯盛智能科技有限公司	68,622,890.42	6,174,059.04	60,975,890.42	609,758.90
应收账款	江苏芯盛智能科技有限公司	306,036,918.07	14,347,130.74	55,999,545.32	1,608,957.27
应收账款	芯盛智能科技有限公司	14,192,869.47	383,878.26		
应收账款	成都芯盛集成电路有限公司	9,813,304.67	173,856.41		
预付款项	江苏芯通微电子有限公司	938,517.23			

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	江苏芯盛智能科技有限公司	14,464.16	2,643,782.69

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2021年10月13日,本公司召开2021年第三次临时股东大会,审议并通过了《关于〈湖南国科微电子股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈湖南国科微电子股份有限公司2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》等议案。本次限制性股票授予数量为363.62万股,其中首次授予290.9万股,预留72.72万股。首次授予部分限制性股票的授予价格为55元/股,授予日为2021年10月22日。

2021年12月8日,公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划首次授予激励对象人员名单及授予数量的议案》,本公司在确定首次授予日后资金缴纳、权益登记的过程中,部分激励对象因丧失激励资格或自愿放弃认购公司向其授予的限制性股票,本公司决定调整部分激励对象的授予份额,本次

调整后,上述涉及的限制性股票合计 89.48 万股作废处理,本次股权激励计划首次授予的激励对象由 250 人调整为 226 人,首次授予的限制性股票权益总数由 290.90 万股调整为 201.42 万股。

本公司 2021 年度已完成首次授予限制性股票 201.42 万股,首次授予的限制性股票自授予日起 12 个月后,满足解锁条件的,激励对象可以分 3 期解锁。第一期解锁期:自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 40%;第二期解锁期:自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 40%;第三期解锁期:自首次授予日 36 个月后的首个交易日起至首次授予日 48 个月内的最后一个交易日当日止解锁数量比例 20%。

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	4,600.00	368,828.00	8,640.00	692,755.20
管理人员	263,480.00	21,125,826.40	5,460.00	437,782.80
研发人员	433,000.00	34,717,940.00	95,340.00	7,644,361.20
合计	701,080.00	56,212,594.40	109,440.00	8,774,899.20

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	55.00 元/股	1 年
管理人员	55.00 元/股	1 年
研发人员	55.00 元/股	1 年

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	激励对象获授的限制性股票理论值 = 授予日收盘价 - 授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息,修正预计可行权的股票期权数量;在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	182,027,186.14

3. 以现金结算的股份支付情况

无

4. 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
销售人员	305,004.66
管理人员	13,230,608.58
研发人员	19,371,199.15
合计	32,906,812.39

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	本公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本(扣除公司回购专用证券账户已回购股份)为基数,向全体股东每10股派发现金股利3.00元(含税),剩余利润作为未分配利润留存。本年度不送红股,不以公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	—

2. 除存在上述资产负债表日后披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的其他重要事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月以内	129,880,417.76	97,326,878.67
6个月至1年	149,043,055.74	9,725,380.53
1-2年	92,037,254.36	
2-3年		25,440.00
3-4年		2,600,000.00
4-5年	2,600,000.00	68,642.00
5年以上	550,000.00	550,000.00
合计	374,110,727.86	110,296,341.20

(2) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	374,110,727.86	100.00	21,104,682.40	5.64	353,006,045.46
其中: 账龄组合	374,110,727.86	100.00	21,104,682.40	5.64	353,006,045.46
合计	374,110,727.86	100.00	21,104,682.40	—	353,006,045.46

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	110,296,341.20	100.00	4,165,811.81	3.78	106,130,529.39
其中:账龄组合	110,296,341.20	100.00	4,165,811.81	3.78	106,130,529.39
合计	110,296,341.20	100.00	4,165,811.81	—	106,130,529.39

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	129,880,417.76	1,298,804.19	1.00
6个月-1年	149,043,055.74	7,452,152.78	5.00
1-2年	92,037,254.36	9,203,725.43	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00
5年以上	550,000.00	550,000.00	100.00
合计	374,110,727.86	21,104,682.40	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	4,165,811.81	16,938,870.59				21,104,682.40
合计	4,165,811.81	16,938,870.59				21,104,682.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 353,741,352.36 元,占应收账款年末余额合计数的比例 94.56%,相应计提的坏账准备年末余额金额 17,773,306.98 元。

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		2,855,710.58
应收股利	119,993,418.09	254,622,163.90
其他应收款	1,467,507,568.74	718,263,928.99
合计	1,587,500,986.83	975,741,803.47

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款		143,835.62
大额存单		2,711,874.96
合计		2,855,710.58

2.2 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
子公司分红款	119,993,418.09	254,622,163.90
合计	119,993,418.09	254,622,163.90

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	1,458,018,205.78	712,468,690.90
政府补助款	8,830,000.00	4,824,900.00
押金、保证金	629,362.96	770,572.18
备用金	30,000.00	199,765.91
合计	1,467,507,568.74	718,263,928.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
6个月以内	738,823,720.34	94,183,039.40
6个月-1年	74,920,680.76	324,962,690.64
1-2年	388,367,350.64	94,390,486.77
2-3年	61,337,835.00	22,716,000.00
3-4年	22,500,000.00	147,021,682.00
4-5年	147,021,682.00	23,250,000.00
5年以上	34,536,300.00	11,740,030.18

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,467,507,568.74	718,263,928.99

(3) 其他应收款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,467,507,568.74	100.00			1,467,507,568.74
其中: 关联方组合	1,458,018,205.78	99.35			1,458,018,205.78
其他低风险组合	9,489,362.96	0.65			9,489,362.96
合计	1,467,507,568.74	100.00			1,467,507,568.74

(续表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	718,263,928.99	100.00			718,263,928.99
其中: 关联方组合	712,468,690.90	99.19			712,468,690.90
其他低风险组合	5,795,238.09	0.81			5,795,238.09
合计	718,263,928.99	100.00			718,263,928.99

1) 年末无按单项计提坏账准备的其他应收款

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	738,823,720.34		
6个月-1年	74,920,680.76		
1-2年	388,367,350.64		
2-3年	61,337,835.00		
3-4年	22,500,000.00		
4-5年	147,021,682.00		
5年以上	34,536,300.00		
合计	1,467,507,568.74		—

（4）按欠款方归集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
第一名	关联方往来款项	447,295,551.08	6个月以内、6个月至1年、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	30.48	
第二名	关联方往来款项	334,562,942.64	6个月以内	22.80	
第三名	关联方往来款项	220,350,000.00	6个月以内	15.02	
第四名	关联方往来款项	151,971,276.30	6个月以内、6个月至1年、1-2年	10.36	
第五名	关联方往来款项	114,615,583.00	6个月以内、6个月至1年、1-2年	7.80	
合计	—	1,268,795,353.02	—	86.46	

湖南国科微股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

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	517,127,400.13		517,127,400.13	240,240,025.28		240,240,025.28
对联营、合营企业投资	40,459,303.17		40,459,303.17	53,480,255.84		53,480,255.84
合计	557,586,703.30		557,586,703.30	293,720,281.12		293,720,281.12

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都国科微电子有 限公司	77,045,019.59		2,369,954.12				79,414,973.71	
湖南国科存储科技 有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
长沙天捷星科技有 限公司	37,231,106.32		670,438.40				37,901,544.72	
子公司B	318,948.74						318,948.74	

湖南国科微股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏国科微电子有限公司	28,161,829.96		566,368.35				28,728,198.31	
山东岱微电子有限公司	61,883,120.67		14,466,300.44				76,349,421.11	
杭州国科微电子有限公司			204,414,313.54				204,414,313.54	
杭州辘芯微电子有限公司			70,000,000.00				70,000,000.00	
其他	15,600,000.00		84,400,000.00			-100,000,000.00		
合计	240,240,025.28		376,887,374.85			-100,000,000.00	517,127,400.13	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
湖南芯盛股												

湖南国科微股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
股权投资合伙企业（有限合伙）											
小计											
二、联营企业											
常州高芯实业投资合伙企业（有限合伙）	24,911,388.63				-11,301,268.14						13,610,120.49
湖南艾米格智慧互联科技有限公司	28,568,867.21				-2,039,397.32		319,712.79				26,849,182.68
小计	53,480,255.84				-13,340,665.46		319,712.79				40,459,303.17
合计	53,480,255.84				-13,340,665.46		319,712.79				40,459,303.17

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、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	326,709,278.74	286,184,997.67	303,993,548.32	236,146,026.75
合计	326,709,278.74	286,184,997.67	303,993,548.32	236,146,026.75

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中: 超高清智能显示系列产品	3,127,997.88	3,052,508.15
智慧视觉系列产品	101,121,661.69	72,603,797.62
固态存储系列产品	211,978,012.54	202,909,937.18
物联网系列产品	114,606.63	112,596.03
研发设计及服务	10,367,000.00	7,506,158.69
按经营地区分类		
其中: 中国大陆	326,709,278.74	286,184,997.67
中国大陆以外		
按销售渠道分类		
其中: 直接销售	323,594,610.54	283,137,108.16
通过经销商销售	3,114,668.20	3,047,889.51
合计	326,709,278.74	286,184,997.67

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,423,438.35	-14,333,967.50
其他理财收益	59,603,196.92	3,248,900.65
子公司分红款	119,993,418.09	254,622,163.90
合计	166,173,176.66	243,537,097.05

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	2,162,519.20	
计入当期损益的政府补助（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）	42,640,610.78	
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	21,830,041.40	
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		

湖南国科微电子股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	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	182,105.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	66,815,276.84	
减：所得税影响额	11,723,574.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	55,091,702.01	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2.36	0.4422	0.4422
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.01	0.1886	0.1886

湖南国科微电子股份有限公司

二〇二四年四月二十四日