



天圆全会计师事务所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号
富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Fundesino life building, 56 Xizhimen North Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100082

审计报告

天圆全审字[2022]000683 号

北京赛微电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京赛微电子股份有限公司（以下简称“赛微电子”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赛微电子 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于赛微电子，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。

（一）商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注五、16. 商誉所述，截止 2021 年 12 月 31 日，因赛微电子收购子公司产生的商誉为人民币 51,433.21 万元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设。特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。这些估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对赛微电子商誉的减值实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试了赛微电子商誉评估相关的内部控制的设计及运行情况；

（2）复核赛微电子管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

（3）与赛微电子管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等合理性；

（4）评价由赛微电子聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

（5）复核外部评估机构对商誉所在资产组的估值方法及出具的评估报告；

(6) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

(7) 评估赛微电子管理层于 2021 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

(二) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、25. 所述的会计政策及五、38. 营业收入所述，赛微电子 2021 年度实现营业收入 92,854.70 万元，赛微电子收入分为销售商品收入和提供劳务收入，销售商品收入分为境内销售收入和境外销售收入，境内销售收入在赛微电子公司与客户签订销售合同或协议，赛微电子公司按合同或协议约定将货物运送至指定交货地点，将货物交付客户后，客户取得货物控制权，赛微电子公司确认销售商品收入。境外销售收入在赛微电子公司与客户签订销售合同或协议，赛微电子公司按合同或协议约定在货物交付给货运商并取得货运单时由购货方取得货物控制权，赛微电子公司确认销售商品收入。提供劳务收入在合同签订及提供劳务交易已经完成，并经对方确认验收合格后确认收入。

营业收入是赛微电子的关键绩效指标之一，而当中涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生固有风险，因此我们将收入的真实性及截止正确做为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对赛微电子公司营业收入的真实性及截止正确实施的主要审计程序包括：

(1) 我们了解、评估了管理层对赛微电子公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确

认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估赛微电子公司营业收入的确认政策；

（3）结合产品类型对收入和成本执行分析程序，包括各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（4）执行细节测试，抽样检查销售合同、销售发票、出库单、发货单、验收单等单据，评估销售收入的真实性；

（5）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证的相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；

（7）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与赛微电子公司及主要关联方是否不存在关联关系；

（8）通过对生产过程及工时记录的检查，以及成本在不同产品或服务中的分配，检查收入真实性及成本分摊的合理性；

（9）通过对重要新增客户的访谈，检查主要合同的执行及项目成果沟通交流等，确认收入真实性及是否存在跨期问题。

四、其他信息

赛微电子管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括赛微电子2021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

管理层负责按照赛微电子财务报告编制基础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，管理层负责评估赛微电子的持续经营能力，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赛微电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赛微电子的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对赛微电子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赛微电子不能持续经营。

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

6. 就赛微电子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，为审计报告签字盖章页）

天圆全会计师事务所

中国注册会计师（项目合伙人）：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

2022年3月30日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,835,238,811.92	964,968,188.92
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	120,225.66	26,304,009.88
应收票据	五、3	169,100.00	8,966,311.85
应收账款	五、4	180,727,656.16	282,152,386.39
应收款项融资			
预付款项	五、5	51,190,646.58	141,308,680.60
其他应收款	五、6	110,742,473.81	152,332,794.71
其中：应收利息			
应收股利			4,768,500.00
存货	五、7	139,907,949.68	234,740,464.04
合同资产			
持有待售资产	五、8	557,075,270.93	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	72,433,152.48	150,868,405.95
流动资产合计		3,947,605,287.22	1,961,641,242.34
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	五、10	272,950,679.07	306,129,419.52
其他权益工具投资	五、11	61,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	1,010,045,711.32	1,625,355,551.82
在建工程	五、13	272,205,845.35	60,528,866.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	603,599,728.39	
无形资产	五、15	70,550,262.83	72,729,984.50
开发支出			

商誉	五、16	514,332,104.26	550,523,080.52
长期待摊费用	五、17	7,321,813.45	14,937,603.65
递延所得税资产	五、18	74,751,574.36	39,186,641.02
其他非流动资产	五、19	404,779,298.01	144,787,778.81
非流动资产合计		3,292,037,017.04	2,814,178,926.50
资产总计		7,239,642,304.26	4,775,820,168.84

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、20	65,304,033.09	156,824,377.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	49,647,822.44	69,179,021.43
预收款项			
合同负债	五、22	74,584,883.94	114,182,172.10
应付职工薪酬	五、23	31,303,989.64	43,649,176.32
应交税费	五、24	46,729,941.97	40,481,475.52
其他应付款	五、25	587,897,974.11	97,782,698.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债	五、26	137,169,002.03	
一年内到期的非流动负债	五、27	95,159,027.14	81,382,672.57
其他流动负债	五、28	640,677.52	2,784,776.43
流动负债合计		1,088,437,351.88	606,266,370.47
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	五、29	364,765,542.20	
长期应付款	五、30		340,412,251.77
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31		1,606,873.49
递延收益	五、32	66,716,666.64	217,222,305.37
递延所得税负债	五、18	38,068,143.12	30,808,989.10
其他非流动负债			

非流动负债合计		469,550,351.96	590,050,419.73
负债合计		1,557,987,703.84	1,196,316,790.20
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、33	729,979,072.00	639,121,537.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	3,956,075,630.05	1,705,737,956.74
减：库存股			
其他综合收益	五、35	-75,070,288.45	86,917,583.67
专项储备			
盈余公积	五、36	23,200,996.88	13,685,229.89
未分配利润	五、37	448,807,001.89	637,386,976.54
归属于母公司所有者权益合计		5,082,992,412.37	3,082,849,283.84
少数股东权益		598,662,188.05	496,654,094.80
所有者权益合计		5,681,654,600.42	3,579,503,378.64
负债和所有者权益总计		7,239,642,304.26	4,775,820,168.84

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,640,680,124.53	91,487,377.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			73,761.80
应收账款	十五、1	13,057,815.68	28,341,261.74
应收款项融资			
预付款项		4,365,170.00	89,054,805.00
其他应收款	十五、2	2,246,391,755.31	1,644,987,173.36
其中：应收利息			
应收股利		28,000,000.00	32,768,500.00
存货		4,945,800.59	5,505,800.18
合同资产			
持有待售资产		101,793,480.45	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,223,693.65	1,739,230.01
流动资产合计		4,014,457,840.21	1,861,189,409.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		77,516,541.67	
长期股权投资	十五、3	1,257,021,926.62	1,417,186,698.12
其他权益工具投资		26,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,146,378.82	22,461,875.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,428,460.46	2,798,923.82
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			92,567.33
递延所得税资产		3,681,444.75	10,701,824.19
其他非流动资产		36,160,000.00	4,850,000.00
非流动资产合计		1,423,454,752.32	1,458,091,888.66
资产总计		5,437,912,592.53	3,319,281,298.36

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		65,304,033.09	125,677,212.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,307,569.91	3,475,755.05
预收款项			
合同负债		2,527,905.59	162,211.50
应付职工薪酬			
应交税费		7,749,950.77	352,324.89
其他应付款		351,281,452.90	779,089,187.89
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		311,428.73	3,888.50
流动负债合计		430,482,340.99	908,760,580.21
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		182,377,643.09	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		182,377,643.09	
负债合计		612,859,984.08	908,760,580.21
所有者权益：			
实收资本（或股本）		729,979,072.00	639,121,537.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,979,763,713.14	1,728,877,776.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,200,996.88	13,685,229.89
未分配利润		92,108,826.43	28,836,174.58
所有者权益合计		4,825,052,608.45	2,410,520,718.15
负债和所有者权益总计		5,437,912,592.53	3,319,281,298.36

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

合并利润表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		928,547,013.90	765,006,087.93
其中：营业收入	五、38	928,547,013.90	765,006,087.93
二、营业总成本		914,300,667.69	752,022,933.69
其中：营业成本	五、38	505,216,780.59	417,042,753.06
税金及附加	五、39	4,550,861.89	1,887,441.66
销售费用	五、40	25,791,930.44	23,094,989.70
管理费用	五、41	132,251,450.93	91,533,245.54
研发费用	五、42	266,425,880.28	195,368,176.30
财务费用	五、43	-19,936,236.44	23,096,327.43
其中：利息费用		19,535,610.93	14,240,106.48
利息收入		20,496,429.70	6,600,769.26
加：其他收益	五、44	118,116,572.43	130,709,772.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	110,256,254.39	85,978,463.11
其中：对联营企业和合营企业投资收益		110,256,254.39	52,951,408.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-44,945,674.88	-36,203,073.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-1,613,246.98	-1,285,109.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	1,398,855.28	49,380,937.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		197,459,106.45	241,564,144.99
加：营业外收入	五、49	555,400.36	371,231.38
减：营业外支出	五、50	950,857.24	1,907,034.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		197,063,649.57	240,028,341.59
减：所得税费用	五、51	10,557,164.93	52,624,311.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		186,506,484.64	187,404,029.88
（一）按经营持续性分类		186,506,484.64	187,404,029.88
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		186,506,484.64	187,404,029.88
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		186,506,484.64	187,404,029.88
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		205,727,463.64	201,096,906.27
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-19,220,979.00	-13,692,876.39
六、其他综合收益的税后净额		-171,723,822.88	92,036,447.37
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-161,873,520.83	92,036,447.37

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-161,873,520.83	92,036,447.37
(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		-24,666,236.91	21,393,122.28
(6) 外币财务报表折算差额		-137,207,283.92	70,643,325.09
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,850,302.05	
七、综合收益总额		14,782,661.76	279,440,477.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		43,853,942.81	293,133,353.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-29,071,281.05	-13,692,876.39
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.31	0.31
(二) 稀释每股收益		0.31	0.31

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

母 公 司 利 润 表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	7,203,727.65	25,011,055.34
减：营业成本	十五、4	559,999.59	20,747,428.42
税金及附加		391,623.13	126,871.27
销售费用		34,774.28	605,127.82
管理费用		17,253,329.48	14,573,541.30
研发费用		7,140,603.96	8,713,852.60
财务费用		-19,033,627.14	6,512,874.49
其中：利息费用		7,786,229.51	6,778,469.01
利息收入		13,915,776.37	753,456.89
加：其他收益		42,000.00	1,638,597.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	104,323,071.18	71,746,375.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		104,323,071.18	71,746,375.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,464,966.98	-10,767,002.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,259.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,687,062.51	36,352,590.02
加：营业外收入		548,980.24	300,014.57
减：营业外支出		229,538.65	26,075.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,006,504.10	36,626,529.59
减：所得税费用		14,848,834.24	-1,047,329.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,157,669.86	37,673,859.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,157,669.86	37,673,859.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		95,157,669.86	37,673,859.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

合并现金流量表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		917,247,868.70	888,874,675.51
收到的税费返还		2,859,129.69	1,267,967.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、53 (1)	163,545,300.86	337,973,994.75
经营活动现金流入小计		1,083,652,299.25	1,228,116,637.94
购买商品、接受劳务支付的现金		553,037,680.98	553,382,996.97
支付给职工以及为职工支付的现金		309,290,468.92	243,934,512.21
支付的各项税费		41,279,941.95	39,866,534.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、53 (2)	76,465,203.34	135,534,997.65
经营活动现金流出小计		980,073,295.19	972,719,041.61
经营活动产生的现金流量净额		103,579,004.06	255,397,596.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,674,880.33	41,964,787.42
取得投资收益收到的现金		109,678,614.51	65,776,700.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			131,269,782.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		153,164,132.18	125,984,931.60
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		301,517,627.02	364,996,202.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		693,981,737.42	347,236,894.92
投资支付的现金		177,789,872.43	17,286,768.00
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			
投资活动现金流出小计		871,771,609.85	364,523,662.92
投资活动产生的现金流量净额		-570,253,982.83	472,539.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,610,385,048.72	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		269,857,070.37	3,000,000.00
取得借款收到的现金		97,428,400.50	200,921,834.04
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53 (3)	54,946,543.46	303,518,924.75
筹资活动现金流入小计		2,762,759,992.68	507,440,758.79

偿还债务支付的现金		280,697,926.42	376,965,366.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,511,446.64	39,628,635.47
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、53 (4)	63,870,857.56	62,612,874.21
筹资活动现金流出小计		392,080,230.62	479,206,875.76
筹资活动产生的现金流量净额		2,370,679,762.06	28,233,883.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,569,397.83	19,963,189.73
五、现金及现金等价物净增加额		1,855,435,385.46	304,067,208.91
加：期初现金及现金等价物余额		952,961,665.46	648,894,456.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,808,397,050.92	952,961,665.46
其中：期末包含于持有待售资产中的现金及现金等价物		13,389,656.75	

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

母 公 司 现 金 流 量 表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,062,105.08	51,840,538.23
收到的税费返还			623,010.70
收到其他与经营活动有关的现金		992,549,153.28	304,649,613.56
经营活动现金流入小计		1,016,611,258.36	357,113,162.49
购买商品、接受劳务支付的现金		154,400.00	128,439,917.65
支付给职工以及为职工支付的现金		12,509,553.78	9,618,853.48
支付的各项税费		391,837.42	521,996.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,395,539,778.76	324,643,280.04
经营活动现金流出小计		1,408,595,569.96	463,224,048.09
经营活动产生的现金流量净额		-391,984,311.60	-106,110,885.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,674,880.33	41,964,787.42
取得投资收益收到的现金		97,537,438.15	90,695,215.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			14,708.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		153,164,132.18	136,476,748.99
收到其他与投资活动有关的现金		87,000,000.00	
投资活动现金流入小计		376,376,450.66	269,151,460.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,669,656.20	28,995.45
投资支付的现金		767,910,000.00	30,856,635.86
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		77,000,000.00	
投资活动现金流出小计		876,579,656.20	30,885,631.31
投资活动产生的现金流量净额		-500,203,205.54	238,265,829.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,340,527,978.35	
取得借款收到的现金		97,428,400.50	130,534,278.48
收到其他与筹资活动有关的现金		192,222,500.00	
筹资活动现金流入小计		2,630,178,878.85	130,534,278.48
偿还债务支付的现金		154,934,278.48	143,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,373,478.75	28,704,848.22
支付其他与筹资活动有关的现金		5,490,857.56	27,884,751.56
筹资活动现金流出小计		188,798,614.79	199,989,599.78
筹资活动产生的现金流量净额		2,441,380,264.06	-69,455,321.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		1,549,192,746.92	62,699,622.14

加：期初现金及现金等价物余额		91,487,377.61	28,787,755.47
六、期末现金及现金等价物余额		1,640,680,124.53	91,487,377.61

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

合并所有者权益变动表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	639,121,537.00				1,705,737,956.74		86,917,583.67	13,685,229.89	637,386,976.54	3,082,849,283.84	496,654,094.80	3,579,503,378.64
加：会计政策变更						-114,351.29			-1,579,234.49	-1,693,585.78		-1,693,585.78
前期差错更正												
同一控制												

下企业合并												
其他												
二、本年初余额	639,121,537.00			1,705,737,956.74	86,803,232.38		13,685,229.89	635,807,742.05	3,081,155,698.06	496,654,094.80	3,577,809,792.86	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,857,535.00			2,250,337,673.31	-161,873,520.83		9,515,766.99	-187,000,740.16	2,001,836,714.31	102,008,093.25	2,103,844,807.56	
（一）综合收益总额					-161,873,520.83			205,727,463.64	43,853,942.81	-29,071,281.05	14,782,661.76	
（二）所	90,857,535.00			2,250,337,673.31				-360,843,185.79	1,980,352,022.52	131,079,374.30	2,111,431,396.82	

有 者 投 入 和 减 少 资 本												
1. 所 有 者 投 入 的 普 通 股	90,857,535. 00			2,242,575,151 .85						2,333,432,686 .85	137,000,000 .00	2,470,432,686 .85
2. 其 他 权 益 工 具 持 有 者 投 入 资 本												
3. 股 份 支 付 计 入 所 有 者 权 益				8,310,784.61						8,310,784.61		8,310,784.61

的金额												
4. 其他				-548,263.15					-360,843,185.79	-361,391,448.94	-5,920,625.70	-367,312,074.64
（三）利润分配								9,515,766.99	-31,885,018.01	-22,369,251.02		-22,369,251.02
1. 提取盈余公积								9,515,766.99	-9,515,766.99			
2. 对所有者（或股东）的分配									-22,369,251.02	-22,369,251.02		-22,369,251.02
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈												

余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益												
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益												
6. 其 他												
（五 ）专 项 储												

备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	729,979,072.00			3,956,075,630.05		-75,070,288.45	23,200,996.88	448,807,001.89	5,082,992,412.37	598,662,188.05	5,681,654,600.42		

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

合并所有者权益变动表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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	小计
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	641,898,580.00				1,725,989,193.30	23,082,192.00	-5,118,863.70		9,917,843.95	459,239,425.24	2,808,843,986.79	554,248,864.49	3,363,092,851.28
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	641,898,580.00			1,725,989,193.30	23,082,192.00	-5,118,863.70	9,917,843.95	459,239,425.24	2,808,843,986.79	554,248,864.49	3,363,092,851.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,777,043.00			-20,251,236.56	-23,082,192.00	92,036,447.37	3,767,385.94	178,147,551.30	274,005,297.05	-57,594,769.69	216,410,527.36	
（一）综合收益总额						92,036,447.37		201,096,906.27	293,133,353.64	-13,692,876.39	279,440,477.25	
（二）所	-2,777,043			-20,251,236	-23,082,19				53,912.44	-43,901,893	-43,847,980.86	

有者投入和减少资本	.00			.56	2.00					.30	
1. 股东投入的普通股										3,000,000.00	3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,777,043.00			-20,251,236.56	-23,082,192.00				53,912.44		53,912.44

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈												

余公 积弥 补亏 损												
4. 设定 受益 计划 变动 额结 转留 存收 益												
5. 其他 综合 收益 结转 留存 收益												
6. 其 他												
（五 ）专 项储												

备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	639,121,537.00			1,705,737,956.74		86,917,583.67	13,685,229.89	637,386,976.54	3,082,849,283.84	496,654,094.80	3,579,503,378.64	

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

母公司所有者权益变动表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	639,121,537.00				1,728,877,776.68				13,685,229.89	28,836,174.58	2,410,520,718.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	639,121,537.00				1,728,877,776.68				13,685,229.89	28,836,174.58	2,410,520,718.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,857,535.00				2,250,885,936.46				9,515,766.99	63,272,651.85	2,414,531,890.30
（一）综合收益总额										95,157,669.86	95,157,669.86
（二）所有者投入和减少资本	90,857,535.00				2,250,885,936.46						2,341,743,471.46
1.所有者投入的普通股	90,857,535.00				2,242,575,151.85						2,333,432,686.85
2.其他权益工具持有者投											

入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,310,784.61						8,310,784.61
4. 其他											
(三) 利润分配									9,515,766.99	-31,885,018.01	-22,369,251.02
1. 提取盈余公积									9,515,766.99	-9,515,766.99	
2. 对所有者（或股东）的分配										-22,369,251.02	-22,369,251.02
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											

2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	729,979,072. 00				3,979,763,713 .14				23,200,996. 88	92,108,826.4 3	4,825,052,608 .45

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

母公司所有者权益变动表

2021 年度

编制单位：北京赛微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	641,898,580.00				1,749,129,013.24	23,082,192.00			9,917,843.95	14,111,670.18	2,391,974,915.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	641,898,580.00				1,749,129,013.24	23,082,192.00			9,917,843.95	14,111,670.18	2,391,974,915.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,777,043.00				-20,251,236.56	-23,082,192.00			3,767,385.94	14,724,504.40	18,545,802.78
(一)综合收益总额										37,673,859.37	37,673,859.37
(二)所有者投入和减少资本	-2,777,043.00				-20,251,236.56	-23,082,192.00					53,912.44
1. 股东投入的普通股											

2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,777,043.00				-20,251,236.56	-23,082,192.00				53,912.44
4. 其他										
(三) 利润分配								3,767,385.94	-22,949,354.97	-19,181,969.03
1. 提取盈余公积								3,767,385.94	-3,767,385.94	
2. 对所有者（或股东）的分配									-19,181,969.03	-19,181,969.03
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										

2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	639,121,537.00			1,728,877,776.68			13,685,229.89	28,836,174.58	2,410,520,718.15	

法定代表人：杨云春

主管会计工作负责人：蔡猛

会计机构负责人：霍夕淼

北京赛微电子股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京赛微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，前身为“北京耐威科技股份有限公司”）2015年5月经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]714号文《关于核准北京耐威科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准向社会公开发行人民币普通股（A股）并流通上市。公司注册地址：北京市西城区裕民路18号北环中心A座2607室（德胜园区），公司总部办公地址：北京市西城区裕民路18号北环中心A座2607室（德胜园区）、北京市北京经济技术开发区科创八街21号院1号楼，本公司及子公司的业务性质为产品研发、生产、销售与技术开发服务。

本公司及子公司的主要业务包括：MEMS芯片的工艺开发及晶圆制造，GaN外延材料研发生产及芯片设计，导航、航空产品的研发、生产与销售；相关硬件产品的代理销售；相关技术开发服务。

公司法定代表人：杨云春

本公司财务报表已于2022年3月30日经公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

此外，本公司还按照《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》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产、衍生金融资产、衍生金融负债、其他权益工具投资以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入”各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2021 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2021 年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司、境内子公司及境外二级子公司运通电子以人民币为记账本位币。本公司之境外三级子公司 Silex Microsystems AB、境外四级子公司 Silex Securities AB、Silex Microsystems International 以瑞典克朗为记账本位币，本公司之境外四级子公司 Silex Microsystems Inc 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最

终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的上年年末数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间上年年末起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的上年年末数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司上年年末所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的

投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司对

于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

8. 现金及现金等价物的确认标准

本公司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短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为瑞典克朗、美元或人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）可供出售外币非货币性项目（如股票）产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报

表：资产负债表中的资产、负债项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的所有者权益项目，按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中其他综合收益项目中列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 分类和计量：

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

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

当单项应收票据、应收账款和应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 无风险组合

应收账款组合 2 账龄组合

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

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

b) 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 无风险组合

其他应收款组合 2 备用金组合

其他应收款组合 3 往来款组合

其他应收款组合 4 股权转让款组合

其他应收款组合 5 外部垫付款组合

其他应收款组合 6 押金及保证金组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

c) 本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司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；c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

11. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、在产品、库存商品、备品备件、发出商品、委托加工物资、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用移动加权平均法、先进先出法（境外三级子公司 Silex Microsystems AB 及其子公司 Silex Securities AB、Silex Microsystems Inc）确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货的可变现净值，以该存货的估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确定；

②需要经过加工的材料，在产品存货的可变现净值，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别以合同约定价格或市场价格为基础确定其可变现净值。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法进行摊销。

12. 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司将计提或转回的合同资产损失准备计入当期损益。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 无风险组合

合同资产组合 2 账龄组合

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

13. 持有待售的非流动资产、处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即

出售；

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实

施共同控制的被投资单位。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司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。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。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	5-12	0-5	7.92-20

电子设备	3-5	0-5	19-33.33
运输设备	4	5	23.75

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 其他说明

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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时结转为固定资产。

17. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

18. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、商标权、土地使用权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济

利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出,但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与产品质量保证/亏损合同或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。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。

(3) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等金融工具的区分

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

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等金融工具的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25. 收入

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公

司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司主要采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让

商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品：

①境内商品销售：

本公司境内商品销售主要为销售根据不同客户具体需求定制化开发或生产的不同类型 MEMS 芯片晶圆及相关产品、GaN 外延晶圆、GaN 芯片；相关软硬件产品的代理销售等。本公司一般负责将货物运送至指定交货地点，将货物交付客户后，客户取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

②境外商品销售

本公司境外商品销售主要为向境外出口销售根据不同客户具体需求定制化开发或生产的不同类型 MEMS 芯片晶圆及相关产品。本公司与客户根据合同在货物交付给货运商并取得货运单时由购货方取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

(2) 提供劳务

提供劳务收入本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。本公司在完成技术服务内容，取得客户验收单后确定提供劳务收入。劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

26. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

对于本公司收到的财政贷款贴息，在收到当期直接冲减财务费用。除财政贷款贴息之外本公司收到的政府补助采用总额法进行会计核算。

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

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

2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

已确认的政府补助需要退回的，本公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

(a) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资

产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(b) 后续计量

本公司采用年限平均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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

- 2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

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

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他系统合理的方法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司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。本公司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。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

29. 套期会计

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益和其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期

工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债,但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债,不能作为套期工具。

被套期项目,是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险,且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目:

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺,是指在未来某特定日期或期间,以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易,是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分,本公司将下列项目组成部分或其组合指定为被套期项目:

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分(风险成分)。根据在特定市场环境下的评估,该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分,即项目整体金额或数量的特定部分,其可以是项目整体的一定比例部分,也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权,且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的,不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目,但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

(3) 套期关系评估

在套期关系开始时, 本公司对套期关系有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目, 被套期风险的性质, 以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性, 是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理), 或因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标, 或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位, 或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时, 本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的, 但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的, 本公司对套期关系进行再平衡。

(4) 确认和计量

满足套期会计方法的严格条件的, 按如下方法进行处理:

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失, 计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分), 因套期风险敞口形成利得或损失, 计入其他综合收益, 其账面价值已按公允价值计量, 不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始, 并不得晚于被套期项目终止进

行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的,按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,应当调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,确认为其他综合收益,属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),计入当期损益。现金流量套期储备的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债,或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额,其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,如预期销售发生时,将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出,计入当期损益。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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,且该组成部分已经被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别:

- 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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。

(2) 回购本公司股份

回购本公司股份支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、出售或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

1) 本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

2) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

3) 本公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(3) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值（如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外）和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；如该交换不具有商业实质，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支

付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称新租赁准则），要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

2021 年 1 月 1 日之前的原租赁准则与新租赁准则要求不一致的，本公司按照新租赁准则的规定进行追溯调整，首次执行新租赁准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

上述会计政策变更经本公司于 2021 年 3 月 16 日召开的第四届董事会第十次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	964,968,188.92	964,968,188.92	
交易性金融资产			

衍生金融资产	26,304,009.88	26,304,009.88	
应收票据	8,966,311.85	8,966,311.85	
应收账款	282,152,386.39	282,152,386.39	
应收款项融资			
预付款项	141,308,680.60	141,308,680.60	
其他应收款	152,332,794.71	152,332,794.71	
其中：应收利息			
应收股利	4,768,500.00	4,768,500.00	
存货	234,740,464.04	234,740,464.04	
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	150,868,405.95	150,868,405.95	
流动资产合计	1,961,641,242.34	1,961,641,242.34	
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	306,129,419.52	306,129,419.52	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,625,355,551.82	1,102,861,865.97	-522,493,685.85
在建工程	60,528,866.66	60,528,866.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		665,199,360.94	665,199,360.94
无形资产	72,729,984.50	72,729,984.50	
开发支出			
商誉	550,523,080.52	550,523,080.52	

长期待摊费用	14,937,603.65	14,937,603.65	
递延所得税资产	39,186,641.02	39,186,641.02	
其他非流动资产	144,787,778.81	144,787,778.81	
非流动资产合计	2,814,178,926.50	2,956,884,601.59	142,705,675.09
资产总计	4,775,820,168.84	4,918,525,843.93	142,705,675.09
流动负债：			
短期借款	156,824,377.85	156,824,377.85	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	69,179,021.43	69,179,021.43	
预收款项			
合同负债	114,182,172.10	114,182,172.10	
应付职工薪酬	43,649,176.32	43,649,176.32	
应交税费	40,481,475.52	40,481,475.52	
其他应付款	97,782,698.25	97,782,698.25	
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	81,382,672.57	94,397,852.76	13,015,180.19
其他流动负债	2,784,776.43	2,784,776.43	
流动负债合计	606,266,370.47	619,281,550.66	13,015,180.19
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		471,796,332.45	471,796,332.45
长期应付款	340,412,251.77		-340,412,251.77
长期应付职工薪酬			

预计负债	1,606,873.49	1,606,873.49	
递延收益	217,222,305.37	217,222,305.37	
递延所得税负债	30,808,989.10	30,808,989.10	
其他非流动负债			
非流动负债合计	590,050,419.73	721,434,500.41	131,384,080.68
负债合计	1,196,316,790.20	1,340,716,051.07	144,399,260.87
所有者权益：			
实收资本（或股本）	639,121,537.00	639,121,537.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,705,737,956.74	1,705,737,956.74	
减：库存股			
其他综合收益	86,917,583.67	86,803,232.38	-114,351.29
专项储备			
盈余公积	13,685,229.89	13,685,229.89	
未分配利润	637,386,976.54	635,807,742.05	-1,579,234.49
归属于母公司所有者权益合计	3,082,849,283.84	3,081,155,698.06	-1,693,585.78
少数股东权益	496,654,094.80	496,654,094.80	-
所有者权益合计	3,579,503,378.64	3,577,809,792.86	-1,693,585.78
负债和所有者权益总计	4,775,820,168.84	4,918,525,843.93	142,705,675.09

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	91,487,377.61	91,487,377.61	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	73,761.80	73,761.80	

应收账款	28,341,261.74	28,341,261.74	
应收款项融资			
预付款项	89,054,805.00	89,054,805.00	
其他应收款	1,644,987,173.36	1,644,987,173.36	
其中：应收利息			
应收股利	32,768,500.00	32,768,500.00	
存货	5,505,800.18	5,505,800.18	
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	1,739,230.01	1,739,230.01	
流动资产合计	1,861,189,409.70	1,861,189,409.70	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,417,186,698.12	1,417,186,698.12	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	22,461,875.20	22,461,875.20	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,798,923.82	2,798,923.82	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	92,567.33	92,567.33	

递延所得税资产	10,701,824.19	10,701,824.19	
其他非流动资产	4,850,000.00	4,850,000.00	
非流动资产合计	1,458,091,888.66	1,458,091,888.66	
资产总计	3,319,281,298.36	3,319,281,298.36	
流动负债：			
短期借款	125,677,212.38	125,677,212.38	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,475,755.05	3,475,755.05	
预收款项			
合同负债	162,211.50	162,211.50	
应付职工薪酬			
应交税费	352,324.89	352,324.89	
其他应付款	779,089,187.89	779,089,187.89	
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	3,888.50	3,888.50	
流动负债合计	908,760,580.21	908,760,580.21	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	908,760,580.21	908,760,580.21	
所有者权益：			
实收资本（或股本）	639,121,537.00	639,121,537.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,728,877,776.68	1,728,877,776.68	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,685,229.89	13,685,229.89	
未分配利润	28,836,174.58	28,836,174.58	
所有者权益合计	2,410,520,718.15	2,410,520,718.15	
负债和所有者权益总计	3,319,281,298.36	3,319,281,298.36	

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	按销售额的 13% 或 25%（瑞典）计算销项税，按规定扣除进项税额后计算缴纳
增值税	技术服务收入	3%，6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、20.6%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京赛微电子股份有限公司	15%
北京耐威时代科技有限公司	15%
中测耐威科技（北京）有限公司	25%
北京赛莱克斯国际科技有限公司	25%
Silex Microsystems AB	20.6%
Silex Securities AB	20.6%
Silex Microsystems Inc	超额累进税率
Silex Microsystems International	20.6%
运通电子有限公司	16.5%
赛莱克斯微系统科技（北京）有限公司	25%
飞纳经纬科技（北京）有限公司	25%
北京微芯科技有限公司	25%
北京中科赛微电子有限公司	25%
聚能晶源（青岛）半导体材料有限公司	25%
青岛聚能创芯微电子有限公司	25%
北京极芯传感科技中心（有限合伙）	25%
北京聚能海芯半导体有限公司	25%
北京聚能海芯半导体制造有限公司	25%
北京海创微芯科技有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）增值税优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）规定，继续实施软件增值税优惠政策；根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）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%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。

北京耐威科技股份有限公司（已更名为“北京赛微电子股份有限公司”）于2011年12月9日在北京市西城区国家税务局第八税务所进行了软件产品备案，包括：北斗/GPS/GLONASS多模网络RTK系统移动站软件V3.0、北斗/GPS/GLONASS多模网络RTK系统监控中心软件V4.0、北斗/GPS/GLONASS多模网络RTK系统基准站软件V3.0三种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过3%的部分即征即退。北京耐威科技股份有限公司（已更名为“北京赛微电子股份有限公司”）于2019年12月18日在北京市西城区国家税务局第八税务所进行了软件产品备案，包括：利用外部间断信号自主修正的导航解算软件V1.0、北斗导航芯片信号处理软件V1.0、抗干扰天线信号处理软件V1.0、具有自寻北自检测自标定功能的惯性导航解算软件V1.0四种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过3%的部分即征即退。

北京耐威时代科技有限公司于2011年12月19日在北京经济技术开发区国家税务局进行了软件产品备案，包括：NV-AH惯性航姿测量系统V5.0、NV-GI卫星/惯性导航组合系统V5.0、差分精密定位系统V2.0、基于磁传感器辅助微机电惯导姿态测量系统V2.0、GIMonitorGPS/INS组合导航系统V3.0、FOG-IMU一体化位置标定软件V1.0六种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过3%的部分即征即退。

中测耐威科技（北京）有限公司（前身为“北京神州半球科技有限公司”）于2012年6月29日在北京市西城区国家税务局进行了软件产品备案，包括GNSS多频导航解算软件V1.0一种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过3%的部分即征即退。

飞纳经纬科技（北京）有限公司于2019年9月6日在北京市西城区国家税务

局第八税务所进行了软件产品备案，包括：飞纳经纬卫星导航板卡固件升级软件 V1.0、飞纳经纬高精度卫星导航数据转换软件 DataTrans V1.0、飞纳经纬串口升级软件 SerialUpdate V1.0 三种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过 3% 的部分即征即退。

（2）所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。北京耐威科技股份有限公司（已更名为“北京赛微电子股份有限公司”）于 2020 年 12 月 2 日（证书载明发证时间）取得高新技术企业证书（编号：GR202011005204 号），2020 年至 2022 年享受 15% 税率；北京耐威时代科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日（证书载明发证时间）取得高新技术企业证书（编号：GR202011004179 号），2020 年至 2022 年享受 15% 税率。

据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）规定，对集成电路线宽小于 0.25 微米或投资额超过 80 亿元的集成电路生产企业，经认定后，减按 15% 的税率征收企业所得税，其中经营期在 15 年以上的，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税（以下简称企业所得税“五免五减半”优惠政策）。赛莱克斯微系统（北京）有限公司自 2019 年至 2023 年免征企业所得税，2024 年至 2028 年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”系指 2020 年 12 月 31 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2020 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	期末余额	上年年末余额
库存现金	66,430.30	95,003.75
银行存款	2,794,928,262.49	952,640,065.57
其他货币资金	40,244,119.13	12,233,119.60
合计	2,835,238,811.92	964,968,188.92

2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中受限的信用证保证金金额 40,231,417.75 元。

2. 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
衍生品（汇率对冲工具）	120,225.66	26,304,009.88
合计	120,225.66	26,304,009.88

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据		912,000.00
商业承兑票据	169,100.00	8,054,311.85
合计	169,100.00	8,966,311.85

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		0.00
商业承兑票据		100,000.00
合计		100,000.00

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,000.00	100.00	8,900.00	5.00	169,100.00
其中：商业承兑汇票	178,000.00	100.00	8,900.00	5.00	169,100.00
银行承兑汇票					
合计	178,000.00	100.00	8,900.00	5.00	169,100.00

(续表)

类别	上年年末余额				
	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	9,390,223.00	100.00	423,911.15	4.51	8,966,311.85
其中：商业承兑汇票	8,478,223.00	90.29	423,911.15	5.00	8,054,311.85
银行承兑汇票	912,000.00	9.71	-	-	912,000.00
合计	9,390,223.00	100.00	423,911.15	4.51	8,966,311.85

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	178,000.00	8,900.00	5.00
合计	178,000.00	8,900.00	5.00

(6) 坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			转入持有待售资产	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
商业承兑汇票	423,911.15	266,607.90	-	-	681,619.05	8,900.00
合计	423,911.15	266,607.90	-	-	681,619.05	8,900.00

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	175,615,360.36	181,258,000.96
1 至 2 年	16,083,039.00	44,177,791.48
2 至 3 年	2,533,300.00	29,019,990.39
3 至 4 年	1,905,000.00	65,974,470.00
4 至 5 年	2,839,170.00	44,996,697.43
5 年以上	8,884,316.50	7,755,320.00
合计	207,860,185.86	373,182,270.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提 坏账准备	14,141,879.20	6.80	10,970,108.88	77.57	3,171,770.32
按组合计提 坏账准备	193,718,306.66	93.20	16,162,420.82	8.34	177,555,885.84
其中：无风 险组合	110,000,353.81	52.92		-	110,000,353.81
账龄组合	83,717,952.85	40.28	16,162,420.82	19.31	67,555,532.03
合计	207,860,185.86	100.00	27,132,529.70	13.05	180,727,656.16

(续表)

类别	上年年末余额				
	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	1,816,956.90	0.49	1,816,956.90	100.00	
按组合计提 坏账准备	371,365,313.36	99.51	89,212,926.97	24.02	282,152,386.39
其中：无风 险组合	134,416,308.03	36.02	-	-	134,416,308.03
账龄组合	236,949,005.33	63.49	89,212,926.97	37.65	147,736,078.36
合计	373,182,270.26	100.00	91,029,883.87	24.39	282,152,386.39

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
TZ 公司	12,687,039.00	9,515,268.68	75.00	质量纠纷
VPM 公司	1,098,909.61	1,098,909.61	100.00	质量纠纷
SIL 公司	355,930.59	355,930.59	100.00	质量纠纷
合计	14,141,879.20	10,970,108.88	77.57	

②按组合计提坏账准备

无风险组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,000,353.81		0.00
1-2 年			
合计	110,000,353.81		0.00

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,160,166.35	3,208,008.32	5.00
1 至 2 年	3,396,000.00	339,600.00	10.00
2 至 3 年	2,533,300.00	506,660.00	20.00
3 至 4 年	1,905,000.00	952,500.00	50.00
4 至 5 年	2,839,170.00	2,271,336.00	80.00
5 年以上	8,884,316.50	8,884,316.50	100.00
合计	83,717,952.85	16,162,420.82	19.31

(3) 坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			转入持有待售资产	外币报表折算差	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销			

坏账准备	91,029,883.87	35,350,699.93	0.00	1,712,667.87	96,723,097.25	-812,288.98	27,132,529.70
合计	91,029,883.87	35,350,699.93	0.00	1,712,667.87	96,723,097.25	-812,288.98	27,132,529.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,712,667.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 99,164,694.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 47.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,155,768.68 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	39,081,040.83	76.34	90,025,415.82	63.71
1 至 2 年	6,637,320.86	12.97	23,951,443.45	16.95
2 至 3 年	3,725,245.74	7.28	20,316,086.73	14.38
3 年以上	1,747,039.15	3.41	7,015,734.60	4.96
合计	51,190,646.58	100.00	141,308,680.60	100.00

(2) 本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 33,077,962.29 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 64.62%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		-
应收股利	-	4,768,500.00
其他应收款	110,742,473.81	147,564,294.71
合计	110,742,473.81	152,332,794.71

(1) 应收股利

1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
北京镭航世纪科技有限公司	-	4,768,500.00
合计	-	4,768,500.00

2) 本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	8,347,060.96	151,002,863.25
1 至 2 年	110,341,612.33	2,868,087.79
2 至 3 年	816,551.87	702,574.17
3 至 4 年	2,436,613.99	96,553.51
4 至 5 年	36,601.51	157,634.60
5 年以上	2,592,473.00	2,550,372.45

合计	124,570,913.66	157,378,085.77
----	----------------	----------------

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	97,110,587.44	134,424,719.62
押金及保证金	24,152,119.48	20,829,884.42
往来款	1,900,000.00	500,000.00
代扣代缴款项	962,801.17	472,779.22
备用金	230,118.13	883,952.07
外部垫付款	215,287.44	266,750.44
合计	124,570,913.66	157,378,085.77

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	7,263,791.06	-	2,550,000.00	9,813,791.06
2020年12月31日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,328,367.05			9,328,367.05
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动	-5,313,718.26			-5,313,718.26
2021年12月31日余额	11,278,439.85		2,550,000.00	13,828,439.85

4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	转入持有待售资产	
坏账准备	9,813,791.06	9,328,367.05			5,313,718.26	13,828,439.85
合计	9,813,791.06	9,328,367.05			5,313,718.26	13,828,439.85

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青州航电智能科技合伙企业	股权转让款	93,960,587.44	1-2年	75.43	9,396,058.74
芯鑫融资租赁有限责任公司	保证金	16,200,000.00	1-2年	13.00	486,000.00
中华人民共和国首都机场海关	保证金	2,474,160.56	1年以内	1.99	74,224.82
中华人民共和国首都机场天津海关	保证金	2,240,026.27	1年以内	1.80	67,200.79
中华人民共和国亦庄海关	保证金	2,179,829.60	1年以内	1.75	65,394.89
合计		117,054,603.87		93.97	10,088,879.24

7) 本期无涉及政府补助的应收款项

8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	96,868,845.46	817,693.35	96,051,152.11
在产品	15,795,093.37	2,963,216.36	12,831,877.01
库存商品	1,245,782.93	-	1,245,782.93
发出商品	128,625.83	-	128,625.83
委托加工物资	674,172.84	-	674,172.84
备品备件	25,297,755.95	4,204,160.54	21,093,595.41
在途物资	4,754,931.05	-	4,754,931.05
低值易耗品	20,380.53	-	20,380.53
合同履约成本	3,107,431.97	-	3,107,431.97
合计	147,893,019.93	7,985,070.25	139,907,949.68

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	153,006,271.63	1,962,116.84	151,044,154.79
在产品	53,316,805.75	-	53,316,805.75
库存商品	3,291,039.09	-	3,291,039.09
发出商品	1,519,290.61	-	1,519,290.61
委托加工物资	347,858.78	-	347,858.78
备品备件	25,220,589.87	5,141,545.32	20,079,044.55
在途物资	4,754,931.05	-	4,754,931.05
低值易耗品	4,061.95	-	4,061.95
合同履约成本	383,277.47	-	383,277.47
合计	241,844,126.20	7,103,662.16	234,740,464.04

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额
----	--------	--------

		计提	其他
原材料	1,962,116.84	1,600,939.58	-
在产品		2,963,216.36	
备品备件	5,141,545.32	2,410,305.80	-
合计	7,103,662.16	6,974,461.74	-

(续表)

项目	本期减少金额		外币报表折算差 额	期末余额
	转回	转销		
原材料	2,579,969.08	-	-165,393.99	817,693.35
在产品				2,963,216.36
备品备件	2,781,245.68	-	-566,444.90	4,204,160.54
合计	5,361,214.76	-	-731,838.89	7,985,070.25

8. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值
北京耐威时代科技有限公司	557,075,270.93		557,075,270.93
合计	557,075,270.93		557,075,270.93

公司 2021 年 3 月 16 日第四届董事会第十次会议以及 2021 年 4 月 6 日召开的 2020 年度股东大会审议通过了《关于全资子公司股权转让暨募投项目转让的议案》，同意将全资子公司耐威时代 100% 股权以 3.74 亿元人民币转让给青州市宏源公有资产经营有限公司。公司于 2021 年 6 月 30 日召开的第四届董事会第十三次会议审议通过了《关于全资子公司股权转让交易调整的议案》，同意公司签署《股权转让协议补充协议》，各方均同意北京耐威时代科技有限公司原持有的导航产业基地土地使用权、房屋、建筑物及构筑物等资产不再列入原协议项下股权转让标的范围内，股权价款变更为 18,121.71 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，上述股权尚未交割完毕。2022 年 3 月 29 日，耐威时代已完成该次股权转让交易的工商变更登记程序并取得新的营业执照。

9. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款/待抵扣增值税	50,557,187.58	127,894,344.09
待摊费用	13,413,966.36	22,669,602.75
代缴美国员工个人所得税	7,777,209.50	
预缴企业所得税	573,283.41	127,700.64
其他	111,505.63	176,758.47
合计	72,433,152.48	150,868,405.95

10. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
武汉光谷信息技术股份有限公司	171,577,907.91			10,820,121.13		
湖北北斗产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	79,721,816.27		17,074,050.00	1,426,017.33		
青岛海丝民合半导体投资中心（有限合伙）	31,432,090.38		14,700,830.33			
哈尔滨船海智能装备科技有限公司	12,867,105.74		13,750,000.00			
北京中科昊芯科技有限公司	5,857,207.17		1,500,391.98	-5,136,761.16		
广州联星科技有限公司	3,957,763.78			-213,212.74		
北京赛微私募基金管理有限公司	715,528.27	3,000,000.00		-1,574,899.69		
北京思丰可科技		4,000,000.00		-119,160.59		

有限公司					
合计	306,129,419.52	7,000,000.00	47,025,272.31	5,202,104.28	

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	处置投资减少的投 资损益		
一、联营企业					
武汉光谷信息技术 股份有限公司				182,398,029.04	
湖北北斗产业创业 投资基金合伙企业 (有限合伙)				64,073,783.60	
青岛海丝民合半导 体投资中心(有限合 伙)				16,731,260.05	
哈尔滨船海智能装 备科技有限公司			-882,894.26	0.00	
北京中科昊芯科技 有限公司			-761,533.32	-18,412.65	
广州联星科技有限 公司				3,744,551.04	
北京赛微私募基金 管理有限公司				2,140,628.58	
北京思丰可科技有 限公司				3,880,839.41	
合计			-1,644,427.58	272,950,679.07	

11. 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
厦门积微信息技术有限公司	10,000,000.00	
海南火眼曦和股权投资私募基金合伙企业	10,000,000.00	
阿基米德半导体(合肥)有限公司	6,500,000.00	
吉姆西半导体科技(无锡)有限公司	30,000,000.00	

青州聚能国际半导体制造有限公司	5,000,000.00	
合计	61,500,000.00	

12. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,010,045,711.32	1,625,355,551.82
固定资产清理		
合计	1,010,045,711.32	1,625,355,551.82

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日余额	573,054,430.41	1,179,917,063.37	5,082,030.72	12,732,545.41	1,770,786,069.91
会计政策变更影响数		-539,939,408.96			-539,939,408.96
2021 年 1 月 1 日余额	573,054,430.41	639,977,654.41	5,082,030.72	12,732,545.41	1,230,846,660.95
2. 本期增加金额	4,120,488.95	90,145,817.60	803,189.96	9,666,360.12	104,735,856.63
(1) 购置	-	9,213,916.38	803,189.96	9,666,360.12	19,683,466.46
(2) 在建工程转入	4,120,488.95	80,931,901.22	-	-	85,052,390.17
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	95,730,400.47	2,547,066.67	4,989,363.44	103,266,830.58
(1) 处置或报废			431,079.00	161,490.96	592,569.96
(2) 转入持有待售资产		95,730,400.47	2,115,987.67	4,827,872.48	102,674,260.62
4. 外币报表折算差额	-	-48,732,597.46	-	-41,716.45	-48,774,313.91
5. 期末余额	577,174,919.36	585,660,474.08	3,338,154.01	17,367,825.64	1,183,541,373.09
二、累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日余额	10,702,518.16	127,070,812.23	3,982,074.84	3,675,112.86	145,430,518.09
会计政策变更影响数		-17,445,723.11			-17,445,723.11
2021 年 1 月 1 日余额	10,702,518.16	109,625,089.12	3,982,074.84	3,675,112.86	127,984,794.98

2. 本期增加金额	27,378,810.66	59,920,157.25	403,184.94	3,385,738.97	91,087,891.82
(1) 计提	27,378,810.66	59,920,157.25	403,184.94	3,385,738.97	91,087,891.82
3. 本期减少金额	-	29,214,997.29	2,253,070.17	3,041,275.78	34,509,343.24
(1) 处置或报废			409,525.05	98,865.80	508,390.85
(2) 转入持有待售资产		29,214,997.29	1,843,545.12	2,942,409.98	34,000,952.39
4. 外币报表折算差额	-	-11,051,266.93	-	-16,414.86	-11,067,681.79
5. 期末余额	38,081,328.82	129,278,982.15	2,132,189.61	4,003,161.19	173,495,661.77
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日金额	539,093,590.54	456,381,491.93	1,205,964.40	13,364,664.45	1,010,045,711.32
2. 2020 年 12 月 31 日金额	562,351,912.25	1,052,846,251.14	1,099,955.88	9,057,432.55	1,625,355,551.82
会计政策变更影响数	-	-522,493,685.85	-	-	-522,493,685.85
2021 年 1 月 1 日金额	562,351,912.25	530,352,565.29	1,099,955.88	9,057,432.55	1,102,861,865.97

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本期未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北京 8 英寸 MEMS 国际代工线建筑	365,296,226.47	已于 2022 年 1 月办理完毕

13. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	272,205,845.35	60,528,866.66
工程物资		-
合计	272,205,845.35	60,528,866.66

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	272,205,845.35	-	272,205,845.35	60,528,866.66	-	60,528,866.66
合计	272,205,845.35	-	272,205,845.35	60,528,866.66	-	60,528,866.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产及 使用权资产金额	外币报表折算差额	期末余额
北京 8 英寸 MEMS 国际代工线建设 项目	2,597,520,000.00		269,722,243.36	27,325,987.80		242,396,255.56
瑞典 MEMS 产线设 备添置	113,177,175.00	55,284,762.63	49,315,988.86	75,324,523.09	4,755,742.64	24,520,485.76

(续表)

项目名称	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：本期利息资本 化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
北京 8 英寸 MEMS 国 际代工线建设项目	41.33	45%	48,769,000.33	-	-	自有资金、金融机构 贷款、募投资金

瑞典 MEMS 产线设备 添置	92.42	90%	-	-	-	自有资金
--------------------	-------	-----	---	---	---	------

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
会计政策变更影响数	167,027,576.90	539,939,408.96	706,966,985.86
2021 年 1 月 1 日余额	167,027,576.90	539,939,408.96	706,966,985.86
2. 本期增加金额	8,097,564.04	29,952,399.17	38,049,963.21
租入	8,097,564.04	12,354,278.45	20,451,842.49
在建工程转入		17,598,120.72	17,598,120.72
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算差额	-19,622,945.80	-22,104,424.41	-41,727,370.21
5. 2021 年 12 月 31 日余额	155,502,195.14	547,787,383.72	703,289,578.86
二、累计折旧			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
会计政策变更影响数	24,321,901.81	17,445,723.11	41,767,624.92
2021 年 1 月 1 日金额	24,321,901.81	17,445,723.11	41,767,624.92
2. 本期增加金额	13,834,763.73	49,988,523.38	63,823,287.11
(1) 计提	13,834,763.73	49,988,523.38	63,823,287.11
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算差额	-3,624,679.80	-2,276,381.76	-5,901,061.56
5. 2021 年 12 月 31 日余额	34,531,985.74	65,157,864.73	99,689,850.47
三、减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

4. 外币报表折算差额			
5. 2021 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	120,970,209.40	482,629,518.99	603,599,728.39
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值			
会计政策变更影响数	142,705,675.09	522,493,685.85	665,199,360.94
2021 年 1 月 1 日金额	142,705,675.09	522,493,685.85	665,199,360.94

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	67,205,028.86	19,381,875.80	16,153,700.58	87,750.56	102,828,355.80
2. 本期增加金额	0.00	862,967.72	5,068,405.18	0.00	5,931,372.90
(1) 购置	-	862,967.72	5,068,405.18	-	5,931,372.90
(2) 内部研发	-	-	-	-	0.00
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	9,377,076.32	0.00	9,377,076.32
(1) 处置	-	-	55,410.62	-	55,410.62
(2) 转入持有待售资产	-	-	9,321,665.70	-	9,321,665.70
4. 外币报表折算差	-	-2,272,397.72	-	-10,051.30	-2,282,449.02
5. 期末余额	67,205,028.86	17,972,445.80	11,845,029.44	77,699.26	97,100,203.36
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	6,350,479.19	17,733,782.14	5,926,359.41	87,750.56	30,098,371.30
2. 本期增加金额	1,315,511.61	668,196.68	1,989,608.27	0.00	3,973,316.56
(1) 计提	1,315,511.61	668,196.68	1,989,608.27	-	3,973,316.56
3. 本期减少金额	0.00	0.00	5,439,885.93	0.00	5,439,885.93
(1) 处置	-	-	4,974.42	-	4,974.42

(2) 转入持有待售资产	-	-	5,434,911.51	-	5,434,911.51
4. 外币报表折算差	-	-2,071,810.10	-	-10,051.30	-2,081,861.40
5. 期末余额	7,665,990.80	16,330,168.72	2,476,081.75	77,699.26	26,549,940.53
三、减值准备					
1. 上年年末余额	-	-	-	-	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	-	-	-	-	0.00
(2) 处置子公司	-	-	-	-	0.00
4. 外币报表折算差	-	-	-	-	
5. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	59,539,038.06	1,642,277.08	9,368,947.69	0.00	70,550,262.83
2. 期初账面价值	60,854,549.67	1,648,093.66	10,227,341.17	0.00	72,729,984.50

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		外币报表折算差 额	期末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他		
北京赛莱克斯国际 科技有限公司	546,880,576.45					-36,190,976.26	510,689,600.19
飞纳经纬科技(北 京)有限公司	3,642,504.07						3,642,504.07
合计	550,523,080.52					-36,190,976.26	514,332,104.26

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 北京赛莱克斯国际科技有限公司：以北京赛莱克斯国际科技有限公司整体作为减值测试的资产组组合，该资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

2) 飞纳经纬科技（北京）有限公司：以飞纳经纬科技（北京）有限公司整体作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

上述两个资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）利用了评估结果。

(3) 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

①商誉减值测试过程如下：

项目	北京赛莱克斯国际科技有 限公司	飞纳经纬科技（北京）有限 公司
商誉账面原值①	510,689,600.19	3,642,504.07
未确认归属于少数股东权益的商誉原值②		1,961,348.35
包含未确认归属于少数股东权益的商誉原值③= ①+②	510,689,600.19	5,603,852.42
资产组有形资产的账面价值④	2,982,587,766.68	17,495,549.27
包含整体商誉的资产组的账面价值⑤=③+④	3,493,277,366.87	23,099,401.69
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额） ⑥	6,155,542,976.36	24,864,395.59
整体商誉减值准备（大于0时）⑦=⑤-⑥	-	-
归属于母公司股东的商誉减值准备⑧	-	-
以前年度已计提的商誉减值准备⑨	-	-
本年度商誉减值损失⑩=⑧-⑨	-	-

②关键参数

北京赛莱克斯国际科技有限公司资产组组合包括 Silex Microsystems AB 及赛莱克斯微系统科技（北京）有限公司。

单位	关键参数				折现率 (加权平均资 金成本 WACC)
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	税前利润率	
Silex Microsystems AB	5 年	5%-12.30%	0.00%	31.98%-32.69 %	7.96%-7.98%
赛莱克斯微系统科技（北 京）有限公司	5 年	8%-500.72%	0.00%	-35.46%-20.8 4%	11.76%-11.88 %
飞纳经纬科技（北京）有限 公司	5 年	15.1%-37.90%	0.00%	-9.26%-13.14 %	11.88%

(4) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

2015-2017年度，Silex Microsystems AB的业绩承诺实现情况如下：

单位：瑞典克朗

期间	承诺净利润	承诺净利润实现数	差额	完成率(%)
2015 年度	33,339,000.00	39,653,406.19	6,314,406.19	118.94
2016 年度	37,998,000.00	65,185,195.97	27,187,195.97	171.55
2017 年度	56,645,000.00	65,918,077.69	9,273,077.69	116.37
合计数	127,982,000.00	170,756,679.85	42,774,679.85	133.42

Silex2015-2017 年度三年累计实现的“承诺净利润”为 170,756,679.85 瑞典克朗，占相关重组交易方承诺业绩 127,982,000.00 瑞典克朗的 133.42%，超过了业绩承诺金额。

17. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	处置子公司减少 金额	期末余额
装修工程	10,844,042.17	688,704.65	1,739,022.94	6,108,559.05	3,685,164.83
光纤专线费	26,729.54		18,867.96	7,861.58	0.00
工艺开发工程	4,066,831.94	-	430,183.32	-	3,636,648.62
合计	14,937,603.65	688,704.65	2,188,074.22	6,116,420.63	7,321,813.45

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	40,853,352.20	7,100,235.78	100,699,261.24	15,527,222.83
股权激励	8,310,784.58	1,365,321.70	-	-
合同负债	132,300.00	19,845.00	21,641,733.67	4,095,316.63
递延收益	0.00	0.00	7,990,000.00	1,198,500.00
可抵扣亏损	474,445,926.81	63,329,609.63	84,967,335.42	14,780,041.32
租赁资产差异	4,461,848.31	919,140.75	6,589,514.59	1,357,440.01
未实现内部收益	9,152,486.23	2,017,421.50	10,612,032.25	2,228,120.23
合计	537,356,698.13	74,751,574.36	232,499,877.17	39,186,641.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	13,068,621.15	2,875,096.65	16,094,959.32	3,540,891.05
租赁资产差异	42,492,996.07	8,753,557.19	34,247,799.62	7,090,202.32

累计折旧与税法差异	128,347,035.34	26,439,489.28	97,950,950.21	20,177,895.73
合计	183,908,652.56	38,068,143.12	148,293,709.15	30,808,989.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	114,717.47	568,443.09
可抵扣亏损	60,041,660.81	159,853,502.50
合计	60,156,378.28	160,421,945.59

(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	期末金额	期初金额	备注
2021 年	0.00	18,935.13	
2022 年	0.00	748,196.26	
2023 年	804,246.00	2,116,013.87	
2024 年	10,072,821.27	10,389,158.02	
2025 年	26,227,440.30	26,024,822.62	
2026 年	22,937,153.24	1,255,885.10	
2027 年	0.00	0.00	
2028 年	0.00	0.00	
2029 年	0.00	0.00	
2030 年	0.00	119,300,491.50	
2031 年	0.00	0.00	
合计	60,041,660.81	159,853,502.50	

19. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款、工程款	404,779,298.01	-	404,779,298.01	144,787,778.81	-	144,787,778.81

合计	404,779,298.01	-	404,779,298.01	144,787,778.81	-	144,787,778.81
----	----------------	---	----------------	----------------	---	----------------

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	65,264,240.50	156,594,278.48
短期借款应付利息	39,792.59	230,099.37
合计	65,304,033.09	156,824,377.85

保证借款均为关联方担保，详见附注十、5（3）“关联担保情况”。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	48,126,833.73	57,698,384.25
1 年以上	1,520,988.71	11,480,637.18
合计	49,647,822.44	69,179,021.43

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	63,511,841.53	74,985,412.97
1 年以上	11,073,042.41	39,196,759.13
合计	74,584,883.94	114,182,172.10

(2) 本报告期内无账面价值发生重大变动的金额

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	转入持有待售负债	外币报表折算差额	期末余额
一、短期薪酬	40,377,878.59	275,294,237.86	283,977,257.85	202,846.22	-4,015,258.87	27,476,753.51
二、离职后福利—设定提存计划	3,271,297.73	21,970,874.15	20,980,372.59		-434,563.16	3,827,236.13
三、辞退福利	-	370,990.00	370,990.00		-	-
合计	43,649,176.32	297,636,102.01	305,328,620.44	202,846.22	-4,449,822.03	31,303,989.64

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	转入持有待售负债	外币报表折差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,522,439.14	210,704,865.34	206,453,676.56	144,743.45	-839,941.04	8,788,943.43
二、职工福利费		397,800.03	397,800.03	-	0	0
三、社会保险费	7,451,829.79	43,363,360.52	41,322,359.67	-	-976,357.74	8,516,472.90
其中：医疗保险费	14,172.90	5,450,731.46	5,462,993.65	-	0	1,910.71
工伤保险费		178,773.56	178,734.57	-	0	38.99
生育保险费	1,133.84	118,309.01	119,442.85	-	0	0
瑞典公司社会保险费	7,436,523.05	37,615,546.49	35,561,188.60	-	-976,357.74	8,514,523.20
四、住房公积金	1,710.00	7,915,024.80	7,914,979.80	-		1,755.00
五、工会经费和职工教育经费	192,277.90	1,541,739.86	1,379,308.63	58,102.77		296,606.36
六、短期带薪缺勤	8,681,168.05	11,139,599.85	9,044,168.94		-1,121,414.56	9,655,184.40
七、短期利润分享计划	18,528,453.71	231,847.46	17,464,964.22		-1,077,545.53	217,791.42
合计	40,377,878.59	275,294,237.86	283,977,257.85	202,846.22	-4,015,258.87	27,476,753.51

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	转入持有待售负债	外币报表折算差额	期末余额
1、基本养老保险	3,271,297.73	21,625,846.24	20,635,442.17	0.00	-434,563.16	3,827,138.64
2、失业保险费	-	317,519.51	317,422.02	0.00		97.49
3、企业年金缴费	-	27,508.40	27,508.40	0.00		0.00
合计	3,271,297.73	21,970,874.15	20,980,372.59	0.00	-434,563.16	3,827,236.13

24. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	276,147.65	7,606,329.25
企业所得税	41,203,993.54	29,343,522.76
个人所得税	3,249,873.99	3,311,758.56
城市维护建设税	19,330.34	87,754.24
教育费附加	8,284.43	54,266.64
地方教育费附加	5,522.96	16,743.79
房产税	1,894,592.17	
其他	72,196.89	61,100.28
合计	46,729,941.97	40,481,475.52

25. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	587,897,974.11	97,782,698.25
合计	587,897,974.11	97,782,698.25

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付购买股权款	392,962,065.00	500,000.00
预收股权转让款	109,000,000.00	
设备及工程款	67,280,655.75	76,500,420.62
应付水电费、房租	8,790,871.77	5,483,248.49
应付中介服务费	3,180,584.83	6,823,088.99
备用金	1,587,023.94	463,400.40
股权激励款	1,245,000.00	
单位往来款	1,054,015.00	530,000.00
其他	2,433,165.38	1,103,899.71
个人借款	176,023.15	176,023.15
押金及保证金	116,730.08	488,300.00
应付项目补助款	71,839.21	5,714,316.89
合计	587,897,974.11	97,782,698.25

2) 本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款

26. 持有待售负债

项目	期末余额	上年年末余额
北京耐威时代科技有限公司	137,169,002.03	
合计	137,169,002.03	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		-
一年内到期的长期应付款		81,382,672.57
一年内到期的租赁负债	95,159,027.14	
合计	95,159,027.14	81,382,672.57

28. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书转让未终止确认的商业承兑汇票	100,000.00	2,079,708.00
待转销项税额	540,677.52	705,068.43
合计	640,677.52	2,784,776.43

29. 租赁负债

(1) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁	253,405,488.49	
经营租赁	111,360,053.71	
合计	364,765,542.20	

(2) 租赁负债中的应付租赁款明细

	期末余额
资产负债表日后第 1 年	106,597,833.44
资产负债表日后第 2 年	106,597,833.44
资产负债表日后第 3 年	106,475,429.23
以后年度	177,241,991.73
最低租赁付款合计	496,913,087.84
未确认融资费用	36,988,518.50
应付融资租赁款	459,924,569.34
其中：1 年内到期的租赁款	95,159,027.14
1 年后到期的租赁款	364,765,542.20

30. 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		340,412,251.77
专项应付款		-
合计		340,412,251.77

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁		340,412,251.77

31. 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼		1,606,873.49	
合计		1,606,873.49	

32. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期转入持有待售负债	外币报表折算差额	期末余额	形成原因
政府补助	217,222,305.37	364,029.27	102,564,499.77	47,990,000.00	-315,168.23	66,716,666.64	收到补贴款
合计	217,222,305.37	364,029.27	102,564,499.77	47,990,000.00	-315,168.23	66,716,666.64	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额
惯性及卫星导航研发基地项目补助	7,990,000.00		
青岛市管委会补贴款	22,050,000.01		3,000,000.00
8英寸MEMS代工工艺平台建设项目	49,166,666.67		5,000,000.04
瑞典MEMS产线工艺研发补贴(欧盟)	5,690,615.93	364,029.27	5,739,476.97

及瑞典政府)			
某全资子公司项目 A	45,000,000.00		5,000,000.00
某控股子公司项目 B	83,825,022.76		83,825,022.76
高性能氮化镓器件设计及产业化应用 专项技术资金	3,500,000.00		
合计	217,222,305.37	364,029.27	102,564,499.77

(续表)

补助项目	本期转入持有 待售负债金额	外币报表折算 差额	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
惯性及卫星导航研发基地项目补助	7,990,000.00		0.00	与资产相关
青岛市管委会补贴款			19,050,000.01	与资产相关
8 英寸 MEMS 代工工艺平台建设项目			44,166,666.63	与资产相关
瑞典 MEMS 产线工艺研发补贴(欧盟 及瑞典政府)		-315,168.23	0.00	与收益相关
某全资子公司项目 A	40,000,000.00		0.00	与资产相关
某控股子公司项目 B			0.00	与收益相关
高性能氮化镓器件设计及产业化应用 专项技术资金			3,500,000.00	与收益相关
合计	47,990,000.00	-315,168.23	66,716,666.64	

33. 股本

	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	639,121,537.00	90,857,535.00				90,857,535.00	729,979,072.00

本期增加股本主要原因为公司向特定对象发行普通股 90,857,535.00 元。

34. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,705,737,956.74	2,250,885,936.46	548,263.15	3,956,075,630.05
合计	1,705,737,956.74	2,250,885,936.46	548,263.15	3,956,075,630.05

本期增加资本公积为公司向特定对象发行普通股增加资本公积 2,242,575,151.85 元，股权激励增加资本公积 8,310,784.61 元，本期减少资本公积的原因为聚能创芯增加新股东、公司股权相应稀释。

35. 其他综合收益

项目	上年年末余额	会计政策调整	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益	86,917,583.67	-114,351.29	-171,723,822.88				-161,873,520.83	-9,850,302.05	-75,070,288.45
现金流量套期储备	24,786,462.57		-24,666,236.91				-24,666,236.91		120,225.66
外币财务报表折算差额	62,131,121.10	-114,351.29	-147,057,585.97				-137,207,283.92	-9,850,302.05	-75,190,514.11
其他综合收益合计	86,917,583.67	-114,351.29	-171,723,822.88				-161,873,520.83	-9,850,302.05	-75,070,288.45

36. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

法定盈余公积	13,685,229.89	9,515,766.99		23,200,996.88
合计	13,685,229.89	9,515,766.99		23,200,996.88

37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	637,386,976.54	459,239,425.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,579,234.49	-
调整后期初未分配利润	635,807,742.05	459,239,425.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	205,727,463.64	201,096,906.27
减：提取法定盈余公积	9,515,766.99	3,767,385.94
应付普通股股利	22,369,251.02	19,181,969.03
赛莱克斯国际购买瑞典 Silex 少数股东权益	360,843,185.79	
期末未分配利润	448,807,001.89	637,386,976.54

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-1,579,234.49 元。

38. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	919,478,404.53	500,022,985.71	763,950,225.82	417,042,753.06
其他业务	9,068,609.37	5,193,794.88	1,055,862.11	-
合计	928,547,013.90	505,216,780.59	765,006,087.93	417,042,753.06

（2）合同产生的收入情况

合同分类	境内分部	境外分部	合计
商品类型			

MEMS 晶圆制造	10,060,012.47	505,781,474.61	515,841,487.08
MEMS 工艺开发	40,035,835.75	259,818,889.70	299,854,725.45
导航	95,511,477.14		95,511,477.14
氮化镓	2,859,378.61		2,859,378.61
其他	9,843,941.19	4,804,588.43	14,648,529.62
按经营地区分类			
境内销售	139,122,970.93	86,878,697.30	226,001,668.23
境外销售	19,019,090.23	683,526,255.44	702,545,345.67

39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	258,390.13	78,423.00
教育费附加	184,564.34	113,741.64
房产税	3,010,115.22	112,111.52
车船税	9,200.00	10,406.67
土地使用税	183,775.74	1,036,050.58
印花税	744,291.68	149,619.21
地方水利建设基金		4,048.27
环境保护税	160,524.78	382,070.04
其他		970.73
合计	4,550,861.89	1,887,441.66

40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	17,752,359.26	16,487,048.89
广告宣传	605,637.75	270,984.09
差旅费	356,966.85	760,008.70
业务招待费	1,490,228.90	766,061.31

房租及物业费	256,446.94	433,907.95
办公费	368,782.12	422,128.96
折旧	850,303.13	161,586.54
会议费	75,930.19	163,277.96
交通费用	141,200.76	59,685.12
代理费	-	1,468,501.94
咨询费	3,342,592.00	1,791,469.21
其他	551,482.54	310,329.03
合计	25,791,930.44	23,094,989.70

41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	67,562,025.40	45,056,417.39
折旧	13,652,885.32	3,716,474.12
办公费用	10,403,771.87	8,433,601.55
中介咨询费用	18,082,340.99	11,121,866.26
房租及物业费	8,507,790.82	16,585,864.88
差旅费	945,758.74	1,021,176.17
股权激励	8,310,784.61	-
业务招待费	1,490,680.06	1,085,871.80
无形资产摊销	1,922,851.04	2,098,823.72
会议费	204,429.23	65,313.74
其他	1,168,132.85	2,347,835.91
合计	132,251,450.93	91,533,245.54

42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	47,233,204.51	63,283,153.49

工资及福利	88,098,896.37	53,247,444.20
折旧	70,271,705.58	28,153,899.53
办公费用	15,166,961.68	9,233,946.51
技术服务费	23,210,394.84	29,558,933.89
危废处理	6,451,623.60	
能源消耗费	5,782,191.64	
房租及物业费	923,918.68	4,235,131.05
差旅费	1,060,108.05	742,390.58
业务招待费	54,637.79	301,221.76
无形资产摊销	2,041,672.63	1,506,266.22
会议费	32,300.54	64,120.79
固定资产修理费	5,363,960.06	3,981,243.22
其他	734,304.31	1,060,425.06
合计	266,425,880.28	195,368,176.30

43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,535,610.93	14,240,106.48
减：利息收入	20,496,429.70	6,600,769.26
手续费支出	2,025,931.97	642,300.63
汇兑损失	2,851,091.01	15,082,276.62
减：汇兑收益	23,852,440.65	267,587.04
其他	-	-
合计	-19,936,236.44	23,096,327.43

44. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
某控股子公司项目 B	83,825,022.76	101,904,977.23

北京市科学技术委员会 MEMS 滤波器工艺技术研发与产业化	8,000,000.00	
瑞典 MEMS 产线工艺研发补贴 (欧盟及瑞典政府)	5,739,476.96	5,928,103.82
8 英寸 MEMS 代工工艺平台建设 项目	5,000,000.04	833,333.33
某全资子公司项目 A	5,000,000.00	5,000,000.00
固定资产投资奖励专项资金	3,870,000.00	80,000.00
青岛市管委会补贴款	3,000,000.00	3,327,999.99
有人机改装及系统集成项目	3,150,943.40	
青岛市企业研发投入奖励补贴 款	484,300.00	4,200,000.00
青高科技扶持资金(流片及人 才补贴款)	447,246.74	
怀柔区政府奖励款	215,184.00	
青岛市企业研发投入奖励补贴 款	106,300.00	
个税手续费返还	106,071.41	92,491.69
中关村空间信息产业技术联盟 创新大赛奖金	100,000.00	
增值税退税返还	50,379.16	1,267,967.68
中关村西城园中介服务费用补 贴款	42,000.00	
税收减免	247.96	
退回毫米波雷达项目款	-984,500.00	
稳岗补贴		360,257.81
北斗 2677 项目		566,037.77
北斗全球系统高精度基础类产 品-多模多频宽带射频芯片		1,698,113.23

创新五号卫星		3,515,094.35
山东省研究开发财政补贴款		11,515.00
北斗导航卫星抗干扰与基于向量机的干扰监测系统		320,000.00
西城区科技和信息补贴		1,603,880.88
合计	118,116,572.43	130,709,772.78

45. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,202,104.28	12,972,659.60
处置长期股权投资产生的投资收益	105,054,150.11	73,005,803.51
合计	110,256,254.39	85,978,463.11

46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-35,350,699.93	-30,294,306.56
其他应收款坏账损失	-9,328,367.05	-7,046,534.81
应收票据减值损失	-266,607.90	1,137,767.66
合计	-44,945,674.88	-36,203,073.71

47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,613,246.98	-1,285,109.11
合计	-1,613,246.98	-1,285,109.11

48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	1,398,855.28	47,803,977.28

处置子公司的资产处置损益		1,576,960.40
合计	1,398,855.28	49,380,937.68

49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	555,400.36	371,231.38	555,400.36
合计	555,400.36	371,231.38	555,400.36

50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		18,244.46	
对外捐赠支出		21,650.00	
罚款支出	1,435.42	247,106.07	1,435.42
预计负债		1,606,873.49	
其他	949,421.82	13,160.76	949,421.82
合计	950,857.24	1,907,034.78	950,857.24

51. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	56,637,556.31	55,551,660.76
递延所得税费用	-46,080,391.38	-2,927,349.05
合计	10,557,164.93	52,624,311.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	197,063,649.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,559,547.43
子公司适用不同税率的影响	15,742,864.23
调整以前期间所得税的影响	-8,255,524.44
非应税收入的影响	-233,402.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	467,335.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-866,462.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,456,248.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
加计扣除	-27,977,585.60
上期可弥补亏损账面与申报差异	-3,335,855.46
所得税费用	10,557,164.93

52. 其他综合收益

详见附注五、35。

53. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,051,607.68	208,076,552.99
往来款		112,543,056.58
保证金或押金	6,584,273.95	5,323,907.70
员工备用金	1,125,779.98	1,368,752.96
利息收入	20,496,429.70	6,600,769.26
增值税留抵退税	109,280,789.55	3,760,383.44

营业外收入	6,420.00	300,571.82
合计	163,545,300.86	337,973,994.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类	59,612,683.06	43,485,467.27
保证金或押金	12,704,421.78	5,095,566.58
员工备用金	2,120,559.35	2,995,161.87
手续费	2,025,932.30	642,300.63
营业外支出	1,606.85	259,206.07
往来款	-	83,057,295.23
合计	76,465,203.34	135,534,997.65

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金户收款	54,946,543.46	49,375,323.95
汇兑收益		343,600.80
售后回租款		253,800,000.00
合计	54,946,543.46	303,518,924.75

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金户转款	58,380,000.00	20,035,213.97
定向增发发行费	5,490,857.56	5,000,000.00
回购限制性股票		22,884,751.56
汇兑损失		14,692,908.68
合计	63,870,857.56	62,612,874.21

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	186,506,484.64	187,404,029.88
加：信用减值损失	44,945,674.88	36,203,073.71
资产减值损失	1,613,246.98	1,285,109.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,087,891.82	68,501,701.42
使用权资产折旧	63,823,287.11	
无形资产摊销	3,973,316.56	7,719,286.97
长期待摊费用摊销	2,188,074.23	2,583,129.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,398,855.28	-49,380,937.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	18,244.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	31,495,581.93	29,191,678.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-110,256,254.39	-85,978,463.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-57,978,962.40	-9,174,935.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,898,571.02	6,247,586.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-112,783,868.67	-53,015,557.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	183,166,037.34	95,565,926.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-140,811,535.82	-59,517,056.84
股权激励	8,310,784.61	-
递延收益的增加（减少以“-”号填列）	-102,200,470.50	77,744,780.20
经营活动产生的现金流量净额	103,579,004.06	255,397,596.33

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:		
现金的期末余额	2,808,397,050.92	952,961,665.46
减: 现金的上年年末余额	952,961,665.46	648,894,456.55
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的上年年末余额		-
现金及现金等价物净增加额	1,855,435,385.46	304,067,208.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,808,397,050.92	952,961,665.46
其中: 库存现金	127,619.41	95,003.75
可随时用于支付的银行存款	2,808,256,730.13	952,640,065.57
可随时用于支付的其他货币资金	12,701.38	226,596.14
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,808,397,050.92	952,961,665.46
其中: 期末包含于持有待售资产中的现金及现金等价物	13,389,656.75	-

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	40,231,417.75	信用证保证金
合计	40,231,417.75	

56. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,609,668.12	6.3461	35,599,527.98
欧元	2,211,532.98	7.1949	15,911,708.88
应收账款			
其中：美元	17,094,552.00	6.3435	108,439,503.44
欧元	13,087,699.93	7.1949	94,164,397.78
日元	10,121,080.00	0.0550	556,558.19

57. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
某控股子公司项目 B		递延收益	83,825,022.76
北京市科学技术委员会 MEMS 滤波器工艺技术研发与产业化	8,000,000.00	其他收益	8,000,000.00
瑞典 MEMS 产线工艺研发补贴 (欧盟及瑞典政府)	364,029.27	递延收益	5,739,476.96
8 英寸 MEMS 代工工艺平台建设 项目		递延收益	5,000,000.04
某全资子公司项目 A		递延收益	5,000,000.00
固定资产投资奖励专项资金	3,870,000.00	其他收益	3,870,000.00
青岛市管委会补贴款		递延收益	3,000,000.00
有人机改装及系统集成项目	3,150,943.40	其他收益	3,150,943.40
青高科技扶持资金(流片及人才 补贴款)	447,246.74	其他收益	447,246.74
怀柔区政府奖励款	215,184.00	其他收益	215,184.00

青岛市企业研发投入奖励补贴款	484,300.00	其他收益	484,300.00
个税手续费返还	106,071.41	其他收益	106,071.41
中关村空间信息产业技术联盟创新大赛奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
青岛市企业研发投入奖励补贴款	70,200.00	其他收益	70,200.00
增值税退税返还	50,379.16	其他收益	50,379.16
中关村西城园中介服务费用补贴款	42,000.00	其他收益	42,000.00
税收减免	247.96	其他收益	247.96
贷款贴息	11,959,971.00	财务费用	11,959,971.00
合计	28,860,572.94		131,061,043.43

(2) 政府补助退回情况

项目	退回金额	退回原因
退回毫米波雷达项目款	984,500.00	项目未验收通过
合计	984,500.00	

六、合并范围的变更

无。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

北京赛莱克斯国际科技有限公司	北京市北京经济技术开发区科谷一街 10 号院 5 号楼 7 层 701	北京市北京经济技术开发区科谷一街 10 号院 5 号楼 7 层 701	技术开发 /销售	100	-	非同一控制下 企业合并
赛莱克斯微系统科技(北京)有限公司	北京市北京经济技术开发区科创八街 21 号院 1 号楼(北京自贸试验区高端产业片区亦庄组团)	北京市北京经济技术开发区科创八街 21 号院 1 号楼(北京自贸试验区高端产业片区亦庄组团)	技术开发 /销售	-	70	通过设立方式 取得
运通电子有限公司	香港特别行政区上环永乐街 116-118 号昌生商业大厦 3 楼 A 座	香港特别行政区上环永乐街 116-118 号昌生商业大厦 3 楼 A 座	持股平台	-	100	非同一控制下 企业合并
Silex Microsystems AB	瑞典斯德哥尔摩	瑞典斯德哥尔摩	技术开发 /销售/代工生产	-	100	非同一控制下 企业合并
Silex Securities AB	瑞典斯德哥尔摩	瑞典斯德哥尔摩	人力管理	-	100	非同一控制下 企业合并
Silex Microsystems Inc	美国马萨诸塞州	美国马萨诸塞州	销售	-	100	非同一控制下 企业合并
Silex Microsystems International	瑞典斯德哥尔摩	瑞典斯德哥尔摩	财务与行政管理	-	100	非同一控制下 企业合并
北京聚能海芯半导体有限公司	北京市西城区北三环中路甲 29 号院 3 号楼二层 201 号 238 室	北京市西城区北三环中路甲 29 号院 3 号楼二层	技术开发 /销售	100	-	通过设立方式 取得

		201 号 238 室				
北京聚能海芯半导体制造有限公司	北京市北京经济技术开发区经海二路 11 号 3 号楼 4 层 401	北京市北京经济技术开发区经海二路 11 号 3 号楼 4 层 401	技术开发 /销售	-	100	通过设立方式 取得
聚能晶源（青岛）半导体材料有限公司	山东省青岛市即墨区服装工业园孔雀河三路 56 号	山东省青岛市即墨区服装工业园孔雀河三路 56 号	技术开发 /销售	-	38.125	通过设立方式 取得
青岛聚能创芯微电子电子有限公司	山东省青岛市崂山区松岭路 169 号青岛国际创新园 B 座 402	山东省青岛市崂山区松岭路 169 号青岛国际创新园 B 座 402	技术开发 /销售	38.125	-	通过设立方式 取得
北京海创微芯科技有限公司	北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街 53 号院 13 号楼三层 329-04 室	北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街 53 号院 13 号楼三层 329-04 室	技术开发 /销售	-	70	通过设立方式 取得
飞纳经纬科技(北京)有限公司	北京市西城区较场口街 1 号院自动化所 6 号楼 2 层 203	北京市西城区裕民路 18 号 24 层 2606 号	技术开发 /销售	65	-	非同一控制下 企业合并
北京微芯科技有限公司	北京市北京经济技术开发区经海二路 11 号 3 号楼 3 层 302	北京市北京经济技术开发区经海二路 11 号 3 号楼 3 层 302	技术开发 /销售	100	-	通过设立方式 取得
北京中科赛微电子科技有限公司	北京市西城区北三环中路甲 29 号 3 号楼 4 层 401-435	北京市西城区北三环中路甲 29 号 3 号楼 4 层 401-435	技术开发 /销售	-	52	通过设立方式 取得

北京极芯传感科技中心（有限合伙）	北京市北京经济技术开发区科谷一街10号院5号楼8层801室	北京市北京经济技术开发区科谷一街10号院5号楼8层801室	投资平台	-	40	通过设立方式取得
北京耐威时代科技有限公司	北京市北京经济技术开发区科创十三街1号院1号楼1至5层(北京自贸试验区高端产业片区亦庄组团)	北京市北京经济技术开发区科创十三街1号院1号楼1至5层(北京自贸试验区高端产业片区亦庄组团)	技术开发/销售	100	-	同一控制下企业合并取得
中测耐威科技(北京)有限公司	北京市西城区裕民路18号2608室(德胜园区)	北京市西城区裕民路18号2608室(德胜园区)	技术开发/销售	100	-	通过设立方式取得

公司与青岛海丝民合半导体投资中心（有限合伙）、青岛民芯投资中心、青岛聚贤汇能企业管理合伙企业（有限合伙）共同投资设立青岛聚能创芯微电子有限公司。公司目前直接持股38.125%，为青岛聚能创芯微电子有限公司第一大股东，青岛聚能创芯微电子有限公司设有董事会，董事长由本公司控股股东杨云春担任，财务及法务等相关事务亦由本公司控制，本公司能够控制青岛聚能创芯微电子有限公司及其全资子公司聚能晶源（青岛）半导体材料有限公司，因此将该两家子公司纳入合并报表范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赛莱克斯微系统科技（北京）有限公司	30.00	-22,241,901.46		563,523,584.00

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赛莱克斯微系统科技(北京)有限公司	1,438,881,180.45	1,568,620,711.72	3,007,501,892.17	835,328,275.34	291,701,601.79	1,127,029,877.13

(续表)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赛莱克斯微系统科技(北京)有限公司	919,851,955.12	1,025,705,838.03	1,945,557,793.15	179,927,731.74	356,078,443.23	536,006,174.97

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赛莱克斯微系统科技(北京)有限公司	57,979,223.25	-74,139,671.54	-74,139,671.54	424,922,712.62

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赛莱克斯微系统科技(北京)有限公司		-32,188,946.25	-32,188,946.25	211,649,362.28

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	Silex Microsystems AB (少数股东购买 2.74% 股权)	Silex Microsystems AB (赛莱克斯国际购买 2.74% 股权)
购买成本/处置对价		
-- 现金	30,565,962.92	109,289,872.43
-- 非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	30,565,962.92	109,289,872.43
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	21,292,180.93	23,908,003.17
差额	9,273,781.99	-85,381,869.26
其中：调整资本公积	9,273,781.99	-10,264,363.85
调整盈余公积		
调整未分配利润		-75,117,505.41

(续表)

	Silex Microsystems AB (少数股东购买 9.73% 股权)	Silex Microsystems AB (赛莱克斯国际购买 9.73% 股权)
购买成本/处置对价		
-- 现金	104,034,452.94	392,962,065.00
-- 非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	104,034,452.94	392,962,065.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	90,978,177.95	94,180,109.63
差额	13,056,274.99	-298,781,955.37
其中：调整资本公积	13,056,274.99	-13,056,274.99
调整盈余公积		
调整未分配利润		-285,725,680.38

(续表)

	青岛聚能创芯微电子有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	11,000,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	11,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	10,557,681.29
差额	442,318.71
其中：调整资本公积	442,318.71
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 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	
武汉光谷信息技术股份有限公司	武汉东湖新技术开发区高新大道 888 号高农生物园总部 A 区 19#楼	武汉东湖新技术开发区高新大道 888 号高农生物园总部 A 区 19#楼	销售/技术服务	29.9952	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	武汉光谷信息技术股份有限公司	武汉光谷信息技术股份有限公司
流动资产	458,546,786.81	402,567,902.00
非流动资产	60,572,238.36	31,168,398.18
资产合计	519,119,025.17	433,736,300.18

流动负债	224,985,419.29	191,797,496.01
非流动负债	1,461,663.64	
负债合计	226,447,082.93	191,797,496.01
少数股东权益	7,228,329.41	6,549,564.41
归属于母公司股东权益	285,443,612.83	235,389,239.76
按持股比例计算的净资产份额	85,633,083.85	70,616,771.93
调整事项	96,764,945.19	100,961,135.98
—商誉	86,773,632.47	86,773,632.47
—内部交易未实现利润		
—其他	9,991,312.72	14,187,503.51
对联营企业权益投资的账面价值	182,398,029.04	171,577,907.91
营业收入	326,723,004.24	297,218,158.14
净利润	37,795,684.13	51,675,317.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	37,795,684.13	51,675,317.83
本年度收到的来自联营企业的股利		-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	90,552,650.03	134,551,511.61
下列各项按持股比例计算的合计	-5,618,016.85	-1,976,742.05

数		
--净利润	-5,618,016.85	-1,976,742.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	-5,618,016.85	-1,976,742.05

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、衍生金融资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

（1）国际局势紧张及汇率波动风险

自二战之后，特别是上世纪八九十年代以来，全球化发展日益加速，已成为时代发展的重要特征和显著标志，国家之间在经济、政治、文化、社会等方面的交流程度大幅提升，在加速科技进步和生产发展的同时，也使得民族国家的利益面临着多元化的冲击和挑战，最终导致民族主义情绪的累积并在近年来显著抬头，右翼民粹主义、反全球化主义、贸易保护主义、本土主义等主张在全球，尤其是欧美国家泛起，引发国际局势紧张及日趋复杂化，对跨国经营的企业提出诸多新的挑战。公司同时持有境内外资产及业务，近年来直接源自境外营业收入的比例处于高位，2019-2021 年的比例分别为 70.00%、88.86%、75.66%，且公司部分原材料采购以及 MEMS、GaN 业务的大部分机器设备采购亦采用外币结算，日常涉及美元、欧元、瑞典克朗、人民币等货币。因此，公司日常经营活动客观上面

面临着国际政治经济局势剧烈变化的风险，随之而来的还包括因汇率大幅波动对公司报表业绩产生较大影响的风险。

（2）行业竞争加剧的风险

公司半导体业务直接参与全球竞争，如 MEMS 业务的竞争对手既包括博世、德州仪器、意法半导体、惠普、松下等 IDM 企业，也包括纯 MEMS 代工企业 Teledyne Dalsa Inc.、X-FAB Silicon Foundries、IMT (Innovative Micro Technology)、Tronics (Tronics Microsystems)，以及中芯绍兴、上海先进、华虹宏力、华润微、士兰微等国内含 MEMS 业务的代工企业。MEMS 属于技术、智力及资金密集型行业，涉及电子、机械、光学、医学等多个专业领域，技术开发、工艺创新及新材料应用水平是影响企业核心竞争力的关键因素；公司 GaN 材料与器件业务也直接参与全球竞争。若公司不能正确判断未来市场及产品竞争的发展趋势，不能及时掌控行业关键技术的发展动态，不能坚持技术创新或技术创新不能满足市场需求，将存在技术创新迟滞、竞争能力下降的风险。

（3）新兴行业的创新风险

公司现有 MEMS、GaN 业务均属于国家鼓励发展的高技术产业和战略性新兴产业，同时也是国家“十四五”规划纲要中的科技前沿攻关领域，该等产业技术进步及迭代迅速，要求行业参与者不断通过新技术/工艺的研究和新产品的开发以应对下游需求的变化。如公司对新技术/工艺、新产品的投入不足，或投入方向偏离行业创新发展趋势或未能符合重要客户需求的变化，将会损害公司的技术优势与核心竞争力，从而给公司的市场竞争地位和经营业绩带来不利影响；此外，近年来，公司研发费用支出的绝对金额以及占营业收入的比重均处于高位，2019-2021 年，公司研发费用分别达 1.10 亿元、1.95 亿元、2.66 亿元，占营业收入的比重分别为 15.39%、25.54%、28.69%，而研发活动本身存在一定的不确定性，公司还存在研发投入不能获得预期效果从而影响公司盈利能力的创新风险。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司的信用风险主要来自于货币资金、应收账款及其他应收款。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司存在信用风险集中的情况，应收账款余额前五名占 2021 年 12 月 31 日应收账款余额的 47.71%。

本公司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。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产	120,225.66	-	-	120,225.66
持续以公允价值计量的资产总额	120,225.66	-	-	120,225.66

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于瑞典 SEB 银行期末时点汇率的公开报价计量。

十、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是杨云春。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3. 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、3。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京耐威智能科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
北京芯领航通科技有限公司	本公司实际控制人前十二个月曾控制的公司
武汉迈普时空导航科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
北京丝路通用航空有限公司	本公司实际控制人控制的公司
青州聚能国际半导体制造有限公司	前十二个月曾为本公司的联营企业
青州锐达电子科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
青州耐威智能科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
青州耐威航电科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
海南耐威科技系统技术研究院有限公司	本公司实际控制人前十二个月曾控制的公司
北京镭航世纪科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
西安耐威电子科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
穆林	本公司实际控制人之配偶
青州航电智能科技合伙企业	本公司实际控制人控制的公司
中友四达（北京）科技有限公司	本公司实际控制人之配偶控制的公司

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京芯领航通科技有限公司	采购技术服务	173,773.58	
武汉迈普时空导航科技有限公司	采购软件	637,458.02	

北京丝路通用航空有限公司	采购技术服务	18,867.92	2,334,905.60
北京耐威智能科技有限公司	采购软件	544,247.76	
青州锐达电子科技有限公司	采购电子元器件等	7,126,717.19	439,799.11
青州耐威智能科技有限公司	采购巡警设备、无人机等	3,925,256.98	188,679.24
青州耐威航电科技有限公司	采购测试系统及仿真软件	9,938,053.00	
青州新丝路通用航空有限公司	采购技术服务		1,795,395.53
西安耐威电子科技有限公司	采购航空电子系统等	20,963,567.18	

出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京耐威智能科技有限公司	出售板卡、接收机及软件	93,451.32	
北京芯领航通科技有限公司	出售板卡及软件	105,040.91	
青州聚能国际半导体制造有限公司	提供专业服务	710,886.61	
武汉迈普时空导航科技有限公司	出售板卡及软件	5,419,195.03	2,206,380.81
西安耐威电子科技有限公司	出售电子元器件		44,925.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
穆林	房产	290,532.00	290,529.81
杨云春	房产	324,470.40	417,198.10
海南四季协同创新研究院	房产		246,825.91

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨云春	2,450,000.00	2021-01-21	2022-01-20	是
杨云春	4,800,000.00	2021-02-08	2022-02-07	是
杨云春	9,420,000.00	2021-04-21	2022-04-20	否
杨云春	2,388,160.50	2021-02-23	2022-02-21	是
杨云春	46,206,080.00	2021-06-17	2022-06-06	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,216,444.86	5,268,188.38

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中友四达（北京）科技有限公司	2,350,000.00	470,000.00	2,350,000.00	235,000.00
应收账款（期末	北京镭航世纪科技有限公司	13,950,000.00	2,790,000.00	13,950,000.00	1,395,000.00
已转入持有待售	武汉迈普时空导航科技有限公	14,533,440.39	1,729,478.08	10,428,840.39	1,019,653.08
资产）	青州耐威航电科技有限公司			578,935.05	-
	海南耐威科技系统技术研究院	1,200,000.00	240,000.00	1,200,000.00	120,000.00
应收票据	北京耐威智能科技有限公司	78,000.00	3,900.00		
预付款项	青州耐威智能科技有限公司	100,000.00			
预付款项	穆林			92,568.51	

应收账款	青州聚能国际半导体制造有限公司	758,000.00	37,900.00		
其他应收款	青州航电智能科技合伙企业 (有限合伙)	93,960,587.44		104,040,587.44	
预付款项(期末)	北京耐威智能科技有限公司	6,585,000.00			
	北京芯领航通科技有限公司	40,500.00			
已转入持有待售资产)	西安耐威电子科技有限公司	37,855,038.00		42,480,000.00	
	青州锐达电子科技有限公司	13,662,190.00			
	青州耐威智能科技有限公司	5,159,112.00		100,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	青州锐达电子科技有限公司		133,486.50
应付账款(期末已转入持有待售负债)	武汉迈普时空导航科技有限公司	554,327.57	190,021.35
	青州耐威航电科技有限公司	10,690,000.00	
应付账款	穆林	197,963.49	
预收款项	北京耐威智能科技有限公司	28,300.00	

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	11,880,800
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	12.45 元/2 年 11 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股价均值
可行权权益工具数量的确定依据	扣除预计离职人数持有股权占全部授予股权人数持有股权总额的比例
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,310,784.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,310,784.61

3. 股份支付的修改、终止情况

无。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	34,090,184.18	30,158,846.17
—购建长期资产承诺	34,090,184.18	30,158,846.17
—大额发包合同		-
—对外投资承诺		-
合计	34,090,184.18	30,158,846.17

(2) 经营租赁承诺

项目	期末余额	上年年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	13,345,091.64	14,295,337.88
资产负债表日后第 2 年	13,345,091.64	14,295,337.88
资产负债表日后第 3 年	13,345,091.64	14,295,337.88

以后年度	93,415,641.48	114,362,703.05
合计	133,450,916.40	157,248,716.69

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

拟分配的利润或股利	25,665,117.52
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

根据公司 2022 年 3 月 20 日第四届董事会第二十二次会议决议，2021 年度的利润分配预案为：拟以公司的总股本 733,289,072 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 0.35 元（含税），不送红股，不转增股本。本预案尚需提交至公司 2021 年度股东大会审议。

3. 销售退回

无。

4. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

4. 年金计划

无。

5. 终止经营

无。

6. 分部信息

无。

7. 其他

(1) 控股子公司为参股子公司代理采购

公司 2021 年 8 月 9 日召开的第四届董事会第十四次会议通过决议，公司参股子公司青州聚能国际半导体制造有限公司（以下简称“聚能国际”）因业务发展需要，与公司控股子公司赛莱克斯微系统科技（北京）有限公司（以下简称“赛莱克斯北京”）签署《代理采购合同》，由赛莱克斯北京为聚能国际代理采购第三代半导体 6-8 英寸成套工艺制造设备，代理采购价款总计 219,293,163.23 元。

代理采购签订后 45 日内，聚能国际向赛莱克斯北京支付代理采购价款总额的 30%，即 65,787,948.97 元人民币；代为采购的设备到货后 3 个月内，聚能国际向赛莱克斯北京支付代理采购价款总额的 70%，计 153,505,214.26 元人民币。截止 2021 年 12 月 31 日，赛莱克斯北京已向设备供应方支付全部设备采购款，聚能国际未收到上述设备，亦未支付代理采购协议约定的相关款项。截至附注报出日，代理采购设备正在履行报关程序、尚未开箱验货，未交付至聚能国际，聚能国际尚未向赛莱克斯北京支付上述采购款。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,675,000.00	10,175,531.88
1 至 2 年	5,277,324.09	15,229,891.48
2 至 3 年	2,483,300.00	1,825,000.00
3 至 4 年	1,825,000.00	1,589,170.00
4 至 5 年	89,170.00	13,565,095.62
5 年以上	6,751,236.50	2,419,120.00
合计	22,101,030.59	44,803,808.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	22,101,030.59	100.00	9,043,214.91	40.92	13,057,815.68

其中：账龄组合	22,101,030.59	100.00	9,043,214.91	40.92	13,057,815.68
合计	22,101,030.59	100.00	9,043,214.91	40.92	13,057,815.68

(续表)

类别	上年年末余额				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	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,803,808.98	100.00	16,462,547.24	36.74	28,341,261.74
其中：账龄组合	44,803,808.98	100.00	16,462,547.24	36.74	28,341,261.74
合计	44,803,808.98	100.00	16,462,547.24	36.74	28,341,261.74

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,675,000.00	283,750.00	5.00
1至2年	5,277,324.09	527,732.41	10.00
2至3年	2,483,300.00	496,660.00	20.00
3至4年	1,825,000.00	912,500.00	50.00
4至5年	89,170.00	71,336.00	80.00
5年以上	6,751,236.50	6,751,236.50	100.00
合计	22,101,030.59	9,043,214.91	40.92

(3) 坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	16,462,547.24	-7,419,332.33				9,043,214.91
合计	16,462,547.24	-7,419,332.33				9,043,214.91

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,435,500.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,137,000.00 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	28,000,000.00	32,768,500.00
其他应收款	2,218,391,755.31	1,612,218,673.36
合计	2,246,391,755.31	1,644,987,173.36

(1) 应收股利

1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
北京耐威时代科技有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00
北京镭航世纪科技有限公司		4,768,500.00
合计	28,000,000.00	32,768,500.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
北京耐威时代科技有限公司	28,000,000.00	1-2 年	耐威时代为公司全资子公司, 为保障其资金需求而未收回;	耐威时代经营状况良好
合计	28,000,000.00			

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	789,789,745.91	282,982,610.97
1 至 2 年	185,485,466.77	1,334,432,505.59
2 至 3 年	1,251,383,132.61	1,300,981.82
3 至 4 年	1,288,092.64	68,918.23
4 至 5 年	9,566.23	81,158.60
5 年以上	2,591,873.00	2,550,372.45
合计	2,230,547,877.16	1,621,416,547.66

2) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权投资款	1,806,040,066.62	1,211,019,867.86
关联方往来	326,424,426.15	274,611,235.52
股权转让款	97,110,587.44	134,424,719.62
押金及保证金	513,500.00	509,129.00
备用金	172,012.11	514,331.24
外部垫付款	168,883.81	214,912.81
代扣代缴款项	118,401.03	122,351.61

合计	2,230,547,877.16	1,621,416,547.66
----	------------------	------------------

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	6,647,874.30	-	2,550,000.00	9,197,874.30
2020年1月1日其他应收款账面余额在	-	-	-	-
本期				
—转入第二阶段			-	
—转入第三阶段			-	
—转回第二阶段			-	
—转回第一阶段			-	
本期计提	2,958,247.55		-	2,958,247.55
本期转回			-	
本期转销			-	
本期核销			-	
其他变动			-	
2021年12月31日余额	9,606,121.85		2,550,000.00	12,156,121.85

3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,197,874.30	2,958,247.55				12,156,121.85
合计	9,197,874.30	2,958,247.55				12,156,121.85

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京赛莱克斯国际科技 有限公司	股权投资款、往来 款	1,806,040,066.62	1年以内 597,520,000.00 元 1-2年以内 1,519,867.86元, 2-3年 1,207,000,198.76元	80.97	
北京耐威时代科技有限 公司	往来款	228,964,855.12	1年以内 101,136,739.62 元, 1-2年 84,161,487.50 元, 2-3年 43,666,628.00 元	10.26	
青州航电智能科技合伙 企业	股权转让款	93,960,587.44	1-2年	4.21	9,396,058.74
北京聚能海芯半导体制 造有限公司	往来款	66,252,000.00	1年以内 65,700,000.00 元, 1-2年 552,000.00 元	2.97	
飞纳经纬科技(北京)有 限公司	往来款	22,100,804.80	1年以内 18,200,000.00 元, 1-2年 3,100,000.00 元, 3-4年 800,804.80 元	0.99	
合计		2,217,318,313.98		99.41	9,396,058.74

6) 本期无涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3. 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	996,610,867.54	-	996,610,867.54	1,125,804,891.74	-	1,125,804,891.74
对联营、合营企业投资	260,411,059.08	-	260,411,059.08	291,381,806.38	-	291,381,806.38
合计	1,257,021,926.62	-	1,257,021,926.62	1,417,186,698.12	-	1,417,186,698.12

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京耐威时代科 技有限公司	213,173,292.68		101,793,480.45	111,379,812.23		
中测耐威科技(北 京)有限公司	87,577,224.00		87,000,000.00	577,224.00		
飞纳经纬科技(北 京)有限公司	16,500,000.00			16,500,000.00		
北京赛莱克斯国 际半导体科技有 限公司	759,804,375.06	5,099,456.25		764,903,831.31		
北京微芯科技有 限公司	18,050,000.00	54,500,000.00		72,550,000.00		
聚能晶源(青岛) 半导体材料有限 公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
青岛聚能创芯微 电子有限公司	10,500,000.00	20,000,000.00		30,500,000.00		
北京聚能海芯半 导体有限公司	200,000.00			200,000.00		

合计	1,125,804,891.74	79,599,456.25	208,793,480.45	996,610,867.54		
----	------------------	---------------	----------------	----------------	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
哈尔滨船海智能装 备科技有限公司	12,867,105.74		12,867,105.74			
武汉光谷信息技术 股份有限公司	171,577,907.91			10,820,121.13		
青岛海丝民合半导 体投资中心(有限合 伙)	31,432,090.38		14,700,830.33			
北京赛微私募基金 管理有限公司	715,528.27	3,000,000.00		-1,574,899.69		
湖北北斗产业创业 投资基金合伙企业 (有限合伙)	74,789,174.08		17,074,050.00	1,426,017.33		
合计	291,381,806.38	3,000,000.00	44,641,986.07	10,671,238.77		

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
哈尔滨船海智能装 备科技有限公司					

武汉光谷信息技术股份有限公司				182,398,029.04	
青岛海丝民合半导体投资中心(有限合伙)				16,731,260.05	
北京赛微私募基金管理有限公司				2,140,628.58	
湖北北斗产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)				59,141,141.41	
合计				260,411,059.08	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,504,058.44	559,999.59	24,483,225.98	20,747,428.42
其他业务	5,699,669.21	-	527,829.36	-
合计	7,203,727.65	559,999.59	25,011,055.34	20,747,428.42

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	境内分部	境外分部	合计
商品类型			
智能制造	713,954.90	-	713,954.90
卫星导航	790,103.54	-	790,103.54
其他	5,699,669.21	-	5,699,669.21
按经营地区分类			
境内销售	7,203,727.65	-	7,203,727.65

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		28,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	10,671,238.77	12,896,158.09
处置长期股权投资产生的投资收益	93,651,832.41	30,850,217.24
合计	104,323,071.18	71,746,375.33

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	106,453,005.39	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	130,026,164.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	-395,456.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	34,101,359.76	
少数股东权益影响额（税后）	32,111,105.50	
合计	169,871,247.52	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 净资产收益率及每股收益明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.58	0.3073	0.3073
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.97	0.0536	0.0536

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	205,727,463.64
非经常性损益	B	169,871,247.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	35,856,216.12
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,081,155,698.06
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	2,333,432,686.85
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	4
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	22,369,251.02
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	7
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 1	K	-162,012,672.09
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 1	L	6
报告期月份数	M	12
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 2	N	-361,391,448.94
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 2	O	6
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 3	P	8,310,784.61
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 3	Q	
加权平均净资产	$R=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M \pm N \times O/M \pm P \times Q/M$	3,687,149,110.85
加权平均净资产收益率	$S=A/R$	5.58%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$T=C/R$	0.97%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

①基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	205,727,463.64
非经常性损益	2	169,871,247.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	35,856,216.12
期初股份总数	4	639,121,537.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	90,857,535.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	4
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$	669,407,382.00
基本每股收益	13=1/12	0.3073
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.0536

① 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京赛微电子股份有限公司

二〇二二年三月三十日