

唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

2022 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 011253 号

唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司（以下简称“唯捷创芯公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了唯捷创芯公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





（一）营业收入的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、24、“收入”，附注四、30、“重大会计判断和估计”，附注六、30、“营业收入和营业成本”以及附注十六、4、“营业收入、营业成本”。

唯捷创芯公司的营业收入主要来自于射频功率放大器模组产品的销售，同时供应接收端模组等集成电路产品，销售存在直销和经销两种模式。唯捷创芯公司 2022 年度营业收入为 228,787.61 万元。其中经销模式的营业收入为 201,206.67 万元，占当期营业收入的比例为 88.81%。

由于营业收入是唯捷创芯公司关键业绩指标之一，可能存在唯捷创芯公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解并测试、评价与收入确认相关的关键内部控制；
- （2）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、出库单及客户确认记录等，评价收入确认方法是否适当；
- （3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序；
- （4）对出口收入获取海关及税务机构相关记录实施分析程序；
- （5）对主要客户函证销售收入金额和应收账款的余额；
- （6）对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、10、“存货”，附注四、30、“重大会计判断和估计”以及附注六、6、“存货”。





唯捷创芯公司 2022 年 12 月 31 日存货账面余额为 102,615.63 万元，存货跌价准备为 4,063.04 万元。

由于期末存货是否存在跌价对财务报表影响重大，且确定存货跌价准备涉及管理层的重大会计判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解并测试、评价与存货跌价准备相关的关键内部控制；
- （2）获取存货跌价准备计算表并检查其计算过程，复核管理层计提存货跌价准备的方法，评估其进行测试时所使用的假设和数据合理性，包括存货估计售价、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金等；
- （3）将管理层估计的售价与期后实际售价、市场信息等进行比较；将管理层估计的成本、销售费用以及相关税费与期后或历史实际数据进行比较；
- （4）结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产品呆滞或毁损等情形，分析存货跌价准备计提是否充分合理；
- （5）检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督唯捷创芯公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞





弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就唯捷创芯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开





披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023 年 4 月 26 日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,535,560,645.18	381,153,529.29
交易性金融资产	六、2	99,810,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	153,758,536.03	200,588,251.13
应收款项融资			
预付款项	六、4	6,432,067.97	11,165,390.24
其他应收款	六、5	6,209,391.46	17,103,976.67
存货	六、6	985,525,855.36	1,073,950,402.35
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	六、7	7,721,822.92	57,196,193.73
流动资产合计		3,795,018,318.92	1,741,157,743.41
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			
其他权益工具投资	六、8	13,853,406.51	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	275,423,000.50	190,031,878.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	21,876,590.16	19,580,869.77
无形资产	六、11	38,908,034.10	26,084,457.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	41,834,021.64	45,941,630.29
递延所得税资产	六、13	7,132,980.69	4,190,381.23
其他非流动资产	六、14	30,620,471.35	12,395,174.49
非流动资产合计		429,648,504.95	298,224,392.61
资产总计		4,224,666,823.87	2,039,382,136.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

孙亦军

主管会计工作负责人：

李静

会计机构负责人：

李静



(承上页)

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、15	177,213,040.68	38,817,151.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	80,633,301.55	621,805,110.01
预收款项			
合同负债	六、17	5,779,545.38	25,044,000.00
应付职工薪酬	六、18	62,564,853.25	57,966,054.62
应交税费	六、19	26,436,689.47	50,440,861.96
其他应付款	六、20	2,298,214.62	2,916,069.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	10,235,364.49	64,746,264.65
其他流动负债			
流动负债合计		365,161,009.44	861,735,511.80
非流动负债：			
长期借款	六、22		52,253,050.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	14,091,441.10	12,245,523.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	11,602,936.94	14,336,548.37
递延所得税负债	六、13	1,828,359.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,522,737.42	78,835,122.26
负债合计		392,683,746.86	940,570,634.06
股东权益：			
股本	六、25	408,619,418.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	3,570,858,095.55	942,713,029.98
减：库存股			
其他综合收益	六、27	2,162,096.29	-853,968.07
专项储备			
盈余公积	六、28	63,034,151.00	29,537,254.23
未分配利润	六、29	-212,690,683.83	-232,584,814.18
归属于母公司股东权益合计		3,831,983,077.01	1,098,811,501.96
少数股东权益			
股东权益合计		3,831,983,077.01	1,098,811,501.96
负债和股东权益总计		4,224,666,823.87	2,039,382,136.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

2022年度

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、30	2,287,876,110.12	3,508,560,728.15
其中：营业收入	六、30	2,287,876,110.12	3,508,560,728.15
二、营业总成本		2,200,681,055.38	3,543,878,804.36
其中：营业成本	六、30	1,585,896,775.49	2,534,483,063.05
税金及附加	六、31	1,856,448.95	6,529,514.98
销售费用	六、32	31,648,436.70	43,747,142.38
管理费用	六、33	165,838,101.71	480,869,002.72
研发费用	六、34	461,953,669.75	467,025,453.77
财务费用	六、35	-46,512,377.22	11,224,627.46
其中：利息费用	六、35	6,602,272.10	2,665,610.57
利息收入	六、35	26,525,857.87	1,487,017.01
加：其他收益	六、36	26,478,987.87	42,192,070.76
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	8,145,433.04	5,791,512.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	-190,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	291,180.81	449,695.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-33,891,941.70	1,090,739.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,093,095.74	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,121,810.50	14,205,941.91
加：营业外收入	六、42	4,060,331.63	1,955,124.25
减：营业外支出	六、43	431,637.14	353,930.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,750,504.99	15,807,135.88
减：所得税费用	六、44	39,359,477.87	84,223,563.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,391,027.12	-68,416,427.89
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,391,027.12	-68,416,427.89
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,391,027.12	-68,416,427.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		3,016,064.36	-246,085.44
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,016,064.36	-246,085.44
1.不能重分类进损益的其他综合收益		2,007,313.46	
（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		2,007,313.46	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		1,008,750.90	-246,085.44
（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			
（6）外币财务报表折算差额	六、45	1,008,750.90	-246,085.44
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,407,091.48	-68,662,513.33
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		56,407,091.48	-68,662,513.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	0.14	-0.19
（二）稀释每股收益	十七、2	0.14	-0.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,364,072,513.67	3,572,392,234.63
收到的税费返还		282,931,045.68	304,842,979.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	69,467,216.56	156,797,120.35
经营活动现金流入小计		2,716,470,775.91	4,034,032,334.86
购买商品、接受劳务支付的现金		2,345,140,814.92	3,530,731,898.18
支付给职工以及为职工支付的现金		247,028,489.93	153,331,810.13
支付的各项税费		66,629,853.03	48,944,630.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	146,316,070.32	269,317,429.00
经营活动现金流出小计		2,805,115,228.20	4,002,325,767.43
经营活动产生的现金流量净额		-88,644,452.29	31,706,567.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		340,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,850,563.16	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、46	9,661,643.04	7,814,960.93
投资活动现金流入小计		351,512,206.20	7,814,960.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,788,485.90	228,307,399.28
投资支付的现金		451,846,093.05	
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	六、46	1,516,210.00	2,023,448.04
投资活动现金流出小计		657,150,788.95	230,330,847.32
投资活动产生的现金流量净额		-305,638,582.75	-222,515,886.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,536,539,480.50	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		390,482,775.23	147,581,132.91
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	1,785,449.14	27,246,424.94
筹资活动现金流入小计		2,928,807,704.87	174,827,557.85
偿还债务支付的现金		372,263,423.41	29,889,807.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,398,599.88	1,407,993.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	39,108,918.60	65,057,813.25
筹资活动现金流出小计		416,770,941.89	96,355,614.37
筹资活动产生的现金流量净额		2,512,036,762.98	78,471,943.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,665,738.45	-7,109,399.16
五、现金及现金等价物净增加额	六、47	2,153,419,466.39	-119,446,774.64
加：期初现金及现金等价物余额	六、47	371,789,120.21	491,235,894.85
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	2,525,208,586.60	371,789,120.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

孙亦印

主管会计工作负责人：

辛静

会计机构负责人：

辛静



合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益												
	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	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	360,000,000.00			942,713,029.98		-853,968.07		29,537,254.23	-232,584,814.18	1,098,811,501.96		1,098,811,501.96	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	360,000,000.00			942,713,029.98		-853,968.07		29,537,254.23	-232,584,814.18	1,098,811,501.96		1,098,811,501.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,619,418.00			2,628,145,065.57		3,016,064.36		33,496,896.77	19,894,130.35	2,733,171,575.05		2,733,171,575.05	
（一）综合收益总额						3,016,064.36			53,391,027.12	56,407,091.48		56,407,091.48	
（二）股东投入和减少资本	48,619,418.00			2,628,145,065.57						2,676,764,483.57		2,676,764,483.57	
1、股东投入的普通股	48,619,418.00			2,466,916,448.03						2,515,535,866.03		2,515,535,866.03	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				161,228,617.54						161,228,617.54		161,228,617.54	
（三）利润分配								33,496,896.77	-33,496,896.77				
1、提取盈余公积								33,496,896.77	-33,496,896.77				
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	408,619,418.00			3,570,858,095.55		2,162,096.29		63,034,151.00	-212,690,683.83	3,831,983,077.01		3,831,983,077.01	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	360,000,000.00					-607,882.63		8,867,947.26	-143,499,079.32	560,222,211.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	360,000,000.00					-607,882.63		8,867,947.26	-143,499,079.32	560,222,211.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-246,085.44		20,669,306.97	-89,085,734.86	538,589,290.64
（一）综合收益总额						-246,085.44			-68,416,427.89	-68,662,513.33
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								20,669,306.97	-20,669,306.97	
2、对股东的分配								20,669,306.97	-20,669,306.97	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	360,000,000.00					-853,968.07		29,537,254.23	-232,584,814.18	1,098,811,501.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		2,156,007,808.58	354,268,910.79
交易性金融资产		99,810,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	156,799,087.47	216,264,912.96
应收款项融资			
预付款项		6,350,527.68	11,008,294.22
其他应收款	十六、2	630,505,919.84	244,310,521.92
存货		866,300,386.78	1,054,923,664.24
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		6,471,220.08	36,122,578.87
流动资产合计		3,922,244,950.43	1,916,898,883.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	691,778,988.17	240,180,711.47
其他权益工具投资		13,853,406.51	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		151,030,727.72	85,538,125.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,563,632.71	7,125,024.71
无形资产		35,387,521.98	22,230,959.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,581,168.55	30,405,369.00
递延所得税资产		6,418,106.47	4,490,381.23
其他非流动资产		26,099,381.15	5,145,701.90
非流动资产合计		953,712,933.26	395,116,273.31
资产总计		4,875,957,883.69	2,312,015,156.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





(承上页)

资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		177,213,040.68	15,636,476.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		100,263,314.81	612,129,000.68
预收款项			
合同负债		5,779,545.38	24,500,000.00
应付职工薪酬		20,402,964.28	23,252,636.20
应交税费		20,876,109.98	45,485,902.32
其他应付款		218,113.82	1,030,694.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,128,548.04	19,142,281.60
其他流动负债			
流动负债合计		328,881,636.99	741,176,991.31
非流动负债:			
长期借款			34,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,889,733.88	4,227,569.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,343,341.85	14,336,548.37
递延所得税负债		1,828,359.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,061,435.11	52,564,118.10
负债合计		343,943,072.10	793,741,109.41
股东权益:			
股本		408,619,418.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,570,858,095.55	942,713,029.98
减: 库存股			
其他综合收益		2,007,313.46	
专项储备			
盈余公积		63,034,151.00	29,537,254.23
未分配利润		487,495,833.58	186,023,762.69
股东权益合计		4,532,014,811.59	1,518,274,046.90
负债和股东权益总计		4,875,957,883.69	2,312,015,156.31

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2022年度

编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	2,359,789,510.78	3,520,918,786.13
减：营业成本	十六、4	1,654,743,543.31	2,526,663,692.76
税金及附加		1,648,047.06	6,379,482.49
销售费用		25,401,567.17	37,414,395.06
管理费用		96,406,091.62	376,480,638.45
研发费用		267,252,958.05	318,946,537.12
财务费用		-45,636,967.51	9,020,826.18
其中：利息费用		3,756,118.89	644,175.28
利息收入		22,936,489.12	1,461,366.87
加：其他收益		24,086,652.48	41,388,009.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	8,145,433.04	5,791,512.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-190,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		712,177.00	762,174.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-21,513,153.03	1,157,556.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,096,972.17	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		372,312,352.74	295,112,467.96
加：营业外收入		3,462,604.15	1,294,792.41
减：营业外支出		431,637.14	352,382.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		375,343,319.75	296,054,877.70
减：所得税费用		40,374,352.09	84,223,563.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		334,968,967.66	211,831,313.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		334,968,967.66	211,831,313.93
（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		2,007,313.46	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,007,313.46	
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		2,007,313.46	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		336,976,281.12	211,831,313.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

孙亦军

主管会计工作负责人：

辛静

会计机构负责人：

辛静





现金流量表

2022年度

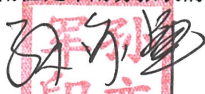
编制单位：唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,456,554,582.83	3,598,609,637.61
收到的税费返还		241,280,380.12	304,842,979.88
收到其他与经营活动有关的现金		554,050,598.66	154,208,209.94
经营活动现金流入小计		3,251,885,561.61	4,057,660,827.43
购买商品、接受劳务支付的现金		2,292,456,627.05	3,545,287,757.57
支付给职工以及为职工支付的现金		89,539,464.33	62,186,815.15
支付的各项税费		65,410,397.85	48,816,293.82
支付其他与经营活动有关的现金		990,815,483.20	407,086,031.87
经营活动现金流出小计		3,438,221,972.43	4,063,376,898.41
经营活动产生的现金流量净额		-186,336,410.82	-5,716,070.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		340,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,848,163.16	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		9,661,643.04	7,814,960.93
投资活动现金流入小计		351,509,806.20	7,814,960.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,688,182.47	85,009,599.62
投资支付的现金		849,195,393.05	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,516,210.00	2,023,448.04
投资活动现金流出小计		1,001,399,785.52	97,033,047.66
投资活动产生的现金流量净额		-649,889,979.32	-89,218,086.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,536,539,480.50	
取得借款收到的现金		381,867,770.75	66,532,640.66
收到其他与筹资活动有关的现金		151,449.14	27,246,424.94
筹资活动现金流入小计		2,918,558,700.39	93,779,065.60
偿还债务支付的现金		282,836,539.80	29,889,807.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,229,083.06	629,261.31
支付其他与筹资活动有关的现金		29,225,260.78	57,190,354.99
筹资活动现金流出小计		315,290,883.64	87,709,423.56
筹资活动产生的现金流量净额		2,603,267,816.75	6,069,642.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,302,988.69	-6,508,549.50
五、现金及现金等价物净增加额		1,800,344,415.30	-95,373,065.17
加：期初现金及现金等价物余额		346,538,501.71	441,911,566.88
六、期末现金及现金等价物余额		2,146,882,917.01	346,538,501.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

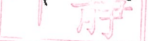
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身唯捷创芯(天津)电子有限公司(以下简称“有限公司”)由自然人荣秀丽、蒋壮共同出资,于2010年6月2日在天津注册成立。经过历年多次股权转让及增资扩股后,截至2021年12月31日,公司注册资本为360,000,000.00元,股本为360,000,000股。

经中国证券监督管理委员会2022年3月1日下发的证监许可[2022]425号文《关于同意唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准,同意本公司面向社会公开发行普通股(A股)股票40,080,000股,每股面值1元。截止2022年4月7日,本公司募集资金总额为人民币2,669,328,000.00元,扣除发行费用后本公司本次募集资金净额为人民币2,502,511,345.53元,其中增加股本人民币40,080,000.00元,增加资本公积(股本溢价)人民币2,462,431,345.53元。本次发行后本公司的注册资本为人民币400,080,000.00元,折股份总数为400,080,000股。其中:有限售条件的流通股369,540,709股,占股份总数的92.37%;无限售条件的流通股30,539,291股,占股份总数的7.63%。此次公开发行股票募集资金事宜业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具编号为中兴华验字(2022)第010039号验资报告。公司于2022年4月12日在上海证券交易所科创板挂牌上市,股票代码为688153。

根据公司于2022年7月22日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十三次会议审议通过的《关于2020年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》,本次符合行权条件的激励对象共计192名,可行权的股票期权数量9,232,851份,本次行权价格为1.5252234元/份。截至2022年7月31日止,第一个行权期可行权股票期权首次行权人数180名,行权股数为8,539,418股,行权后公司注册资本为人民币408,619,418.00元,股本总数408,619,418股,其中:有限售条件的流通股份为378,080,127股,占股份总数的92.53%,无限售条件的流通股份为30,539,291股,占股份总数的7.47%。本次激励对象的认购款项价值超过新增注册资本部分人民币4,485,102.50元计入资本公积。此次股票期权行权验资事宜由中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具编号为中兴华验字(2022)第010087号验资报告。

截止2022年12月31日,公司注册资本及股本均为408,619,418.00元;法定代表人为孙亦军;公司类型:股份有限公司(外商投资、上市);营业期限:2010-06-02至无固定期限;注册地址为:天津开发区信环西路19号2号楼2701-3室;统一社会信用代

码：9112011655651308XJ。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“本集团”）是专注于射频前端芯片研发、设计、销售的集成电路设计企业，主要为客户提供射频功率放大器模组产品，同时供应接收端模组等集成电路产品，广泛应用于智能手机、平板电脑、无线路由器、智能穿戴设备等具备无线通讯功能的各类终端产品。

本公司的经营范围：集成电路的设计咨询、研发、测试、销售及相关技术服务；自营和代理各种货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月26日决议批准报出。

4、合并报表范围

本集团2022年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围与上期相比新增1户全资子公司，详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及

母公司现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事射频前端芯片研发、设计、销售。本集团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、存货跌价准备等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24、“收入”、附注四、10、“存货”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30、“重大会计判断和估计”

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进

行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利

得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并

相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融

工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难;
- ②债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围内的关联方应收款项
应收账款组合 2	合并范围外的应收款项

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内的关联方其他应收款项
其他应收款组合 2	合并范围外的其他应收款项

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、产成品、在途原材料、合同履约成本等。

(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, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均计价。

存货中原材料以计划成本核算, 对原材料的计划成本和实际成本之间的差异, 通过材料成本差异科目核算, 并按期结转发出存货应负担的成本差异, 将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日, 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可合并计提存货跌价准备。

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

(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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价, 但本集团已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制, 是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响, 是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他

变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本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。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本集团使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③本集团作为承租人发生的初始直接费用;④本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的重新计量相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、18、“长期资产减值”。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土

地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、使用权许可费、信息披露费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无

形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提

出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、租赁负债

在租赁开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;④行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权;⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁期开始日后,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,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22、预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,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,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业

中其一在本公司合并范围内,另一在本公司合并范围外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

24、收入

(1) 收入确认原则

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本集团识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业

已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本集团的主营业务系射频前端芯片的研发、设计和销售，营业收入主要来自于射频功率放大器模组产品的销售，同时供应接收端模组等集成电路产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司存在直销和经销两种模式，均为买断式销售。本集团在将商品运达至客户或其指定的交货地点、并经客户或其指定人员签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，确认销售收入。报告期内公司存在内外销业务，对于外销业务而言，公司依照客户签收单据作为收入确认依据，并在该时点确认收入；对于内销而言，公司以客户盖章的收货单作为收入确认依据，同时每月月末获取由客户盖章的签收产品明细，对当月收入确认金额进行复核确认。

本集团技术服务收入的具体确认时点：在已经提供技术服务、将技术服务成果提交给客户、取得客户确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，确认技术服务收入。

本集团提供租赁服务的具体确认时点：在租赁服务标的交付后按合同约定的租赁期间按期确认租赁服务收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和

与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团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。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。本集团作为承租人，本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 本公司作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本集团自租赁期开始的当月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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

- 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；
- 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, (除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外,) 在租赁变更生效日, 本集团重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本集团分下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

- 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

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

(2) 租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 股份支付

本集团以第三方投资者增资价值、股份转让价值作为公允价值确认的依据,并聘请第三方估值机构协助评估该等股份于授予日的公允价值,包括选择恰当的估值模型以及估值关键参数(包括未来现金流及折现率等)。在计算股份支付相关费用,本集团需要结合激励对象的等待期及对可行权数量的估计来分期确认相关的股份支付费用。本集团于每个资产负债表日对于完成等待期内的服务的权益工具,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息,对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入

值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。管理层与评估师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值，并且向董事会报告，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十、“公允价值的披露”中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入及动产租赁收入为基础计算的销项税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25%、15%、25%

本集团合并范围内不同纳税主体适用的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司	15.00%
上海唯捷创芯电子技术有限公司	15.00%
唯捷技术有限公司	8.25%
北京唯捷创芯电子技术有限公司	25.00%
北京唯捷创芯精测科技有限责任公司	25.00%
深圳唯捷创芯电子技术有限公司	25.00%

注：子公司唯捷技术有限公司系本公司在香港地区的子公司。按照香港特别行政区《税务条例》的规定申报缴纳利得税。2018年3月29日香港特别行政区发布《2018年税务（修订）（第3号）条例》，于2018年4月1日或之后开始的课税年度，就法团而言，不超过2,000,000.00元港币的应税利润的税率为8.25%，超过2,000,000.00元港币的应税利润的税率为16.5%征税。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“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”。本公司于2019年11月28日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局共同下发的编号为GR201912001127的高新技术企业证书，2022年度本公司进行高新企业复审并通过，于2022年12月19日取得天津市科学技术局、

天津市财政局、国家税务总局天津市税务局共同下发的编号为GR202212002891的高新技术企业证书。按照《企业所得税法》相关规定，本公司2022年度减按15%税率征收企业所得税。

子公司上海唯捷创芯电子技术有限公司于2021年通过高新技术企业复审申请，并于2021年11月18日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局共同下发的编号为GR202131001464的高新技术企业证书，按照《企业所得税法》相关规定，子公司上海唯捷创芯电子技术有限公司2022年度减按15%税率征收企业所得税。

(2) 增值税

根据财税〔2016〕36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的相关规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务在取得所在地省级科技主管部门认定后可免征增值税。本公司及子公司上海唯捷创芯电子技术有限公司符合条件的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,035.00	28,035.00
银行存款	2,525,180,551.60	371,761,085.21
其他货币资金	10,352,058.58	9,364,409.08
合 计	2,535,560,645.18	381,153,529.29
其中：存放在境外的款项总额	11,452,596.11	10,485,070.02

注：①其他货币资金 781.66 元系使用受限的货币资金。

②其他货币资金中 10,351,276.92 元系公司计提的定期存款和大额存单的利息，按照财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）的要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融资产账面中。

其中因抵押、质押或者冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款质押保证金		1,634,000.00
远期外汇业务保证金		2,119,248.49
保函保证金	281.32	5,611,160.59

项目	期末余额	上年年末余额
ETC 受限账户	500.34	
合计	781.66	9,364,409.08

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,810,000.00	
其中：结构性存款	99,810,000.00	
合 计	99,810,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	153,652,581.58	200,588,251.13
4-12 个月	111,531.00	
1 年以内小计	153,764,112.58	200,588,251.13
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	153,764,112.58	200,588,251.13
减：坏账准备	5,576.55	
合计	153,758,536.03	200,588,251.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	153,764,112.58	100.00	5,576.55		153,758,536.03
其中：合并范围外的应收款项	153,764,112.58	100.00	5,576.55		153,758,536.03
合 计	153,764,112.58	100.00	5,576.55		153,758,536.03

(续)

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	200,588,251.13	100.00			200,588,251.13
其中：合并范围外的应收款项	200,588,251.13	100.00			200,588,251.13
合 计	200,588,251.13	100.00			200,588,251.13

①组合中，按应收外部客户款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,764,112.58	5,576.55	
其中：0-3 个月	153,652,581.58		
4-12 个月	111,531.00	5,576.55	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	153,764,112.58	5,576.55	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,588,251.13		
其中：0-3 个月	200,588,251.13		
4-12 个月			
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	200,588,251.13		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款		5,576.55			5,576.55
合 计		5,576.55			5,576.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额			
		账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	货款	90,963,122.32	0-3 个月	59.16	
第二名	货款	29,706,595.90	0-3 个月	19.32	
第三名	货款	20,386,104.00	0-3 个月	13.26	
第四名	货款	5,837,972.32	0-3 个月	3.80	
第五名	货款	3,662,631.86	0-3 个月	2.38	
合计		150,556,426.40		97.91	

(续)

单位名称	款项性质	上年年末余额			
		账面余额	账龄	占应收账款上年年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	货款	73,271,392.20	0-3 个月	36.53	
第二名	货款	53,848,051.11	0-3 个月	26.85	
第三名	货款	37,973,009.00	0-3 个月	18.93	
第四名	货款	28,862,220.09	0-3 个月	14.39	
第五名	货款	6,469,162.40	0-3 个月	3.23	
合计		200,423,834.80		99.92	

4、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	6,432,067.97	100.00	11,165,390.24	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	6,432,067.97	100.00	11,165,390.24	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
第一名	4,317,235.12	67.12
第二名	874,036.41	13.59
第三名	473,972.86	7.37
第四名	215,763.31	3.35
第五名	133,535.35	2.08
合计	6,014,543.05	93.51

(续)

单位名称	上年年末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
第一名	6,168,201.58	55.24
第二名	4,535,621.97	40.62
第三名	220,946.32	1.98
第四名	112,096.00	1.00
第五名	66,788.09	0.60
合计	11,103,653.96	99.44

5、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		
其他应收款	6,209,391.46	17,103,976.67
合 计	6,209,391.46	17,103,976.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	2,399,356.24	571,408.07
4-12 个月	1,420,199.46	16,755,682.33

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计	3,819,555.70	17,327,090.40
1 至 2 年	2,468,235.33	60,100.00
2 至 3 年	29,700.00	104,224.56
3 至 4 年	97,724.56	949,201.48
4 至 5 年	834,058.28	13,000.00
5 年以上	13,000.00	-
小 计	7,262,273.87	18,453,616.44
减：坏账准备	1,052,882.41	1,349,639.77
合计	6,209,391.46	17,103,976.67

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
押金及保证金	5,370,868.89	18,232,260.37
其他	1,891,404.98	221,356.07
小 计	7,262,273.87	18,453,616.44
减：坏账准备	1,052,882.41	1,349,639.77
合计	6,209,391.46	17,103,976.67

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）	
年初余额	1,349,639.77			1,349,639.77
年初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	496,894.19			496,894.19
本期转回	793,651.55			793,651.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	1,052,882.41			1,052,882.41

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围外其他应收款组合	1,349,639.77	496,894.19	793,651.55		1,052,882.41
合 计	1,349,639.77	496,894.19	793,651.55		1,052,882.41

⑤本期实际核销的其他应收款情况

报告期内不存在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
第一名	押金及保证金	405,880.00	0-3 个月	5.59	
		64,979.39	4-12 个月	0.89	3,248.97
		1,431,587.83	1-2 年	19.71	143,158.78
第二名	其他	1,576,619.51	0-3 个月	21.71	
第三名	押金及保证金	400,321.50	4-12 个月	5.51	20,016.08
		68,017.56	3-4 年	0.94	34,008.78
		793,538.28	4-5 年	10.93	634,830.62
第四名	押金及保证金	649,416.84	4-12 个月	8.94	32,470.84
		282,453.54	1-2 年	3.89	28,245.35
第五名	押金及保证金	69,204.00	4-12 个月	0.95	3,460.20
		322,847.00	1-2 年	4.45	32,284.70
合 计	——	6,064,865.45	——	83.51	931,724.33

(续)

单位名称	款项性质	上年年末余额	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
第一名	押金及保证金	14,577,000.00	4-12 个月	78.99	728,850.00
第二名	押金及保证金	42,000.00	0-3 个月	0.23	

单位名称	款项性质	上年年末余额	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
		1,389,587.83	4-12个月	7.53	69,479.39
第三名	押金及保证金	68,017.56	2-3年	0.37	13,603.51
		793,538.28	3-4年	4.30	396,769.14
第四名	押金及保证金	322,847.00	4-12个月	1.75	16,142.35
第五名	押金及保证金	282,453.54	4-12个月	1.53	14,122.68
合 计	——	17,475,444.21	——	94.70	1,238,967.07

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	733,635,569.91	29,290,770.62	704,344,799.29
半成品	28,426,603.14	910,825.69	27,515,777.45
产成品	262,843,483.56	10,428,836.76	252,414,646.80
在途原材料	1,250,631.82		1,250,631.82
合同履约成本			
合 计	1,026,156,288.43	40,630,433.07	985,525,855.36

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	757,889,684.85	10,814,427.97	747,075,256.88
半成品	55,417,398.33	101,277.75	55,316,120.58
产成品	269,428,071.44	1,297,741.38	268,130,330.06
在途原材料	800,892.40		800,892.40
合同履约成本	2,627,802.43		2,627,802.43
合 计	1,086,163,849.45	12,213,447.10	1,073,950,402.35

(2) 存货跌价准备减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,814,427.97	23,951,298.38		5,474,955.74		29,290,770.62
半成品	101,277.75	809,547.94				910,825.69
产成品	1,297,741.38	9,131,095.38				10,428,836.76
合 计	12,213,447.10	33,891,941.70		5,474,955.74		40,630,433.07

(3) 存货期末余额中不存在借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金及待抵扣进项税	3,077,552.07	51,356,194.28
IPO 中介服务费		4,605,660.39
待摊费用	4,644,270.85	1,234,339.06
合 计	7,721,822.92	57,196,193.73

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
战略配售-甬矽电子(宁波)股份有限公司	13,853,406.51	
合 计	13,853,406.51	

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
甬矽电子(宁波)股份有限公司股权投资		2,007,313.46			非交易性股权投资	
合 计		2,007,313.46				

注：本公司参与甬矽电子(宁波)股份有限公司首发上市战略配售，获配股数 635,769 股，发行价为 18.54 元/股，获配金额 11,787,157.26 元，新股配售经纪佣金金额 58,935.79 元。2022 年 12 月 30 日甬矽电子(宁波)股份有限公司收盘价为 21.79 元。

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	275,423,000.50	190,031,878.87
固定资产清理		
合 计	275,423,000.50	190,031,878.87

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	198,819,243.36	12,712,884.21	2,609,693.31	819,835.92	29,985,779.47	244,947,436.27
2、本期增加金额	96,325,930.78	10,334,263.26	1,263,068.13		32,243,575.93	140,166,838.10
(1) 购置	96,325,930.78	10,334,263.26	1,263,068.13		32,243,575.93	140,166,838.10
3、本期减少金额	3,176,906.64	172,749.47	44,246.41			3,393,902.52
(1) 处置或报废	3,176,906.64	172,749.47	44,246.41			3,393,902.52
4、期末余额	291,968,267.50	22,874,398.00	3,828,515.03	819,835.92	62,229,355.40	381,720,371.85
二、累计折旧						
1、年初余额	47,968,680.85	5,313,671.83	698,114.82	155,768.82	779,321.08	54,915,557.40
2、本期增加金额	41,591,279.21	4,734,784.15	794,838.84	155,768.83	5,558,781.61	52,835,452.64
(1) 计提	41,591,279.21	4,734,784.15	794,838.84	155,768.83	5,558,781.61	52,835,452.64
3、本期减少金额	1,247,541.96	164,063.03	42,033.70			1,453,638.69
(1) 处置或报废	1,247,541.96	164,063.03	42,033.70			1,453,638.69
4、期末余额	88,312,418.10	9,884,392.95	1,450,919.96	311,537.65	6,338,102.69	106,297,371.35
三、减值准备						
1、年初余额						
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、期末账面价值	203,655,849.40	12,990,005.05	2,377,595.07	508,298.27	55,891,252.71	275,423,000.50
2、年初账面价值	150,850,562.51	7,399,212.38	1,911,578.49	664,067.10	29,206,458.39	190,031,878.87

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	25,623,930.13
2、本期增加金额	13,134,729.11
(1) 增加租赁	13,134,729.11
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	38,758,659.24
二、累计折旧	
1、年初余额	6,043,060.36
2、本期增加金额	10,839,008.72
(1) 计提	10,839,008.72
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	16,882,069.08
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	21,876,590.16
2、年初账面价值	19,580,869.77

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	29,130,521.92
2、本期增加金额	16,670,717.32
(1) 购置	16,670,717.32
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 失效且终止确认的部分	
4、期末余额	45,801,239.24
二、累计摊销	
1、年初余额	3,046,063.96
2、本期增加金额	3,847,141.18
(1) 计提	3,847,141.18
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 失效且终止确认的部分	
4、期末余额	6,893,205.14
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本期增加金额	
(1) 计提	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	38,908,034.10
2、年初账面价值	26,084,457.96

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费及许可使用费	45,941,630.29	12,165,095.73	17,245,450.73		40,861,275.29
信息披露费		1,207,547.19	234,800.84		972,746.35
合 计	45,941,630.29	13,372,642.92	17,480,251.57		41,834,021.64

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	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	28,302,012.29	4,245,301.84	12,973,449.75	1,946,017.46
递延收益	11,343,341.85	1,701,501.28	14,336,548.37	2,150,482.26
新租赁准则税会差异	952,022.32	142,803.35	625,876.75	93,881.51
存货内部未实现销售利润	6,765,828.12	1,014,874.22		
交易性金融资产公允价值变动	190,000.00	28,500.00		
合 计	47,553,204.58	7,132,980.69	27,935,874.87	4,190,381.23

(2) 递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	12,189,062.53	1,828,359.38		
合 计	12,189,062.53	1,828,359.38		

注：根据财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	588,779,004.96	289,134,474.08

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	588,779,004.96	289,134,474.08

注：由于子公司上海唯捷创芯电子有限公司、北京唯捷创芯电子有限公司、北京唯捷创芯精测科技有限责任公司以及唯捷技术有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

(3) 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	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		2,499,684.44	
2023 年	6,960,436.59	6,960,436.59	
2024 年	6,109,648.13	6,109,648.13	
2025 年	30,696,537.25	30,696,537.25	
2026 年	48,835,957.57	48,835,957.57	
2027 年	66,641,355.69	4,607,320.49	
2028 年	14,322,840.32	14,322,840.32	
2029 年	6,206,927.10	6,206,927.10	
2030 年	30,109,851.64	30,109,851.64	
2031 年	124,999,524.38	124,999,524.38	
2032 年	241,423,288.99		
合 计	576,306,367.66	275,348,727.91	

注：①由于子公司唯捷技术有限公司注册地为中国香港，根据香港《税务条例》中的有关规定，可弥补亏损可以用于以后年度进行抵扣且没有年限限制，因此上述报表亏损到期不含唯捷技术有限公司可弥补亏损金额。

②根据财政部及税务总局下发的财税[2018]76号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》规定，“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”子公司上海唯捷创芯电子有限公司具备高新技术企业及科技型中小企业资格，2018年度以前亏损可延长10年弥补；子公司北京唯捷创芯电子有限公司及北京唯捷创芯精测科技有限责任公司未取得相关资格，亏损可用最长结转年限为5年。

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付软件购置款	2,836,433.46	5,145,701.90
预付设备购置款	9,264,853.08	7,249,472.59

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	18,519,184.81	
合 计	30,620,471.35	12,395,174.49

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
信用借款	177,007,451.80	15,634,006.99
保证借款		22,975,940.96
短期借款应计利息	205,588.88	207,203.45
合 计	177,213,040.68	38,817,151.40

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	23,856,931.86	396,304,993.32
加工费	32,774,848.65	184,186,210.86
长期资产采购款	11,173,350.24	25,388,692.83
其他	12,828,170.80	15,925,213.00
合 计	80,633,301.55	621,805,110.01

注：本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收技术服务收入价款		24,500,000.00
预收销售订单货款/预收服务款	5,779,545.38	544,000.00
合 计	5,779,545.38	25,044,000.00

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,089,670.37	231,418,193.72	227,304,614.01	61,203,250.08
二、离职后福利-设定提存计划	876,384.25	19,124,449.71	18,651,427.79	1,349,406.17
三、辞退福利		178,057.22	165,860.22	12,197.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	57,966,054.62	250,720,700.65	246,121,902.02	62,564,853.25

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,622,288.90	191,902,276.86	192,517,792.68	48,006,773.08
2、职工福利费		5,337,972.42	5,337,972.42	
3、社会保险费	558,649.96	14,568,946.11	14,273,777.54	853,818.53
其中：医疗保险费	549,692.92	11,806,985.04	11,528,285.34	828,392.62
工伤保险费	8,957.04	267,117.75	253,766.96	22,307.83
生育保险费		171,192.92	171,192.92	
其他		2,323,650.40	2,320,532.32	3,118.08
4、住房公积金	291,205.02	10,974,639.95	10,849,320.00	416,524.97
5、工会经费和职工教育经费	7,617,526.49	8,634,358.38	4,325,751.37	11,926,133.50
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务派遣				
合 计	57,089,670.37	231,418,193.72	227,304,614.01	61,203,250.08

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	849,826.80	18,534,103.40	18,085,208.90	1,298,721.30
2、失业保险费	26,557.45	590,346.31	566,218.89	50,684.87
3、企业年金缴费				
合 计	876,384.25	19,124,449.71	18,651,427.79	1,349,406.17

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	16,760,309.25	40,219,337.05
增值税	1,309,702.87	
个人所得税	7,329,100.98	10,016,725.72
印花税	1,037,576.37	204,799.19
合 计	26,436,689.47	50,440,861.96

20、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	2,298,214.62	2,916,069.16
合 计	2,298,214.62	2,916,069.16

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
代收代付政府补助		810,000.00
代扣代缴社保及公积金款	1,391,044.96	947,988.76
其他	907,169.66	1,158,080.40
合 计	2,298,214.62	2,916,069.16

②账龄超过 1 年的重要其他应付款
无。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）		55,796,330.47
1 年内到期的租赁负债（附注六、23）	10,235,364.49	8,949,934.18
合 计	10,235,364.49	64,746,264.65

注：1 年内到期的长期借款包括长期借款中将于 1 年内到期需偿还的借款本金以及长期借款应计利息。

22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		57,919,750.05
信用借款		50,000,000.00
长期借款应计利息		129,630.47
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）		55,796,330.47
合 计		52,253,050.05

23、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	23,369,232.43	14,633,724.53		-51,428.57	11,314,045.90	26,637,482.49
未确认融资费用	-2,173,774.41	-1,098,746.98	-400,248.44		-1,362,092.93	-2,310,676.90
减：1 年内到期的租赁负债	8,949,934.18	——	——		——	10,235,364.49
合 计	12,245,523.84	13,534,977.55	-400,248.44	-51,428.57	9,951,952.97	14,091,441.10

24、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,336,548.37	2,361,160.00	5,094,771.43	11,602,936.94	与资产、收益相关的政府补助
合 计	14,336,548.37	2,361,160.00	5,094,771.43	11,602,936.94	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
Y 项目	13,796,548.37			3,219,873.19		10,576,675.18	与资产相关
2021 年天津市新一代人工智能科技重大专项“揭榜挂帅”项目	540,000.00	1,860,000.00		1,733,333.33		666,666.67	与资产相关
2022 年滨海新区新动能引育科技创新突出贡献单位支持资金		100,000.00				100,000.00	与收益相关
2022 年进口贴息		401,160.00		141,564.91		259,595.09	与资产相关
合 计	14,336,548.37	2,361,160.00		5,094,771.43		11,602,936.94	

25、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00	48,619,418.00				48,619,418.00	408,619,418.00

注：本期股本变动详见附注一、“公司基本情况：”。

26、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	111,655,752.95	2,466,916,448.03		2,578,572,200.98
其他资本公积	831,057,277.03	161,228,617.54		992,285,894.57
合 计	942,713,029.98	2,628,145,065.57		3,570,858,095.55

注：①资本公积的变动附注十二、“股份支付”。

27、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		2,007,313.46			2,007,313.46		2,007,313.46
其他权益工具投资公允价值变动		2,007,313.46			2,007,313.46		2,007,313.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	-853,968.07	1,008,750.90			1,008,750.90		154,782.83
其中：外币财务报表折算差额	-853,968.07	1,008,750.90			1,008,750.90		154,782.83
其他综合收益合计	-853,968.07	3,016,064.36			3,016,064.36		2,162,096.29

28、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	29,537,254.23	33,496,896.77		63,034,151.00
合 计	29,537,254.23	33,496,896.77		63,034,151.00

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

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

29、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-232,584,814.18	-143,499,079.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-232,584,814.18	-143,499,079.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	53,391,027.12	-68,416,427.89
减：提取法定盈余公积	33,496,896.77	20,669,306.97

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	-212,690,683.83	-232,584,814.18

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,265,617,910.12	1,580,084,088.46	3,505,653,128.15	2,532,785,269.36
其他业务	22,258,200.00	5,812,687.03	2,907,600.00	1,697,793.69
合 计	2,287,876,110.12	1,585,896,775.49	3,508,560,728.15	2,534,483,063.05

(2) 主营业务收入明细情况

合同分类	本期金额	上期金额
按商品类型		
其中：射频功率放大器模组	2,004,924,726.80	3,432,818,712.65
接收端模组	260,693,183.32	72,834,415.50
合 计	2,265,617,910.12	3,505,653,128.15
按客户类别		
其中：直销客户	253,551,214.53	923,314,611.45
经销客户	2,012,066,695.59	2,582,338,516.70
合 计	2,265,617,910.12	3,505,653,128.15

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	38,750.35	1,828,013.06
教育费附加	27,678.82	1,305,723.63
印花税	1,790,019.78	3,395,388.29
车船税		390.00
合 计	1,856,448.95	6,529,514.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
股份支付费用	11,830,090.12	27,840,108.63
职工薪酬	14,727,599.94	12,544,987.31

项 目	本期金额	上期金额
房屋租赁费	1,453,609.61	1,007,810.67
样品领用	273,693.05	838,159.57
差旅费	326,437.04	680,659.01
业务招待费	712,896.61	527,101.57
出口保险费	689,060.01	
其他	1,635,050.32	308,315.62
合 计	31,648,436.70	43,747,142.38

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
股份支付费用	68,982,247.71	385,966,144.89
职工薪酬	65,414,212.53	52,904,588.13
租赁费	4,456,772.46	3,012,329.51
专业服务费	9,261,784.00	6,202,420.75
折旧费	5,128,928.74	2,796,607.97
装修费	2,163,239.69	1,556,389.15
招聘费	748,221.67	1,624,862.39
办公费	771,027.82	962,745.43
差旅费	438,846.70	895,930.98
业务招待费	709,744.55	529,223.29
无形资产摊销	1,273,702.88	402,339.70
其他	6,489,372.96	24,015,420.53
合 计	165,838,101.71	480,869,002.72

34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
股份支付费用	79,793,527.40	192,470,242.40
职工薪酬	157,187,061.30	111,767,463.98
流片制版费	118,714,242.11	91,173,410.09
测试费	46,335,522.86	38,852,624.66
折旧费	27,226,369.65	12,176,380.89
租赁费	8,745,915.93	6,463,454.92
无形资产及授权使用费摊销	16,747,313.63	8,612,747.55
专利费	630,653.40	489,842.92

项 目	本期金额	上期金额
维修检测费	700,885.66	180,496.38
其他	5,872,177.81	4,838,789.98
合 计	461,953,669.75	467,025,453.77

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	6,602,272.10	2,665,610.57
减：利息收入	26,525,857.87	1,487,017.01
汇兑损益	-27,387,886.95	9,515,555.88
其他	799,095.50	530,478.02
合 计	-46,512,377.22	11,224,627.46

36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	26,259,608.41	42,091,762.11	26,259,608.41
代扣个人所得税手续费返还	219,379.46	100,308.65	
合 计	26,478,987.87	42,192,070.76	26,259,608.41

37、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	8,145,433.04	5,791,512.89
合 计	8,145,433.04	5,791,512.89

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-190,000.00	
其中：结构性存款的公允价值变动收益	-190,000.00	
合 计	-190,000.00	

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,576.55	1,537,720.89
其他应收款坏账损失	296,757.36	-1,088,025.57
合 计	291,180.81	449,695.32

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-33,891,941.70	1,090,739.15
合 计	-33,891,941.70	1,090,739.15

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,093,095.74		1,093,095.74
合 计	1,093,095.74		1,093,095.74

42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,000,000.00		2,000,000.00
样品收入	451,686.92	398,041.32	451,686.92
违约赔偿及其他	1,608,644.71	1,557,082.93	1,608,644.71
合 计	4,060,331.63	1,955,124.25	4,060,331.63

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
天津市滨海新区支持企业上市专项资金	2,000,000.00		与收益相关
合 计	2,000,000.00		

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		12,680.28	
其中：固定资产		12,680.28	
对外捐赠支出	382,500.00	341,250.00	382,500.00
其他	49,137.14		49,137.14
合 计	431,637.14	353,930.28	431,637.14

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	40,473,717.95	79,651,573.42
递延所得税费用	-1,114,240.08	4,571,990.35
合 计	39,359,477.87	84,223,563.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	92,750,504.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,912,575.75
子公司适用不同税率的影响	-5,801,621.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,363,071.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-108,331.48
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	54,742,898.54
研发费用加计扣除	-49,766,747.83
适用新租赁准则产生的会计与税法的差异	
视同销售及其他事项的影响	17,632.97
当期税率与递延未来适用税率对递延所得税影响	
所得税费用	39,359,477.87

45、其他综合收益

详见附注六、27。

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到银行全额平仓交割金额		64,034,730.00
收到股东代扣代缴税金		63,360,908.86
收到政府补助	25,525,996.98	24,578,278.17
收到利息收入	16,194,064.48	1,487,017.01
代收代付政府补助	1,638,000.00	858,000.00
收回押金保证金	14,829,742.20	
收回保函及远期汇率权益产品保证金	7,730,127.76	

项 目	本期金额	上期金额
其他	3,549,285.14	2,478,186.31
合 计	69,467,216.56	156,797,120.35

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付期间费用	110,182,949.56	116,634,794.71
支付银行全额平仓交割金额		64,034,730.00
支付股东代扣代缴税金		63,360,908.86
支付产能保证金及押金	25,518,720.76	15,485,045.00
支付保函及远期汇率权益产品保证金		7,730,409.08
支付捐赠款项	382,500.00	341,250.00
支付应退还股东个人税金优惠金额		5,859.77
支付代收代付政府补助	2,496,000.00	
支付技术服务费退款	7,350,000.00	
其他	385,900.00	1,724,431.58
合 计	146,316,070.32	269,317,429.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
外汇衍生品及现金管理类产品收益	9,661,643.04	7,814,960.93
合 计	9,661,643.04	7,814,960.93

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
外汇衍生品及现金管理类产品支出	1,516,210.00	2,023,448.04
合 计	1,516,210.00	2,023,448.04

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到保理融资款		21,008,620.54
收回美元质押存单	1,634,000.00	6,237,804.40
收到员工期权错误打款	151,449.14	
合 计	1,785,449.14	27,246,424.94

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
归还保理融资款		50,078,954.45

项 目	本期发生额	上期金额
支付长期租赁租金及保证金	13,490,187.06	8,462,858.80
支付首发上市中介费	25,467,282.40	4,882,000.00
支付为取得借款的质押款		1,634,000.00
退回员工期权错误打款	151,449.14	
合 计	39,108,918.60	65,057,813.25

47、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	53,391,027.12	-68,416,427.89
加：资产减值准备	33,891,941.70	-1,090,739.15
信用减值损失	-291,180.81	-449,695.32
固定资产折旧、使用权资产折旧	63,674,461.36	32,319,108.64
无形资产摊销	3,847,141.18	1,988,091.45
长期待摊费用摊销	17,480,251.57	9,505,294.77
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）	-1,093,095.74	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		12,680.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-190,000.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	-15,711,140.20	9,775,009.73
投资损失（收益以“－”号填列）	-8,145,433.04	-5,791,512.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,942,599.46	4,571,990.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,828,359.38	
存货的减少（增加以“－”号填列）	60,007,561.03	-661,360,670.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	106,213,326.46	-85,558,102.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-559,100,078.95	206,474,541.00
其他	158,495,006.11	589,726,999.28
经营活动产生的现金流量净额	-88,644,452.29	31,706,567.43
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,525,208,586.60	371,789,120.21
减：现金的上年年末余额	371,789,120.21	491,235,894.85
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	2,153,419,466.39	-119,446,774.64

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,525,208,586.60	371,789,120.21
其中：库存现金	28,035.00	28,035.00
可随时用于支付的银行存款	2,525,180,551.60	371,761,085.21
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,525,208,586.60	371,789,120.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	781.66	保函保证金及 ETC 受限账户资金
合 计	781.66	

49、外币货币性项目

(1) 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	56,252,031.23	6.9646	391,772,896.70
港元	28,990.37	0.8933	25,896.23
韩元	134,985,276.00	0.0055	745,527.87
应收账款			
其中：美元	18,485,474.06	6.9646	128,743,932.64
短期借款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	5,960,000.00	6.9646	41,509,016.00
应付账款			
其中：美元	1,934,677.00	6.9646	13,474,251.43
日元	2,550,000.00	0.0524	133,512.90

50、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
Y 项目		递延收益 其他收益	3,219,873.19
2021 年天津市新一代人工智能科技重大专项“揭榜挂帅”项目	1,860,000.00	递延收益 其他收益	1,733,333.33
进口贴息（设备购入）	401,160.00	递延收益 其他收益	141,564.91
2022 年滨海新区新动能引育科技创新突出贡献单位支持资金	100,000.00	递延收益	
2020 年天津市科技领军（培育）企业认定及支持项目	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2020 年第一批智能制造专项项目资金（产品流片项目）	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
2020 年第一批智能制造专项项目资金（首次销售收入超过 5 亿元）	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00
2020 年第一批智能制造专项项目资金（上云项目）	250,000.00	其他收益	250,000.00
2020 年第一批智能制造专项项目资金（Y 项目）	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
2020 年第一批智能制造专项项目资金（Z 项目）	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
2020 年企业研发投入后补助资金（第一批）	1,039,146.00	其他收益	1,039,146.00
2021 年第一批天津市智能制造专项资金（产品流片项目）	760,000.00	其他收益	760,000.00
2021 年第一批天津市智能制造专项资金项目（收入首次超过 10 亿元项目）	2,540,000.00	其他收益	2,540,000.00
北京市高精尖产业发展专项经费	980,000.00	其他收益	980,000.00
2021 年度固定资产投资奖励	130,000.00	其他收益	130,000.00
审计局复工复产补助奖励	88,500.00	其他收益	88,500.00
新注册工业企业实缴资本奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
一次性扩岗补助	106,500.00	其他收益	106,500.00
超比例安排残疾人就业奖励	4,885.60	其他收益	4,885.60
天津市滨海新区人力资源和社会保障局稳岗返还补贴	205,205.38	其他收益	205,205.38
社保中心 2020 年度失业保险费返还	600.00	其他收益	600.00
天津市滨海新区支持企业上市专项资金	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00

(2) 政府补助退回情况

本年度无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

本期合并范围较上期新增一家设立全资子公司深圳唯捷创芯电子技术有限公司,截至 2022 年 12 月 31 日止,尚未对深圳唯捷创芯电子技术有限公司实缴出资。

合并范围内公司情况如下:

子公司名称	设立日期	纳入合并时点
上海唯捷创芯电子技术有限公司	2012 年 2 月 8 日	自设立时点纳入合并范围
唯捷技术有限公司	2012 年 6 月 14 日	自设立时点纳入合并范围
北京唯捷创芯电子技术有限公司	2014 年 3 月 31 日	自设立时点纳入合并范围
北京唯捷创芯精测科技有限责任公司	2020 年 1 月 19 日	自设立时点纳入合并范围
深圳唯捷创芯电子技术有限公司	2022 年 10 月 26 日	自设立时点纳入合并范围

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海唯捷创芯电子技术有限公司	上海	上海	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
唯捷技术有限公司	香港	香港	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
北京唯捷创芯电子技术有限公司	北京	北京	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
北京唯捷创芯精测科技有限责任公司	北京	北京	集成电路产品测试加工	100.00		设立
深圳唯捷创芯电子技术有限公司	深圳	深圳	集成电路技术开发与销售	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、借款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。本集团外币金融资产及金融负债主要包括:货币资金、应收账款、短期借款、应付账款,各项目2022年12月31日外币余额及折算本位币余额情况详见本节附注六、49、“外币货币性项目”。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

①本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前通过远期锁汇等方式降低外汇风险。

②敏感性分析

下表为汇率风险的敏感性分析,反映了在其他变量不变的假设下,美元汇率发生合理、可能的变动时,将对当期损益和股东权益的税前金额产生的影响。管理层认为5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

项目	汇率变化	对净利润的影响	
		本 期	上 期
货币资金	上浮 5%	19,627,216.04	15,925,197.77
应收账款		6,437,196.63	6,097,921.01
短期借款		-2,075,450.80	-1,141,296.21
应付账款		-680,388.22	-13,404,792.93
合计		23,308,573.66	7,477,029.64
货币资金	下降 5%	-19,627,216.04	-15,925,197.77
应收账款		-6,437,196.63	-6,097,921.01
短期借款		2,075,450.80	1,141,296.21
应付账款		680,388.22	13,404,792.93
合计		-23,308,573.66	-7,477,029.64

(2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期借款及短期借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团密切关注利率变动对本集团的影响，根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。公司在与客户签订协议之前，会对客户进行信用风险评估，综合考虑客户的资金实力、客户团队的专业性以及与合作的配合度等因素。在确定与合作关系后，公司会对客户进行信用等级评定。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型商业银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、以及对未来12个月现金流量的滚动预测，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、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

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。输入值为市场参与者在给相关资产或负债定价时所使用的假设。公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次是相关资产或负债的不可观察输入值。

可观察输入值是能够从市场数据中取得的输入值。不可观察输入值是指不能从市场数据中取得，应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

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

公允价值按资产负债表日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。例如，股票投资在资产负债表日的收盘价格。

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

对于公司持有的外汇远期合约等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

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

对于不在活跃市场上交易或者报价的其他权益投资，如对被投资公司无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资公司并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据。此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资公司内部外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面投资成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以账面投资成本作为公允价值。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相近，差异很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

股东荣秀丽、孙亦军为本公司的共同实际控制人。荣秀丽和孙亦军于2019年月1日25日签署了《一致行动协议》，作为本公司的共同实际控制人。截止2022年12月30日（2022年度最后一个交易日）股东荣秀丽直接持有公司13.04%股份，间接控制公司合计8.28%股份；孙亦军直接持有公司2.98%股份，间接控制公司9.74%股份。股东荣秀丽与孙亦军直接持有和间接控制的公司股份比例合计34.03%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
科泰乐讯（北京）通信设备有限公司	曾由股东荣秀丽控制的企业，已于2021年5月9日解除 关联关系
北京卓越天和运营管理有限公司	股东荣秀丽担任董事及高级管理人员的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京荣恒创联科技有限公司	股东荣秀丽控制的其他企业
北京厚德菲斯健身服务有限公司	股东荣秀丽的配偶倪刚担任董事的企业

注：上述其他关联方仅为与公司存在交易的关联方公司及自然人。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京卓越天和运营管理有限公司	物业服务	1,534,953.19	989,410.98
北京厚德菲斯健身服务有限公司	采购固定资产		162,000.00
北京厚德菲斯健身服务有限公司	服务费	155,300.00	
合计		1,690,253.19	1,151,410.98

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 8 日确认 的租赁费用
科泰乐讯(北京)通信设备有限公司	办公厂房		686,324.51
科泰乐讯(北京)通信设备有限公司	员工宿舍		182,026.56
合计			868,351.07

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本集团作为被担保方

债权人	担保人	担保方式	担保范围	担保期间	是否履行完毕
中信银行股份有限公司天津分行	荣秀丽	连带责任保证	2022 年 2 月 24 日至 2023 年 2 月 24 日期间内，唯捷创芯与中信银行股份有限公司天津分行所签署形成债权债务关系的一系列合同（以下简称“主合同”）项下的本息及相关赔偿、费用等，荣秀丽提供最高额 10,000.00 万元的最高额保证担保	主合同项下债务履行期限届满之日起 3 年	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,419,387.98	6,194,265.09

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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
其他应收款:				
北京卓越天和运营管理有限公司	63,750.00	6,375.00	63,750.00	3,187.50
合计	63,750.00	6,375.00	63,750.00	3,187.50

(2) 应付项目

无。

十二、股份支付

1、历次股份支付情况

(1) 2018 年 10 月, 股东荣秀丽向北京语越投资管理中心(有限合伙) 转让股权

2018年9月17日, 公司召开2018年第三次临时股东大会并作出决议, 同意股东荣秀丽将其持有公司2,829,330股股份转让给北京语越投资管理中心(有限合伙)(以下简称“语越投资”), 占公司彼时总股本的9.98%, 转让价格参照公司每股净资产定为7.5184元/股。同日, 荣秀丽与语越投资签署《股权转让协议》, 就上述股权转让事宜进行了约定。本次股权激励事宜系公司为获取职工提供的服务而授予股份作为权益工具的交易, 应确认为股份支付。本次转让之前次股权转让系股东荣秀丽于2018年4月24日与西藏津盛泰达创业投资有限公司(以下简称“西藏泰达”)及天津天创海河先进装备制造产业基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“天创海河”)签署的股权转让协议, 协议约定以52.91元/股价格分别转让793,800股及340,200股。此次股权转让股份支付费用计量参考的股份公允价值系参照2018年4月24日股东荣秀丽向无关联第三方财务投资者西藏泰达和天创海河转让公司股权的价格确定, 即52.91元/股, 根据语越投资合伙协议约定, 基于谨慎, 本次股权激励认定为以公司上市为可行权条件的股份支付, 股份支付费用在授予日至公司预计上市日期间在等待期内分摊确认, 并计入经常性损益。公司因实施本次股权激励于2018年度确认股份支付费用10,945,166.66元、2019年度确认股份支付费用38,047,484.08元、2020年度确认股份支付费用38,151,723.74元、2021年度确认股份支付费用33,987,077.43元、2022年度确认股份支付费用7,291,836.81元。

(2) 2020 年 9 月, 新设员工持股平台增资

2020年9月4日, 公司召开2020年第二次临时股东大会并作出决议, 同意公司实施员工股权激励, 以非公开形式发行新股7,161,918股, 公司新增股份由天津语唯科技合伙企业(有限合伙)、天津语腾科技合伙企业(有限合伙)、天津语捷科技合伙企业(有限合伙)(以下简称“天津语腾”、“天津语捷”及“天津语唯”)三个员工持股平台认

购，认购价格为1元/股。此次股权转让股份支付费用计量参考的股份公允价值参考2021年1月股东荣秀丽向无关联第三方财务投资者的股权转让价格确定，即78.39元/股，根据天津语腾、天津语捷和天津语唯合伙协议约定，基于谨慎，本次股权激励股份支付存在可行权条件。由于上市后锁定期内有限合伙人离职退出仅能享有50%收益，本次激励等价于50%激励份额以公司上市为可行权条件、50%激励份额以公司上市后员工持股平台股份锁定期届满为可行权条件的两个股权激励，股份支付费用均在等待期内分摊确认，并计入经常性损益。2021年10月13日，天津语腾、天津语唯全体合伙人分别签署了合伙协议补充协议，将有限合伙人非负面情形下离职的退出价格修订为公允价值，构成对激励对象有利的激励方案条款修改。根据修改后的激励条款，天津语腾、天津语唯于合伙协议补充协议签署日尚未确认的股份支付费用12,504.61万元应作加速行权处理一次性计入当期成本费用。公司因实施本次股权激励于2020年度确认股份支付费用83,932,801.65元，2021年度确认股份支付费用345,095,514.04元（其中125,046,076.47元计入非经常性损益，220,049,437.57元计入经常性损益），2022年度确认股份支付费用金额51,781,099.91元。

（3）股东语越投资合伙人新增及持股份额变动

2020年10月12日，语越投资全体合伙人召开合伙人会议一致同意，天津语芯科技合伙企业（有限合伙）以及自然人陈岗以1元/认缴出资额的价格入伙，成为有限合伙人，同时同意部分合伙人以1元/认缴出资额的价格调整其认缴出资额。上述语越投资的出资额调整，实质为合伙人孙亦军将其持有的语越投资988,378元出资额转让予语越投资的部分原合伙人和新增合伙人（含天津语芯科技合伙企业（有限合伙）中各有限合伙人），实现对公司部分核心员工的股权激励。本次股权激励的授予日与前述2020年9月实施完毕的股权激励的授予日相近，股份支付相关权益工具同为公司股份，其公允价值同样参照2021年荣秀丽向无关联第三方财务投资者的股权转让价格确定，即78.39元/股。本次股权激励孙亦军向语越投资其他合伙人转让的出资额对应其通过语越投资间接持有的公司2,427,589股股份，1元/出资额的转让价格对应0.41元/股的本公司股份转让价格，根据语越投资合伙协议约定，基于谨慎，本次股权激励认定为以公司上市为可行权条件的股份支付，股份支付费用在授予日至公司预计上市日期间在等待期内分摊确认，并计入经常性损益，2020年度确认股份支付费用31,815,691.96元，2021年度确认股份支付费用129,667,791.75元，2022年度确认股份支付费用27,819,883.45元。

（4）2020年10月，股票期权激励计划

2020年8月31日，公司召开第二届董事会第十五次会议，审议通过《关于〈唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划（草案）〉的议案》、《关于〈唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理2020年股票期权激励计划有关事项

的议案》。同日，公司召开第二届监事会第九次会议，同意实施股票期权激励计划。

2020年9月1日，公司通过内部OA系统发出公示通知的形式，在公司内部公示了全部激励对象的姓名和职务，公示期为10天。

2020年9月10日，监事会作出《关于2020年股票期权激励计划激励对象人员名单的核查意见及公示情况说明》，认为列入公示激励对象名单的激励对象均符合相关法律、法规及规范性文件及《公司章程》《期权激励计划》所规定的条件，作为《期权激励计划》的激励对象合法、有效。

2020年9月15日，公司召开2020年第三次临时股东大会，审议通过《关于〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划(草案)〉的议案》和《关于〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》等议案。

2020年9月30日，公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过《关于修订〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划(草案)〉的议案》《关于修订〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理2020年股票期权激励计划有关事项的议案》，变更《期权激励计划》项下公司拟授予股票期权的激励对象的人数以及个人层面考核绩效考核要求等，不存在任何将导致加速行权或提前解除限售期、降低行权价格以及其他可能损害公司和全体股东合法利益的情形。同日，公司召开第二届监事会第九次会议，审议同意对股票期权激励计划进行修订。

2020年10月3日，公司通过内部OA系统发出公示通知的形式，在公司内部公示了全部激励对象的姓名和职务，公示期不少于10天。

2020年10月13日，监事会作出《关于〈2020年股票期权激励计划激励对象人员名单(更新后)〉的核查意见及公示情况说明》，认为列入公示激励对象名单的激励对象均符合相关法律、法规及规范性文件及《公司章程》、《期权激励计划》所规定的条件，作为《期权激励计划》的激励对象合法、有效。

2020年10月18日，公司召开2020年第六次临时股东大会，审议通过《关于修订〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划(草案)〉的议案》和《修订关于〈唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》等议案。

2020年10月21日，公司召开第二届董事会第十九次会议，审议通过《关于向激励对象授予2020年股票期权的议案》。同日，公司与本次股票期权激励计划的全部213名激励对象签署了《唯捷创芯(天津)电子技术股份有限公司2020年股权激励协议书》，正式授予全部激励对象公司股票期权。本次激励计划授予213名激励对象股票期权共4,774,612股，行权价格为10.00元/股。

2022年7月22日，公司召开第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于2020年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，认为公司及192名激励对象符合《2020年股票期权激励计划》规定的第一个行权期的行权条件，截至2022年7月31日止，第一个行权期可行权股票期权首次行权人数180名，行权股数8,539,418股，收到行权款项合计人民币13,024,520.50元，计入股本的金额为人民币8,539,418.00元，计入资本公积人民币4,485,102.50元。本次行权新增股份已于2022年9月14日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

基本要素	方案内容
激励对象人数	213 人
激励对象标准	公司董事、高级管理人员、重要岗位人员，以及董事会认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工，不含公司监事
股票来源	公司向激励对象定向发行的公司股票
授予数量	①基本情况 4,774,612 份股票期权，占《期权激励计划》经公司董事会审议时公司股本总额 54,908,041 股的 8.70%。 股票期权激励计划实施后，公司全部在有效期内的期权激励计划所涉及的标的股票总数累计均未超过《期权激励计划》审议时公司股本总额的 15%，且未设置预留权益。 ②因公司实施资本公积转增股本调整股票期权数量 2020 年 12 月，公司实施资本公积转增股本，总股本扩大至 3.6 亿股。根据《期权激励计划》对股票期权数量的调整方法和程序的规定，经 2021 年 4 月 11 日公司第二届董事会第二十五次会议审议同意，股票期权激励计划的股票期权数量相应调整为 31,304,346 份。
等待期	自授予完成之日起 20 个月、32 个月、44 个月。
行权安排	股票期权自授予完成之日起满 20 个月后，在未来 36 个月内分三期行权，每期 12 个月，每期可行权比例分别为 30%、30%、40%。
行权价格	①基本情况 10.00 元/股。股票期权计划审议当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股、配股、派息等事宜，股票期权的行权价格将做相应的调整。 ②因公司实施资本公积转增股本调整股票期权行权价格 2020 年 12 月，公司实施资本公积转增股本总股本扩大至 3.6 亿股。根据《期权激励计划》对股票期权行权价格的调整方法和程序的规定，经 2021 年 4 月 11 日公司第二届董事会第二十五次会议审议同意，股票期权激励计划的股票期权行权价格相应调整为 1.5252234 元/股。
限售期	在公司完成首发上市前，任一激励对象行权认购的公司股票，承诺自行权之日起三年内不得减持，若在该限售期内公司完成首发上市，同时需承诺自公司首发上市之日起三年内不得减持；在公司完成首发上市后，任一激励对象行权认购的公司股票，承诺自行权之日起三年内不得减持。
股票期权激励计划有效期	股票期权激励计划的有效期为自股票期权授予完成之日起，至所有股票期权行权或注销/取消完毕之日止，最长不超过 56 个月。

截止审计报告批准报出日，根据调整已离职人员及预期离职率等参数，2020年确认计入当期经常性损益的股份支付费用19,661,294.69元，同时增加2020年度资本公积19,661,294.69元；2021年度确认计入当期经常性损益的股份支付费用98,501,420.75元，同

时增加2021年度资本公积98,501,420.75元；2022年度确认计入当期经常性损益的股份支付费用74,335,797.37元，同时增加2022年度资本公积74,335,797.37元。

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	根据协议条款判断具有实质等待期的权益工具 81,423,071 股（转增后） 股票期权 31,304,346 股（转增后）
公司本期行权的各项权益工具总额	8,539,418 股
公司本期失效的各项权益工具总额	610,402 股（因股票期权被授予员工离职，经董事会审批注销的期权权益股份）（注）
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	见上表
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见上表

注：经 2021 年 4 月 11 日公司第二届董事会第二十五次会议审议同意，注销被授予期权的离职员工股票期权股数 340,934 股（转增后）；经 2021 年 8 月 13 日公司第三届董事会第三次会议审议同意，注销被授予期权的离职员工股票期权股数 98,346 股（转增后）；经 2022 年 1 月 28 日第三届董事会第十一次会议审议同意，注销被授予期权的离职员工股票期权股数 32,782 股（转增后）；经 2022 年 7 月 22 日公司第三届董事会第十七次会议审议同意，注销被授予期权的离职员工股票期权股数 46,550 股（转增后）；截止 2022 年 12 月 31 日已确认离职尚未经董事会批准注销员工股票期权股数 91,790.00 股（转增后）。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日近期向无关联第三方转让股权价格、 布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据协议条款判断已满足实质等待期可行权数量在授予日确认 按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	991,034,584.26
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	161,228,617.54

3、以现金结算的股份支付情况

项 目	相关内容
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

十三、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	156,799,087.47	216,264,912.96
4-12 个月		
1 年以内小计	156,799,087.47	216,264,912.96
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	156,799,087.47	216,264,912.96
减：坏账准备		

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	156,799,087.47	216,264,912.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	156,799,087.47	100.00			156,799,087.47
其中：合并范围内的关联方应收款项	3,155,546.00	2.01			3,155,546.00
合并范围外的应收款项	153,643,541.47	97.99			153,643,541.47
合 计	156,799,087.47	100.00			156,799,087.47

(续)

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	216,264,912.96	100.00			216,264,912.96
其中：合并范围内的关联方应收款项	15,676,661.83	7.25			15,676,661.83
合并范围外的应收款项	200,588,251.13	92.75			200,588,251.13
合 计	216,264,912.96	100.00			216,264,912.96

①组合中，按应收外部客户款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,643,541.47		
其中：0-3 个月	153,643,541.47		
4-12 个月			
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	153,643,541.47		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,588,251.13		
其中: 0-3 个月	200,588,251.13		
4-12 个月			
1-2 年(含 2 年)			
2-3 年(含 3 年)			
3-4 年(含 4 年)			
4-5 年(含 5 年)			
5 年以上			
合计	200,588,251.13		

②组合中, 按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	3,155,546.00			15,676,661.83		
合计	3,155,546.00			15,676,661.83		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额			
		账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	货款	90,963,122.32	0-3 个月	58.01	
第二名	货款	29,706,595.90	0-3 个月	18.95	
第三名	货款	20,386,104.00	0-3 个月	13.00	
第四名	货款	5,837,972.32	0-3 个月	3.72	
第五名	货款	3,653,591.75	0-3 个月	2.33	
合计		150,547,386.29		96.01	

(续)

单位名称	款项性质	上年年末余额			坏账准备 期末余额
		账面 余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	
第一名	货款	73,271,392.20	0-3 个月	33.88	
第二名	货款	53,848,051.11	0-3 个月	24.90	
第三名	货款	37,973,009.00	0-3 个月	17.56	
第四名	货款	28,862,220.09	0-3 个月	13.35	
第五名	货款	15,676,661.83	0-3 个月	7.25	
合计		209,631,334.23		96.94	

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	2,282,047.22	1,964,892.21
应收股利		
其他应收款	628,223,872.62	242,345,629.71
合 计	630,505,919.84	244,310,521.92

(1) 应收利息**① 应收利息分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
合并范围内关联方借款利息	2,282,047.22	1,964,892.21
小 计	2,282,047.22	1,964,892.21
减：坏账准备		
合 计	2,282,047.22	1,964,892.21

② 重要逾期利息

无。

(2) 其他应收款**① 按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	1,867,016.41	19,885,062.11
4-12 个月	625,740,171.04	167,709,871.05
1 年以内小计	627,607,187.45	187,594,933.16
1 至 2 年	662,501.60	33,763,200.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	13,200.00	13,440,628.54
3 至 4 年	29,707.00	8,373,688.44
4 至 5 年	25,920.00	
5 年以上		
小 计	628,338,516.05	243,172,450.14
减：坏账准备	114,643.43	826,820.43
合 计	628,223,872.62	242,345,629.71

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
合并范围内关联方往来款	625,536,895.67	227,622,869.23
押金及保证金	989,468.35	15,472,570.80
其他	1,812,152.03	77,010.11
小 计	628,338,516.05	243,172,450.14
减：坏账准备	114,643.43	826,820.43
合 计	628,223,872.62	242,345,629.71

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）	
年初余额	826,820.43			826,820.43
年初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	76,314.55			76,314.55
本期转回	788,491.55			788,491.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,643.43			114,643.43

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围外其他应收款组合	826,820.43	76,314.55	788,491.55		114,643.43
合 计	826,820.43	76,314.55	788,491.55		114,643.43

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
第一名	合并范围内关联方往来款	381,492,448.48	4-12 个月	60.71	
第二名	合并范围内关联方往来款	244,044,447.19	4-12 个月	38.84	
第三名	其他	1,576,619.51	0-3 个月	0.25	
第四名	押金及保证金	392,051.00	0-2 年	0.06	35,744.90
第五名	押金及保证金	229,518.81	0-2 年	0.04	22,921.60
合 计	——	627,735,084.99	——	99.90	58,666.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	693,778,988.17	2,000,000.00	691,778,988.17
对联营、合营企业投资			
合 计	693,778,988.17	2,000,000.00	691,778,988.17

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	242,180,711.47	2,000,000.00	240,180,711.47
对联营、合营企业投资			
合 计	242,180,711.47	2,000,000.00	240,180,711.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海唯捷创芯电子	155,011,706.24	327,683,678.78		482,695,385.02		1,000,000.00

被投资单位	年初余额	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
技术有限公司						
唯捷技术有限公司	25,124,784.26			25,124,784.26		
北京唯捷创芯电子技术有限公司	1,000,000.00	14,000,000.00		15,000,000.00		1,000,000.00
北京唯捷创芯精测科技有限责任公司	61,044,220.97	109,914,597.92		170,958,818.89		
合 计	242,180,711.47	451,598,276.70		693,778,988.17		2,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,334,638,706.26	1,652,115,740.88	3,519,065,114.22	2,526,663,692.76
其他业务	25,150,804.52	2,627,802.43	1,853,671.91	-
合 计	2,359,789,510.78	1,654,743,543.31	3,520,918,786.13	2,526,663,692.76

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	8,145,433.04	5,791,512.89
合 计	8,145,433.04	5,791,512.89

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	1,093,095.74	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	28,259,608.41	
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年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	7,955,433.04	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	1,628,694.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	38,936,831.68	
所得税影响额	5,972,133.12	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	32,964,698.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.85	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.71	0.05	0.05

唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

2023年4月26日

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

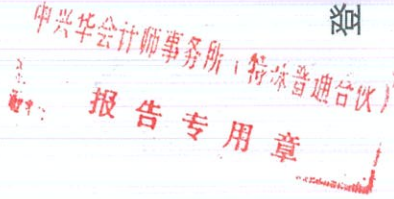
执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

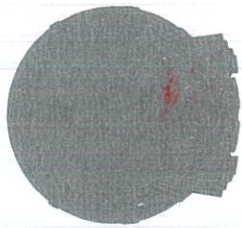
出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：

北京市丰台区丽泽路20号院2号楼南楼20层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

报告专用章



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

建制度、不干预、零容忍

请输入关键字



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00004038	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年04月12日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
71	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
72	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
73	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上海路20号	0532-85921367
74	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
75	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
76	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
77	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
78	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
79	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
80	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8219
81	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87518882
82	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-5171676
83	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
84	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
85	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2015年1月15日

2015年1月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013

2010

注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 汪明轩
Full name: 汪明轩
Sex: 女
出生日期: 1978-8-6
Date of birth: 1978-8-6
工作单位: 北京恒信会计师事务所
Working unit: 北京恒信会计师事务所
身份证号码: 410305197808064020
Identity card No: 410305197808064020

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2015年12月1日

2015年12月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011

2012

注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 汪明轩
Full name: 汪明轩
Sex: 女
出生日期: 1978-8-6
Date of birth: 1978-8-6
工作单位: 北京恒信会计师事务所
Working unit: 北京恒信会计师事务所
身份证号码: 410305197808064020
Identity card No: 410305197808064020

注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 汪明轩
Full name: 汪明轩
Sex: 女
出生日期: 1978-8-6
Date of birth: 1978-8-6
工作单位: 北京恒信会计师事务所
Working unit: 北京恒信会计师事务所
身份证号码: 410305197808064020
Identity card No: 410305197808064020



姓名 魏润平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 991-04-23
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 60111199104232817
Identity card No.

注册编号: 110001670291
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 魏润平
注册编号 110001670291

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/