

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2022 年 1 月 1 日-2023 年 9 月 30 日

信会师报字[2023]第 ZL10054 号

# 深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2023 年 9 月 30 日止)

|    | 目 录       | 页 次  |
|----|-----------|------|
| 一、 | 审阅报告      | 1-2  |
| 二、 | 备考财务报表    |      |
|    | 备考合并资产负债表 | 1-2  |
|    | 备考合并利润表   | 3-3  |
|    | 备考财务报表附注  | 1-92 |



## 审阅报告

信会师报字[2023]第 ZL10054 号

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市麦捷微电子科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照后附的备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-9 月、2022 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注二披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2023 年 1-9 月、2022 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。如后附的备考财务报表附注二所述，上述备考财务报表是由贵公司管理层为了备考财务报表附注二所述之资产重组事宜向

相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。相应的，本报告适用于与贵公司上述资产重组事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡晓丽

中国•上海

中国注册会计师：陶国恒

二〇二三年十一月二十三日

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 资产             | 附注     | 2023.9.30               | 2022.12.31              |
|----------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产:          |        |                         |                         |
| 货币资金           | 五、(一)  | 456,965,258.96          | 605,285,410.93          |
| 结算备付金          |        |                         |                         |
| 拆出资金           |        |                         |                         |
| 交易性金融资产        | 五、(二)  | 323,520,275.59          | 437,845,578.50          |
| 衍生金融资产         |        |                         |                         |
| 应收票据           | 五、(三)  | 79,835,340.05           | 60,012,346.86           |
| 应收账款           | 五、(四)  | 1,026,248,386.62        | 920,099,676.61          |
| 应收款项融资         | 五、(五)  | 108,041,486.51          | 19,030,910.21           |
| 预付款项           | 五、(六)  | 20,568,782.79           | 22,275,764.66           |
| 应收保费           |        |                         |                         |
| 应收分保账款         |        |                         |                         |
| 应收分保合同准备金      |        |                         |                         |
| 其他应收款          | 五、(七)  | 41,370,233.44           | 52,150,122.92           |
| 买入返售金融资产       |        |                         |                         |
| 存货             | 五、(八)  | 475,599,481.92          | 505,721,861.48          |
| 合同资产           |        |                         |                         |
| 持有待售资产         |        |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产    |        |                         |                         |
| 其他流动资产         | 五、(九)  | 271,112,617.62          | 90,869,638.14           |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>2,803,261,863.50</b> | <b>2,713,291,310.31</b> |
| 非流动资产:         |        |                         |                         |
| 发放贷款和垫款        |        |                         |                         |
| 债权投资           |        |                         |                         |
| 其他债权投资         |        |                         |                         |
| 长期应收款          |        |                         |                         |
| 长期股权投资         | 五、(十)  | 34,599,457.93           | 34,105,829.64           |
| 其他权益工具投资       | 五、(十一) | 22,490,475.20           | 2,490,475.20            |
| 其他非流动金融资产      |        |                         |                         |
| 投资性房地产         |        |                         |                         |
| 固定资产           | 五、(十二) | 1,894,382,179.31        | 1,932,463,199.87        |
| 在建工程           | 五、(十三) | 160,942,439.04          | 206,426,372.10          |
| 生产性生物资产        |        |                         |                         |
| 油气资产           |        |                         |                         |
| 使用权资产          | 五、(十四) | 33,970,474.66           | 53,829,660.02           |
| 无形资产           | 五、(十五) | 108,927,197.04          | 107,039,399.77          |
| 开发支出           |        |                         |                         |
| 商誉             | 五、(十六) | 289,972,759.62          | 289,972,759.62          |
| 长期待摊费用         | 五、(十七) | 28,834,146.68           | 31,920,381.70           |
| 递延所得税资产        | 五、(十八) | 69,931,085.74           | 69,443,755.93           |
| 其他非流动资产        | 五、(十九) | 573,327,026.18          | 400,382,951.43          |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>3,217,377,241.40</b> | <b>3,128,074,785.28</b> |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>6,020,639,104.90</b> | <b>5,841,366,095.59</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市麦捷微电子科技股份有限公司**  
**备考合并资产负债表（续）**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和所有者权益          | 附注      | 2023.9.30               | 2022.12.31              |
|-------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>      |         |                         |                         |
| 短期借款              | 五、（二十）  | 51,184,132.40           | 8,544,720.30            |
| 向中央银行借款           |         |                         |                         |
| 拆入资金              |         |                         |                         |
| 交易性金融负债           | 五、（二十一） | 95,120.00               |                         |
| 衍生金融负债            |         |                         |                         |
| 应付票据              | 五、（二十二） | 347,818,012.71          | 341,804,051.52          |
| 应付账款              | 五、（二十三） | 710,239,871.97          | 695,950,165.96          |
| 预收款项              | 五、（二十四） | 1,257,587.20            | 926,602.79              |
| 合同负债              | 五、（二十五） | 11,556,819.93           | 6,252,033.45            |
| 卖出回购金融资产款         |         |                         |                         |
| 吸收存款及同业存放         |         |                         |                         |
| 代理买卖证券款           |         |                         |                         |
| 代理承销证券款           |         |                         |                         |
| 应付职工薪酬            | 五、（二十六） | 65,404,486.97           | 63,937,810.50           |
| 应交税费              | 五、（二十七） | 59,301,973.67           | 58,138,836.40           |
| 其他应付款             | 五、（二十八） | 193,112,705.41          | 206,546,473.35          |
| 应付手续费及佣金          |         |                         |                         |
| 应付分保账款            |         |                         |                         |
| 持有待售负债            |         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债       | 五、（二十九） | 21,564,634.26           | 58,479,075.48           |
| 其他流动负债            | 五、（三十）  | 42,000,759.97           | 56,760,111.82           |
| <b>流动负债合计</b>     |         | <b>1,503,536,104.49</b> | <b>1,497,339,881.57</b> |
| <b>非流动负债：</b>     |         |                         |                         |
| 保险合同准备金           |         |                         |                         |
| 长期借款              | 五、（三十一） |                         | 6,500,000.00            |
| 应付债券              |         |                         |                         |
| 其中：优先股            |         |                         |                         |
| 永续债               |         |                         |                         |
| 租赁负债              | 五、（三十二） | 25,010,001.18           | 39,399,607.10           |
| 长期应付款             | 五、（三十三） | 1,596,700.58            | 2,890,297.19            |
| 长期应付职工薪酬          |         |                         |                         |
| 预计负债              | 五、（三十四） | 6,342,072.79            | 3,748,751.70            |
| 递延收益              | 五、（三十五） | 215,349,301.83          | 174,114,012.81          |
| 递延所得税负债           | 五、（十八）  | 896,007.72              | 988,432.24              |
| 其他非流动负债           |         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>    |         | <b>249,194,084.10</b>   | <b>227,641,101.04</b>   |
| <b>负债合计</b>       |         | <b>1,752,730,188.59</b> | <b>1,724,980,982.61</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |         |                         |                         |
| 归属于母公司所有者权益合计     |         | 4,216,568,760.69        | 4,068,949,590.50        |
| 少数股东权益            |         | 51,340,155.62           | 47,435,522.48           |
| <b>所有者权益合计</b>    |         | <b>4,267,908,916.31</b> | <b>4,116,385,112.98</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |         | <b>6,020,639,104.90</b> | <b>5,841,366,095.59</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**深圳市麦捷微电子科技股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目                          | 附注      | 2023 年 1-9 月     | 2022 年度          |
|-----------------------------|---------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                     |         | 2,324,037,294.28 | 3,241,220,919.03 |
| 其中: 营业收入                    | 五、(三十六) | 2,324,037,294.28 | 3,241,220,919.03 |
| 利息收入                        |         |                  |                  |
| 已赚保费                        |         |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                    |         |                  |                  |
| 二、营业总成本                     |         | 2,084,553,417.53 | 2,970,767,952.87 |
| 其中: 营业成本                    | 五、(三十六) | 1,857,492,566.75 | 2,652,100,487.96 |
| 利息支出                        |         |                  |                  |
| 手续费及佣金支出                    |         |                  |                  |
| 退保金                         |         |                  |                  |
| 赔付支出净额                      |         |                  |                  |
| 提取保险责任准备金净额                 |         |                  |                  |
| 保单红利支出                      |         |                  |                  |
| 分保费用                        |         |                  |                  |
| 税金及附加                       | 五、(三十七) | 10,152,259.56    | 8,168,131.35     |
| 销售费用                        | 五、(三十八) | 41,043,159.78    | 48,679,630.45    |
| 管理费用                        | 五、(三十九) | 78,859,135.08    | 121,251,991.77   |
| 研发费用                        | 五、(四十)  | 118,040,124.51   | 171,885,433.40   |
| 财务费用                        | 五、(四十一) | -21,033,828.15   | -31,317,722.06   |
| 其中: 利息费用                    | 五、(四十一) | 5,424,332.40     | 6,259,639.20     |
| 利息收入                        | 五、(四十一) | 22,884,681.31    | 15,835,857.43    |
| 加: 其他收益                     | 五、(四十二) | 26,320,649.00    | 48,601,302.03    |
| 投资收益(损失以“-”号填列)             | 五、(四十二) | 6,717,615.07     | 899,134.16       |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益         | 五、(四十三) | 493,628.29       | 1,169,527.99     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益          |         |                  |                  |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列)             |         |                  |                  |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)          |         |                  |                  |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)         | 五、(四十四) | 983,408.48       | 2,928,180.38     |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)           | 五、(四十五) | -3,670,295.83    | -9,492,635.92    |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)           | 五、(四十六) | -47,634,528.87   | -62,507,083.04   |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)           | 五、(四十七) | 350,783.55       | -1,343,314.45    |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)           |         | 222,551,508.15   | 249,538,549.32   |
| 加: 营业外收入                    | 五、(四十八) | 587,134.31       | 625,137.44       |
| 减: 营业外支出                    | 五、(四十九) | 883,908.35       | 4,185,020.23     |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)         |         | 222,254,734.11   | 245,978,666.53   |
| 减: 所得税费用                    | 五、(五十)  | 31,729,332.27    | 30,774,232.45    |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)           |         | 190,525,401.84   | 215,204,434.08   |
| (一) 按经营持续性分类                |         |                  |                  |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)      |         | 190,525,401.84   | 215,204,434.08   |
| 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) |         | 186,620,768.70   | 207,000,797.98   |
| 2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)       |         | 3,904,633.14     | 8,203,636.10     |
| 六、其他综合收益的税后净额               |         | 17,463.55        | 177,876.64       |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额       |         | 17,463.55        | 177,876.64       |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益         |         |                  | 4,180.30         |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额            |         |                  |                  |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益         |         |                  |                  |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动           |         |                  | 4,180.30         |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动           |         |                  |                  |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益          |         | 17,463.55        | 173,696.34       |
| 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               |         | 17,463.55        | 173,696.34       |
| 7. 其他                       |         |                  |                  |
| 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                    |         | 190,542,865.39   | 215,382,310.72   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额            |         | 186,638,232.25   | 207,178,674.62   |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |         | 3,904,633.14     | 8,203,636.10     |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市麦捷微电子科技股份有限公司**  
**2022 年 1 月 1 日-2023 年 9 月 30 日**  
**备考财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

**一、 公司基本情况**

**(一) 公司概况**

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为境内公开发行A股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。本公司法定代表人为李承, 本公司注册资本为人民币86,029.0749万元, 注册地址为广东省深圳市坪山区龙田街道竹坑社区坪山科技路麦捷科技智慧园1号厂房101。本公司经营范围为: 公司主营业务为研发、生产及销售片式功率电感、滤波器及片式LTCC射频元器件等新型片式被动电子元器件和LCD显示屏模组器件,并为下游客户提供技术支持服务和元器件整体解决方案。公司主导产品属于高端被动电子元器件,其设计、制造具有高精密性。

公司所属行业为电子制造业。公司目前主要从事电子产品生产加工和销售。

本公司的母公司为深圳远致富海电子信息投资企业(有限合伙), 实际控制人为深圳市特发集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 11 月 23 日批准报出。

**(二) 合并财务报表范围**

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

**二、 备考合并财务报表的编制基础和假设**

本公司模拟购买控股子公司成都金之川电子有限公司(以下简称“金之川”)20.00%少数股东股权以及购买惠州市安可远磁性器件有限公司(以下简称“安可远”)100%股权。拟以 2023 年 9 月 30 日为转让时点, 公司编制了 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日的备考合并财务报表。本公司原持有金之川 67.5%股权, 模拟购买后升至 87.5%, 原与安可远无关联关系, 模拟购买后持有其股权 100.00%。因安可远原股东在 2023 年 4 月将其生产性厂房、土地投资入股, 由于该事项影响较大因此假设该厂房、土地在 2022 年度已完成投资。

**(一) 备考合并财务报表编制基础**

本公司 2022 年度的财务报表经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了

信会师报字[2023]第 ZL10060 号标准无保留意见审计报告。

金之川 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2023]第 ZL10425 号标准无保留意见审计报告。

安可远 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2023]第 ZL10435 号标准无保留意见审计报告。

## **(二) 备考合并财务报表编制假设**

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

1、本备考合并财务报表假设公司本次资产重组事项在本备考财务报表期初（2022 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

（1）公司股东大会作出批准本次资产重组相关议案的决议；

（2）备考合并财务报表假设该重组已于比较报表的最早期初（2022 年 1 月 1 日）已完成，即假设本公司于 2022 年 1 月 1 日已购买完毕本次拟置入的标的公司，已取得原子公司金之川 20.00%股权，取得安可远 100.00%股权。以此假定的公司架构为会计主体，合并范围为购买后持有金之川 87.50%股权，持有安可远 100.00%股权。本次交易最终价格以上市公司聘请的具有证券、期货从业资格的资产评估机构出具的资产评估报告载明的评估值为依据。

2、备考合并财务报表是在假定上述交易于 2022 年 1 月 1 日已经完成，完成后的架构于 2022 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

3、本备考合并财务报表基于本备考财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

4、本备考合并财务报表未考虑出售股权过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

5、本次备考合并财务报表假设，在交易完成后，公司对金之川、安可远实施控制，

因此纳入合并范围核算。在编制备考合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

6、在上述假设的经营框架下，以公司具备持续经营能力假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据已经审计的标的公司财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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)的披露规定编制财务报表。

7、由于前述备考合并财务报表与实际出售交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。实际交易完成后将按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定确定处理。

### 三、 备考财务报表重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日。

#### (二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付

出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## **(五) 备考合并财务报表的编制方法**

### **1、 合并范围**

备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司（包括本公司本次投资后应纳入合并范围的被投资方）均纳入备考合并财务报表。

### **2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制备考合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制备考合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在备考合并资产负债表中所有者权益项目下、备考合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### **（1）增加子公司或业务**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入备考合并财务报表，同时对备考合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入备考合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- ☐ 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ☐ 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ☐ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ☐ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在备考合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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,调整备考合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资  
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,调整备考合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

## **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“五、(十三)长期股权投资”。

## **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

### **2、 外币财务报表的折算**

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;所有者

权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，

各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年）     | 残值率（%）     | 年折旧率（%）        |
|---------|-------|-------------|------------|----------------|
| 房屋建筑物   | 平均年限法 | 30.00、20.00 | 10.00、3.00 | 3.00、4.50、4.85 |
| 机器设备    | 平均年限法 | 10.00       | 10.00      | 9.00           |
| 运输设备    | 平均年限法 | 5.00        | 10.00      | 18.00          |
| 电子设备及其他 | 平均年限法 | 5.00        | 10.00      | 18.00          |

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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

相关税费后的金额计入当期损益。

## **(十五) 在建工程**

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## **(十六) 借款费用**

### **1、 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### **3、 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

| 项目    | 预计使用寿命                  | 摊销方法   | 依据     |
|-------|-------------------------|--------|--------|
| 土地使用权 | 20.00 年、30.00 年、50.00 年 | 平均年限摊销 | 土地使用期限 |
| 非专利技术 | 10.00 年                 | 平均年限摊销 | 预计受益年限 |
| 专利技术  | 5.00 年                  | 平均年限摊销 | 预计受益年限 |
| 软件    | 5.00 年、10.00 年          | 平均年限摊销 | 预计使用年限 |

#### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 4、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括房屋装修费用等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## （二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值

等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 股份支付

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

### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确

认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。

- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 具体原则

### （1）正常销售模式

内销收入：以发出商品且客户在“送货单”上签字确认收货作为收入确认时点。

外销收入：在货物出库，并报关出口后，依据出口发票、出口报关单和货运单据等确认收入。

### （2）VMI 销售模式

VMI 销售模式下依据客户提供的采购预测，公司先将其产品送至客户代管仓，并由客户代为保管，产品在货仓保存期间，其所有权归公司所有，客户实际领用后所有权归客户所有。该收入依据客户从代管仓实际领用情况确认收入。

## （二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

## (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法。不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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；
- 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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司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，在租赁变更生效日，公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司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。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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，本公司分别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，本公司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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

### (三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

##### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规

定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理  
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日

初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率                                |                                   |
|---------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|         |                                                         | 2023 年 1-9 月                      | 2022 年度                           |
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,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 | 13.00%、6.00%、5.00%                | 13.00%、6.00%、5.00%                |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 7.00%                             | 7.00%                             |
| 土地使用税   | 按纳税人实际占用的土地面积                                           | 3.00 元/平方米、5.00 元/平方米、4.00 元/平方米  | 3.00 元/平方米、5.00 元/平方米、4.00 元/平方米  |
| 房产税     | 按房产原值一次减 70%后余值、房产租金收入                                  | 1.20% (从价)、12.00% (从租)            | 1.20% (从价)、12.00% (从租)            |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                  | 8.25%、15.00%、16.50%、20.00%、25.00% | 8.25%、15.00%、16.50%、20.00%、25.00% |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称                    | 所得税税率        |         |
|---------------------------|--------------|---------|
|                           | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度 |
| 本公司                       | 15.00%       | 15.00%  |
| 苏州麦捷灿勤电子元件有限公司（以下简称灿勤）    | 20.00%       | 20.00%  |
| 香港麦捷电子贸易有限公司（以下简称香港麦捷）    | 8.25%        | 8.25%   |
| 星达电子科技有限公司（以下简称星达电子）      | 16.50%       | 16.50%  |
| 深圳市麦高锐科技有限公司（以下简称麦高锐）     | 25.00%       | 25.00%  |
| 四川金麦特电子有限公司（以下简称金麦特）      | 15.00%       | 15.00%  |
| 星源电子科技（深圳）有限公司（以下简称星源电子）  | 15.00%       | 15.00%  |
| 金之川                       | 15.00%       | 15.00%  |
| 深圳市鑫泰电子显示科技有限公司(以下简称鑫泰电子) | 25.00%       | 25.00%  |
| 深圳市麦捷瑞芯技术有限公司（以下简称麦捷瑞芯）   | 25.00%       | 25.00%  |
| 安可远                       | 15.00%       | 15.00%  |
| 深圳市安可远材料科技有限公司（以下简称深圳安可远） | 20.00%       | 20.00%  |

## （二） 税收优惠

### 1、增值税

根据财税〔2002〕7 号《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》的有关规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口(以下简称生产企业出口)自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

2001 年 6 月 21 日公司获得深国税退字[2001]0627130 号《广东省出口企业退税登记证》，增值税实行免、抵、退税管理办法。

### 2、企业所得税

（1）2021 年 12 月，公司取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的 GR202144205609 号高新技术企业认定证书，有效期自 2021 年 12 月 23 日，有效期为三年，公司报告期内按照 15.00%的税率缴纳企业所得税。

（2）本公司子公司星源电子申报高新技术企业并获得了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的 GR202044200758 号高新技术企业认定证书，证书下发时间 2020 年 12 月 11 日，有效期为三年，报告期内按照 15.00%

的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《企业所得税法》、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，符合小型微利企业标准的，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

根据 2022 年 3 月 14 日财政部税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据 2023 年 3 月 26 日财政部税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司灿勤、孙公司深圳安可远本报告期满足以上条件，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

（4）根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定：“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业”。根据四川省经济和信息化委员会川经信产业函[2010]1667 号，本公司子公司金麦特被确认为企业主营业务为国家鼓励类产业项目（第二十八项信息产业第 21 条）。子公司金麦特享受西部大开发税收优惠政策已向税务机关备案，报告期内，适用 15.00% 的企业所得税优惠税率

（5）本公司子公司金之川根据 2019 年 11 月 28 日四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201951002114），2022 年 11 月 29 日四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：

GR202251006731)，被认定为高新技术企业。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展和改革委员会公告 2020 年第 23 号）规定：“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业”。根据四川省经济和信息化委员会川经信产业函[2010]1667 号，本公司子公司金之川被确认为企业主营业务为国家鼓励类产业项目（第二十八项信息产业第 21 条）。子公司金之川享受西部大开发税收优惠政策已向税务机关备案，报告期内，适用 15.00%的企业所得税优惠税率。

（6）本公司子公司安可远根据 2019 年 12 月 2 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201944002612），2022 年 12 月 22 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202244010300），被认定为高新技术企业。报告期内，适用 15.00%的企业所得税优惠税率。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项目            | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 42,544.08      | 177,455.29     |
| 银行存款          | 434,653,229.82 | 512,885,783.33 |
| 其他货币资金        | 22,269,485.06  | 92,222,172.31  |
| 合计            | 456,965,258.96 | 605,285,410.93 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 552,273.36     | 520,122.12     |

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

| 项目          | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|-------------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金   | 20,647,605.03 | 87,157,817.84 |
| 信用证及进口押汇保证金 | 1,502,570.91  | 4,909,445.99  |
| 专用账户        | 99,309.12     | 98,908.48     |
| 业务保证金       | 20,000.00     | 56,000.00     |
| 合计          | 22,269,485.06 | 92,222,172.31 |

### (二) 交易性金融资产

| 项目                     | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|------------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 323,520,275.59 | 437,845,578.50 |
| 其中：结构性理财产品             | 273,520,275.59 | 437,244,618.06 |
| 基金投资                   | 50,000,000.00  |                |
| 远期结售汇                  |                | 600,960.44     |
| 合计                     | 323,520,275.59 | 437,845,578.50 |

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

| 项目     | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 67,993,036.74 | 47,033,671.60 |
| 商业承兑汇票 | 12,461,660.38 | 13,382,446.66 |
| 坏账准备   | 619,357.07    | 403,771.40    |
| 合计     | 79,835,340.05 | 60,012,346.86 |

#### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 2023.9.30 终止确认金额 | 2023.9.30 未终止确认金额 |
|--------|------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 67,416,591.75    | 38,165,660.36     |
| 商业承兑汇票 |                  | 4,743,047.89      |
| 合计     | 67,416,591.75    | 42,908,708.25     |

### (四) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

| 账龄      | 2023.9.30        | 2022.12.31     |
|---------|------------------|----------------|
| 1 年以内   | 1,047,807,478.02 | 940,513,723.50 |
| 1 至 2 年 | 11,192,116.50    | 14,503,866.43  |
| 2 至 3 年 | 10,301,715.29    | 4,626,782.45   |
| 3 年以上   | 39,667,886.12    | 38,164,252.13  |
| 小计      | 1,108,969,195.93 | 997,808,624.51 |
| 减：坏账准备  | 82,720,809.31    | 77,708,947.90  |
| 合计      | 1,026,248,386.62 | 920,099,676.61 |

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023.9.30        |           |               |              |                  | 2022.12.31     |           |               |              |                |
|-----------|------------------|-----------|---------------|--------------|------------------|----------------|-----------|---------------|--------------|----------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备          |              | 账面价值             | 账面余额           |           | 坏账准备          |              | 账面价值           |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例 (%) |                  | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比<br>例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 26,775,868.20    | 2.41      | 26,775,868.20 | 100.00       |                  | 26,477,086.89  | 2.65      | 26,477,086.89 | 100.00       |                |
| 按组合计提坏账准备 | 1,082,193,327.73 | 97.59     | 55,944,941.11 | 5.17         | 1,026,248,386.62 | 971,331,537.62 | 97.35     | 51,231,861.01 | 5.27         | 920,099,676.61 |
| 其中：       |                  |           |               |              |                  |                |           |               |              |                |
| 账龄组合      | 1,082,193,327.73 | 97.59     | 55,944,941.11 | 5.17         | 1,026,248,386.62 | 971,331,537.62 | 97.35     | 51,231,861.01 | 5.27         | 920,099,676.61 |
| 合计        | 1,108,969,195.93 | 100.00    | 82,720,809.31 |              | 1,026,248,386.62 | 997,808,624.51 | 100.00    | 77,708,947.90 |              | 920,099,676.61 |

按单项计提坏账准备：

| 名称                      | 2023.9.30     |               |          |          |
|-------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
|                         | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 惠州市凯越电子股份有限公司           | 6,587,541.08  | 6,587,541.08  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 乐视移动智能信息技术（北京）有限公司      | 3,491,596.83  | 3,491,596.83  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳市盛润通信技术有限公司           | 1,809,173.24  | 1,809,173.24  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳创维无线技术有限公司            | 1,718,996.01  | 1,718,996.01  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 酷赛电子（香港）有限公司            | 1,424,379.27  | 1,424,379.27  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳市蓝魔数码科技有限公司           | 1,149,690.50  | 1,149,690.50  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 优拓科技（香港）有限公司            | 1,044,655.27  | 1,044,655.27  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 天好科技（香港）有限公司            | 673,546.00    | 673,546.00    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| HUACHENG INVESTMENT LTD | 487,539.72    | 487,539.72    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 硕颖实业（深圳）有限公司            | 455,478.52    | 455,478.52    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 三木通信技术（香港）有限公司          | 433,550.28    | 433,550.28    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 广东雄风电器有限公司              | 413,464.15    | 413,464.15    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 上海展英通信息技术有限公司           | 407,409.86    | 407,409.86    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳市翼达龙通讯科技有限公司          | 395,565.27    | 395,565.27    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 华芯电子技术有限公司              | 349,710.90    | 349,710.90    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 南靖万利达科技有限公司             | 346,473.00    | 346,473.00    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 宁波升锐电子有限公司              | 313,031.47    | 313,031.47    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 东莞市亚通光电有限公司             | 312,005.90    | 312,005.90    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 其他                      | 4,962,060.93  | 4,962,060.93  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 合计                      | 26,775,868.20 | 26,775,868.20 |          |          |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

| 名称      | 2023.9.30        |               |         |
|---------|------------------|---------------|---------|
|         | 应收账款             | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 1,047,063,578.73 | 31,411,907.35 | 3.00    |
| 1 至 2 年 | 10,409,875.23    | 1,040,987.52  | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 1,754,039.33     | 526,211.80    | 30.00   |
| 3 年以上   | 22,965,834.44    | 22,965,834.44 | 100.00  |
| 合计      | 1,082,193,327.73 | 55,944,941.11 |         |

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 类别   | 2022.12.31    | 2023 年 1-9 月 |            |           | 2023.9.30     |
|------|---------------|--------------|------------|-----------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回      | 转销或核销     |               |
| 单项计提 | 26,477,086.89 | 616,811.72   | 318,030.41 |           | 26,775,868.20 |
| 组合计提 | 51,231,861.01 | 4,783,055.30 |            | 69,975.20 | 55,944,941.11 |
| 合计   | 77,708,947.90 | 5,399,867.02 | 318,030.41 | 69,975.20 | 82,720,809.31 |

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度 |
|-----------|--------------|---------|
| 实际核销的应收账款 | 69,975.20    |         |

5、 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          | 2023.9.30      |                |              |
|---------------|----------------|----------------|--------------|
|               | 应收账款           | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备         |
| 东莞华贝电子科技有限公司  | 153,175,510.22 | 13.81          | 4,633,127.43 |
| 北京京东方显示技术有限公司 | 136,748,129.85 | 12.33          | 4,102,443.90 |
| 华为技术有限公司      | 131,797,012.61 | 11.88          | 3,953,910.38 |
| 闻泰科技（深圳）有限公司  | 78,216,480.21  | 7.05           | 2,346,494.41 |

| 单位名称            | 2023.9.30      |                |               |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|
|                 | 应收账款           | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备          |
| 惠州 TCL 移动通信有限公司 | 49,422,783.47  | 4.46           | 2,309,101.33  |
| 合计              | 549,359,916.36 | 49.53          | 17,345,077.45 |

## (五) 应收款项融资

| 项目   | 2023.9.30      | 2022.12.31    |
|------|----------------|---------------|
| 应收票据 | 108,041,486.51 | 19,030,910.21 |
| 合计   | 108,041,486.51 | 19,030,910.21 |

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2023.9.30     |        | 2022.12.31    |        |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
|         | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 16,374,977.04 | 79.61  | 16,635,186.66 | 74.68  |
| 1 至 2 年 | 4,151,163.92  | 20.18  | 5,595,815.84  | 25.12  |
| 2 至 3 年 | 29,430.79     | 0.14   | 25,597.90     | 0.11   |
| 3 年以上   | 13,211.04     | 0.07   | 19,164.26     | 0.09   |
| 合计      | 20,568,782.79 | 100.00 | 22,275,764.66 | 100.00 |

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 预付对象                 | 2023.9.30     | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|----------------------|---------------|--------------------|
| ILI TECHNOLOGY CORP. | 4,862,254.26  | 23.64              |
| 福建中电和信国际贸易有限公司       | 4,026,602.88  | 19.58              |
| 东永科技有限公司             | 1,468,391.15  | 7.14               |
| 珠海越亚半导体股份有限公司        | 1,192,027.95  | 5.80               |
| Ferro Taiwan Ltd.    | 1,188,974.88  | 5.78               |
| 合计                   | 12,738,251.12 | 61.94              |

(七) 其他应收款

| 项目     | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|--------|---------------|---------------|
| 其他应收款项 | 41,370,233.44 | 52,150,122.92 |
| 合计     | 41,370,233.44 | 52,150,122.92 |

(1) 按账龄披露

| 账龄      | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内小计 | 19,283,080.22 | 10,951,032.28 |
| 1 至 2 年 | 7,411,875.82  | 50,730,633.36 |
| 2 至 3 年 | 27,505,448.08 | 3,537,627.28  |
| 3 年以上   | 16,001,524.53 | 17,389,651.66 |
| 小计      | 70,201,928.65 | 82,608,944.58 |
| 减：坏账准备  | 28,831,695.21 | 30,458,821.66 |
| 合计      | 41,370,233.44 | 52,150,122.92 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 2023.9.30     |        |               |          |               | 2022.12.31    |        |               |          |               |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值          | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 19,554,909.76 | 27.86  | 19,554,909.76 | 100.00   |               | 19,490,482.33 | 23.59  | 19,490,482.33 | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备 | 50,647,018.89 | 72.14  | 9,276,785.45  | 18.32    | 41,370,233.44 | 63,118,462.25 | 76.41  | 10,968,339.33 | 17.38    | 52,150,122.92 |
| 其中：       |               |        |               |          |               |               |        |               |          |               |
| 关联方组合     |               |        |               |          |               |               |        |               |          |               |
| 账龄组合      | 50,647,018.89 | 72.14  | 9,276,785.45  | 18.32    | 41,370,233.44 | 63,118,462.25 | 76.41  | 10,968,339.33 | 17.38    | 52,150,122.92 |
| 合计        | 70,201,928.65 | 100.00 | 28,831,695.21 |          | 41,370,233.44 | 82,608,944.58 | 100.00 | 30,458,821.66 |          | 52,150,122.92 |

按单项计提坏账准备:

| 名称                      | 期末余额          |               |          |          |
|-------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
|                         | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 北海星沅电子科技有限公司            | 7,499,144.06  | 7,499,144.06  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 广东长天精密设备科技有限公司          | 6,142,051.47  | 6,142,051.47  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| Allvam Technology, Inc. | 1,649,066.37  | 1,649,066.37  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳市设科赛思电子有限公司           | 1,548,000.00  | 1,548,000.00  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 苏州汇科机电设备有限公司            | 1,080,000.00  | 1,080,000.00  | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 深圳市宇诚铭自动化机械设备有限公司       | 895,100.00    | 895,100.00    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 其他                      | 741,547.86    | 741,547.86    | 100.00   | 收回的可能性极小 |
| 合计                      | 19,554,909.76 | 19,554,909.76 |          |          |

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

| 名称      | 2023.9.30     |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 其他应收款项        | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 24,915,538.26 | 748,913.38   | 3.00     |
| 1 至 2 年 | 17,438,199.26 | 1,743,819.93 | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 2,156,041.76  | 646,812.53   | 30.00    |
| 3 年以上   | 6,137,239.61  | 6,137,239.61 | 100.00   |
| 合计      | 50,647,018.89 | 9,276,785.45 |          |

(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) |               |
| 2022.12.31     | 10,968,339.33  |                      | 19,490,482.33        | 30,458,821.66 |
| 2022.12.31 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           | -1,691,553.88  |                      | 64,427.43            | -1,627,126.45 |
| 本期转回           |                |                      |                      |               |
| 本期转销           |                |                      |                      |               |
| 本期核销           |                |                      |                      |               |
| 其他变动           |                |                      |                      |               |
| 2023.9.30      | 9,276,785.45   |                      | 19,554,909.76        | 28,831,695.21 |

其他应收款项账面余额变动如下：

| 账面余额           | 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) |               |
| 2022.12.31     | 63,118,462.25  |                      | 19,490,482.33        | 82,608,944.58 |
| 2022.12.31 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       |                |                      |                      |               |
| 本期新增           | 19,283,080.22  |                      | 64,427.43            | 19,347,507.65 |
| 本期终止确认         | 31,754,523.58  |                      |                      | 31,754,523.58 |

| 账面余额      | 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) |               |
| 其他变动      |                |                      |                      |               |
| 2023.9.30 | 50,647,018.89  |                      | 19,554,909.76        | 70,201,928.65 |

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 类别        | 2022.12.31    | 本期变动金额        |       |       | 2023.9.30     |
|-----------|---------------|---------------|-------|-------|---------------|
|           |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 19,490,482.33 | 64,427.43     |       |       | 19,554,909.76 |
| 按组合计提坏账准备 | 10,968,339.33 | -1,691,553.88 |       |       | 9,276,785.45  |
| 合计        | 30,458,821.66 | -1,627,126.45 |       |       | 28,831,695.21 |

(5) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|--------|---------------|---------------|
| 单位往来   | 25,607,096.23 | 28,819,551.91 |
| 保证金    | 18,852,927.04 | 45,905,447.27 |
| 股权预付款  | 15,000,000.00 |               |
| 押金     | 4,088,711.70  | 4,585,621.73  |
| 员工借支   | 2,674,244.06  | 1,198,509.22  |
| 社保及公积金 | 1,005,841.85  | 792,347.02    |
| 其他     | 2,973,107.77  | 1,307,467.43  |
| 合计     | 70,201,928.65 | 82,608,944.58 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 单位名称                   | 款项性质  | 2023.9.30     | 账龄                                      | 占其他应收款项<br>2023.9.30 合计数<br>的比例(%) | 坏账准备<br>2023.9.30 |
|------------------------|-------|---------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 张国庭                    | 股权预付款 | 15,000,000.00 | 1 年以内                                   | 21.37                              | 450,000.00        |
| 敦泰电子股<br>份有限公司         | 保证金   | 13,734,981.14 | 1 年以内 404,465.20<br>1-2 年 13,330,515.94 | 19.56                              | 1,345,185.55      |
| 北海星沅电<br>子科技有限<br>公司   | 单位往来  | 7,499,144.06  | 3 年以上                                   | 10.68                              | 7,499,144.06      |
| 广东长天精<br>密设备科技<br>有限公司 | 单位往来  | 6,142,051.47  | 3 年以上                                   | 8.75                               | 6,142,051.47      |
| 出口退税                   | 其他    | 2,474,762.40  | 1 年以内                                   | 3.53                               | 74,242.87         |
| 合计                     |       | 44,850,939.07 |                                         | 63.89                              | 15,510,623.95     |

(八) 存货

1、 存货分类

| 项目     | 2023.9.30      |                       |                | 2022.12.31     |                       |                |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备/合同<br>履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 175,738,972.23 | 48,601,544.65         | 127,137,427.58 | 167,720,628.35 | 30,998,734.00         | 136,721,894.35 |
| 发出商品   | 42,767,166.48  | 77,829.18             | 42,689,337.30  | 73,106,699.27  | 77,829.18             | 73,028,870.09  |
| 周转材料   | 3,709,495.41   | 154,882.58            | 3,554,612.83   | 3,410,931.34   | 187,184.70            | 3,223,746.64   |
| 委托加工物资 | 20,370,303.81  |                       | 20,370,303.81  | 11,150,166.51  |                       | 11,150,166.51  |
| 半成品    | 177,551,189.18 | 50,371,759.21         | 127,179,429.97 | 165,946,216.33 | 34,647,101.31         | 131,299,115.02 |
| 库存商品   | 183,583,039.20 | 28,914,668.77         | 154,668,370.43 | 175,641,163.05 | 25,343,094.18         | 150,298,068.87 |
| 合计     | 603,720,166.31 | 128,120,684.39        | 475,599,481.92 | 596,975,804.85 | 91,253,943.37         | 505,721,861.48 |

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 2022.12.31    | 本期增加金额        |    | 本期减少金额       |    | 2023.9.30      |
|------|---------------|---------------|----|--------------|----|----------------|
|      |               | 计提            | 其他 | 转回或转销        | 其他 |                |
| 原材料  | 30,998,734.00 | 19,968,730.95 |    | 2,365,920.30 |    | 48,601,544.65  |
| 发出商品 | 77,829.18     |               |    |              |    | 77,829.18      |
| 周转材料 | 187,184.70    |               |    | 32,302.12    |    | 154,882.58     |
| 半成品  | 34,647,101.31 | 18,316,253.51 |    | 2,591,595.61 |    | 50,371,759.21  |
| 库存商品 | 25,343,094.18 | 7,112,882.08  |    | 3,541,307.49 |    | 28,914,668.77  |
| 合计   | 91,253,943.37 | 45,397,866.54 |    | 8,531,125.52 |    | 128,120,684.39 |

## (九) 其他流动资产

| 项目        | 2023.9.30      | 2022.12.31    |
|-----------|----------------|---------------|
| 大额存单理财产品  | 230,000,795.39 | 57,858,400.00 |
| 增值税进项税留抵  | 29,830,167.37  | 30,116,208.92 |
| 应收利息-理财产品 | 9,032,250.30   | 758,561.69    |
| 碳排放权资产    | 1,117,830.95   | 14,057.37     |
| 待认证抵扣进项税  | 1,102,629.99   | 1,318,664.13  |
| 预缴税金      | 28,943.62      | 803,746.03    |
| 合计        | 271,112,617.62 | 90,869,638.14 |

(十) 长期股权投资

| 被投资单位          | 2022.12.31    | 本期增减变动   |          |                 |              |                |                 |            |        | 2023.9.30     | 减值准备<br>2023.9.30 |
|----------------|---------------|----------|----------|-----------------|--------------|----------------|-----------------|------------|--------|---------------|-------------------|
|                |               | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他<br>权益<br>变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值<br>准备 | 其<br>他 |               |                   |
| 联营企业           |               |          |          |                 |              |                |                 |            |        |               |                   |
| 重庆胜普电子有<br>限公司 | 34,105,829.64 |          |          | 493,628.29      |              |                |                 |            |        | 34,599,457.93 |                   |
| 合计             | 34,105,829.64 |          |          | 493,628.29      |              |                |                 |            |        | 34,599,457.93 |                   |

(十一) 其他权益工具投资

| 项目            | 2023.9.30     | 2022.12.31   |
|---------------|---------------|--------------|
| 北京鸿智电通科技有限公司  | 20,000,000.00 |              |
| 深圳市汇芯通信技术有限公司 | 2,490,475.20  | 2,490,475.20 |
| 合计            | 22,490,475.20 | 2,490,475.20 |

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

| 项目   | 2023.9.30        | 2022.12.31       |
|------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 1,894,382,179.31 | 1,932,463,199.87 |
| 合计   | 1,894,382,179.31 | 1,932,463,199.87 |

## 2、 固定资产情况

| 项目             | 房屋及建筑物         | 机器设备             | 运输设备         | 电子设备及其他        | 合计               |
|----------------|----------------|------------------|--------------|----------------|------------------|
| 1. 账面原值        |                |                  |              |                |                  |
| (1) 2022.12.31 | 353,864,025.83 | 2,203,290,160.75 | 6,801,626.40 | 116,432,850.26 | 2,680,388,663.24 |
| (2) 本期增加金额     | 32,694.96      | 119,407,264.32   | 340,627.39   | 13,756,985.76  | 133,537,572.43   |
| —购置            | -              | 33,177,188.93    | 340,627.39   | 6,512,948.82   | 40,030,765.14    |
| —在建工程转入        | 32,694.96      | 86,230,075.39    | -            | 7,244,036.94   | 93,506,807.29    |
| (3) 本期减少金额     | 1,162,411.69   | 3,440,909.37     | 14,339.78    | 126,703.04     | 4,744,363.88     |
| —处置或报废         | 1,162,411.69   | 3,440,909.37     | 14,339.78    | 126,703.04     | 4,744,363.88     |
| (4) 2023.9.30  | 352,734,309.10 | 2,319,256,515.70 | 7,127,914.01 | 130,063,132.98 | 2,809,181,871.79 |
| 2. 累计折旧        |                |                  |              |                |                  |
| (1) 2022.12.31 | 30,831,030.46  | 658,773,923.48   | 4,452,878.19 | 52,679,284.52  | 746,737,116.65   |
| (2) 本期增加金额     | 7,410,434.55   | 149,674,159.11   | 359,555.01   | 12,528,569.01  | 169,972,717.68   |
| —计提            | 7,410,434.55   | 149,674,159.11   | 359,555.01   | 12,528,569.01  | 169,972,717.68   |
| (3) 本期减少金额     | 1,127,539.34   | 2,882,701.52     | 12,905.78    | 107,314.00     | 4,130,460.64     |
| —处置或报废         | 1,127,539.34   | 2,882,701.52     | 12,905.78    | 107,314.00     | 4,130,460.64     |
| (4) 2023.9.30  | 37,113,925.67  | 805,565,381.07   | 4,799,527.42 | 65,100,539.53  | 912,579,373.69   |
| 3. 减值准备        |                |                  |              |                |                  |
| (1) 2022.12.31 |                | 301,115.85       |              | 887,230.87     | 1,188,346.72     |

| 项目             | 房屋及建筑物         | 机器设备             | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合计               |
|----------------|----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
| (2) 本期增加金额     |                | 1,033,846.52     |              | 1,020.13      | 1,034,866.65     |
| —计提            |                | 1,033,846.52     |              | 1,020.13      | 1,034,866.65     |
| (3) 本期减少金额     |                | 2,894.58         |              |               | 2,894.58         |
| —处置或报废         |                | 2,894.58         |              |               | 2,894.58         |
| (4) 2023.9.30  |                | 1,332,067.79     |              | 888,251.00    | 2,220,318.79     |
| 4. 账面价值        |                |                  |              |               |                  |
| (1) 2023.9.30  | 315,620,383.43 | 1,512,359,066.84 | 2,328,386.59 | 64,074,342.45 | 1,894,382,179.31 |
| (2) 2022.12.31 | 323,032,995.37 | 1,544,215,121.42 | 2,348,748.21 | 62,866,334.87 | 1,932,463,199.87 |

### (十三) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

| 项目   | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 160,942,439.04 | 206,426,372.10 |
| 合计   | 160,942,439.04 | 206,426,372.10 |

#### 2、 在建工程情况

| 项目            | 2023.9.30      |            |                | 2022.12.31     |      |                |
|---------------|----------------|------------|----------------|----------------|------|----------------|
|               | 账面余额           | 减值准备       | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 智慧园二期         | 10,483,554.51  |            | 10,483,554.51  |                |      |                |
| 高端小尺寸电<br>感项目 |                |            |                | 42,940,292.59  |      | 42,940,292.59  |
| 射频滤波器扩<br>产项目 | 46,385,240.96  |            | 46,385,240.96  | 58,536,899.21  |      | 58,536,899.21  |
| 研发中心建设        | 1,584,070.75   |            | 1,584,070.75   | 3,971,451.23   |      | 3,971,451.23   |
| 待安装设备         | 102,779,115.64 | 289,542.82 | 102,489,572.82 | 100,977,729.07 |      | 100,977,729.07 |
| 合计            | 161,231,981.86 | 289,542.82 | 160,942,439.04 | 206,426,372.10 |      | 206,426,372.10 |

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

| 项目名称          | 预算数            | 2022.12.31     | 本期增加金额        | 本期转入固定<br>资产金额 | 本期其他<br>减少金额 | 2023.9.30     | 工程累计<br>投入占预<br>算比例<br>(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化累<br>计金额 | 其中：本期<br>利息资本<br>化金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------------------|-------------|---------------|----------------------|---------------------|------|
| 智慧园二期         | 500,000,000.00 |                | 19,139,754.51 | 8,656,200.00   |              | 10,483,554.51 | 10.37                      | 10.37       |               |                      |                     | 自有资金 |
| 高端小尺寸电<br>感项目 | 456,000,000.00 | 42,940,292.59  |               | 42,940,292.59  |              |               |                            |             |               |                      |                     | 募集资金 |
| 射频滤波器扩<br>产项目 | 439,000,000.00 | 58,536,899.21  | 12,298,970.09 | 24,450,628.34  |              | 46,385,240.96 | 52.82                      | 40.74       |               |                      |                     | 募集资金 |
| 研发中心建设        | 85,000,000.00  | 3,971,451.23   | 2,298,230.06  | 4,685,610.54   |              | 1,584,070.75  | 34.59                      | 8.23        |               |                      |                     | 募集资金 |
| 合计            |                | 105,448,643.03 | 33,736,954.66 | 80,732,731.47  |              | 58,452,866.22 |                            |             |               |                      |                     |      |

(十四) 使用权资产

| 项目             | 房屋及建筑物        | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|
| 1. 账面原值        |               |               |
| (1) 2022.12.31 | 93,802,546.33 | 93,802,546.33 |
| (2) 本期增加金额     | 414,612.94    | 414,612.94    |
| —新增租赁          | 414,612.94    | 414,612.94    |
| (3) 本期减少金额     | 16,789,198.69 | 16,789,198.69 |
| —处置            | 16,789,198.69 | 16,789,198.69 |
| (4) 2023.9.30  | 77,427,960.58 | 77,427,960.58 |
| 2. 累计折旧        |               |               |
| (1) 2022.12.31 | 39,972,886.31 | 39,972,886.31 |
| (2) 本期增加金额     | 13,763,606.10 | 13,763,606.10 |
| —计提            | 13,763,606.10 | 13,763,606.10 |
| (3) 本期减少金额     | 10,279,006.49 | 10,279,006.49 |
| —处置            | 10,279,006.49 | 10,279,006.49 |
| (4) 2023.9.30  | 43,457,485.92 | 43,457,485.92 |
| 3. 减值准备        |               |               |
| (1) 2022.12.31 |               |               |
| (2) 本期增加金额     |               |               |
| —计提            |               |               |
| (3) 本期减少金额     |               |               |
| —处置            |               |               |
| (4) 2023.9.30  |               |               |
| 4. 账面价值        |               |               |
| (1) 2023.9.30  | 33,970,474.66 | 33,970,474.66 |
| (2) 2022.12.31 | 53,829,660.02 | 53,829,660.02 |

(十五) 无形资产

| 项目            | 土地使用权          | 软件            | 专利            | 软件使用权      | 非专利技术         | 合计             |
|---------------|----------------|---------------|---------------|------------|---------------|----------------|
| 1. 账面原值       |                |               |               |            |               |                |
| （1）2022.12.31 | 105,656,668.51 | 27,058,765.66 | 31,547,800.00 | 611,922.42 | 10,230,534.84 | 175,105,691.43 |
| （2）本期增加金额     | 8,656,200.00   | 668,593.83    |               |            |               | 9,324,793.83   |
| —购置           | 8,656,200.00   | 668,593.83    |               |            |               | 9,324,793.83   |
| —在建工程转入       |                |               |               |            |               |                |
| —企业合并增加       |                |               |               |            |               |                |
| （3）本期减少金额     |                |               |               |            |               |                |
| —处置           |                |               |               |            |               |                |
| （4）2023.9.30  | 114,312,868.51 | 27,727,359.49 | 31,547,800.00 | 611,922.42 | 10,230,534.84 | 184,430,485.26 |
| 2. 累计摊销       |                |               |               |            |               |                |
| （1）2022.12.31 | 18,259,360.48  | 15,143,173.65 | 31,484,364.63 | 386,784.29 | 2,792,608.61  | 68,066,291.66  |
| （2）本期增加金额     | 2,619,908.25   | 3,160,758.29  | 61,030.58     | 121,649.58 | 561,397.00    | 6,524,743.70   |
| —计提           | 2,619,908.25   | 3,160,758.29  | 61,030.58     | 121,649.58 | 561,397.00    | 6,524,743.70   |
| （3）本期减少金额     |                |               |               |            |               |                |
| —处置           |                |               |               |            |               |                |
| （4）2023.9.30  | 20,879,268.73  | 18,303,931.94 | 31,545,395.21 | 508,433.87 | 3,354,005.61  | 74,591,035.36  |
| 3. 减值准备       |                |               |               |            |               |                |

| 项目             | 土地使用权         | 软件            | 专利        | 软件使用权      | 非专利技术        | 合计             |
|----------------|---------------|---------------|-----------|------------|--------------|----------------|
| (1) 2022.12.31 |               |               |           |            |              |                |
| (2) 本期增加金额     | 912,252.86    |               |           |            |              | 912,252.86     |
| —计提            | 912,252.86    |               |           |            |              | 912,252.86     |
| (3) 本期减少金额     |               |               |           |            |              |                |
| —处置            |               |               |           |            |              |                |
| (4) 2023.9.30  | 912,252.86    |               |           |            |              | 912,252.86     |
| 4. 账面价值        |               |               |           |            |              |                |
| (1) 2023.9.30  | 92,521,346.92 | 9,423,427.55  | 2,404.79  | 103,488.55 | 6,876,529.23 | 108,927,197.04 |
| (2) 2022.12.31 | 87,397,308.03 | 11,915,592.01 | 63,435.37 | 225,138.13 | 7,437,926.23 | 107,039,399.77 |

## (十六) 商誉

### 1、 商誉变动情况

| 被投资单位名称或形<br>成商誉的事项 | 2022.12.31     | 本期增加<br>企业合并形成的 | 本期减少<br>处置 | 2023.9.30      |
|---------------------|----------------|-----------------|------------|----------------|
| 账面原值                |                |                 |            |                |
| 星源电子                | 577,160,595.16 |                 |            | 577,160,595.16 |
| 金之川                 | 164,296,906.08 |                 |            | 164,296,906.08 |
| 安可远                 | 25,921,642.42  |                 |            | 25,921,642.42  |
| 小计                  | 767,379,143.66 |                 |            | 767,379,143.66 |
| 减值准备                |                |                 |            |                |
| 星源电子                | 477,406,384.04 |                 |            | 477,406,384.04 |
| 小计                  | 477,406,384.04 |                 |            | 477,406,384.04 |
| 账面价值                | 289,972,759.62 |                 |            | 289,972,759.62 |

## (十七) 长期待摊费用

| 项目   | 2022.12.31    | 本期增加金额       | 本期摊销金额        | 其他减少金额 | 2023.9.30     |
|------|---------------|--------------|---------------|--------|---------------|
| 装修项目 | 29,759,705.68 | 6,853,078.97 | 9,866,749.25  |        | 26,746,035.40 |
| 工装治具 | 2,001,084.83  | 1,343,701.60 | 1,406,124.84  |        | 1,938,661.59  |
| 其他   | 159,591.19    | 160,188.68   | 170,330.18    |        | 149,449.69    |
| 合计   | 31,920,381.70 | 8,356,969.25 | 11,443,204.27 |        | 28,834,146.68 |

## (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

| 项目            | 2023.9.30      |               | 2022.12.31     |               |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|               | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税资产       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备        | 183,207,400.71 | 27,472,600.71 | 179,958,535.26 | 26,985,270.90 |
| 股权激励          | 11,230,278.54  | 1,684,541.78  | 11,230,278.54  | 1,684,541.78  |
| 政府补助未计入当期损益部分 | 174,114,012.81 | 26,117,101.92 | 174,114,012.81 | 26,117,101.92 |

| 项目    | 2023.9.30      |               | 2022.12.31     |               |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税资产       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 可弥补亏损 | 94,960,102.79  | 14,244,015.41 | 94,960,102.79  | 14,244,015.41 |
| 预计负债  | 2,752,172.79   | 412,825.92    | 2,752,172.79   | 412,825.92    |
| 合计    | 466,263,967.64 | 69,931,085.74 | 463,015,102.19 | 69,443,755.93 |

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

| 项目              | 2023.9.30    |            | 2022.12.31   |            |
|-----------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                 | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 2,554,729.20 | 383,209.38 | 3,170,892.67 | 475,633.90 |
| 交易性金融资产公允价值变动   | 2,928,180.38 | 439,227.06 | 2,928,180.38 | 439,227.06 |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | 490,475.20   | 73,571.28  | 490,475.20   | 73,571.28  |
| 合计              | 5,973,384.78 | 896,007.72 | 6,589,548.25 | 988,432.24 |

## 3、 未确认递延所得税资产明细

| 项目     | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 资产减值准备 | 487,021,877.03 | 486,925,011.30 |
| 合计     | 487,021,877.03 | 486,925,011.30 |

(十九) 其他非流动资产

| 项目    | 2023.9.30      |      |                | 2022.12.31     |      |                |
|-------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 预付设备款 | 67,778,020.03  |      | 67,778,020.03  | 26,306,685.50  |      | 26,306,685.50  |
| 预付系统款 |                |      |                | 70,471.51      |      | 70,471.51      |
| 预付软件款 | 148,675.20     |      | 148,675.20     | 1,861,873.21   |      | 1,861,873.21   |
| 大额存单  | 505,400,330.95 |      | 505,400,330.95 | 372,143,921.21 |      | 372,143,921.21 |
| 合计    | 573,327,026.18 |      | 573,327,026.18 | 400,382,951.43 |      | 400,382,951.43 |

(二十) 短期借款

| 项目          | 2023.9.30     | 2022.12.31   |
|-------------|---------------|--------------|
| 已贴现未到期的应收票据 | 4,636,132.40  | 1,543,635.58 |
| 抵押借款        | 11,500,000.00 | 6,000,000.00 |
| 信用借款        | 35,048,000.00 | 1,001,084.72 |
| 合计          | 51,184,132.40 | 8,544,720.30 |

(二十一) 交易性金融负债

| 项目      | 上年年末余额 | 本期增加      | 本期减少 | 期末余额      |
|---------|--------|-----------|------|-----------|
| 交易性金融负债 |        | 95,120.00 |      | 95,120.00 |
| 远期结售汇   |        | 95,120.00 |      | 95,120.00 |
| 合计      |        | 95,120.00 |      | 95,120.00 |

(二十二) 应付票据

| 种类     | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 347,818,012.71 | 341,804,051.52 |
| 商业承兑汇票 |                |                |
| 合计     | 347,818,012.71 | 341,804,051.52 |

### (二十三) 应付账款

| 项目    | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 647,732,208.39 | 641,183,164.11 |
| 1-2 年 | 41,652,621.29  | 33,698,864.25  |
| 2-3 年 | 3,985,945.45   | 4,726,617.51   |
| 3 年以上 | 16,869,096.84  | 16,341,520.09  |
| 合计    | 710,239,871.97 | 695,950,165.96 |

### (二十四) 预收款项

| 项目   | 2023.9.30    | 2022.12.31 |
|------|--------------|------------|
| 预收货款 | 1,257,587.20 | 926,602.79 |
| 合计   | 1,257,587.20 | 926,602.79 |

### (二十五) 合同负债

| 项目   | 2023.9.30     | 2022.12.31   |
|------|---------------|--------------|
| 预收货款 | 11,556,819.93 | 6,252,033.45 |
| 合计   | 11,556,819.93 | 6,252,033.45 |

### (二十六) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

| 项目           | 2022.12.31    | 本期增加           | 本期减少           | 2023.9.30     |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 63,852,517.15 | 317,898,638.97 | 316,428,286.49 | 65,322,869.63 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 85,293.35     | 15,744,893.96  | 15,748,569.97  | 81,617.34     |
| 辞退福利         |               | 65,000.00      | 65,000.00      |               |
| 合计           | 63,937,810.50 | 333,708,532.93 | 332,241,856.46 | 65,404,486.97 |

## 2、 短期薪酬列示

| 项目              | 2022.12.31    | 本期增加           | 本期减少           | 2023.9.30     |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 63,248,247.26 | 296,889,344.03 | 295,734,895.52 | 64,402,695.77 |
| (2) 职工福利费       | 584,172.00    | 10,440,606.37  | 10,123,600.38  | 901,177.99    |
| (3) 社会保险费       | 20,097.89     | 6,997,064.37   | 6,998,166.39   | 18,995.87     |
| 其中：医疗保险费        | 12,810.12     | 6,108,840.81   | 6,109,905.22   | 11,745.71     |
| 工伤保险费           | 1,876.36      | 611,498.06     | 611,515.67     | 1,858.75      |
| 生育保险费           | 5,411.41      | 276,725.50     | 276,745.50     | 5,391.41      |
| (4) 住房公积金       |               | 3,489,824.20   | 3,489,824.20   |               |
| (5) 工会经费和职工教育经费 |               | 81,800.00      | 81,800.00      |               |
| 合计              | 63,852,517.15 | 317,898,638.97 | 316,428,286.49 | 65,322,869.63 |

## 3、 设定提存计划列示

| 项目     | 2022.12.31 | 本期增加          | 本期减少          | 2023.9.30 |
|--------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 基本养老保险 | 77,690.86  | 15,147,719.15 | 15,147,726.64 | 77,683.37 |
| 失业保险费  | 3,950.49   | 597,174.81    | 597,191.33    | 3,933.97  |
| 企业年金缴费 | 3,652.00   |               | 3,652.00      |           |
| 合计     | 85,293.35  | 15,744,893.96 | 15,748,569.97 | 81,617.34 |

## (二十七) 应交税费

| 税费项目    | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 39,575,081.72 | 28,347,148.77 |
| 契税      |               | 1,400,285.77  |
| 企业所得税   | 16,522,359.55 | 24,971,824.84 |
| 个人所得税   | 620,604.20    | 729,157.49    |
| 城市维护建设税 | 614,377.07    | 839,963.79    |
| 房产税     | 151,493.24    |               |
| 环境保护税   |               | 530.94        |

| 税费项目  | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 教育费附加 | 463,246.83    | 634,829.17    |
| 关税    | 888,807.55    | 586,071.65    |
| 土地使用税 | 42,678.29     |               |
| 车辆购置税 | 9,477.32      | 9,150.44      |
| 印花税   | 413,847.90    | 619,873.54    |
| 合计    | 59,301,973.67 | 58,138,836.40 |

## (二十八) 其他应付款

| 项目     | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 应付利息   |                |                |
| 应付股利   |                |                |
| 其他应付款项 | 193,112,705.41 | 206,546,473.35 |
| 合计     | 193,112,705.41 | 206,546,473.35 |

### 其他应付款项

按款项性质列示

| 项目        | 2023.9.30      | 2022.12.31     |
|-----------|----------------|----------------|
| 往来款       | 25,727,186.83  | 18,638,033.09  |
| 股权转让款     | 82,000,000.00  | 82,000,000.00  |
| 借款        | 29,922,234.94  | 24,242,014.25  |
| 限制性股票回购义务 | 50,603,776.00  | 78,203,522.60  |
| 押金        | 103,853.30     | 123,853.30     |
| 其他        | 4,755,654.34   | 3,339,050.11   |
| 合计        | 193,112,705.41 | 206,546,473.35 |

## (二十九) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2023.9.30    | 2022.12.31    |
|------------|--------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 7,000,000.00 | 34,961,521.77 |

| 项目          | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期应付款 | 1,887,606.22  | 3,730,575.28  |
| 一年内到期的租赁负债  | 12,677,028.04 | 19,786,978.43 |
| 合计          | 21,564,634.26 | 58,479,075.48 |

### (三十) 其他流动负债

| 项目       | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|----------|---------------|---------------|
| 应收账款债权凭证 | 2,567,902.35  | 2,791,155.66  |
| 未终止确认票据  | 38,272,575.85 | 53,491,266.02 |
| 待转销项税    | 1,160,281.77  | 477,690.14    |
| 合计       | 42,000,759.97 | 56,760,111.82 |

### (三十一) 长期借款

长期借款分类:

| 项目    | 2023.9.30 | 2022.12.31   |
|-------|-----------|--------------|
| 抵押+保证 |           | 6,500,000.00 |
| 合计    |           | 6,500,000.00 |

### (三十二) 租赁负债

| 项目         | 2023.9.30     | 2022.12.31    |
|------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额      | 40,099,067.22 | 62,874,700.23 |
| 减：未确认融资费用  | 2,412,038.00  | 3,688,114.70  |
| 一年内到期的租赁负债 | 12,677,028.04 | 19,786,978.43 |
| 合计         | 25,010,001.18 | 39,399,607.10 |

### (三十三) 长期应付款

| 项目    | 2023.9.30    | 2022.12.31   |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 | 1,596,700.58 | 2,890,297.19 |
| 合计    | 1,596,700.58 | 2,890,297.19 |

| 项目            | 2023.9.30    | 2022.12.31   |
|---------------|--------------|--------------|
| 应付融资租赁款       | 3,768,800.00 | 7,257,100.00 |
| 减：未实现融资费用     | 284,493.20   | 636,227.53   |
| 减：一年内到期的租赁付款额 | 1,887,606.22 | 3,730,575.28 |
| 合计            | 1,596,700.58 | 2,890,297.19 |

### (三十四) 预计负债

| 项目       | 2022.12.31   | 本期增加         | 本期减少         | 2023.9.30    |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 未决诉讼     | 996,578.91   | 3,691,834.66 | 1,098,513.57 | 3,589,900.00 |
| 待执行的亏损合同 | 2,752,172.79 | 284,182.86   | 284,182.86   | 2,752,172.79 |
| 合计       | 3,748,751.70 | 3,976,017.52 | 1,382,696.43 | 6,342,072.79 |

### (三十五) 递延收益

| 项目   | 2022.12.31     | 本期增加          | 本期减少          | 2023.9.30      |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 政府补助 | 174,114,012.81 | 60,540,000.00 | 19,304,710.98 | 215,349,301.83 |
| 合计   | 174,114,012.81 | 60,540,000.00 | 19,304,710.98 | 215,349,301.83 |

涉及政府补助的项目：

| 项目                             | 上年年末余额        | 本期新增补助金<br>额  | 本期计入当期损益<br>金额 | 其他变动 | 期末余额          | 与资产相关/与收<br>益相关 |
|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|------|---------------|-----------------|
| 政府补助项目                         | 47,560,000.00 |               | 3,210,331.32   |      | 44,349,668.68 | 与资产相关           |
| 2023 年上市公司本地工业投资项目             |               | 35,000,000.00 | 1,555,148.04   |      | 33,444,851.96 | 与资产相关           |
| 介质多腔滤波器与介质波导滤波器                | 33,716,820.06 |               | 4,237,399.35   |      | 29,479,420.71 | 与资产相关           |
| 面向北斗导航系统的大带宽高可靠射频<br>多工器项目     |               | 25,000,000.00 |                |      | 25,000,000.00 | 与资产相关           |
| 2019 年技术改造项目                   | 26,888,041.67 |               | 2,916,000.00   |      | 23,972,041.67 | 与资产相关           |
| 2020 年上市公司本地改造提升项目             | 18,714,483.33 |               | 1,731,690.00   |      | 16,982,793.33 | 与资产相关           |
| 麦捷科技总部及高端产品生产基地                | 9,870,875.69  |               | 256,016.97     |      | 9,614,858.72  | 与资产相关           |
| 5G 微型多层介质滤波器研发及产业化             | 7,749,000.00  |               | 850,500.00     |      | 6,898,500.00  | 与资产相关           |
| 滤波器产业化项目补助                     | 5,997,079.46  |               | 473,453.64     |      | 5,523,625.82  | 与资产相关           |
| 合金型绕线功率电感技术改造项目                | 4,732,211.08  |               | 998,433.27     |      | 3,733,777.81  | 与资产相关           |
| 2017 年战略性新兴产业和未来产业发展专项<br>资金   | 3,452,000.00  |               | 776,700.00     |      | 2,675,300.00  | 与资产相关           |
| 深圳市新一代信息技术产业扶持                 | 2,713,929.74  |               | 305,221.50     |      | 2,408,708.24  | 与资产相关           |
| 2018 年技术改造项目补助                 | 2,754,800.00  |               | 349,200.00     |      | 2,405,600.00  | 与资产相关           |
| 重 20200112 纳米级陶瓷高频电感关键技<br>术研发 | 2,100,000.00  |               |                |      | 2,100,000.00  | 与资产相关           |

| 项目                          | 上年年末余额         | 本期新增补助金<br>额  | 本期计入当期损益<br>金额 | 其他变动 | 期末余额           | 与资产相关/与收<br>益相关 |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------------|------|----------------|-----------------|
| 重 20180218 5G 通讯用介质滤波器关键技术研 | 2,229,591.86   |               | 211,224.42     |      | 2,018,367.44   | 与资产相关           |
| 高性能近场通信(NFC)铁氧体磁屏蔽材料        | 1,550,000.00   |               | 225,000.00     |      | 1,325,000.00   | 与资产相关           |
| 2022 年深圳市企业技术中心补助           | 830,000.00     |               | 77,812.47      |      | 752,187.53     | 与资产相关           |
| 小尺寸一体成型电感产业化生产改造提<br>升项目    | 791,162.80     |               | 87,906.96      |      | 703,255.84     | 与资产相关           |
| 其他                          | 2,464,017.12   | 540,000.00    | 1,042,673.04   |      | 1,961,344.08   | 与资产相关           |
| 合计                          | 174,114,012.81 | 60,540,000.00 | 19,304,710.98  |      | 215,349,301.83 |                 |

### (三十六) 营业收入和营业成本

| 项目   | 2023 年 1-9 月     |                  | 2022 年度          |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 2,319,318,904.71 | 1,857,250,378.62 | 3,229,568,333.57 | 2,647,155,309.65 |
| 其他业务 | 4,718,389.57     | 242,188.13       | 11,652,585.46    | 4,945,178.31     |
| 合计   | 2,324,037,294.28 | 1,857,492,566.75 | 3,241,220,919.03 | 2,652,100,487.96 |

#### 营业收入明细：

| 项目      | 2023 年 1-9 月     | 2022 年度          |
|---------|------------------|------------------|
| 主营业务收入  | 2,319,318,904.71 | 3,229,568,333.57 |
| 其中：销售商品 | 2,319,318,904.71 | 3,229,568,333.57 |
| 其他业务收入  | 4,718,389.57     | 11,652,585.46    |
| 其中：材料收入 | 1,433,397.97     | 2,367,136.06     |
| 其他收入    | 3,284,991.60     | 9,285,449.40     |
| 合计      | 2,324,037,294.28 | 3,241,220,919.03 |

### (三十七) 税金及附加

| 项目      | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 4,882,082.76  | 3,089,160.32 |
| 教育费附加   | 3,561,545.82  | 2,307,952.02 |
| 印花税     | 1,260,154.36  | 2,297,434.57 |
| 房产税     | 289,873.21    | 277,097.32   |
| 土地使用税   | 99,258.22     | 138,898.50   |
| 环保税     | 35,392.33     | 49,464.51    |
| 车辆购置税   | 15,044.25     |              |
| 车船使用税   | 8,908.61      | 8,124.11     |
| 合计      | 10,152,259.56 | 8,168,131.35 |

### (三十八) 销售费用

| 项目     | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 11,978,517.02 | 13,098,634.73 |
| 业务招待费  | 7,426,780.11  | 8,409,680.10  |
| 咨询服务费  | 5,607,608.26  | 3,677,761.34  |
| 品质费    | 3,690,842.88  | 5,612,893.25  |
| 差旅费    | 2,827,974.28  | 1,921,672.16  |
| 推广费    | 2,554,526.10  | 935,626.50    |
| 财产保险费  | 2,017,575.10  | 2,231,235.58  |
| 股权激励摊销 | 1,870,924.15  | 7,640,986.49  |
| 办公费    | 413,516.93    | 578,347.02    |
| 样品费    | 601,322.09    | 2,376,650.31  |
| 房租水电费  | 701,166.60    | 567,112.45    |
| 折旧及摊销  | 278,889.69    | 326,205.86    |
| 车辆使用费  | 217,730.49    | 458,352.05    |
| 报关费    | 207,749.99    | 333,970.78    |
| 售后费用   |               | 109,425.65    |
| 其他     | 648,036.09    | 401,076.18    |
| 合计     | 41,043,159.78 | 48,679,630.45 |

### (三十九) 管理费用

| 项目    | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度       |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 33,616,014.81 | 34,584,091.43 |
| 股权激励  | 10,525,437.69 | 42,620,691.00 |
| 咨询服务费 | 10,408,771.57 | 9,643,946.38  |
| 折旧及摊销 | 9,607,965.25  | 10,266,652.56 |
| 办公费   | 2,291,096.59  | 4,829,891.02  |
| 房租水电费 | 2,748,485.29  | 5,838,507.65  |
| 劳保福利费 | 2,438,943.71  | 3,430,146.10  |
| 环保费   | 2,060,519.55  | 995,692.05    |
| 业务招待费 | 1,153,081.87  | 3,547,582.90  |

| 项目       | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度        |
|----------|---------------|----------------|
| 修理维护费    | 801,293.32    | 976,188.73     |
| 车辆使用费    | 624,133.91    | 910,546.93     |
| 差旅费      | 534,306.99    | 498,199.14     |
| 财产保险费    | 233,134.92    | 211,149.53     |
| 装修费      | 44,998.52     |                |
| 残疾人就业保障金 | 1,350.00      | 533,947.14     |
| 其他       | 1,769,601.09  | 2,364,759.21   |
| 合计       | 78,859,135.08 | 121,251,991.77 |

#### (四十) 研发费用

| 项目    | 2023 年 1-9 月   | 2022 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 职工薪酬  | 75,750,115.83  | 110,834,455.30 |
| 直接投入  | 21,095,142.22  | 38,348,722.41  |
| 折旧与摊销 | 10,026,994.87  | 11,341,919.98  |
| 咨询费   | 3,443,569.58   | 2,168,844.98   |
| 材料费   | 1,696,198.11   |                |
| 测试费   | 1,507,175.89   | 6,491,976.54   |
| 差旅费   | 879,924.98     | 1,161,542.52   |
| 认证评审费 | 659,432.44     | 439,122.62     |
| 其他    | 2,981,570.59   | 1,098,849.05   |
| 合计    | 118,040,124.51 | 171,885,433.40 |

#### (四十一) 财务费用

| 项目          | 2023 年 1-9 月   | 2022 年度        |
|-------------|----------------|----------------|
| 利息费用        | 5,424,332.40   | 6,259,639.20   |
| 其中：租赁负债利息费用 | 1,387,293.21   | 2,347,508.92   |
| 减：利息收入      | 22,884,681.31  | 15,835,857.43  |
| 汇兑损益        | -3,835,701.46  | -25,038,397.40 |
| 手续费         | 262,222.22     | 3,296,893.57   |
| 合计          | -21,033,828.15 | -31,317,722.06 |

## (四十二) 其他收益

| 项目         | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度       |
|------------|---------------|---------------|
| 政府补助       | 25,825,901.96 | 48,498,780.10 |
| 代扣个人所得税手续费 | 167,147.04    | 102,521.93    |
| 税收优惠增值税返还  | 327,600.00    |               |
| 合计         | 26,320,649.00 | 48,601,302.03 |

### 计入其他收益的政府补助

| 项目                                   | 2023 年 1-9 月 | 2022 年       | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 介质多腔滤波器与介质波导滤波器                      | 4,237,399.35 | 5,649,865.80 | 与资产相关       |
| 政府补助项目                               | 3,210,331.32 |              | 与资产相关       |
| 2019 年技术改造项目                         | 2,916,000.00 | 3,888,000.00 | 与资产相关       |
| 收深圳市工业和信息化局 2022 年光明区技术改造资助          | 2,000,000.00 |              | 与收益相关       |
| 2020 年上市公司本地改造提升项目                   | 1,731,690.00 | 2,217,600.00 | 与资产相关       |
| 2023 年上市公司本地工业投资项目                   | 1,555,148.04 |              | 与资产相关       |
| 深圳市出口信用保险保费资助                        | 1,138,326.30 | 562,659.00   | 与收益相关       |
| 5G 微型多层介质滤波器研发及产业化                   | 850,500.00   | 1,134,000.00 | 与资产相关       |
| 深圳市商务局保费资助                           | 830,000.00   |              | 与收益相关       |
| 2017 年战略性新兴和未来产业发展专项资金               | 776,700.00   | 1,035,600.00 | 与资产相关       |
| 合金型绕线功率电感技术改造项目                      | 665,100.00   | 1,331,244.36 | 与资产相关       |
| 兴文经开区 21 年税收奖补金                      | 554,430.44   |              | 与收益相关       |
| 收深圳市工业和信息化局 2023 年上半年规模以上工业稳增长政策资助计划 | 540,000.00   |              | 与收益相关       |
| 面向 5G 通信终端的高性能声表面滤波器的研发与产业化项目        | 473,453.64   |              | 与资产相关       |
| 片式绕线电感元件产业化项目                        | 375,000.03   | 500,000.04   | 与资产相关       |
| 片式 LTCC 射频元器件与模块产业化项目                | 374,999.94   | 499,999.92   | 与资产相关       |
| 2018 年技术改造项目补助                       | 349,200.00   | 465,600.00   | 与资产相关       |

| 项目                                                 | 2023 年 1-9 月  | 2022 年        | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 蓝云 收深圳市坪山区财政局 2019 年坪山区工业和信息化局 技改市级 1:1 配套资助 300 万 | 333,333.27    |               | 与资产相关       |
| 收到深圳市工业和信息化局 2022 年深圳市新一代信息技术产业扶持                  | 305,221.50    | 33,913.50     | 与资产相关       |
| 其他                                                 | 2,609,068.13  | 31,180,297.48 | 与资产/收益相关    |
| 合计                                                 | 25,825,901.96 | 48,498,780.10 |             |

#### (四十三) 投资收益

| 项目                | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|-------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益    | 493,628.29   | 1,169,527.99 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 6,223,986.78 | -270,393.83  |
| 合计                | 6,717,615.07 | 899,134.16   |

#### (四十四) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|---------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产       | 983,408.48   | 2,928,180.38 |
| 合计            | 983,408.48   | 2,928,180.38 |

#### (四十五) 信用减值损失

| 项目        | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度      |
|-----------|---------------|--------------|
| 应收票据坏账损失  | 215,585.67    | -183,428.68  |
| 应收账款坏账损失  | 5,081,836.61  | 2,775,978.61 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,627,126.45 | 6,900,085.99 |
| 合计        | 3,670,295.83  | 9,492,635.92 |

#### (四十六) 资产减值损失

| 项目       | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失   | 45,397,866.54 | 61,829,888.63 |
| 固定资产减值损失 | 1,034,866.65  | 677,194.41    |
| 无形资产减值损失 | 912,252.86    |               |
| 在建工程减值损失 | 289,542.82    |               |
| 合计       | 47,634,528.87 | 62,507,083.04 |

#### (四十七) 资产处置收益

| 项目         | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度       | 2023 年 1-9 月计入非经常性损益的金额 | 2022 年度计入非经常性损益的金额 |
|------------|--------------|---------------|-------------------------|--------------------|
| 固定资产的处置利得  | -46,622.17   | -1,343,314.45 | -46,622.17              | -1,343,314.45      |
| 使用权资产的处置利得 | 397,405.72   |               | 397,405.72              |                    |
| 合计         | 350,783.55   | -1,343,314.45 | 350,783.55              | -1,343,314.45      |

#### (四十八) 营业外收入

| 项目      | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度    | 2023 年 1-9 月计入非经常性损益的金额 | 2022 年度计入非经常性损益的金额 |
|---------|--------------|------------|-------------------------|--------------------|
| 接受捐赠    | 165,296.35   | 58,162.34  | 165,296.35              | 58,162.34          |
| 政府补助    | 2,700.00     |            | 2,700.00                |                    |
| 罚款收入    | 22,000.00    | 161,875.35 | 22,000.00               | 161,875.35         |
| 无法支付的款项 | 44,646.80    |            | 44,646.80               |                    |
| 其他      | 352,491.16   | 405,099.75 | 352,491.16              | 405,099.75         |
| 合计      | 587,134.31   | 625,137.44 | 587,134.31              | 625,137.44         |

#### (四十九) 营业外支出

| 项目              | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      | 2023 年 1-9 月计<br>入非经常性损益<br>的金额 | 2022 年度计入非经<br>常性损益的金额 |
|-----------------|--------------|--------------|---------------------------------|------------------------|
| 对外捐赠            | 103,000.00   |              | 103,000.00                      |                        |
| 罚款支出（及违约金）      | 418,784.13   | 2,698,862.33 | 418,784.13                      | 2,698,862.33           |
| 非流动资产毁损报废<br>损失 | 301,746.18   | 619,573.18   | 301,746.18                      | 619,573.18             |
| 税收滞纳金           | 1,291.80     | 25,644.15    | 1,291.80                        | 25,644.15              |
| 其他              | 5,766.24     | 704,460.57   | 5,766.24                        | 704,460.57             |
| 非常损失            | 53,320.00    | 136,480.00   | 53,320.00                       | 136,480.00             |
| 合计              | 883,908.35   | 4,185,020.23 | 883,908.35                      | 4,185,020.23           |

#### (五十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

| 项目      | 2023 年 1-9 月  | 2022 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 32,309,086.60 | 35,926,305.60 |
| 递延所得税费用 | -579,754.33   | -5,152,073.15 |
| 合计      | 31,729,332.27 | 30,774,232.45 |

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                      | 2023 年 1-9 月   |
|-------------------------|----------------|
| 利润总额                    | 222,254,734.11 |
| 按法定[或适用]税率计算的所得税费用      | 33,338,210.12  |
| 子公司适用不同税率的影响            | 11,476.47      |
| 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        | 16,071,134.50  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 |                |

| 项目                             | 2023 年 1-9 月   |
|--------------------------------|----------------|
| 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 | 14,529.86      |
| 研发费用和残疾人工资加计扣除                 | -17,706,018.68 |
| 所得税费用                          | 31,729,332.27  |

#### (五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 2023.9.30      | 受限原因                    |
|------|----------------|-------------------------|
| 货币资金 | 22,269,485.06  | 承兑汇票保证金、信用证开证保证金及押汇保证金等 |
| 应收票据 | 39,280,623.10  | 票据质押开票、未终止确认的应收票据       |
| 固定资产 | 27,746,059.81  | 借款抵押                    |
| 无形资产 | 25,459,994.15  | 借款抵押                    |
| 在建工程 | 116,017.70     | 售后回租的设备，暂未完成安装          |
| 合计   | 114,872,179.82 |                         |

#### (五十二) 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  |               |        | 25,711,860.15  |
| 其中：港币 | 225,170.43    | 0.9176 | 206,616.39     |
| 韩币    | 4,246,193.00  | 0.0054 | 22,929.44      |
| 美元    | 3,508,446.76  | 7.1798 | 25,189,946.05  |
| 欧元    | 1,380.00      | 7.5849 | 10,467.16      |
| 日元    | 5,824,403.00  | 0.0484 | 281,901.11     |
| 应收账款  |               |        | 212,100,944.23 |
| 其中：港币 | 980,352.31    | 0.9176 | 899,571.28     |
| 美元    | 29,416,052.39 | 7.1798 | 211,201,372.95 |
| 其他应收款 |               |        | 17,541,781.54  |
| 其中：港币 | 156,825.40    | 0.9176 | 143,902.99     |
| 美元    | 2,423,170.36  | 7.1798 | 17,397,878.55  |
| 应付账款  |               |        | 112,235,494.90 |
| 其中：港币 | 400.03        | 0.9176 | 367.07         |
| 美元    | 14,996,761.25 | 7.1798 | 107,673,746.42 |
| 日元    | 94,243,417.50 | 0.0484 | 4,561,381.41   |

| 项目    | 期末外币余额    | 折算汇率   | 期末折算人民币余额 |
|-------|-----------|--------|-----------|
| 其他应付款 |           |        | 47,961.45 |
| 其中：港币 | 21,005.40 | 0.9176 | 19,274.56 |
| 美元    | 3,995.50  | 7.1798 | 28,686.89 |

(五十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

| 种类             | 金额            | 资产负债<br>表列报项<br>目 | 计入当期损益或冲减相关成本<br>费用损失的金额 |               | 计入当期损益或<br>冲减相关成本费<br>用损失的项目 |
|----------------|---------------|-------------------|--------------------------|---------------|------------------------------|
|                |               |                   | 2023 年 1-9 月             | 2022 年度       |                              |
| 与资产相关<br>的政府补助 | 19,304,710.98 | 递延收益              | 19,304,710.98            | 18,807,776.48 | 其他收益                         |

2、与收益相关的政府补助

| 种类             | 金额           | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的<br>金额 |               | 计入当期<br>损益或冲<br>减相关成<br>本费用损<br>失的项目 |
|----------------|--------------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|
|                |              | 2023 年 1-9 月             | 2022 年度       |                                      |
| 与收益相关<br>的政府补助 | 6,848,790.98 | 6,848,790.98             | 29,691,003.62 | 其他收益                                 |
| 与收益相关<br>的政府补助 | 2,700.00     | 2,700.00                 |               | 营业外收<br>入                            |
| 与收益相关<br>的政府补助 |              |                          | 1,383,462.00  | 财务费用                                 |

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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     |              |
| 灿勤    | 张家港   | 张家港 | 制造业  | 51.00   |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 香港麦捷  | 香港    | 香港  | 贸易   | 100.00  |        | 投资设立         |
| 星源电子  | 深圳    | 深圳  | 制造业  | 100.00  |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 麦高锐   | 深圳    | 深圳  | 制造业  | 100.00  |        | 投资设立         |
| 星达电子  | 香港    | 香港  | 贸易   |         | 100.00 | 投资设立         |
| 金之川   | 成都    | 成都  | 制造业  | 87.50   |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 金麦特   | 宜宾    | 宜宾  | 制造业  | 75.00   |        | 投资设立         |
| 麦捷瑞芯  | 深圳    | 深圳  | 制造业  | 55.00   |        | 投资设立         |
| 鑫泰电子  | 深圳    | 深圳  | 制造业  |         | 100.00 | 投资设立         |
| 安可远   | 惠州    | 惠州  | 制造业  | 100.00  |        | 非同一控制下企业合并取得 |
| 深圳安可远 | 深圳    | 深圳  | 制造业  |         | 100.00 | 非同一控制下企业合并取得 |

#### 2、 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|-------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 金之川   | 12.5         | 2,822,408.71 |                | 40,715,483.37 |

3、重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 2023.9.30      |                |                |                |       |                | 2022.12.31     |                |                |                |       |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------|
|       | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债 | 负债合计           | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债 | 负债合计           |
| 金之川   | 350,776,083.74 | 128,091,518.58 | 478,867,602.32 | 155,362,501.73 |       | 155,362,501.73 | 428,258,933.26 | 117,924,361.97 | 546,183,295.23 | 246,290,107.70 |       | 246,290,107.70 |

| 子公司名称 | 2023 年 1-9 月   |               |               |               | 2022 年度        |               |               |               |
|-------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 金之川   | 362,575,201.13 | 22,579,269.64 | 22,579,269.64 | 41,157,600.74 | 547,297,311.24 | 55,600,369.18 | 55,600,369.18 | 42,163,945.12 |

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

| 联营企业名称     | 主要经<br>营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联<br>营企业投资的会<br>计处理方法 |
|------------|-----------|-----|------|---------|----|-----------------------------|
|            |           |     |      | 直接      | 间接 |                             |
| 重庆胜普电子有限公司 | 重庆        | 重庆  | 制造业  | 35.00   |    | 权益法核算                       |

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司风险控制部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过风险控制部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目          | 2023.9.30        |               |       |       |                  |
|-------------|------------------|---------------|-------|-------|------------------|
|             | 1 年以内            | 1-2 年         | 2-3 年 | 3 年以上 | 合计               |
| 短期借款        | 51,184,132.40    |               |       |       | 51,184,132.40    |
| 交易性金融负债     | 95,120.00        |               |       |       | 95,120.00        |
| 应付票据        | 347,818,012.71   |               |       |       | 347,818,012.71   |
| 应付账款        | 710,239,871.97   |               |       |       | 710,239,871.97   |
| 其他应付款       | 193,112,705.41   |               |       |       | 193,112,705.41   |
| 其他流动负债      | 42,000,759.97    |               |       |       | 42,000,759.97    |
| 一年内到期的非流动负债 | 21,564,634.26    |               |       |       | 21,564,634.26    |
| 长期应付款       |                  | 1,596,700.58  |       |       | 1,596,700.58     |
| 租赁负债        |                  | 25,010,001.18 |       |       | 25,010,001.18    |
| 合计          | 1,366,015,236.72 | 26,606,701.76 |       |       | 1,392,621,938.48 |

| 项目          | 2022.12.31     |       |       |       |                |
|-------------|----------------|-------|-------|-------|----------------|
|             | 1 年以内          | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 | 合计             |
| 短期借款        | 8,544,720.30   |       |       |       | 8,544,720.30   |
| 应付票据        | 341,804,051.52 |       |       |       | 341,804,051.52 |
| 应付账款        | 695,950,165.96 |       |       |       | 695,950,165.96 |
| 其他应付款       | 206,546,473.35 |       |       |       | 206,546,473.35 |
| 其他流动负债      | 56,760,111.82  |       |       |       | 56,760,111.82  |
| 一年内到期的非流动负债 | 58,479,075.48  |       |       |       | 58,479,075.48  |
| 长期应付款       | 2,890,297.19   |       |       |       | 2,890,297.19   |

| 项目   | 2022.12.31       |               |       |       |                  |
|------|------------------|---------------|-------|-------|------------------|
|      | 1 年以内            | 1-2 年         | 2-3 年 | 3 年以上 | 合计               |
| 长期借款 |                  | 6,500,000.00  |       |       | 6,500,000.00     |
| 租赁负债 |                  | 39,399,607.10 |       |       | 39,399,607.10    |
| 合计   | 1,370,974,895.62 | 45,899,607.10 |       |       | 1,416,874,502.72 |

### (三) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前借款主要为固定利率借款，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

#### 2、 汇率风险

汇率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。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司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，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目    | 2023.9.30      |              |                | 2022.12.31     |            |                |
|-------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|       | 美元             | 其他外币         | 合计             | 美元             | 其他外币       | 合计             |
| 货币资金  | 25,189,946.05  | 521,914.10   | 25,711,860.15  | 91,833,273.10  | 18,794.60  | 91,852,067.70  |
| 应收账款  | 211,201,372.95 | 899,571.28   | 212,100,944.23 | 153,156,782.50 | 875,748.72 | 154,032,531.22 |
| 其他应收款 | 17,397,878.55  | 143,902.99   | 17,541,781.54  | 45,421,665.67  |            | 45,421,665.67  |
| 应付账款  | 107,673,746.42 | 4,561,748.47 | 112,235,494.89 | 147,603,958.98 | 357.35     | 147,604,316.33 |

| 项目    | 2023.9.30      |              |                | 2022.12.31     |            |                |
|-------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|       | 美元             | 其他外币         | 合计             | 美元             | 其他外币       | 合计             |
| 其他应付款 | 28,686.89      | 19,274.56    | 47,961.45      | 5,586,970.78   | 591.56     | 5,587,562.34   |
| 合计    | 361,491,630.86 | 6,146,411.39 | 367,638,042.26 | 443,602,651.03 | 895,492.23 | 444,498,143.26 |

### 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司持有其他权益投资金额较小，列示如下：

| 项目       | 2023.9.30     | 2022.12.31   |
|----------|---------------|--------------|
| 其他权益工具投资 | 22,490,475.20 | 2,490,475.20 |
| 合计       | 22,490,475.20 | 2,490,475.20 |

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

### 以公允价值计量的资产和负债的 2023 年 9 月 30 日公允价值

| 项目                     | 2023.9.30 公允价值 |                |            |                |
|------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|                        | 第一层次公允价值计量     | 第二层次公允价值计量     | 第三层次公允价值计量 | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量            |                |                |            |                |
| ◆交易性金融资产               |                | 323,520,275.59 |            | 323,520,275.59 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                | 323,520,275.59 |            | 323,520,275.59 |

| 项目             | 2023.9.30 公允价值 |                |            |                |
|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|                | 第一层次公允价值计量     | 第二层次公允价值计量     | 第三层次公允价值计量 | 合计             |
| 其他             |                | 323,520,275.59 |            | 323,520,275.59 |
| □应收款项融资        |                | 108,041,486.51 |            | 108,041,486.51 |
| □其他权益工具投资      |                | 22,490,475.20  |            | 22,490,475.20  |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |                | 454,052,237.30 |            | 454,052,237.30 |

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称                | 注册地 | 业务性质 | 注册资本             | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|----------------------|-----|------|------------------|-----------------|------------------|
| 深圳远致富海电子信息投资企业(有限合伙) | 深圳  | 股权投资 | 1,255,000,000.00 | 14.50           | 14.50            |

本公司最终控制方是：深圳市特发集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司的关系                                   |
|------------------|------------------------------------------------|
| 深圳特发东智科技有限公司     | 同一最终控制方                                        |
| 宜宾益邦科技有限责任公司     | 宜宾益邦科技有限责任公司法人代表唐鲁林先生、监事王萨阳女士系金之川总经理王萨蔓女士的近亲属。 |
| 成都金蔓共享贸易中心(有限合伙) | 执行事务合伙人系控股子公司董事                                |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司的关系 |
|-----------------|--------------|
| 钟艺玲             | 持有公司股份的股东    |
| 深圳市特发信息技术服务有限公司 | 同一最终控制方      |

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方             | 关联交易内容 | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 宜宾益邦科技有限责任公司    | 委托加工   | 227,060.02   | 3,011,298.78 |
| 深圳特发东智科技有限公司    | 委托加工   | 69,155.00    | 519,078.89   |
| 深圳市特发信息技术服务有限公司 | 接受劳务   |              | 4,648,826.63 |

出售商品/提供劳务情况表

| 关联方          | 关联交易内容 | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度   |
|--------------|--------|--------------|-----------|
| 深圳特发东智科技有限公司 | 销售商品   | 161,295.84   | 13,467.60 |

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

| 承租方名称            | 租赁资产种类     | 2023 年 1-9 月确认的<br>租赁收入 | 2022 年度确认的租赁<br>收入 |
|------------------|------------|-------------------------|--------------------|
| 成都金蔓共享贸易中心（有限合伙） | 厂房（包括物业水电） |                         | 2,057.15           |

本公司作为承租方：

| 出租方<br>名称 | 租赁资产<br>种类 | 2023 年 1-9 月                                          |              |              |                 | 2022 年度      |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
|           |            | 简化处理的短期租赁和低<br>价值资产租赁的租金费用<br>以及未纳入租赁负债计量<br>的可变租赁付款额 | 支付的租金        | 增加的使<br>用权资产 | 承担的租赁负<br>债利息支出 | 确认的租赁费       |
| 钟艺玲       | 房屋         |                                                       | 7,864,841.25 |              | 529,158.90      | 9,213,646.11 |

3、 关键管理人员薪酬

| 项目       | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 6,443,784.48 | 8,710,130.48 |

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

| 项目名称 | 关联方              | 2023.9.30 |          | 2022.12.31 |        |
|------|------------------|-----------|----------|------------|--------|
|      |                  | 账面余额      | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备   |
| 应收账款 |                  |           |          |            |        |
|      | 深圳特发东智科技<br>有限公司 | 47,007.27 | 1,410.22 | 12,177.56  | 365.33 |

2、 应付项目

| 项目名称  | 关联方                 | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|-------|---------------------|--------------|--------------|
| 应付账款  | 宜宾益邦科技有限责任公司        |              | 348,584.88   |
|       | 深圳市特发信息技术服务有限<br>公司 | 1,385,223.97 | 3,129,607.45 |
|       | 深圳特发东智科技有限公司        | 404,335.13   | 479,467.41   |
| 应付票据  |                     |              |              |
|       | 深圳特发东智科技有限公司        | 420,812.39   | 85,809.80    |
| 其他应付款 |                     |              |              |

| 项目名称 | 关联方 | 2023 年 1-9 月 | 2022 年度      |
|------|-----|--------------|--------------|
|      | 钟艺玲 | 3,378,018.76 | 4,255,010.13 |

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司 2023 年 1-9 月授予的各项权益工具总额：4,093,200.00 元

公司 2023 年 1-9 月行权的各项权益工具总额：2,612,600.00 元

公司 2023 年 1-9 月失效的各项权益工具总额：191,475.00 元

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：（1）限制性股票：公司期末发行在外的 2018 年首次授予的限制性股票授予价格为 3.76 元/股，限制性股票激励计划分 4 期解锁，其中第 1 期已实现解锁，第 2 期因 2019 年度业绩未达标不能实现解锁，第 3 期因 2020 年度业绩未达标不能实现解锁，第 4 期已实现解锁；公司期末发行在外的预留部分限制性股票授予价格为 3.69 元/股，限制性股票激励计划分 3 期解锁，其中第 1 期因 2019 年度业绩未达标不能实现解锁，第 2 期因 2020 年度业绩未达标不能实现解锁，第 3 期已实现解锁。限制性股票有效期自授予限制性股票上市日起的 60 个月内的最后一个交易日当日止。公司期末发行在外的 2021 年首次授予第一类限制性股票授予价格为 6.63 元/股，限制性股票激励计划分 3 期解除限售，其中第 1 期已实现解除限售，尚有第 2、3 期待解除限售。第一类限制性股票的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。公司期末发行在外的 2021 年首次授予第二类限制性股票激励计划分三期归属，其中第 1 期已实现归属，授予价格 6.57 元/股，尚有第 2、3 期待归属。第二类限制性股票的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。（2）股票期权：公司期末发行在外的股票期权首次授予股票期权激励计划分 3 期行权，股票期权有效期自股票期权授权之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。因第一个行权期所涉及 2019 年度业绩考核目标未完成不能行权；因 2020 年归属于上市公司股东的净利润未达到激励计划中规定的业绩考核指标，第二个行权期的行权条件未成就不能行权，第三个行权期已完成行权，行权价格 8.12 元/股。。

2021 年 1 月 22 日公司召开了 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，本次回购注销部分已授予但未达到解锁条件的限制性股票股份数量为 985,335 股，其中，首次授予部分共计 269,335 股限制性股票，回购价格为 3.76 元/股。预留部分共计 716,000 股，回购价格为 3.69 元/股。2021 年 3 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳

分公司完成回购注销手续，公司总股本从 696,981,071 股减至 695,995,736 股。  
2021 年 7 月 30 日召开第五届董事会第十七次会议、第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于注销公司 2019 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期未达到行权条件的股票期权的议案》，公司决定注销 2019 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期未达到行权条件对应的股票期权共计 1,251.132 万份，2021 年 8 月 9 日公司已完成上述 1,251.132 万份股票期权的注销事宜。本次注销不影响公司股本，公司股本结构未发生变化。

2021 年 12 月 7 日公司召开了第五届董事会第二十四次会议、第五届监事会第十七次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》以及《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。2021 年 12 月 13 日收限制性股票认购款共计 49,931,856.00 元，新增注册资本及股本 7,531,200.00 元，增加资本公积 42,400,656.00 元。

2022年3月15日召开了第五届董事会第二十六次会议以及第五届监事会第十八次会议，会议审议通过了《关于回购注销2018年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》、2022年3月31日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销2018年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。2022年5月12日支付限制性股票回购款共计人民币 3,279,841.20元，减少股本883,245.00元，减少资本公积 2,396,596.20元。

2022年12月20日，公司召开第五届董事会第三十五次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票授予价格的议案》、《关于2021年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废2021年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票的议案》等议案。公司向满足《激励计划》首次授予第二类限制性股票规定的282名激励对象拟授予4,093,200.00股。截至2023年1月6日止，收到认购人以货币资金缴纳认购款，共计人民币26,892,324.00元，其中新增注册资本及股本人民币4,093,200.00元，增加资本公积22,799,124.00元。

2023年2月23日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对《2018年限制性股票激励计划》《2021年限制性股票激励计划》的相关规定，离职的激励对象已不具备激励资格，公司对其已获授但尚未解除限售的第一类限制性股票进行回购注销。截至2023年3月10日止，已向23名股权激励对象支付回购价款人民币1,116,361.50元。其中减少注册资本及股本191,475.00元，减少资本公积924,886.50元。

2023 年 5 月 29 日，公司召开第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于2019 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期行权条件成就的议案》。公司 2019 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期行权条件已经成就，公司为 86 名激励对象办理了集中行权，涉及股票期权2,612,600 份，该部分股份已于 2023 年 6 月 12 日上市流通。

公司于 2023 年 2 月 7 日召开第五届董事会第三十七次会议、第五届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，并于 2023 年 2 月 23 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了该议案，同意公司对 2018 年限制性股票激励计划和 2021 年限制性股票激励计划的部分限制性股票进行回购注销，共涉及 191,475 股限制性股票。公司于 2023 年 5 月 26 日完成上述回购注销事项。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：限制性股票授予日公允价值为授予日公司股票收盘价减去授予价格；股票期权授予日公允价值根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，选择布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）对标的股票认购期权的公允价值进行测算。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计不存在重大差异。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 167,706,626.15 元；

2023 年 1-9 月以权益结算的股份支付确认的费用总额 19,742,079.42 元。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

2022 年 12 月 20 日，公司签署了《闻芯一期（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》，公司作为有限合伙人在标的基金中认缴出资人民币 1 亿元，占本轮募集完成后标的基金 12.1803%的份额。

### (二) 或有事项

#### 关联担保情况

本公司作为担保方：

| 被担保方 | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|----------------|------------|------------|------------|
| 星源电子 | 40,000,000.00  | 2023/1/5   | 2023/11/18 | 否          |
| 星源电子 | 80,000,000.00  | 2023/4/21  | 2024/4/20  | 否          |
| 星源电子 | 50,000,000.00  | 2021/11/11 | 2023/9/2   | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2022/11/10 | 2023/11/9  | 否          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2023/2/9   | 2024/2/3   | 否          |
| 星源电子 | 250,000,000.00 | 2022/12/12 | 2023/11/24 | 否          |
| 星源电子 | 50,000,000.00  | 2022/7/6   | 2023/4/28  | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2022/10/28 | 2023/9/12  | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2022/1/29  | 2023/1/28  | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2021/11/25 | 2022/8/30  | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2021/7/1   | 2022/7/1   | 是          |
| 星源电子 | 100,000,000.00 | 2021/7/9   | 2022/1/27  | 是          |
| 星源电子 | 40,000,000.00  | 2021/11/25 | 2022/8/25  | 是          |
| 星源电子 | 31,000,000.00  | 2021/8/13  | 2022/8/13  | 是          |
| 星源电子 | 250,000,000.00 | 2021/12/22 | 2022/11/21 | 是          |
| 星源电子 | 150,000,000.00 | 2021/6/9   | 2022/6/8   | 是          |
| 金之川  | 50,000,000.00  | 2022/3/7   | 2022/12/30 | 是          |
| 金之川  | 50,000,000.00  | 2021/7/15  | 2024/7/14  | 否          |
| 金之川  | 50,000,000.00  | 2022/9/1   | 2023/8/31  | 是          |

本公司作为被担保方：

| 担保方  | 担保金额           | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|----------------|-----------|------------|------------|
| 星源电子 | 20,000,000.00  | 2021/6/23 | 2022/10/27 | 是          |
| 星源电子 | 180,000,000.00 | 2021/3/18 | 2022/3/17  | 是          |

### 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
(加盖公章)

二〇二三年十一月二十三日