



长沙景嘉微电子股份有限公司  
审计报告

中瑞诚审字[2024]第 401921 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

# 长沙景嘉微电子股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

### 目 录

● 审计报告 .....	第 1-5 页
● 财务报表 .....	第 6-17 页
● 财务报表附注 .....	第 18-112 页

# 长沙景嘉微电子股份有限公司

## 审计报告

中瑞诚审字[2024]第401921号

长沙景嘉微电子股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了长沙景嘉微电子股份有限公司（以下简称“景嘉微”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>如财务报表附注四、28所述的会计政策和财务报表附注六、注释37，公司的销售收入主要来源于产品销售，公司以客户验收确认单或客户取得产品的控制权时签收单确认收入。2023年度，景嘉微确认的营业收入为71,324.82万元，其中产品销售收入为71,247.43万元。因收入系景嘉微的关键绩效指标之一，从而存在公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，实施了下列主要审计程序：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价景嘉微的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对产品销售收入进行测试：检查相关收入确认的支持性文件，如销售订单、出货单、货运单据、客户验收确认单或客户取得产品控制权时签收单记录等；</p> <p>(4) 选取样本对本期交易金额进行函证；</p> <p>(5) 对于资产负债表日前后的产品销售收入进行截止性测试，将收入确认记录与出货单、签收单及其他支持性凭证进行核对，评估相关产品销售收入是否确认在适当的会计期间。</p>
<p>应收账款的可收回性</p> <p>如财务报表附注四、11及财务报表附注六、注释3所述，截至2023年12月31日，景嘉微应收账款账面余额68,665.32万元，坏账准备金额5,086.50万元，应收账款净额63,578.82万元，占合并资产负债表资产总额15.16%。应收账款金额重大，且应收账款可收回性涉及重大管理层判断，我们将应收账款可收回性确定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款的可收回性，实施了下列主要审计程序：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与应收账款预期信用损失的计量相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；</p> <p>(5) 检查管理层预估应收账款可收回金额与客户的历史付款情况、期后回款等并考虑前瞻性估计历史损失率，测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否正确；</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	(6) 选取样本对应收账款进行函证； (7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的充分合理。

#### 四、其他信息

景嘉微管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督景嘉微的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水

平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就景嘉微中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证

据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中瑞诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：谌秀梅  
(项目合伙人)

中国注册会计师：邱 阳

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表  
2023 年 12 月 31 日

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 六	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	1,082,993,679.91	846,903,442.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	339,282,985.80	402,807,963.07
应收账款	3	635,788,248.47	850,432,689.99
应收款项融资			
预付款项	4	60,004,400.20	28,010,140.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	45,487,191.20	32,702,439.11
买入返售金融资产			
存货	6	637,138,426.32	596,288,412.02
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	7	99,658,172.39	32,400,153.27
<b>流动资产合计</b>		<b>2,900,353,104.29</b>	<b>2,789,545,240.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	8	262,906,327.99	226,688,128.71
其他权益工具投资	9	62,643,221.58	62,643,221.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10	512,664,820.51	388,072,615.28
在建工程	11	12,016,041.29	114,095,496.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12	40,054,556.43	18,981,748.08
无形资产	13	190,191,893.02	187,573,373.76
开发支出	14	23,556,758.04	23,556,758.04
商誉			
长期待摊费用	15	8,567,686.24	12,462,404.62
递延所得税资产	16	141,094,501.39	76,807,999.60
其他非流动资产	17	40,342,588.43	51,060,366.87
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,294,038,394.92</b>	<b>1,161,942,113.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,194,391,499.21</b>	<b>3,951,487,353.69</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：邬芳

合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19	107,204,039.57	62,433,482.36
应付账款	20	237,542,798.99	216,760,095.93
预收款项			
合同负债	21	29,526,954.03	22,433,117.29
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	22	47,758,349.72	43,533,993.25
应交税费	23	9,265,377.44	10,270,806.59
其他应付款	24	7,510,015.28	2,593,050.95
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	25	156,254,355.08	4,758,542.13
其他流动负债	26	7,170,829.34	1,372,086.73
<b>流动负债合计</b>		<b>602,232,719.45</b>	<b>364,155,175.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	27	46,000,000.00	197,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	28	38,835,545.17	17,152,514.57
长期应付款	29	14,920,970.74	
长期应付职工薪酬			
预计负债	30	10,317,473.19	17,932,320.39
递延收益	31	58,356,657.54	53,092,880.21
递延所得税负债	16	10,012,856.42	7,023,745.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>178,443,503.06</b>	<b>293,001,460.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>780,676,222.51</b>	<b>657,156,635.86</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本	32	457,567,139.00	454,565,734.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	1,556,673,354.01	1,445,350,618.43
减：库存股			
其他综合收益	34	23,666,738.34	23,666,738.34
专项储备			
盈余公积	35	165,674,697.23	152,618,490.32
一般风险准备			
未分配利润	36	1,210,133,348.12	1,218,129,136.74
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>3,413,715,276.70</b>	<b>3,294,330,717.83</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>3,413,715,276.70</b>	<b>3,294,330,717.83</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>4,194,391,499.21</b>	<b>3,951,487,353.69</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

合并利润表

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

2023 年

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		713,248,175.43	1,153,934,901.20
其中：营业收入	37	713,248,175.43	1,153,934,901.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		778,249,943.99	883,774,649.30
其中：营业成本	37	282,995,265.82	403,787,531.86
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	38	11,562,228.34	13,727,494.42
销售费用	39	42,682,354.57	48,144,049.45
管理费用	40	117,771,623.91	114,254,296.11
研发费用	41	331,233,380.78	312,387,663.60
财务费用	42	-7,994,909.43	-8,526,386.14
其中：利息费用		8,516,722.95	7,644,264.91
利息收入		17,420,924.04	17,336,943.22
加：其他收益	43	91,838,996.26	57,470,458.61
投资收益（损失以“-”号填列）	44	9,577,974.55	2,662,081.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,577,974.55	2,663,745.30
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	-15,900,487.48	-39,152,079.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-35,689,502.54	-4,728,888.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	4,247,887.47	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,926,900.30	286,411,824.54
加：营业外收入	48	408,439.75	153,983.44
减：营业外支出	49	906,681.52	498,686.72
四、利润总额（亏损总额“-”号填列）		-11,425,142.07	286,067,121.26
减：所得税费用	50	-71,106,284.84	-2,896,877.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,681,142.77	288,963,998.35
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,681,142.77	288,963,998.35
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,681,142.77	288,963,998.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
其他综合收益的税后净额		-	23,666,738.34
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	23,666,738.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	23,666,738.34
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			23,666,738.34
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		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		59,681,142.77	312,630,736.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,681,142.77	312,630,736.69
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.13	0.64
（二）稀释每股收益		0.13	0.63

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄂芳

合并现金流量表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,073,489,218.43	682,973,321.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		60,934,600.78	31,980,016.38
收到其他与经营活动有关的现金		93,862,168.32	51,910,857.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,228,285,987.53</b>	<b>766,864,196.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		426,508,358.17	539,452,272.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		344,707,602.56	313,860,017.43
支付的各项税费		112,865,390.78	119,546,879.29
支付其他与经营活动有关的现金		80,679,168.23	90,530,361.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>964,760,519.74</b>	<b>1,063,389,530.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>263,525,467.79</b>	<b>-296,525,334.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,762,841.81
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,651,774.76	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,651,774.76</b>	<b>4,762,841.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,253,446.70	124,289,715.73
投资支付的现金		26,418,200.00	157,017,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>112,671,646.70</b>	<b>281,307,215.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-108,019,871.94</b>	<b>-276,544,373.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		147,136,698.02	122,392,425.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>147,136,698.02</b>	<b>322,392,425.60</b>
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,400,890.27	60,634,841.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,238,555.16	2,175,089.22
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>67,739,445.43</b>	<b>62,909,930.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>79,397,252.59</b>	<b>259,482,494.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>234,902,848.44</b>	<b>-313,587,214.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		846,873,218.25	1,160,460,432.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,081,776,066.69</b>	<b>846,873,218.25</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：郭芳

合并所有者权益（股东权益）变动表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额												少数 股东 权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	小计		
	优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	454,565,734.00	-	-	-	1,445,350,618.43	-	23,666,738.34	-	152,618,490.32		1,218,129,136.74	3,294,330,717.83	-	3,294,330,717.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	454,565,734.00	-	-	-	1,445,350,618.43	-	23,666,738.34	-	152,618,490.32		1,218,129,136.74	3,294,330,717.83		3,294,330,717.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,001,405.00	-	-	-	111,322,735.58	-	-	-	13,056,206.91		-7,995,788.62	119,384,558.87		119,384,558.87
（一）综合收益总额											59,681,142.77	59,681,142.77		59,681,142.77
（二）所有者投入和减少资本	3,001,405.00	-	-	-	111,322,735.58	-	-	-	-		-	114,324,140.58		114,324,140.58
1.所有者投入的普通股	3,001,405.00				144,135,293.02	-	-	-	-		-	147,136,698.02		147,136,698.02
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-		-	-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				-33,034,582.17	-	-	-	-		-	-33,034,582.17		-33,034,582.17
4.其他	-				222,024.73	-	-	-	-		-	222,024.73		222,024.73
（三）利润分配									13,056,206.91		-67,676,931.39	-54,620,724.48		-54,620,724.48
1.提取盈余公积									13,056,206.91		-13,056,206.91	-		-
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-54,620,724.48	-54,620,724.48		-54,620,724.48
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）	-				-	-	-	-	-		-	-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	457,567,139.00	-	-	-	1,556,673,354.01	-	23,666,738.34	-	165,674,697.23		1,210,133,348.12	3,413,715,276.70	-	3,413,715,276.70

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：邬芳

合并所有者权益（股东权益）变动表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额												少数 股东 权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	小计		
	优先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	301,237,772.00				1,424,615,310.20	-	-	-	128,507,688.05		1,010,511,117.34	2,864,871,887.59		2,864,871,887.59
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年初余额	301,237,772.00	-	-	-	1,424,615,310.20	-	-	-	128,507,688.05		1,010,511,117.34	2,864,871,887.59		2,864,871,887.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,327,962.00	-	-	-	20,735,308.23	-	23,666,738.34	-	24,110,802.27		207,618,019.40	429,458,830.24		429,458,830.24
（一）综合收益总额							23,666,738.34				288,963,998.35	312,630,736.69		312,630,736.69
（二）所有者投入和减少资本	2,709,076.00	-	-	-	171,354,194.23	-	-	-	-		-	174,063,270.23		174,063,270.23
1.所有者投入的普通股	2,709,076.00				119,683,349.60	-	-	-	-		-	122,392,425.60		122,392,425.60
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-		-	-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				49,526,654.06	-	-	-	-		-	49,526,654.06		49,526,654.06
4.其他	-				2,144,190.57	-	-	-	-		-	2,144,190.57		2,144,190.57
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,110,802.27		-81,345,978.95	-57,235,176.68		-57,235,176.68
1.提取盈余公积									24,110,802.27		-24,110,802.27	-		-
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-57,235,176.68	-57,235,176.68		-57,235,176.68
4.其他														-
（四）所有者权益内部结转	150,618,886.00	-	-	-	-150,618,886.00	-	-	-	-		-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）	150,618,886.00				-150,618,886.00	-	-	-	-		-	-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）														-
3.盈余公积弥补亏损														-
4.设定受益计划变动额结转留存收益														-
5.其他综合收益结转留存收益														-
6.其他														-
（五）专项储备														-
1.本年提取														-
2.本年使用														-
（六）其他														-
四、本年年末余额	454,565,734.00	-	-	-	1,445,350,618.43	-	23,666,738.34	-	152,618,490.32		1,218,129,136.74	3,294,330,717.83		3,294,330,717.83

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 十七	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		812,447,105.82	800,733,693.01
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		336,170,161.57	400,789,676.53
应收账款	1	602,937,917.13	616,900,267.25
应收款项融资		-	-
预付款项		11,965,371.68	8,331,851.28
其他应收款	2	41,727,467.91	30,554,453.57
存货		805,587,442.24	571,779,443.74
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		73,159,756.76	8,107,598.49
<b>流动资产合计</b>		<b>2,683,995,223.11</b>	<b>2,437,196,983.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	365,369,097.96	330,293,749.60
其他权益工具投资		62,643,221.58	62,643,221.58
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		497,855,153.63	365,663,223.78
在建工程		12,016,041.29	114,095,496.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,212,752.92	2,122,317.62
无形资产		135,139,691.65	124,504,097.13
开发支出		23,556,758.04	23,556,758.04
商誉			
长期待摊费用		7,719,629.16	7,790,821.00
递延所得税资产		76,504,631.93	38,548,468.55
其他非流动资产		10,349,208.82	22,936,716.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,192,366,186.98</b>	<b>1,092,154,870.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,876,361,410.09</b>	<b>3,529,351,854.24</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：邬芳

母公司资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 十七	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		104,049,305.08	58,723,875.62
应付账款		580,506,264.46	442,777,685.28
预收款项		-	-
合同负债		8,398,754.89	8,683,648.26
应付职工薪酬		32,134,217.07	27,265,570.69
应交税费		2,561,849.26	2,784,612.83
其他应付款		35,428,873.27	41,017,919.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		152,892,396.14	2,995,453.76
其他流动负债		6,821,738.50	246,792.92
<b>流动负债合计</b>		<b>922,793,398.67</b>	<b>584,495,559.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		46,000,000.00	197,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		322,147.33	1,260,135.14
长期应付款		14,920,970.74	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,652,584.52	9,758,668.37
递延收益		57,593,978.49	51,567,521.96
递延所得税负债		4,358,396.18	4,494,830.89
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>126,848,077.26</b>	<b>264,881,156.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,049,641,475.93</b>	<b>849,376,715.59</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本		457,567,139.00	454,565,734.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,563,660,143.79	1,452,337,408.21
减：库存股			
其他综合收益		23,666,738.34	23,666,738.34
专项储备			
盈余公积		164,674,670.27	151,618,463.36
未分配利润		617,151,242.76	597,786,794.74
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>2,826,719,934.16</b>	<b>2,679,975,138.65</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>3,876,361,410.09</b>	<b>3,529,351,854.24</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

母公司利润表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	4	640,477,548.46	913,948,865.85
减：营业成本	4	329,855,534.30	425,141,213.89
税金及附加		8,886,094.11	8,363,654.09
销售费用		36,554,780.38	39,299,014.18
管理费用		94,901,446.05	98,459,812.92
研发费用		193,430,526.33	185,826,527.73
财务费用		-8,120,054.41	-7,035,420.93
其中：利息费用		5,892,892.97	7,644,264.91
利息收入		14,901,134.13	14,916,014.06
加：其他收益		67,391,693.54	31,752,937.99
投资收益（损失以“-”号填列）		6,435,123.63	-1,434,306.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,435,123.63	-1,432,642.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,692,352.55	-33,391,713.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,618,431.80	-4,709,614.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,124.00	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		37,497,378.52	156,111,367.58
加：营业外收入		397,889.70	153,882.57
减：营业外支出		903,861.78	491,389.95
<b>三、利润总额(亏损总额“-”号填列)</b>		36,991,406.44	155,773,860.20
减：所得税费用		-50,049,972.97	-4,964,821.60
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		87,041,379.41	160,738,681.80
（一）持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		87,041,379.41	160,738,681.80
（二）终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	23,666,738.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	23,666,738.34
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			23,666,738.34
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		-	-
1.权益法下可转进损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		87,041,379.41	184,405,420.14

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：邬芳

母公司现金流量表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		795,537,971.71	642,652,925.02
收到的税费返还		45,602,176.10	11,645,440.45
收到其他与经营活动有关的现金		80,578,931.56	104,509,160.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>921,719,079.37</b>	<b>758,807,526.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		514,520,260.09	609,529,579.46
支付给职工以及为职工支付的现金		226,697,549.98	193,231,716.31
支付的各项税费		83,914,342.08	57,160,182.66
支付其他与经营活动有关的现金		71,143,922.79	126,588,949.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>896,276,074.94</b>	<b>986,510,428.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,443,004.43</b>	<b>-227,702,901.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	4,762,841.81
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,124.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,124.00</b>	<b>4,762,841.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,104,852.34	108,398,686.65
投资支付的现金		28,418,200.00	56,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>98,523,052.34</b>	<b>164,398,686.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-98,510,928.34</b>	<b>-159,635,844.84</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		147,136,698.02	122,392,425.60
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	200,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>147,136,698.02</b>	<b>322,392,425.60</b>
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,400,890.27	60,634,841.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,041,860.02	830,147.93
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>63,542,750.29</b>	<b>61,564,989.62</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>83,593,947.73</b>	<b>260,827,435.98</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,526,023.82</b>	<b>-126,511,310.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		800,703,468.78	927,214,779.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>811,229,492.60</b>	<b>800,703,468.78</b>

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

母公司所有者权益（股东权益）变动表  
2023 年

单位：人民币元

项 目	本年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	454,565,734.00	-	-	-	1,452,337,408.21	-	23,666,738.34	-	151,618,463.36	597,786,794.74	2,679,975,138.65
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	454,565,734.00	-	-	-	1,452,337,408.21	-	23,666,738.34	-	151,618,463.36	597,786,794.74	2,679,975,138.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,001,405.00	-	-	-	111,322,735.58	-	-	-	13,056,206.91	19,364,448.02	146,744,795.51
（一）综合收益总额										87,041,379.41	87,041,379.41
（二）所有者投入和减少资本	3,001,405.00	-	-	-	111,322,735.58	-	-	-	-	-	114,324,140.58
1.所有者投入的普通股	3,001,405.00				144,135,293.02	-	-	-	-	-	147,136,698.02
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				-33,034,582.17	-	-	-	-	-	-33,034,582.17
4.其他	-				222,024.73	-	-	-	-	-	222,024.73
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,056,206.91	-67,676,931.39	-54,620,724.48
1.提取盈余公积									13,056,206.91	-13,056,206.91	-
2.对所有者（或股东）的分配										-54,620,724.48	-54,620,724.48
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-				-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备											-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	457,567,139.00	-	-	-	1,563,660,143.79	-	23,666,738.34	-	164,674,670.27	617,151,242.76	2,826,719,934.16

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

母公司所有者权益（股东权益）变动表  
2023 年

编制单位：长沙景嘉微电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	301,237,772.00				1,431,602,099.98		-	-	127,507,661.09	518,394,091.89	2,378,741,624.96
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	301,237,772.00	-	-	-	1,431,602,099.98	-	-	-	127,507,661.09	518,394,091.89	2,378,741,624.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,327,962.00	-	-	-	20,735,308.23	-	23,666,738.34	-	24,110,802.27	79,392,702.85	301,233,513.69
（一）综合收益总额							23,666,738.34			160,738,681.80	184,405,420.14
（二）所有者投入和减少资本	2,709,076.00	-	-	-	171,354,194.23	-	-	-	-	-	174,063,270.23
1.所有者投入的普通股	2,709,076.00				119,683,349.60		-	-	-	-	122,392,425.60
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-		-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				49,526,654.06		-	-	-	-	49,526,654.06
4.其他	-				2,144,190.57		-	-	-	-	2,144,190.57
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,110,802.27	-81,345,978.95	-57,235,176.68
1.提取盈余公积									24,110,802.27	-24,110,802.27	-
2.对所有者（或股东）的分配										-57,235,176.68	-57,235,176.68
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	150,618,886.00	-	-	-	-150,618,886.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	150,618,886.00				-150,618,886.00		-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备								-			-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	454,565,734.00	-	-	-	1,452,337,408.21	-	23,666,738.34	-	151,618,463.36	597,786,794.74	2,679,975,138.65

法定代表人：曾万辉

主管会计工作负责人：刘奕

会计机构负责人：鄢芳

## 长沙景嘉微电子股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

长沙景嘉微电子股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“景嘉微”）是由长沙景嘉微电子有限公司整体变更而成立的股份有限公司。长沙景嘉微电子有限公司原名长沙景嘉电子有限公司，于 2006 年 4 月 5 日取得长沙市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。2007 年 7 月，长沙景嘉电子有限公司名称变更为“长沙景嘉微电子有限公司”，截至 2023 年 12 月 31 日，各股东持股情况如下：

股东名称	股份数	持股比例（%）
无限售条件流通股	329,229,000.00	71.9257
有限售条件流通股小计	128,506,014.00	28.0743
其中：喻丽丽	100,088,135.00	21.8660
曾万辉	13,843,010.00	3.0242
胡亚华	12,330,100.00	2.6937
余圣发	2,153,475.00	0.4705
廖凯	50,625.00	0.0111
刘培福	22,444.00	0.0049
郭海	18,225.00	0.0040
合计	457,735,014.00	100.0000

公司注册地址：长沙高新开发区岳麓西大道 1698 号麓谷科技创新创业园 B1 栋 902。

公司经营范围：主要从事高可靠电子产品的研发、生产和销售，产品主要涉及图形显控领域、小型专用化雷达领域、芯片领域和其他。

公司无上级母公司或最终母公司，公司实际控制人为曾万辉、喻丽丽夫妇，公司现任法定代表人为曾万辉。

本财务报告由本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体，以取得控制权之日起纳入合并范围，详见“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益。”

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京麦克斯韦科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
长沙景美集成电路设计有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
长沙潜之龙微电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
无锡锦之源电子科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北景嘉楚拓微电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

## 三、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》的规定，编制财务报表。

### 1、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 2、记账基础和计价原则

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

## 四、重要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

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

标准。

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

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

项 目	重要性标准
重要的其他应收款	单项金额超过 5000 万元
重要合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团总资产的 10%
重要的在建工程	单项在建工程金额超过集团总资产的 1%
重要的或有事项	预计对利润影响金额超过 1000 万元以上
重要的日后事项/其他重要事项	预计对利润影响金额超过 1000 万元以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

##### (2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不

足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### （4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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合并资产负债表中所有者权益项目下、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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### ①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## ② 处置子公司或业务

### I 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### II 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

## 10、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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### ①分类为以摊余成本计量的金融资产

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

应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合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条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### （3）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### ②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生

或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

①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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)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。

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的

估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (6) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### ②已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### ③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无

须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### ④减记金融资产

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

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

单独评估信用风险的应收款项，如：单项金额重大的增值税垫付款；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

**14、合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对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四、10、(6) 金融工具减值。

**15、长期股权投资**

**(1) 初始投资成本的确定**

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

**2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**(2) 后续计量及损益确认**

### ① 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### ② 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

#### ①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### ②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### ③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

#### ④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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。

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

#### （4）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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各

项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，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，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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；3) 与被投资单位之间发生重要交易；4) 向被投资单位派出管理人员；5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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。

### (2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### (3) 固定资产后续计量及处置

#### ① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50.00	5.00	1.90
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5.00-10.00	0.00-5.00	10.00-19.00

#### ② 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### 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。

## 17、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交

纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

### (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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### (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）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### 19、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 20、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利及专利使用权等。

#### （1）无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### ①使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
专利及专利使用权	7.00、10.00
软件	10.00

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### ②截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

## (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

**(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

**21、长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合

进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 24、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### （4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计

数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## 26、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期限；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得

到服务相对应的成本费用。

### （3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### （4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括产品销售收入、研究开发收入等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入

确认。

①本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

②对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 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。

3) 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。

4) 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。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

产品销售收入确认的具体政策为：本公司销售产品于发出商品后，根据客户的验收确认单或客户取得产品控制权货物签收单进行收入确认。

研究开发收入的具体确认方法为：与军方或科研院所等客户签订了合同；已按照合同约定的进度完成相应的研究开发节点任务；已将研究开发形成的节点成果提交给委托方并经对方确认；相关的经济利益很可能流入公司；成本可靠计量。节点成果未通过评审确认时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入。

(3) 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

### 29、合同成本

#### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### （2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

### (3) 合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,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。

## 30、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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划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) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### (3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **31、递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **（1）确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1）该交易不是企业合并；2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

#### **（2）确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- 3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **32、租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### (1) 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

②使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、19 和 26。

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理

##### ①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### ②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；

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

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

##### 1) 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
资产负债表项目：	调整前	调整后
递延所得税资产	73,960,737.38	76,807,999.60
递延所得税负债	4,176,483.24	7,023,745.46
未分配利润	1,218,129,136.74	1,218,129,136.74
利润表项目		
所得税费用	-2,896,877.09	-2,896,877.09

##### 2) 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
资产负债表项目：	调整前	调整后
递延所得税资产	38,230,120.90	38,548,468.55
递延所得税负债	4,176,483.24	4,494,830.89
未分配利润	597,786,794.74	597,786,794.74
利润表项目		
所得税费用	-4,964,821.60	-4,964,821.60

## (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、公司主要税种和税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、6.00、0.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
土地使用税	按土地使用权面积	8.00 元/m <sup>2</sup>
房产税	按房产原值的 80.00%、租金收入	1.20、12.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
长沙潜之龙微电子有限公司、湖北景嘉楚拓微电子有限公司、无锡锦之源电子科技有限公司	25.00
长沙景嘉微电子股份有限公司（母公司）、北京麦克斯韦科技有限公司、长沙景美集成电路设计有限公司	15.00

### 2、税收优惠政策及依据

#### (1) 企业所得税

本公司属高新技术软件企业，于 2021 年 9 月 18 日再次取得高新技术企业证书，证书编号 GR202143001513，资格有效期三年。根据企业所得税法的规定，公司 2021 年至 2023 年按应纳税所得额的 15.00% 计缴企业所得税。

本公司之子公司北京麦克斯韦科技有限公司于 2021 年再次取得高新技术企业证书，证书编号 GR202111003660，资格有效期三年。根据企业所得税法的规定，北京麦克斯韦科技有限公司 2021 年至 2023 年按应纳税所得额的 15.00% 计缴企业所得税。

本公司之子公司长沙景美集成电路设计有限公司于 2022 年再次取得高新技术企业证书，证书编号 GR202243001195，资格有效期三年。根据企业所得税法的规定，长沙景美集成电路设计有限公司 2022 年至 2024 年按应纳税所得额的 15.00% 计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（（2023）7 号），本公司及子公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100.00%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起按照无形资产成本的 200.00%在税前摊销。

## （2）增值税

根据财政部、国家税务总局有关文件，本公司部分合同产品享受免征增值税政策，对已征收入库的上述应予免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库；公司其他产品硬件销售收入按适用税率计算销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；本公司及子公司长沙景美集成电路设计有限公司软件开发收入按适用税率缴纳增值税，依据财政部、国家税务总局及海关总署的财税（2000）25 号文件、财税（2011）100 号和国发（2011）4 号文件，本公司自行开发生生产的软件产品或集成电路产品销售自 2000 年 7 月 1 日起按适用税率征收增值税后，对其实际税负超过 3.00%部分享受即征即退的政策。2013 年 8 月 1 日，湖南省启动营业税改增值税试点，对于公司研发和技术服务收入改为缴纳增值税，适用现代服务业 6.00%的增值税率。根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37 号）之附件 3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务局备查的收入可免征增值税。

本公司之子公司北京麦克斯韦科技有限公司销售商品或提供劳务收入按适用税率计算销项税并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；技术服务收入缴纳增值税，适用现代服务业 6.00%的增值税率，但技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务局备查的收入可免征增值税。

根据财政部、税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知（财税〔2023〕17 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业（以下称集成电路企业），按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。本公司按照当期可抵扣进项税额的 15%计提当期加计抵减额。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额指 2023 年 1 月 1 日, 期末余额指 2023 年 12 月 31 日, 上期发生额指 2022 年度, 本期发生额指 2023 年度。)

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,700.00	8,400.00
银行存款	1,081,762,366.69	846,864,818.25
其他货币资金	1,217,613.22	30,224.23
合 计	1,082,993,679.91	846,903,442.48
其中: 存放在境外的款项总额		

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 1,217,613.22 元, 其中: 政府平台采购保证金 30,292.67 元, 国内保函保证金 60,000.00 元, 业务冻结资金 1,127,320.55 元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,816,860.00	20,249,879.53
商业承兑汇票	313,466,125.80	382,558,083.54
合 计	339,282,985.80	402,807,963.07

#### (2) 应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	385,024,275.28	100.00	45,741,289.48	11.88	339,282,985.80
其中: 银行承兑汇票	25,816,860.00	6.71			25,816,860.00
商业承兑汇票	359,207,415.28	93.29	45,741,289.48	12.73	313,466,125.80
合 计	385,024,275.28	100.00	45,741,289.48	11.88	339,282,985.80

续:

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	437,328,907.63	100.00	34,520,944.56	7.89	402,807,963.07
其中：银行承兑汇票	20,249,879.53	4.63			20,249,879.53
商业承兑汇票	417,079,028.10	95.37	34,520,944.56	8.28	382,558,083.54
合计	437,328,907.63	100.00	34,520,944.56	7.89	402,807,963.07

(3) 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	25,816,860.00		
商业承兑汇票	359,207,415.28	45,741,289.48	12.73
合计	385,024,275.28	45,741,289.48	11.88

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	34,520,944.56	11,220,344.92			45,741,289.48	
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	34,520,944.56	11,220,344.92			45,741,289.48	
合计	34,520,944.56	11,220,344.92			45,741,289.48	

(5) 本报告期无实际核销的应收票据。

(6) 期末公司无已质押的应收票据。

(7) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		6,476,600.00
合计		6,476,600.00

(8) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	537,705,882.42	810,284,000.26
1-2 年 (含 2 年)	135,733,051.24	84,520,449.91
2-3 年 (含 3 年)	12,608,740.40	1,760,150.00
3 年以上	605,550.00	828,945.88
小 计	686,653,224.06	897,393,546.05
减: 坏账准备	50,864,975.59	46,960,856.06
合 计	635,788,248.47	850,432,689.99

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	686,653,224.06	100.00	50,864,975.59	7.41	635,788,248.47
其中: 账龄组合	686,653,224.06	100.00	50,864,975.59	7.41	635,788,248.47
合 计	686,653,224.06	100.00	50,864,975.59	7.41	635,788,248.47

续:

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	897,393,546.05	100.00	46,960,856.06	5.23	850,432,689.99
其中: 账龄组合	897,393,546.05	100.00	46,960,856.06	5.23	850,432,689.99
合 计	897,393,546.05	100.00	46,960,856.06	5.23	850,432,689.99

(3) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	537,705,882.42	23,336,435.29	4.34
1-2 年 (含 2 年)	135,733,051.24	18,907,614.03	13.93
2-3 年 (含 3 年)	12,608,740.40	8,015,376.27	63.57
3 年以上	605,550.00	605,550.00	100.00
合 计	686,653,224.06	50,864,975.59	7.41

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
单项计提预期信用损 失的应收账款						
按组合计提预期信用 损失的应收账款	46,960,856.06	3,904,119.53				50,864,975.59
其中：账龄组合	46,960,856.06	3,904,119.53				50,864,975.59
合 计	46,960,856.06	3,904,119.53				50,864,975.59

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	坏账金额
第一名	271,403,070.23	15,671,293.55
第二名	126,809,080.81	8,770,306.44
第三名	87,452,128.99	3,889,116.70
第四名	23,400,000.00	7,408,625.60
第五名	20,178,000.00	2,810,795.40
合 计	529,242,280.03	38,550,137.69

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	51,407,491.82	85.68	22,616,345.41	80.74

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	4,520,414.56	7.53	5,148,340.04	18.38
2-3 年 (含 3 年)	3,882,675.69	6.47	107,437.32	0.39
3 年以上	193,818.13	0.32	138,017.86	0.49
合 计	60,004,400.20	100.00	28,010,140.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

期末预付款项余额前五名合计金额**48,725,143.23**元，占预付款项期末余额合计数的**81.20%**。

**5、其他应收款**

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,487,191.20	32,702,439.11
合 计	45,487,191.20	32,702,439.11

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	44,912,624.14	33,563,606.92
1-2 年 (含 2 年)	2,807,869.71	489,414.69
2-3 年 (含 3 年)	293,827.88	413,044.14
3 年以上	450,623.42	438,104.28
小 计	48,464,945.15	34,904,170.03
减：坏账准备	2,977,753.95	2,201,730.92
合 计	45,487,191.20	32,702,439.11

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
增值税垫付款	37,704,449.59	26,039,048.23
保证金及其他	10,621,575.96	8,742,761.42
办公楼租金押金	138,919.60	122,360.38

项 目	期末余额	期初余额
小 计	48,464,945.15	34,904,170.03
减：坏账准备	2,977,753.95	2,201,730.92
合 计	45,487,191.20	32,702,439.11

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	37,704,449.59	77.80	1,636,373.11	4.34	36,068,076.48
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,760,495.56	22.20	1,341,380.84	12.47	9,419,114.72
其中：账龄组合	10,760,495.56	22.20	1,341,380.84	12.47	9,419,114.72
合 计	48,464,945.15	100.00	2,977,753.95	6.14	45,487,191.20

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	26,039,048.23	74.60	1,117,075.17	4.29	24,921,973.06
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,865,121.80	25.40	1,084,655.75	12.24	7,780,466.05
其中：账龄组合	8,865,121.80	25.40	1,084,655.75	12.24	7,780,466.05
合 计	34,904,170.03	100.00	2,201,730.92	6.31	32,702,439.11

④单项计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
增值税代垫款	37,704,449.59	100.00	1,636,373.11	4.34	36,068,076.48
合 计	37,704,449.59	100.00	1,636,373.11	4.34	36,068,076.48

续上表

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
增值税代垫款	26,039,048.23	100.00	1,117,075.17	4.29	24,921,973.06
合 计	26,039,048.23	100.00	1,117,075.17	4.29	24,921,973.06

⑤其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,624,054.66	292,568.22	285,108.04	2,201,730.92
本期计提	1,134,498.83	154,964.03		1,289,462.86
本期转回	273,851.79	192,060.00	47,528.04	513,439.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,484,701.70	255,472.25	237,580.00	2,977,753.95

⑥坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,117,075.17	519,297.94				1,636,373.11

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,084,655.75	256,725.09				1,341,380.84
其中：账龄组合	1,084,655.75	256,725.09				1,341,380.84
合计	2,201,730.92	776,023.03				2,977,753.95

⑦本报告期无实际核销的其他应收款。

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

期末其他应收款余额前五名合计金额 41,805,883.95 元，计提坏账准备 2,021,170.84 元，明细如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	增值税代垫款	37,704,449.59	2 年以内	77.80	1,636,373.11
第二名	保证金	1,777,207.75	2 年以内	3.67	246,606.04
第三名	个人借款	1,357,000.00	1 年以内	2.80	58,893.80
第四名	代扣个人款项	578,068.61	1 年以内	1.19	25,088.18
第五名	保证金	389,158.00	2 年以内	0.80	54,209.71
合计		41,805,883.95		86.26	2,021,170.84

⑨本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑩本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款、无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	393,735,439.77	24,171,230.50	369,564,209.27	338,036,432.72	9,726,857.65	328,309,575.07
在产品	129,697,552.82	18,695,111.16	111,002,441.66	150,260,666.56	7,140,802.29	143,119,864.27
库存商品	106,603,053.63	7,570,557.72	99,032,495.91	61,891,692.82	4,763,885.09	57,127,807.73

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				9,560,006.42		9,560,006.42
发出商品	69,586,483.46	12,047,203.98	57,539,279.48	64,940,494.93	6,769,336.40	58,171,158.53
合 计	699,622,529.68	62,484,103.36	637,138,426.32	624,689,293.45	28,400,881.43	596,288,412.02

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	9,726,857.65	14,444,372.85					24,171,230.50
在产品	7,140,802.29	11,554,308.87					18,695,111.16
库存商品	4,763,885.09	3,494,952.65			688,280.02		7,570,557.72
发出商品	6,769,336.40	6,195,868.17			918,000.59		12,047,203.98
合 计	28,400,881.43	35,689,502.54			1,606,280.61		62,484,103.36

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	85,083,747.31	27,143,624.97
所得税预缴税额	9,348,923.08	2,809,407.96
其他	5,225,502.00	2,447,120.34
合 计	99,658,172.39	32,400,153.27

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南钧犀高创科技产业基金合伙企业（有限合伙）	97,224,693.87			7,385,080.02	
北京振华领创科技有限公司	12,001,413.02	12,418,200.00		-1,102,906.03	
扬州健行电子科技有限公司	5,235,847.91			45,565.64	
湖南钧矽高创私募股权基金管理有限公司	1,112,285.70			107,384.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
上海埃威信息科技有限公司	71,883,658.88			3,421,424.83	
湖南星河睿智企业管理合伙企业（有限合伙）	9,330,150.17	14,000,000.00		-3,120.40	
深圳中集弘远先进智造私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	29,900,079.16			-275,453.51	
合 计	226,688,128.71	26,418,200.00		9,577,974.55	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
湖南钧犀高创科技产业基金合伙企业（有限合伙）					104,609,773.89	
北京振华领创科技有限公司	222,024.73				23,538,731.72	
扬州健行电子科技有限公司					5,281,413.55	
湖南钧砂高创私募股权基金管理有限公司					1,219,669.70	
上海埃威信息科技有限公司					75,305,083.71	
湖南星河睿智企业管理合伙企业（有限合伙）					23,327,029.77	
深圳中集弘远先进智造私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）					29,624,625.65	
合 计	222,024.73				262,906,327.99	

## 9、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具分项列示

项 目	期末余额	期初余额
湖南云箭智能科技有限公司	963,630.52	963,630.52
I 公司	30,405,459.79	30,405,459.79
宁波麦思捷科技有限公司	31,274,131.27	31,274,131.27
合 计	62,643,221.58	62,643,221.58

## 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	512,664,820.51	388,072,615.28
固定资产清理		
合 计	512,664,820.51	388,072,615.28

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	247,338,048.97	31,280,665.16	5,267,202.10	224,983,889.81	508,869,806.04
2、本期增加金额	143,490,273.35	212,437.67	701,873.64	29,626,740.54	174,031,325.20
购置		212,437.67	701,873.64	23,618,719.90	24,533,031.21
在建工程转入	143,490,273.35			6,008,020.64	149,498,293.99
3、本期减少金额			807,474.80	1,307,807.16	2,115,281.96
处置或报废			807,474.80	1,307,807.16	2,115,281.96
其他减少					
4、期末余额	390,828,322.32	31,493,102.83	5,161,600.94	253,302,823.19	680,785,849.28
二、累计折旧					
1、期初余额	20,668,402.23	14,558,352.59	3,829,725.16	81,740,710.78	120,797,190.76
2、本期增加金额	7,798,146.14	4,815,766.43	420,356.08	36,289,258.68	49,323,527.33
本期计提	7,798,146.14	4,815,766.43	420,356.08	36,289,258.68	49,323,527.33
其他增加					
3、本期减少金额			767,101.06	1,232,588.26	1,999,689.32
处置或报废			767,101.06	1,232,588.26	1,999,689.32
其他减少					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
4、期末余额	28,466,548.37	19,374,119.02	3,482,980.18	116,797,381.20	168,121,028.77
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3、本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	362,361,773.95	12,118,983.81	1,678,620.76	136,505,441.99	512,664,820.51
2、期初账面价值	226,669,646.74	16,722,312.57	1,437,476.94	143,243,179.03	388,072,615.28

### (2) 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	335,001,927.07	尚未办理竣工决算
合 计	335,001,927.07	

### (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	2,369,908.88

## 11、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	12,016,041.29	114,095,496.58
合 计	12,016,041.29	114,095,496.58

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科研生产基地-2#				114,095,496.58		114,095,496.58
电子工业设备测试系统	12,016,041.29		12,016,041.29			
合计	12,016,041.29		12,016,041.29	114,095,496.58		114,095,496.58

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
科研生产基地	114,095,496.58	29,394,776.77	143,490,273.35		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
科研生产基地	33,667.00	105.75	100.00				募集资金和自有资金

(3) 本报告期无在建工程减值准备。

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	23,606,702.11	23,606,702.11
2、本期增加金额		
租赁	44,133,507.90	44,133,507.90
其他增加		
3、本期减少金额		
租赁到期	20,878,008.03	20,878,008.03
其他减少		
4、期末余额	46,862,201.98	46,862,201.98

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、期初余额	4,624,954.03	4,624,954.03
2、本期增加金额	6,704,841.29	6,704,841.29
本期计提	6,704,841.29	6,704,841.29
其他增加		
3、本期减少金额		
租赁到期	4,522,149.77	4,522,149.77
其他减少		
4、期末余额	6,807,645.55	6,807,645.55
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3、本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	40,054,556.43	40,054,556.43
2、期初账面价值	18,981,748.08	18,981,748.08

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利及专利使 用权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	66,129,035.00	165,353,653.57	4,260,000.00	235,742,688.57
2、本期增加金额		19,754,384.96	1,560,000.00	21,314,384.96
购置		19,754,384.96	1,560,000.00	21,314,384.96
内部研发				
3、本期减少金额				

项 目	土地使用权	软件	专利及专利使 用权	合 计
其他				
4、期末余额	66,129,035.00	185,108,038.53	5,820,000.00	257,057,073.53
二、累计摊销				
1、期初余额	12,909,541.48	35,259,773.33		48,169,314.81
2、本期增加金额	1,308,201.04	16,725,740.34	661,924.32	18,695,865.70
本期计提	1,308,201.04	16,725,740.34	661,924.32	18,695,865.70
3、本期减少金额				
处置				
4、期末余额	14,217,742.52	51,985,513.67	661,924.32	66,865,180.51
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
本期计提				
3、本期减少金额				
其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	51,911,292.48	133,122,524.86	5,158,075.68	190,191,893.02
2、期初账面价值	53,219,493.52	130,093,880.24	4,260,000.00	187,573,373.76

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 14、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发 支出	其他	计入当期 损益	确认为 无形资产	
研发项目 C	23,556,758.04					23,556,758.04
合 计	23,556,758.04					23,556,758.04

其他说明：

研发项目 C 于 2021 年 7 月第三方交付的定制开发的软件，为购入研发项目 C 所需软件，截至期末已交付待验证阶段。

#### 15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修	12,333,708.20	1,928,679.03	5,887,116.87		8,375,270.36
其他	128,696.42	210,078.02	146,358.56		192,415.88
合 计	12,462,404.62	2,138,757.05	6,033,475.43		8,567,686.24

## 16、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,988,337.47	24,534,264.46	112,084,412.97	16,814,303.43
因计提产品保修费用确认的预计负债	10,317,473.19	3,432,154.52	17,932,320.39	4,574,381.61
租赁负债	42,040,351.40	6,306,052.71	19,811,056.70	2,971,658.51
股权激励	12,514,552.96	1,877,182.94	76,373,468.07	11,456,020.21
可抵扣亏损	383,576,485.86	61,471,261.01	22,351,280.06	5,490,336.18
内部交易未实现利润	230,198,312.34	34,720,087.12	182,561,438.81	27,537,367.63
递延收益	58,356,657.54	8,753,498.63	53,092,880.21	7,963,932.03
合 计	898,992,170.76	141,094,501.39	484,206,857.21	76,807,999.60

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	27,843,221.58	4,176,483.24	27,843,221.58	4,176,483.24
使用权资产	38,909,154.49	5,836,373.18	18,981,748.08	2,847,262.22
合 计	66,752,376.07	10,012,856.42	46,824,969.66	7,023,745.46

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	16,091.84	
可抵扣亏损	19,639,158.85	
合 计	19,655,250.69	

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2026 年	200,725.81	
2027 年	5,988,291.04	
2028 年	13,450,142.00	
合 计	19,639,158.85	

### 17、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产款	7,836,609.15		7,836,609.15	30,226,246.02		30,226,246.02
预付软件款	24,546,916.79		24,546,916.79	17,450,553.16		17,450,553.16
预付使用权资产				2,392,315.89		2,392,315.89
预付装修款	7,959,062.49		7,959,062.49	991,251.80		991,251.80
合 计	40,342,588.43		40,342,588.43	51,060,366.87		51,060,366.87

### 18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	1,217,613.22	政府平台采购保证金 30,292.67 元，国内保函保证金 60,000.00 元，业务冻结资金 1,127,320.55 元。
合 计	1,217,613.22	

### 19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,854,349.05	19,263,051.40
商业承兑汇票	49,349,690.52	43,170,430.96
合 计	107,204,039.57	62,433,482.36

本期末无已到期未支付的应付票据。

### 20、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	157,277,283.68	157,263,641.43
1-2 年 (含 2 年)	33,883,705.45	22,479,102.22
2-3 年 (含 3 年)	12,774,028.94	21,990,018.11
3 年以上	33,607,780.92	15,027,334.17
合 计	237,542,798.99	216,760,095.93

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖南中盛工程有限公司	15,793,400.20	工程尚未结算
湖南建筑工程集团总公司	9,408,040.15	工程尚未结算
湖南省西城建设有限公司	6,791,835.17	工程尚未结算
深圳鹏润建设集团有限公司	6,454,935.83	工程尚未结算
合 计	38,448,211.35	

21、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	21,379,816.48	10,578,116.14
1-2 年 (含 2 年)	4,739,285.48	8,681,262.18
2-3 年 (含 3 年)	1,990,127.43	2,218,352.95
3 年以上	1,417,724.64	955,386.02
合 计	29,526,954.03	22,433,117.29

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	43,446,746.43	317,889,652.01	322,824,464.72	38,511,933.72
二、离职后福利-设定提存计划	87,246.82	14,427,749.44	14,403,028.76	111,967.50
三、辞退福利		12,096,358.39	2,961,909.89	9,134,448.50
四、一年内到期的其他福利				
合 计	43,533,993.25	344,413,759.84	340,189,403.37	47,758,349.72

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	39,803,665.45	284,122,420.51	288,990,093.42	34,935,992.54
2、职工福利费		4,998,000.16	4,998,000.16	
3、社会保险费	52,580.95	8,234,624.02	8,218,957.73	68,247.24
其中：医疗保险费	50,189.42	7,761,008.05	7,745,029.16	66,168.31
工伤保险费	2,028.87	468,718.02	469,030.62	1,716.27
生育保险费	362.66	4,897.95	4,897.95	362.66
4、住房公积金	968,631.00	13,212,884.07	14,148,197.07	33,318.00
5、工会经费和职工教育经费	2,621,869.03	7,321,723.25	6,469,216.34	3,474,375.94
6、短期累积带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	43,446,746.43	317,889,652.01	322,824,464.72	38,511,933.72

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	84,501.05	13,837,601.82	13,813,075.89	109,026.98
二、失业保险费	2,745.77	590,147.62	589,952.87	2,940.52
合 计	87,246.82	14,427,749.44	14,403,028.76	111,967.50

**23、应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	698,219.24	794,174.40
增值税	5,465,096.50	5,310,826.35
城市维护建设税	383,195.28	1,555,180.61
教育费附加及地方教育附加	273,710.92	1,133,313.67
代扣代缴个人所得税	2,109,575.95	1,312,177.88
其他	335,579.55	165,133.68
合 计	9,265,377.44	10,270,806.59

**24、其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		157,550.00
应付股利		-
其他应付款	7,510,015.28	2,435,500.95
合 计	7,510,015.28	2,593,050.95

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息还本的长期借款利息		157,550.00
合 计		157,550.00

(2) 其他应付款

①按账龄列示的其他应付款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,549,405.83	1,382,526.21
1-2 年（含 2 年）	146,923.16	206,940.42
2-3 年（含 3 年）	52,769.10	742.29
3 年以上	760,917.19	845,292.03
合 计	7,510,015.28	2,435,500.95

②按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,309,030.83	
建信融通	1,047,653.40	
其他	2,153,331.05	2,435,500.95
合 计	7,510,015.28	2,435,500.95

③期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,299,946.75	2,658,542.13
一年内到期的长期借款	151,800,000.00	2,100,000.00
一年内到期的长期借款利息	154,408.33	
合 计	156,254,355.08	4,758,542.13

## 26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	694,229.34	1,372,086.73
商票背书支付的应付账款	6,476,600.00	
合 计	7,170,829.34	1,372,086.73

## 27、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	197,954,408.33	199,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	151,954,408.33	2,100,000.00
合 计	46,000,000.00	197,800,000.00

### 长期借款说明：

本公司 2022 年 5 月 31 日与国家开发银行湖南省分行签订贷款合同，借款金额 5,000.00 万元，借款期限 2022 年 5 月 31 日至 2025 年 5 月 30 日止，年利率 1.75%，信用借款。期末余额 48,023,333.33 元，其中重分类至一年内到期的非流动负债 2,023,333.33 元。

本公司 2022 年 5 月 17 日与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订贷款合同，借款金额 1.50 亿元，借款期限 2022 年 5 月 17 日至 2024 年 5 月 17 日止，利率 LPR 利率减 50 基点，信用借款。期末余额 149,931,075.00 元，全部重分类至一年内到期的非流动负债。

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	52,393,146.24	24,010,788.62
减：未确认融资费用	9,257,654.32	4,199,731.92
小 计	43,135,491.92	19,811,056.70
减：一年内到期的租赁负债	4,299,946.75	2,658,542.13
合 计	38,835,545.17	17,152,514.57

本期确认租赁负债利息费用 2,739,698.83 元。

## 29、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款	14,920,970.74	
合 计	14,920,970.74	

### 专项应付款情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
**项目专用款		24,120,000.00	9,199,029.26	14,920,970.74	承接科研项目
合 计		24,120,000.00	9,199,029.26	14,920,970.74	

### 30、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	10,317,473.19	17,932,320.39	产品质量 保证金
合 计	10,317,473.19	17,932,320.39	

#### 预计负债说明：

本公司按照营业收入的 0.80% 计提产品质量保证金作为销售费用列支。本公司每年定期复核产品质量保证金的计提比例，以决定将计入每个报告期销售费用中产品质量保证金的估计数额是否合理。

### 31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关 政府补助	53,092,880.21	24,630,000.00	19,366,222.67	58,356,657.54	详见表 1
合 计	53,092,880.21	24,630,000.00	19,366,222.67	58,356,657.54	

#### (1) 与政府补助相关的递延收益

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	加： 其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
国家补助项目 C	24,441,197.16	16,130,000.00		11,648,410.93		28,922,786.23	与资产相关
国家补助项目 B	16,417,451.80			5,227,383.14		11,190,068.66	与资产相关
长沙市财政局高新 分局高技术研究专 项资金	8,000,000.00			819,626.40		7,180,373.60	与资产相关
2021 年移动互联网 及区块链产业发展 专项资金	1,525,358.25			762,679.20		762,679.05	与资产相关
**通信系统研制及 产业化	1,140,750.00			300,000.00		840,750.00	与资产相关

2020 年湖南省第二批制造强省专项资金	960,000.00			320,000.00	640,000.00	与资产相关
**模拟系统研制	480,000.00			160,000.00	320,000.00	与资产相关
双创示范专项项目	50,090.00			50,090.00		与资产相关
**产业发展专项项目	78,033.00			78,033.00		与资产相关
2023 年第八批创新型省份建设专项资金		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
经济发展局**产业发展专项资金		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
2023 年第四批先进制造业建设专项资金		4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
合计	53,092,880.21	24,630,000.00		19,366,222.67	58,356,657.54	

### 32、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	454,565,734.00	3,001,405.00				3,001,405.00	457,567,139.00
合计	454,565,734.00	3,001,405.00				3,001,405.00	457,567,139.00

#### 股本的说明：

1) 2022 年 4 月 26 日，公司召开第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议，审议并通过了《关于 2021 年股票期权计划首次授予部分第一个行权期条件成就的议案》。经审议，公司认为 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期条件成就，同意可行权的激励对象在行权期内自主行权。2021 年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期实际可行权时间为 2022 年 6 月 17 日起至 2023 年 4 月 25 日止，采用自主行权模式，本行权期内可行权的股票期权数量为 3,315,946 份，行权价格为 45.173 元/份。

2023 年 4 月 24 日，公司召开第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第十二次会议，审议并通过了《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予部

分第二个行权期及预留授予部分第一个行权期条件成就的议案》。经审议，公司认为 2021 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期及预留授予部分第一个行权期条件成就，同意可行权的激励对象在行权期内自主行权。2021 年股票期权激励计划首次授予部分第二个行权期实际可行权时间为 2023 年 6 月 8 日起至 2024 年 4 月 25 日止，采用自主行权模式，本行权期内可行权的股票期权数量为 3,135,429 份，行权价格为 45.053 元/份。2021 年股票期权激励计划预留授予部分第一个行权期实际可行权时间为 2023 年 5 月 12 日起至 2024 年 2 月 8 日止，采用自主行权模式，本行权期内可行权的股票期权数量为 898,236 份，行权价格为 81.667 元/份（权益分派调整后为 81.547 元/份）。综上所述，2023 年 1-12 月，行权数量为 3,001,405.00 股，股本增加 3,001,405.00 元，增加资本公积（股本溢价）144,135,293.02 元。

### 33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,366,040,955.32	174,959,621.93		1,541,000,577.25
其他资本公积	79,309,663.11	222,024.73	63,858,911.08	15,672,776.76
合 计	1,445,350,618.43	175,181,646.66	63,858,911.08	1,556,673,354.01

资本公积的说明：

1) 资本公积（股本溢价）增加 144,135,293.02 元，系公司期权行权增资溢价款，详见本财务报表附注股本之说明，同时将股票期权激励计划原确认的股份支付费用 30,824,328.91 元由资本公积（其他资本公积）转入资本公积（股本溢价）。

2) 公司 2021 年股票期权激励计划本期分摊期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日共计提股权激励费用 28,198,116.60 元，2021 年股票期权激励计划首次授予部分第三个行权期与预留授予部分第二个行权期的业绩未达标，冲销累计计提的股权激励费用 61,232,698.77 元，其他资本公积合计减少 33,034,582.17 元。

3) 公司联营企业北京振华领创科技有限公司本期按权益法增加资本公积-其他资本公积 222,024.73 元。

### 34、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额	期末余额
-----	------	-------	------

		本期所得 税前发生 额	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	23,666,738.34					23,666,738.34
1、其他权益工具投 资公允价值变动	23,666,738.34					23,666,738.34
二、将重分类进损 益的其他综合收益						
其他综合收益合计	23,666,738.34					23,666,738.34

### 35、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,939,573.73	8,704,137.94		114,643,711.67
任意盈余公积	46,678,916.59	4,352,068.97		51,030,985.56
合 计	152,618,490.32	13,056,206.91		165,674,697.23

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金，5% 计提任意盈余公积。

### 36、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,218,129,136.74	1,010,511,117.34
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	1,218,129,136.74	1,010,511,117.34
加：本期归属于母公司所有者的净利 润	59,681,142.77	288,963,998.35
减：提取法定盈余公积	8,704,137.94	16,073,868.18
提取任意盈余公积	4,352,068.97	8,036,934.09
提取一般风险准备		
应付普通股股利	54,620,724.48	57,235,176.68
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,210,133,348.12	1,218,129,136.74

### 37、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	712,474,340.77	282,432,311.24	1,145,735,462.44	397,187,060.80
其他业务	773,834.66	562,954.58	8,199,438.76	6,600,471.06
合 计	713,248,175.43	282,995,265.82	1,153,934,901.20	403,787,531.86

### 38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,901,675.02	5,734,969.09
教育费附加及地方教育附加	3,506,748.93	4,135,698.62
房产税	2,441,836.06	2,337,519.65
土地使用税	315,537.12	315,537.12
印花税	395,394.75	766,802.17
其他	1,036.46	436,967.77
合 计	11,562,228.34	13,727,494.42

### 39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,865,335.02	18,666,730.32
差旅费	9,296,046.77	10,435,907.19
产品质量保修费	5,715,660.34	9,268,436.79
业务招待费	5,941,712.76	5,634,012.36
中介咨询费	811,811.31	1,160,439.48
广告宣传费	2,295,455.92	764,496.98
租赁费	1,271,584.65	847,910.87
办公费	1,203,236.80	1,015,104.86
交通费	304,854.74	335,488.37
其他	976,656.26	15,522.23
合 计	42,682,354.57	48,144,049.45

### 40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,122,922.25	60,160,178.35

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	7,344,090.88	6,308,315.48
折旧与摊销费	23,084,527.54	15,997,566.91
中介咨询费	6,950,393.74	7,290,414.18
办公费	2,678,570.34	4,967,910.10
差旅费	4,172,758.87	2,920,297.35
低值易耗品	827,441.46	1,610,521.78
水电燃气费	3,975,691.03	3,367,872.08
租赁费	1,718,719.16	3,295,156.56
物业费	4,614,761.50	3,008,671.64
交通费	882,138.35	875,795.15
修理费	2,243,278.48	1,335,932.68
其他	6,156,330.31	3,115,663.85
合 计	117,771,623.91	114,254,296.11

#### 41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	224,159,287.95	255,452,024.36
折旧与摊销费	48,199,916.92	34,352,883.09
原材料试制费	56,628,287.23	20,709,865.31
委托试制费	2,100,000.00	194,174.76
其他	145,888.68	1,678,716.08
合 计	331,233,380.78	312,387,663.60

#### 42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,516,722.95	8,614,456.95
其中：租赁利息支出	2,739,698.83	970,192.04
减：利息收入	17,420,924.04	17,336,943.22
汇兑损益		
银行手续费	909,291.66	196,100.13
合 计	-7,994,909.43	-8,526,386.14

#### 43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
税收返还	48,977,225.90	23,253,859.96
国家补助项目 C	11,648,410.93	5,569,167.00
国家补助项目 B	5,227,383.14	5,227,383.14
高校科研院所（企业）研发奖补资金	4,449,800.00	4,895,700.00
科技创新和产业促进局 2021 年度研发奖补	3,959,000.00	
增值税加计抵减	3,132,255.27	
湖南湘江新区 2022 年度第一批企业普惠政策兑现奖	3,070,000.00	
2023 年度企业研发财政奖补资金	2,000,000.00	
2023 年第二批湖南省先进制造业高地建设专项资金	2,000,000.00	
2021 年度湖南湘江新区先进制造业政策奖励资金	1,233,000.00	
2023 年第四批湖南省先进制造业高地建设资金	1,000,000.00	
长沙市财政局高新分局高技术研究专项资金	819,626.40	
高新区研发奖补资金		3,549,160.00
**产业发展专项项目	278,033.00	3,226,667.00
知识产权相关奖励		2,032,600.00
2022 年湖南省第五批制造强省专项资金		2,000,000.00
2022 年湖南省第三批制造强省专项资金		1,500,000.00
岳麓山大学科技城管理委员会揭榜挂帅项目资金		1,200,000.00
长沙市财政局高新区分局重点研发计划专项资金		1,000,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
2021 年移动互联网及区块链产业发展专项（扶持）资金	762,679.20	762,679.20
工发专项剩余奖补资金	595,400.00	
长沙区块链产业发展专项资金	584,010.00	
科技成果转化与扩散奖励资金		447,800.00
长沙信息产业园管理委员会专项奖补资金	153,340.00	361,550.00
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金	320,000.00	320,000.00
**通信系统研制及产业化	300,000.00	300,000.00
留工培训补助		231,000.00
2021 年长沙市新一代半导体和集成电路产业专项拟支持项目		200,000.00
**模拟系统研制	160,000.00	160,000.00
2020 年移动互联网及软件产业发展专项（扶持）资金		122,930.00
稳岗补贴	192,317.27	144,343.44
2023 年知识产权战略推进专项资金	100,000.00	
重点人群退税款	94,250.00	
2023 年第十二批创新型省份建设专项资金	55,000.00	
双创示范专项项目	50,090.00	76,685.00
2023 年湖南省级科学普及专项资金	50,000.00	
经发局商务科扶持款	29,000.00	
长沙高新区财政局补贴	30,000.00	
科技重大专项滚动资金		50,000.00
2021 年度产业政策兑现-亿元企业补助	50,000.00	50,000.00
2022 年度安全生产工作优秀企	10,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
事业单位奖补		
高技能人才培养补助		8,400.00
个税手续费返还	508,175.15	780,533.87
合 计	91,838,996.26	57,470,458.61

#### 44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,577,974.55	2,663,745.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,663.72
合 计	9,577,974.55	2,662,081.58

#### 45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-11,220,344.92	-15,453,485.55
应收账款坏账损失	-3,904,119.53	-23,129,577.57
其他应收款坏账损失	-776,023.03	-569,015.91
合 计	-15,900,487.48	-39,152,079.03

#### 46、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-35,689,502.54	-4,728,888.52
合 计	-35,689,502.54	-4,728,888.52

#### 47、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	12,124.00	
使用权资产处置利得	4,235,763.47	
合 计	4,247,887.47	

#### 48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	150,381.80	35,328.00	150,381.80
违约赔偿收入	244,157.90	100,500.00	244,157.90

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	13,900.05	18,155.44	13,900.05
合 计	408,439.75	153,983.44	

#### 49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	767,500.00	452,158.20	767,500.00
非流动资产毁损报废损失	115,592.64	45,316.99	115,592.64
其他	23,588.88	1,211.53	23,588.88
合 计	906,681.52	498,686.72	

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-9,808,894.01	22,126,285.05
递延所得税费用	-61,297,390.83	-25,023,162.14
合 计	-71,106,284.84	-2,896,877.09

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-11,425,142.07
按适用税率 15%计算的所得税费用	-1,713,771.32
子公司适用不同税率的影响	-2,237,686.40
调整以前期间所得税的影响	-6,424,648.45
非应税收入的影响	-1,750,981.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,766,138.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,178,786.57
研发费用加计扣除数	-46,815,952.26
额外可扣除的费用（股份支付行权）	-19,108,170.68
其他	

项 目	本期发生额
所得税费用合计	-71,106,284.84

## 51、现金流量表附注

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,420,924.04	17,336,943.22
政府补助	44,993,292.42	28,865,793.60
收回往来款等	31,039,512.11	5,572,187.60
营业外收入	408,439.75	135,933.43
合 计	93,862,168.32	51,910,857.85

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	73,497,608.44	84,739,150.86
往来款	6,414,059.79	5,339,052.56
捐赠	767,500.00	452,158.20
合 计	80,679,168.23	90,530,361.62

### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权分红手续费及自派保证金	30,537.41	184,867.91
支付租赁负债本金及利息	5,208,017.75	1,990,221.31
合 计	5,238,555.16	2,175,089.22

## 52、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,681,142.77	288,963,998.35
加：信用减值损失	15,900,487.48	39,152,079.03
资产减值准备	35,689,502.54	4,728,888.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,323,527.33	39,877,620.19
使用权资产折旧	6,704,841.29	2,620,665.26

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	18,695,865.70	15,156,341.10
长期待摊费用摊销	6,033,475.43	3,388,434.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,247,887.47	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	115,592.64	45,316.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,516,722.95	8,614,456.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,577,974.55	-2,662,081.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-64,286,501.79	-25,023,162.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,989,110.96	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-76,539,516.84	-146,921,318.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	157,966,912.90	-546,967,657.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	89,594,748.62	-27,025,570.43
其他	-33,034,582.17	49,526,654.06
经营活动产生的现金流量净额	263,525,467.79	-296,525,334.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,081,776,066.69	846,873,218.25
减：现金的期初余额	846,873,218.25	1,160,460,432.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	234,902,848.44	-313,587,214.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,081,776,066.69	846,873,218.25
其中：库存现金	13,700.00	8,400.00
可随时用于支付的银行存款	1,081,762,366.69	846,864,818.25
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,081,776,066.69	846,873,218.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 53、租赁

#### (1) 公司作为承租人

项 目	本期金额
当期确认的短期租赁费用	2,813,393.36
低价值资产租赁费	176,910.45
租赁负债的利息费用	2,739,698.83
与租赁相关的现金流出总额	8,198,321.56

#### (2) 公司作为出租人

项 目	本期金额
经营租赁收入	242,201.88

### 54、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	224,159,287.95	255,452,024.36
折旧与摊销费	48,199,916.92	34,352,883.09
原材料试制费	56,628,287.23	20,709,865.31
委托试制费	2,100,000.00	194,174.76
其他	145,888.68	1,678,716.08
其中：费用化研发支出	331,233,380.78	312,387,663.60
资本化研发支出		

### 55、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
税收返还	48,977,225.90	其他收益	48,977,225.90
增值税加计抵减	3,132,255.27	其他收益	3,132,255.27

种 类	金 额	列 报 项 目	计 入 当 期 损 益 的 金 额
国家补助项目 C	11,648,410.93	其他收益	11,648,410.93
高校科研院所（企业）研发奖补资金	4,449,800.00	其他收益	4,449,800.00
国家补助项目 B	5,227,383.14	其他收益	5,227,383.14
科技创新和产业促进局 2021 年度研发奖补	3,959,000.00	其他收益	3,959,000.00
湖南湘江新区 2022 年度第一批企业普惠政 策兑现奖	3,070,000.00	其他收益	3,070,000.00
2023 年度企业研发财政奖补资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2023 年第二批湖南省先进制造业高地建设专 项资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2021 年度湖南湘江新区先进制造业政策奖励 资金	1,233,000.00	其他收益	1,233,000.00
2023 年第四批湖南省先进制造业高地建设资 金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
长沙市财政局高新分局高技术研究专项资金	819,626.40	其他收益	819,626.40
区块链产业发展专项资金	762,679.20	其他收益	762,679.20
工发专项剩余奖补资金	595,400.00	其他收益	595,400.00
长沙区块链产业发展专项资金	584,010.00	其他收益	584,010.00
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金	320,000.00	其他收益	320,000.00
**通信系统研制及产业化	300,000.00	其他收益	300,000.00
**产业发展专项项目	278,033.00	其他收益	278,033.00
稳岗补贴	192,317.27	其他收益	192,317.27
**模拟系统研制	160,000.00	其他收益	160,000.00
长沙信息产业园管理委员会专项奖补资金	153,340.00	其他收益	153,340.00
2023 年知识产权战略推进专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
重点人群退税款	94,250.00	其他收益	94,250.00
2023 年第十二批创新型省份建设专项资金	55,000.00	其他收益	55,000.00
双创示范专项项目	50,090.00	其他收益	50,090.00
2023 年湖南省级科学普及专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2021 年度产业政策兑现-亿元企业补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
长沙高新区财政局补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
经发局商务科扶持款	29,000.00	其他收益	29,000.00
2022 年度安全生产工作优秀企事业单位奖补	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他政府补助	150,381.80	营业外收入	150,381.80
合 计	91,481,202.91		

(2) 本期退回的政府补助

项 目	金 额	退 回 原 因
工业企业技术改造贷款贴息资金	89,000.00	根据工业企业技术改造贷款贴息政策规定，退回工业企业技术改造贷款贴息资金，计入本期财务费用
合 计	89,000.00	

七、合并范围的变更:2023 年,公司合并范围内新增子公司 1 家。截止 2023 年 12 月底, 公司合并范围内子公司合计 5 家。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京麦克斯韦科技有限公 司	北京市	北京市	电子产品研 发及销售	100.00		同一控制 下企业合 并
长沙景美集成电路设计有 限公司	长沙市	长沙市	电子产品研 发及销售	100.00		投资设立
长沙潜之龙微电子有限公 司	长沙市	长沙市	电子产品研 发及销售	100.00		投资设立
湖北景嘉楚拓微电子有限 公司	武汉市	武汉市	电子产品研 发及销售	100.00		投资设立
无锡锦之源电子科技有限	无锡市	无锡市	电子产品研	100.00		投资设立

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	
公司			发及销售			

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无。

## 3、投资性主体：无。

## 4、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
1、北京振华领创科技有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务	17.96		权益法
2、扬州健行电子科技有限公司	江苏省	扬州市	科学研究和技术服务	20.00		权益法
3、湖南钧犀高创科技产业基金合伙企业（有限合伙）	湖南省	长沙市	资本市场服务	44.44		权益法
4、湖南钧矽高创私募股权基金管理有限公司（原湖南景嘉高创人工智能产业私募股权基金管理有限公司）	湖南省	长沙市	资本市场服务	9.50		权益法
5、上海埃威信息科技有限公司	上海市	上海市	科学研究和技术服务	28.50		权益法
6、湖南星河睿智企业管理合伙企业（有限合伙）	湖南省	长沙市	资本市场服务	46.81		权益法
7、深圳中集弘远先进智造私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广东省	深圳市	资本市场服务	30.00		权益法

注：公司持有北京振华领创科技有限公司17.96%股份，并委派一名董事，对北京振华领创科技有限公司具有重大影响，故采用权益法核算。公司持有湖南钧矽高创私募股权基金

管理有限公司9.5%股份，并委派一名董事，对湖南钧砂高创私募股权基金管理有限公司具有重大影响，故采用权益法核算。

(1) 重要合营企业或联营企业：无。

(2) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(4) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(5) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(6) 不重要的合营企业和联汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	262,906,327.99	226,688,128.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	9,577,974.55	2,663,745.30
综合收益总额	9,577,974.55	2,663,745.30

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益：无。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具是货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### 1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①各类金融资产期末余额

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合 计
货币资金	1,082,993,679.91			1,082,993,679.91

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收票据	339,282,985.80			339,282,985.80
应收账款	635,788,248.47			635,788,248.47
其他应收款	45,487,191.20			45,487,191.20
其他权益工具投资			62,643,221.58	62,643,221.58
合计	2,103,552,105.38		62,643,221.58	2,166,195,326.96

②各类金融资产期初余额

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	846,903,442.48			846,903,442.48
应收票据	402,807,963.07			402,807,963.07
应收账款	850,432,689.99			850,432,689.99
其他应收款	32,702,439.11			32,702,439.11
其他权益工具投资			62,643,221.58	62,643,221.58
合计	2,132,846,534.65		62,643,221.58	2,195,489,756.23

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①各类金融负债期末余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		107,204,039.57	107,204,039.57
应付账款		237,542,798.99	237,542,798.99
其他应付款		7,510,015.28	7,510,015.28
一年内到期的非流动负债		156,254,355.08	156,254,355.08
长期借款		46,000,000.00	46,000,000.00
租赁负债		38,835,545.17	38,835,545.17

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
合 计		593,346,754.09	593,346,754.09

②各类金融负债期初余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
应付票据		62,433,482.36	62,433,482.36
应付账款		216,760,095.93	216,760,095.93
其他应付款		2,593,050.95	2,593,050.95
一年内到期的非流动负债		4,758,542.13	4,758,542.13
长期借款		197,800,000.00	197,800,000.00
租赁负债		17,152,514.57	17,152,514.57
合 计		501,497,685.94	501,497,685.94

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收票据	385,024,275.28	45,741,289.48
应收账款	686,653,224.06	50,864,975.59

项 目	账面余额	减值准备
其他应收款	48,464,945.15	2,977,753.95
合 计	1,120,142,444.49	99,584,019.02

### 3、流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的剩余合同义务现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额			
	1 年以内	1 年到 3 年	3 年以上	合 计
应付票据	107,204,039.57			107,204,039.57
应付账款	157,277,283.68	46,657,734.39	33,607,780.92	237,542,798.99
其他应付款	6,549,405.83	199,692.26	760,917.19	7,510,015.28
一年内到期的非流动负 债	156,254,355.08			156,254,355.08
长期借款		46,335,416.67		46,335,416.67
租赁负债		17,302,014.31	30,791,185.18	48,093,199.49
合 计	427,285,084.16	110,494,857.63	65,159,883.29	602,939,825.08

接上表：

金融负债项目	期初余额			
	1 年以内	1 年到 3 年	3 年以上	合 计
应付票据	62,433,482.36			62,433,482.36
应付账款	157,263,641.43	44,469,120.33	15,027,334.17	216,760,095.93
其他应付款	1,540,076.21	207,682.71	845,292.03	2,593,050.95
一年内到期的非流动负 债	4,758,542.13			4,758,542.13
长期借款		197,800,000.00		197,800,000.00
租赁负债		7,056,728.11	10,095,786.46	17,152,514.57
合 计	225,995,742.13	249,533,531.15	25,968,412.66	501,497,685.94

### 4、市场风险

### （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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

### （2）汇率风险

无。

### （3）权益工具投资价格风险

无。

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
净负债小计	-1,572,848,572.87	-1,693,992,070.29
调整后资本	3,413,715,276.70	3,294,330,717.83
净负债和资本合计	1,840,866,703.83	1,600,338,647.54
杠杆比率	-0.85	-1.06

## 十一、公允价值

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			
	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				
其他权益工具投资			62,643,221.58	62,643,221.58
持续以公允价值计量的资产总额			62,643,221.58	62,643,221.58

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

公司股东主要为自然人股东，无上级母公司，公司实际控制人为曾万辉、喻丽丽夫妇。期末曾万辉、喻丽丽夫妇直接持有公司 33.19% 的股份，并通过控制乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 3.28% 的股份。

### 2、本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、4、在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京振华领创科技有限公司	联营企业
扬州健行电子科技有限公司	联营企业
湖南钧犀高创科技产业基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
湖南钧砂高创私募股权基金管理有限公司	联营企业
上海埃威信息科技有限公司	联营企业
湖南星河睿智企业管理合伙企业（有限合伙）	联营企业
深圳中集弘远先进智造私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

### 4、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
长沙超创电子科技有限公司	实际控制人参股的企业
西安华腾微波有限公司	实际控制人参股的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京远望智库科技咨询有限公司	实际控制人参股的企业
湖南云箭智能科技有限公司	公司的参股企业
宁波麦思捷科技有限公司	公司的参股企业
I 公司	公司的参股企业

## 5、关联方交易

### (1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波麦思捷科技有限公司	购买商品	14,243,236.30	9,328,562.12
北京振华领创科技有限公司	购买商品	486,725.66	
西安华腾微波有限公司	购买商品	785,471.70	
长沙超创电子科技有限公司	购买商品	6,254,153.83	6,665,523.20
扬州健行电子科技有限公司	购买商品		1,359,292.04
合 计		21,769,587.49	17,353,377.36

### (2) 销售商品、提供劳务的管理交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙超创电子科技有限公司	销售商品	1,377,386.77	16,383,637.14
长沙超创电子科技有限公司	咨询服务		516,768.61
上海埃威信息科技有限公司	销售商品	554,867.26	4,413,805.30
扬州健行电子科技有限公司	销售商品		53,097.35
宁波麦思捷科技有限公司	销售商品		176,991.15
合 计		1,932,254.03	21,544,299.55

### (3) 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	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
长沙超创电子科技有限公司	房屋	242,201.88	242,201.88
合 计		242,201.88	242,201.88

### (4) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	457.48	447.08

(5) 关联方应收应付款项

① 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	西安华腾微波有限责任公司	84,000.00	3,645.60		
	长沙超创电子科技有限公司	15,000,921.20	1,915,047.45	15,398,560.00	660,598.22
	上海埃威信息科技有限公司	6,222,006.40	1,243,749.07	5,878,246.40	321,914.38
预付款项					
	长沙超创电子科技有限公司			124,852.52	
	北京振华领创科技有限公司			165,000.00	
其他非流动资产					
	长沙超创电子科技有限公司	1,540,758.06			
其他应收款					
	湖南星河睿智企业管理合伙企业（有限合伙）	7,000.00	303.80		
	西安华腾微波有限责任公司			832,600.00	35,718.53

② 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	长沙超创电子科技有限公司	3,589,724.37	
	扬州健行电子科技有限公司	190,000.00	1,757,163.76
	北京振华领创科技有限公司	415,000.00	2,340,000.00
	宁波麦思捷科技有限公司	17,929,735.88	15,856,921.41
其他应付款			
	长沙超创电子科技有限公司	50,000.00	50,000.00

(6) 关联方承诺情况

公司首次公开发行前持股 5.00% 以上股东喻丽丽、曾万辉、饶先宏、胡亚华、乌鲁木齐景嘉合创股权投资合伙企业（有限合伙）出具了如下持股意向承诺：

① 本人/本企业减持所持有的公司股票的价格（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作复权处理，下同）根据当时的二级市场价格确定，并应符合相关法律法规及

证券交易所规则要求。如本人/本企业在公司首次公开发行前所持有的公司股票在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于首次公开发行股票的发价价格。

②若公司在上市后至本人/本企业减持期间发生派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等除息、除权行为，本人/本企业减持公司的数量和减持价格下限将作相应调整。

③本人/本企业将严格履行上述承诺事项，如本人/本企业违反上述减持承诺的，本人/本企业就公司股票转让价与发价价的差价所获得的收益全部归属于公司（若本人/本企业转让价格低于发价价的，本人/本企业将以转让价格与发价价之间的差价部分，确定本人/本企业应交付公司的金额）。

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

项 目	管理人员及骨干员工	
	数量	金额
本年授予的各项权益工具		
本年行权的各项权益工具	3,001,405.00	30,824,328.91
本年解锁的各项权益工具		
本年失效的各项权益工具	526,215.00	5,718,534.90

#### 续上表

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	第三批激励对象取得的股票期权在授予登记日起 12 个月后、24 个月、36 个月后分别可行权股票总量的 30%、30%、40%，行权价格为 45.173 元/份。 第四批激励对象取得的股票期权在授予登记日起 12 个月后、24 个月后分别可行权股票总量的 50%、50%，行权价格为 81.667 元/份。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

#### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司采用获授限制性股票额度基数与对应年度个人绩效考核系统的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计	97,876,130.96

金额					
<b>3、股份支付确认的费用</b>					
项 目	生产人员	销售人员	研发人员	管理人员	合 计
本期以权益结 算的股份支付 确认的费用	-785,905.42	-2,106,666.24	-19,039,940.40	-11,102,070.11	-33,034,582.17
合 计	-785,905.42	-2,106,666.24	-19,039,940.40	-11,102,070.11	-33,034,582.17

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

##### 2、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 本公司与湖南中盛工程有限公司未决诉讼六项(其中本公司反诉三项)，全部系建设工程施工合同纠纷，已根据对方主张的工程款计入工程建设成本并确认应付账款。截至 2023 年 12 月 31 日，涉及需支付工程款的金额已暂估，公司未确认相关或有负债金额。截止审计报告日，上述未决诉讼一项尚未开庭审理，四项一审已判决待二审，一项二审已开庭未判决。

(2) 本公司与湖南建工集团有限公司存在建设工程施工合同纠纷，本公司根据对方主张及一审判决，涉及需支付工程款的金额已暂估工程款，公司未确认相关或有负债金额。公司不服一审判决并提起上诉。截至审计报告日，该未决诉讼事项已开庭未判决。

(3) 截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### 1、利润分配情况

根据本公司第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十九次会议，为持续回报股东，拟定公司 2023 年度利润分配方案为：以未来实施 2023 年度权益分派时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元(含税)，共分配现金红利 55,035,870.48 元，本次分配不实施资本公积转增股本、不分红股。如果在分配方案实施前，公司总股本由于股权激励行权新增股份上市或其他原因发生变化的，将按照“分配比例不变”的原则进行调整。该利润分配方案尚需提交股东大会批准。

## 2、其他资产负债表日后事项

与未决诉讼仲裁相关的资产负债表日后事项，详见本财务报表附注十四、2之说明。

## 十六、其他重要事项说明

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	514,793,803.28	569,664,633.80
1-2 年（含 2 年）	121,637,613.24	78,414,275.99
2-3 年（含 3 年）	12,608,740.40	7,681,435.53
3 年以上	581,250.00	15,745,511.30
小 计	649,621,406.92	671,505,856.62
减：坏账准备	46,683,489.79	54,605,589.37
合 计	602,937,917.13	616,900,267.25

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	649,621,406.92	100.00	46,683,489.79	7.19	602,937,917.13
其中：账龄组合	649,621,406.92	100.00	46,683,489.79	7.19	602,937,917.13
合 计	649,621,406.92	100.00	46,683,489.79	7.19	602,937,917.13

续：

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	671,505,856.62	100.00	54,605,589.37	8.13	616,900,267.25
其中：账龄组合	671,505,856.62	100.00	54,605,589.37	8.13	616,900,267.25
合计	671,505,856.62	100.00	54,605,589.37	8.13	616,900,267.25

(3) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	514,793,803.28	21,142,744.00	4.11
1-2 年 (含 2 年)	121,637,613.24	16,944,119.52	13.93
2-3 年 (含 3 年)	12,608,740.40	8,015,376.27	63.57
3 年以上	581,250.00	581,250.00	100.00
合计	649,621,406.92	46,683,489.79	7.19

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,605,589.37	-7,922,099.58				46,683,489.79
其中：账龄组合	54,605,589.37	-7,922,099.58				46,683,489.79
合计	54,605,589.37	-7,922,099.58				46,683,489.79

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	坏账金额
第一名	267,236,010.23	15,429,301.14
第二名	100,363,300.81	6,470,255.88
第三名	87,452,128.99	3,889,116.70

单位名称	期末余额	坏账金额
第四名	23,400,000.00	7,408,625.60
第五名	20,178,000.00	2,810,795.40
合计	498,629,440.03	36,008,094.72

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,727,467.91	30,554,453.57
合计	41,727,467.91	30,554,453.57

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	42,755,078.08	31,471,100.10
1-2 年（含 2 年）	886,778.88	324,217.50
2-3 年（含 3 年）	171,867.50	412,844.14
3 年以上	447,393.42	435,074.28
小计	44,261,117.88	32,643,236.02
减：坏账准备	2,533,649.97	2,088,782.45
合计	41,727,467.91	30,554,453.57

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
增值税垫付款	37,704,449.59	26,039,048.23
保证金及其他	6,556,668.29	6,604,187.79
小计	44,261,117.88	32,643,236.02
减：坏账准备	2,533,649.97	2,088,782.45
合计	41,727,467.91	30,554,453.57

#### ③其他应收款坏账准备计提情况

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）	
期初余额	1,350,110.19	303,597.98	435,074.28	2,088,782.45
本期计提	806,770.76	86,044.81		892,815.57
本期转回	208,360.01	192,060.00	47,528.04	447,948.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,948,520.94	197,582.79	387,546.24	2,533,649.97

④本报告期无实际核销的其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

期末其他应收款余额前五名合计金额 40,318,676.20 元，计提坏账准备 1,814,961.80 元，明细如下：

单位名称	账面余额	坏账准备
第一名	37,704,449.59	1,636,373.11
第二名	1,357,000.00	58,893.80
第三名	578,068.61	25,088.18
第四名	389,158.00	54,209.71
第五名	290,000.00	40,397.00
合 计	40,318,676.20	1,814,961.80

⑥本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

### 3、长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	230,719,509.10		230,719,509.10	214,719,509.10		214,719,509.10
对联营、合	134,649,588.86		134,649,588.86	115,574,240.50		115,574,240.50

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
营企业投资						
合计	365,369,097.96		365,369,097.96	330,293,749.60		330,293,749.60

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙景美集成电路设计有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京麦克斯韦科技有限公司	53,886,789.78	53,886,789.78			53,886,789.78		
长沙潜之龙微电子有限公司	132,832,719.32	132,832,719.32			132,832,719.32		
湖北景嘉楚拓微电子有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	12,000,000.00		20,000,000.00		
无锡锦之源电子科技有限公司			4,000,000.00		4,000,000.00		
合计	214,719,509.10	214,719,509.10	16,000,000.00		230,719,509.10		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南钧犀高创科技产业基金合伙企业（有限合伙）	97,224,693.87			7,385,080.02	
北京振华领创科技有限公司	12,001,413.02	12,418,200.00		-1,102,906.03	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
扬州健行电子科技有限公司	5,235,847.91			45,565.64	
湖南钧矽高创私募股权基金管理有 限公司	1,112,285.70			107,384.00	
合 计	115,574,240.50	12,418,200.00		6,435,123.63	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其 他		
一、联营企业						
湖南钧犀高创科技产业基金合伙企 业（有限合伙）					104,609,773.89	
北京振华领创科技有限公司	222,024.73				23,538,731.72	
扬州健行电子科技有限公司					5,281,413.55	
湖南钧矽高创私募股权基金管理有 限公司					1,219,669.70	
合 计	222,024.73				134,649,588.86	

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	634,074,728.62	324,965,523.52	901,692,384.03	415,186,935.09
其他业务	6,402,819.84	4,890,010.78	12,256,481.82	9,954,278.80
合 计	640,477,548.46	329,855,534.30	913,948,865.85	425,141,213.89

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,435,123.63	-1,432,642.91
转让金融资产取得的收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,663.72
合 计	6,435,123.63	-1,434,306.63

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益

#### (1) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,132,294.83	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	39,371,721.74	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-533,030.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	508,175.15	
减：所得税影响额	6,805,302.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	36,673,858.17	

注：公司软件开发收入按 13.00% 缴纳增值税，依据财政部、国家税务总局及海关总署的财税〔2000〕25 号文件、财税〔2011〕100 号和国发〔2011〕4 号文件，本公司自行开发生产的软件产品或集成电路产品销售自 2000 年 7 月 1 日起按法定税率征收增值税后，对其实际税负超过 3.00% 部分享受即征即退的政策。公司本期收到软件退税收入 44,669,389.85 元，与公司正常经营业务密切相关，作为经常性损益。

(2) 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额无影响。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.79	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.05	0.05

长沙景嘉微电子股份有限公司  
二〇二四年四月二十三日