

审计报告

拓尔微电子股份有限公司

容诚审字[2023]518Z0594 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 7
2	合并资产负债表	8 - 9
3	合并利润表	10
4	合并现金流量表	11
5	合并所有者权益变动表	12 - 14
6	母公司资产负债表	15 - 16
7	母公司利润表	17
8	母公司现金流量表	18
9	母公司所有者权益变动表	19 - 21
10	财务报表附注	22 - 202



审计报告

容诚审字[2023]518Z0594 号

拓尔微电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了拓尔微电子股份有限公司（以下简称公司或拓尔微电子）财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2021年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拓尔微电子2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度、2021年度、2020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，我们独立于拓尔微电子，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年度、2021年度、2020年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计期间/年度：2022 年度、2021 年度和 2020 年度。

参见财务报表附注三、25 收入确认原则和计量方法及附注五、39 营业收入及营业成本。

2022 年度、2021 年度和 2020 年度，财务报表所列示营业收入项目金额分别为人民币 1,944,674,538.45 元、1,562,554,112.65 元和 809,020,869.97 元。

由于营业收入是拓尔微电子关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入的确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）对公司相关人员进行访谈，了解公司经营环境及经营状况，评价拓尔微电子管理层（以下简称管理层）是否诚信，是否存在舞弊风险；

（3）检查公司与主要客户签订的销售合同或订单，识别与产品主要风险和报酬转移或控制权转移的相关条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（4）获取公司销售台账并执行细节测试，抽取样本检查主要客户合同或订单、签收或确认记录、物流单、银行收款单据等信息，复核收入的真实性及其确认时点及金额的准确性；

（5）对主要客户实施函证和走访程序，与客户确认销售发生额、回款金额以及回款方式等信息；

（6）对公司相关人员进行访谈，了解公司的主要销售模式并与同行业进行对比。对于经销商模式下的销售，查阅公司经销商管理相关制度，选取样本穿透核查经销商客户对终端客户的销售情况，核实经销收入的真实性；



(7) 针对外销收入，抽取样本检查相关销售合同或订单、报关单、出口提单、银行收款回单等业务单据，并与海关电子口岸出口数据进行核对，核实外销收入的真实性、完整性和准确性；

(8) 统计客户回款信息，对于存在第三方回款或个人账户回款等特殊情况的销售，了解交易及回款背景、回款方与客户的关系并执行访谈程序，同时结合细节测试复核公司对该等客户收入的真实性；

(9) 对营业收入实施分析性复核，对收入、毛利率等进行纵向和横向对比分析；

(10) 选取样本实施截止测试，复核收入确认是否记录在正确的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们没有发现收入确认存在异常。

(二) 应收账款的减值

1. 事项描述

相关会计期间/年度：2022 年度、2021 年度和 2020 年度。

参见财务报表附注三、10（5）金融工具减值及附注五、4 应收账款。

截至 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，财务报表所列示应收账款账面余额分别为人民币 537,186,018.81 元、406,768,226.71 元和 242,291,153.92 元，应收账款减值准备金额分别为 32,122,210.67 元、22,631,827.86 元和 13,105,889.57 元。

由于拓尔微电子以应收账款的减值为判断基础确认坏账准备，应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对与应收账款的减值相关的领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：



(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制制度，并评价这些内部控制制度的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款减值进行评估的相关考虑及客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(4) 检查公司与主要客户签订的销售合同或订单，了解合同或订单约定的信用和结算政策，并与实际执行的政策进行对比分析；

(5) 对主要客户实施函证和走访程序，与客户确认销售发生额、回款金额以及回款方式等信息；

(6) 在工商信息查询系统中查询主要客户工商信息和涉诉情况，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估交易对方是否可能因出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

(7) 抽样检查大额或账龄较长应收账款的期后回款情况。

通过执行上述审计程序，我们认为管理层对应收账款的减值判断是恰当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



拓尔微电子治理层（以下简称治理层）负责监督拓尔微电子的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对拓尔微电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致拓尔微电子不能持续经营。

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



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

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

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

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

（以下无正文）

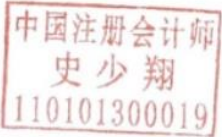


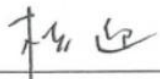
（此页无正文，为拓尔微电子股份有限公司容诚审字[2023]518Z0594号审计报告之
签字盖章页）



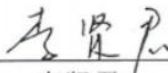
中国·北京

中国注册会计师： 
史少翔（项目合伙人）



中国注册会计师： 
桂迎



中国注册会计师： 
李贤君



2023 年 5 月 25 日



合并资产负债表

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产				
货币资金	五、1	837,232,417.64	799,691,683.28	66,745,248.08
交易性金融资产	五、2	30,922,191.78	252,215,801.73	60,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	五、3	28,401,319.05	13,078,359.76	5,601,263.70
应收账款	五、4	505,063,808.14	384,136,398.85	229,185,264.35
应收款项融资	五、5	11,877,254.20	8,389,341.08	1,600,000.00
预付款项	五、6	63,169,179.48	77,331,633.28	15,984,152.21
其他应收款	五、7	2,563,986.83	21,194,673.50	18,576,292.66
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	523,391,362.57	94,461,084.48	183,866,463.24
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、9	9,295,690.42		
其他流动资产	五、10	23,087,554.81	10,606,176.69	27,712,814.66
流动资产合计		2,035,004,764.92	1,661,105,152.65	609,271,498.90
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	五、11	89,776,045.53	24,706,212.24	
长期股权投资	五、12	72,207,076.75	46,057,835.09	28,384,668.31
其他权益工具投资	五、13	86,061,740.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、14	184,591,340.15	120,461,768.23	56,218,080.03
在建工程	五、15	193,223,634.40	104,364,602.43	3,276,512.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、16	35,331,499.49	31,647,621.27	不适用
无形资产	五、17	96,454,793.07	53,913,731.85	28,894,661.69
开发支出				
商誉	五、18	131,224,159.07		
长期待摊费用	五、19	5,696,818.85	6,587,155.44	8,138,627.46
递延所得税资产	五、20	13,588,586.81	8,377,511.31	7,622,278.79
其他非流动资产	五、21	32,394,708.09	19,288,259.39	8,788,382.97
非流动资产合计		940,550,402.21	415,404,697.25	141,323,211.48
资产总计		2,975,555,167.13	2,076,509,849.90	750,594,710.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：360微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、22	182,020,446.66	10,011,763.89	15,022,291.53
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、23	73,275,858.61		
应付账款	五、24	199,362,821.94	77,422,267.78	73,760,085.60
预收款项				
合同负债	五、25	24,648,939.89	18,728,729.82	3,914,891.63
应付职工薪酬	五、26	70,240,300.70	56,913,464.38	33,121,885.61
应交税费	五、27	67,542,594.60	92,836,039.75	28,038,658.22
其他应付款	五、28	1,407,951.60	2,147,007.44	35,304,955.68
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、29	8,033,915.40	6,120,332.93	
其他流动负债	五、30	3,055,408.37	2,471,232.95	398,268.34
流动负债合计		629,588,237.77	266,650,838.94	189,561,036.61
非流动负债：				
长期借款	五、31	6,105,519.04		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、32	62,854,188.48	24,567,066.92	
长期应付职工薪酬				
租赁负债	五、33	25,773,763.83	24,152,112.30	不适用
预计负债				
递延收益	五、34	8,891,822.48	4,615,960.94	
递延所得税负债	五、20	5,035,565.82	392,546.57	234,327.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		108,660,859.65	53,727,686.73	234,327.84
负债合计		738,249,097.42	320,378,525.67	189,795,364.45
所有者权益：				
股本	五、35	364,499,750.00	364,499,750.00	31,887,755.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、36	744,180,886.41	717,294,537.91	115,278,339.51
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、37	35,661,362.52	2,218,076.68	15,943,877.50
未分配利润	五、38	1,071,471,063.75	652,604,378.47	328,094,420.32
归属于母公司所有者权益合计		2,215,813,062.68	1,736,616,743.06	491,204,392.33
少数股东权益		21,493,007.03	19,514,581.17	69,594,953.60
所有者权益合计		2,237,306,069.71	1,756,131,324.23	560,799,345.93
负债和所有者权益总计		2,975,555,167.13	2,076,509,849.90	750,594,710.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

方建印
6101990465019

张琦
6101990533354

张琦
6101990533354



合并利润表

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,944,674,538.45	1,562,554,112.65	809,020,869.97
其中：营业收入	五、39	1,944,674,538.45	1,562,554,112.65	809,020,869.97
二、营业总成本		1,159,468,219.97	1,040,113,707.20	511,704,059.62
其中：营业成本	五、39	810,340,832.58	631,606,767.94	375,448,363.91
税金及附加	五、40	11,593,008.67	14,994,985.38	5,613,928.97
销售费用	五、41	64,458,896.21	59,429,836.88	28,095,595.41
管理费用	五、42	116,459,712.75	253,082,053.50	43,798,345.28
研发费用	五、43	159,149,663.85	80,168,685.94	57,446,399.34
财务费用	五、44	-2,533,894.09	831,377.56	1,301,426.71
其中：利息费用		5,296,859.56	2,358,241.49	1,181,846.60
利息收入		7,399,887.95	1,951,504.35	2,164,909.80
加：其他收益	五、45	15,099,327.51	10,976,344.55	1,918,002.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	7,349,615.10	13,476,852.73	4,477,861.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31
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）	五、47	922,191.78	1,215,801.73	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-12,954,222.96	-10,881,176.71	-8,307,952.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-45,156,179.15	-6,227,616.72	-9,297,735.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	168,644.91	207,254.54	-964,067.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		750,635,695.67	531,207,865.57	285,142,918.67
加：营业外收入	五、51	509,816.74	22,244.69	1,795,604.83
减：营业外支出	五、52	1,887,109.49	664,593.88	2,082,097.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		749,258,402.92	530,565,516.38	284,856,425.78
减：所得税费用	五、53	102,252,614.98	96,774,449.13	29,266,866.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		647,005,787.94	433,791,067.25	255,589,559.61
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		647,005,787.94	433,791,067.25	255,589,559.61
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）		652,309,971.12	425,372,897.09	220,349,892.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,304,183.18	8,418,170.16	35,239,666.90
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		647,005,787.94	433,791,067.25	255,589,559.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		652,309,971.12	425,372,897.09	220,349,892.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,304,183.18	8,418,170.16	35,239,666.90
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		1.79	1.19	0.62
（二）稀释每股收益（元/股）		1.79	1.19	0.62

2020年12月发生同一控制下企业合并杭州尚格半导体有限公司，被合并方在合并前实现的净利润为34,621,380.77元，2019年度被合并方实现的净利润为-1,144,503.30元；2020年12月发生同一控制下企业合并杭州小说科技有限公司，被合并方在合并前实现的净利润为-62,848.15元，2019年度被合并方实现的净利润为-799,702.98元；2021年1月发生同一控制下企业合并西安中微创芯半导体有限公司，被合并方在合并前实现的净利润为0.00元，2020年度被合并方实现的净利润为740,992.65元，2019年度被合并方实现的净利润为-177,925.03元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,918,007,342.37	1,647,166,301.04	846,542,387.94
收到的税费返还		8,938,280.94	660,104.57	1,689,983.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	35,876,017.16	35,853,728.37	7,986,256.61
经营活动现金流入小计		1,962,821,640.47	1,683,680,133.98	856,218,628.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,067,568,185.25	686,147,976.00	586,615,278.92
支付给职工以及为职工支付的现金		218,009,375.60	134,901,812.02	67,174,000.61
支付的各项税费		224,356,484.11	149,560,239.85	73,651,753.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	307,957,673.84	62,866,694.24	29,070,257.41
经营活动现金流出小计		1,817,891,718.80	1,033,476,722.11	756,511,290.03
经营活动产生的现金流量净额		144,929,921.67	650,203,411.87	99,707,338.16
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		683,715,741.73	512,602,822.00	1,039,986,743.50
取得投资收益收到的现金		3,649,790.11	1,803,685.95	2,774,993.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,084,332.22	1,568,261.33	1,094,733.99
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				
投资活动现金流入小计		688,449,864.06	515,974,769.28	1,043,856,471.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,394,579.96	216,936,637.01	78,968,902.40
投资支付的现金		570,111,680.00	709,602,822.00	1,063,668,543.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		127,071,803.00		
支付其他与投资活动有关的现金	五、54		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		875,578,062.96	946,539,459.01	1,142,637,445.90
投资活动产生的现金流量净额		-187,128,198.90	-430,564,689.73	-98,780,974.90
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		2,200,000.00	611,604,416.00	90,875,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,200,000.00		10,875,000.00
取得借款收到的现金		187,628,280.90	10,000,000.00	35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		189,828,280.90	621,604,416.00	125,875,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,462,320.72	347,327.78	1,198,860.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	8,492,153.22	92,929,015.70	40,000,000.00
筹资活动现金流出小计		221,954,473.94	108,276,343.48	86,198,860.63
筹资活动产生的现金流量净额		-32,126,193.04	513,328,072.52	39,676,139.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,349,193.14	-20,388.07	-215,666.21
五、现金及现金等价物净增加额	五、55	-72,975,277.13	732,946,406.59	40,386,836.42
加：期初现金及现金等价物余额	五、55	799,691,654.67	66,745,248.08	26,358,411.66
六、期末现金及现金等价物余额	五、55	726,716,377.54	799,691,654.67	66,745,248.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马建印
6101990465019

张琦
6101990533354

张琦
6101990533354





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2022年度													
归属于母公司所有者权益													
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	364,499,750.00				726,044,537.16				1,343,076.76	646,472,641.75	1,738,360,005.67	19,514,581.17	1,757,874,586.84
加：会计政策变更					-8,749,999.25				874,999.92	6,131,736.72	-1,743,262.61		-1,743,262.61
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	364,499,750.00				717,294,537.91				2,218,076.68	652,604,378.47	1,736,616,743.06	19,514,581.17	1,756,131,324.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					26,886,348.50				33,443,285.84	418,866,685.28	479,196,319.62	1,978,425.86	481,174,745.48
(一)综合收益总额										652,309,971.12	652,309,971.12	-5,304,183.18	647,005,787.94
(二)所有者投入和减少资本					26,886,348.50					26,886,348.50		7,282,609.04	34,168,957.54
1.股东投入的资本(或股本)												2,200,000.00	2,200,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					62,476,617.31						62,476,617.31	2,406,186.50	64,882,803.81
4.其他					-35,590,268.81						-35,590,268.81	2,676,422.54	-32,913,846.27
(三)利润分配									33,443,285.84	-233,443,285.84	-200,000,000.00		-200,000,000.00
1.提取盈余公积									33,443,285.84	-33,443,285.84			
2.对所有者(或股东)的分配										-200,000,000.00	-200,000,000.00		-200,000,000.00
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	364,499,750.00				744,180,886.41				35,661,362.52	1,071,471,063.75	2,215,813,062.68	21,493,007.03	2,237,306,069.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琦

张琦

方建印



单位: 元 币种: 人民币

2021年度												
归属于母公司所有者权益												
项目	实收资本或股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	31,887,755.00			115,278,239.51				15,943,877.50	328,094,420.32	491,204,392.33	69,594,953.60	560,799,345.93
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、本年期初余额	31,887,755.00			115,278,239.51				15,943,877.50	328,094,420.32	491,204,392.33	69,594,953.60	560,799,345.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	332,611,995.00			602,016,198.40				-43,725,800.82	324,509,958.15	1,245,412,350.73	-50,080,372.43	1,195,331,978.30
(一)综合收益总额									425,372,897.09	425,372,897.09	8,418,170.16	433,791,067.25
(二)所有者投入和减少资本	7,649,038.00			812,390,415.64						820,039,453.64	-58,498,542.59	761,540,911.05
1.股东投入的资本(或股本)	7,649,038.00			724,655,378.00						732,304,416.00		732,304,416.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配				229,532,390.27						229,532,390.27		229,532,390.27
1.提取盈余公积				-141,797,352.63						-141,797,352.63		-141,797,352.63
3.对所有者(或股东)的分配								2,218,076.68	-2,218,076.68			
4.其他												
(四)所有者权益内部结转	324,962,957.00			-210,374,217.24				-15,943,877.50	-98,644,862.26			
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								-15,943,877.50	-98,644,862.26			
6.其他	324,962,957.00			-210,374,217.24								
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	364,499,750.00			717,294,537.91				2,218,076.68	652,604,378.47	1,736,616,743.06	19,514,581.17	1,756,131,324.23

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张

张琦 6101990532354

张琦 6101990533354

13

6101990465019



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2020年度														
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	30,612,245.00				66,224,336.22					12,211,687.20	111,476,717.91	220,524,986.33	40,196,322.92	260,731,309.25
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、本年期初余额	30,612,245.00				66,224,336.22					12,211,687.20	111,476,717.91	220,524,986.33	40,196,322.92	260,731,309.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,275,510.00				49,054,003.29					3,732,190.30	216,617,702.41	270,679,406.00	29,398,630.68	300,078,036.68
(一)综合收益总额											220,349,892.71	220,349,892.71	35,239,666.90	255,589,559.61
(二)所有者投入和减少资本	1,275,510.00				49,054,003.29							50,329,513.29	-5,841,036.22	44,488,477.07
1. 股东投入的资本	1,275,510.00				78,724,490.00							80,000,000.00	10,875,000.00	90,875,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					23,613,477.07							23,613,477.07		23,613,477.07
(三)利润分配					-53,283,963.78							-53,283,963.78	-16,716,036.22	-70,000,000.00
1. 提取盈余公积										3,732,190.30	-3,732,190.30			
3. 对所有者(或股东)的分配										3,732,190.30	-3,732,190.30			
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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	31,887,755.00				115,278,339.51					15,943,877.50	328,094,420.32	491,204,392.33	69,594,953.60	560,799,345.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		226,827,974.21	594,046,955.91	4,237,115.02
交易性金融资产			786.09	25,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据		89,872,306.21	5,640,787.60	2,039,873.70
应收账款	十五、1	157,811,675.81	91,614,338.82	59,821,907.75
应收款项融资		5,182,614.47		1,600,000.00
预付款项		47,402,404.41	51,119,766.06	7,940,468.52
其他应收款	十五、2	10,924,957.94	20,456,769.33	97,347,934.04
其中：应收利息				
应收股利				
存货		250,551,366.90	38,505,188.46	59,062,953.94
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		9,295,690.42		
其他流动资产		11,525,715.76	2,492,231.95	15,408,231.87
流动资产合计		809,394,706.13	803,876,824.22	272,458,484.84
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		89,776,045.53	24,706,212.24	
长期股权投资	十五、3	719,286,476.02	458,757,987.84	128,600,210.08
其他权益工具投资		86,061,740.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		16,413,174.28	15,049,084.60	12,396,321.84
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		5,022,191.66	3,928,716.14	不适用
无形资产		36,262,146.87	11,603,648.28	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		238,089.13	718,779.73	598,842.16
递延所得税资产				
其他非流动资产		718,229.42	8,886,302.08	637,213.22
非流动资产合计		953,778,092.91	523,650,730.91	142,232,587.30
资产总计		1,763,172,799.04	1,327,527,555.13	414,691,072.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张琦



15

张琦



拓尔微电子股份有限公司 母公司资产负债表（续）

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		182,020,446.66	10,011,763.89	
交易性金融负债		12,210,000.00	8,970,000.00	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		75,504,575.07	22,178,421.24	30,946,104.41
预收款项				
合同负债		8,721,660.87	2,005,937.00	793,209.45
应付职工薪酬		12,593,113.36	8,964,300.55	5,613,401.35
应交税费		2,370,339.73	2,460,934.05	75,023.74
其他应付款		487,942.81	218,013.01	51,225.17
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,177,116.85	2,421,010.22	
其他流动负债		1,133,815.91	260,771.81	103,117.23
流动负债合计		297,219,011.26	57,491,151.77	37,582,081.35
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
租赁负债		2,921,286.20	1,634,041.57	不适用
预计负债				
递延收益		1,544,670.22	1,875,465.35	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,465,956.42	3,509,506.92	
负债合计		301,684,967.68	61,000,658.69	37,582,081.35
所有者权益：				
股本		364,499,750.00	364,499,750.00	31,887,755.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		940,231,307.35	879,703,230.81	137,000,770.69
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		35,661,362.52	2,218,076.68	15,943,877.50
未分配利润		121,095,411.49	20,105,838.95	192,276,587.60
所有者权益合计		1,461,487,831.36	1,266,526,896.44	377,108,990.79
负债和所有者权益总计		1,763,172,799.04	1,327,527,555.13	414,691,072.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琦

张琦

6101990485019

张琦

张琦

6101990533354

张琦

张琦

6101990533354





母公司利润表

编制单位：苏州微电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	694,169,116.17	419,768,285.80	356,082,626.12
减：营业成本	十五、4	464,764,340.18	239,766,398.12	207,528,549.75
税金及附加		1,528,033.61	2,857,819.98	2,057,765.65
销售费用		12,505,735.07	18,127,331.34	6,671,728.11
管理费用		47,630,822.39	202,823,422.78	12,002,496.68
研发费用		64,752,220.48	37,707,912.75	29,261,403.88
财务费用		-3,978,140.22	177,004.92	699,587.73
其中：利息费用		1,400,248.54	488,802.19	11,042.45
利息收入		4,638,554.36	671,900.59	102,684.76
加：其他收益		5,776,474.38	1,374,459.65	532,504.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	238,711,509.91	12,880,511.94	3,904,946.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31
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）		-790,000.00	-239,213.91	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,422,629.85	674,435.25	-5,481,573.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,096,614.24	-3,810,807.97	-3,957,523.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,306.69		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,150,151.55	-70,812,219.13	92,859,448.13
加：营业外收入		53,722.48	13,490.32	2,664.97
减：营业外支出		1,771,015.65	509,080.90	1,798,483.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		334,432,858.38	-71,307,809.71	91,063,629.92
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		334,432,858.38	-71,307,809.71	91,063,629.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		334,432,858.38	-71,307,809.71	91,063,629.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
.....				
六、综合收益总额		334,432,858.38	-71,307,809.71	91,063,629.92

法定代表人：

方建
6101990465019

主管会计工作负责人：

张琦
6101990533354

会计机构负责人：

张琦
6101990533354



母公司现金流量表

编制单位：拓尔微电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		560,791,824.41	430,957,922.73	403,334,709.27
收到的税费返还		8,938,280.94	660,104.57	1,689,983.64
收到其他与经营活动有关的现金		31,265,367.08	105,807,181.56	1,184,156.18
经营活动现金流入小计		600,995,472.43	537,425,208.86	406,208,849.09
购买商品、接受劳务支付的现金		655,133,088.99	306,552,752.84	273,039,027.00
支付给职工以及为职工支付的现金		49,631,670.04	27,540,327.28	16,300,803.84
支付的各项税费		2,844,436.12	3,367,252.38	28,039,073.64
支付其他与经营活动有关的现金		142,759,757.34	58,364,552.90	116,488,887.54
经营活动现金流出小计		850,368,952.49	395,824,885.40	433,867,792.02
经营活动产生的现金流量净额		-249,373,480.06	141,600,323.46	-27,658,942.93
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		19,995,594.58	336,102,822.00	974,986,743.50
取得投资收益收到的现金		235,117,459.76	1,207,345.16	2,202,077.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160,038.53		
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				
投资活动现金流入小计		255,273,092.87	337,310,167.16	977,188,821.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,638,879.70	36,683,507.51	7,054,320.19
投资支付的现金		313,182,128.00	470,502,822.00	1,024,668,543.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			385,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		342,821,007.70	507,571,329.51	1,031,722,863.69
投资活动产生的现金流量净额		-87,547,914.83	-170,261,162.35	-54,534,042.28
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			611,604,416.00	80,000,000.00
取得借款收到的现金		123,100,000.00	10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		58,426,383.33		
筹资活动现金流入小计		181,526,383.33	621,604,416.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,769,089.44	282,533.32	11,042.45
支付其他与筹资活动有关的现金		2,646,495.43	2,558,738.86	
筹资活动现金流出小计		213,415,584.87	2,841,272.18	11,042.45
筹资活动产生的现金流量净额		-31,889,201.54	618,763,143.82	79,988,957.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,591,643.34	-292,492.65	-726,467.04
五、现金及现金等价物净增加额		-367,218,953.09	589,809,812.28	-2,930,494.70
加：期初现金及现金等价物余额		594,046,927.30	4,237,115.02	7,167,609.72
六、期末现金及现金等价物余额		226,827,974.21	594,046,927.30	4,237,115.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琦
印建
6101990465019

张琦
张琦
6101990533354

张琦
张琦
6101990533354



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	364,499,750.00				888,453,230.06				1,343,076.76	12,446,839.62	1,266,742,896.44
加：会计政策变更											
前期差错更正					-8,749,999.25				874,999.92	7,658,999.33	-216,000.00
其他											
二、本年期初余额	364,499,750.00				879,703,230.81				2,218,076.68	20,105,838.95	1,266,526,896.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					60,528,076.54				33,443,285.84	100,989,572.54	194,960,934.92
(一) 综合收益总额										334,432,858.38	334,432,858.38
(二) 所有者投入和减少资本					60,528,076.54						60,528,076.54
1. 股东投入的资本(或股本)											
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											
4. 其他					60,528,076.54						60,528,076.54
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									33,443,285.84	-233,443,285.84	-200,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									33,443,285.84	-33,443,285.84	
3. 其他										-200,000,000.00	-200,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	364,499,750.00				940,231,307.35				35,661,362.52	121,095,411.49	1,461,487,831.36

法定代表人：

张琦



主管会计工作负责人：

张琦



会计机构负责人：

张琦



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	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	31,887,755.00			137,000,770.69					15,943,877.50	192,276,587.60	377,108,990.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,887,755.00			137,000,770.69					15,943,877.50	192,276,587.60	377,108,990.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	332,611,995.00			742,702,460.12					-13,725,800.82	-172,170,748.65	889,417,905.65
(一) 综合收益总额										-71,307,809.71	-71,307,809.71
(二) 所有者投入和减少资本	7,649,038.00			953,076,677.36							960,725,715.36
1. 股东投入的资本(或股本)	7,649,038.00			724,655,378.00							732,304,416.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				228,421,299.36							228,421,299.36
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,218,076.68	-2,218,076.68	
2. 对所有者(或股东)的分配									2,218,076.68	-2,218,076.68	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	324,962,957.00			-210,374,217.24					-15,943,877.50	-98,644,862.26	
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	324,962,957.00			-210,374,217.24					-15,943,877.50	-98,644,862.26	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	364,499,750.00			879,703,230.81					2,218,076.68	20,105,838.95	1,266,526,896.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2020年度											
项目	实收资本	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	30,612,245.00				34,662,803.62				12,211,687.20	104,945,147.98	182,431,883.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,612,245.00				34,662,803.62				12,211,687.20	104,945,147.98	182,431,883.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,275,510.00				102,337,967.07				3,732,190.30	87,331,439.62	194,677,106.99
(一) 综合收益总额										91,063,629.92	91,063,629.92
(二) 所有者投入和减少资本	1,275,510.00				102,337,967.07						103,613,477.07
1. 股东投入的资本	1,275,510.00				78,724,490.00						80,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					23,613,477.07						23,613,477.07
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,732,190.30	-3,732,190.30	
2. 对所有者(或股东)的分配									3,732,190.30	-3,732,190.30	
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	31,887,755.00				137,000,770.69				15,943,877.50	192,276,587.60	377,108,990.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琦

张琦

张琦



拓尔微电子股份有限公司

财务报表附注

2020 至 2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

拓尔微电子股份有限公司(以下简称本公司、公司或拓尔微电子), 是由原西安拓尔微电子有限责任公司(以下简称拓尔微有限)整体变更设立的股份有限公司, 于 2021 年 12 月 20 日在西安市市场监督管理局办理了变更登记手续, 并取得了统一社会信用代码为 91610131797484611T 的《营业执照》。公司注册资本 36,449.9750 万元, 公司住所: 西安市高新区科技二路 72 号西安软件园零壹广场 B201, 法定代表人: 方建平。

公司经营范围: 半导体元器件、集成电路、软件及相关系统的设计研制、生产与销售; 货物与技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 历史沿革

(1) 拓尔微有限成立

拓尔微有限系由自然人股东方建平、杨睿于 2007 年 4 月 28 日共同出资设立。拓尔微有限设立时注册资本 50 万元, 其中方建平以货币出资 32.50 万元、杨睿以货币出资 17.50 万元, 本次出资业经北京五联方圆会计师事务所有限公司陕西分所出具“五联方圆陕验字【2007】第 103 号”《验资报告》验证。

拓尔微有限设立时股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	方建平	32.50	65.00%
2	杨睿	17.50	35.00%
合计		50.00	100.00%

根据方建平、杨睿的访谈说明及确认文件，拓尔微有限设立时杨睿所持的 35% 股权均系代方建平持有。方建平与杨睿之间的股权代持关系已通过 2017 年 10 月的股权转让完成解除。

（2）拓尔微有限第一次股权转让及第一次增资

2017 年 9 月 28 日，方建平与杭州芯恺拓尔企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称芯恺拓尔）、杨睿与杭州尚芯拓尔企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称尚芯拓尔）签订《股权转让协议》，并于同月经股东会决议同意，芯恺拓尔以 32.50 万元的价格受让方建平所持拓尔微有限 65% 股权（计 32.50 万元出资额）、尚芯拓尔以 17.50 万元的价格受让杨睿所持拓尔微有限 35% 股权（计 17.50 万元出资额）。

2017 年 9 月 28 日，拓尔微有限召开股东会，决议同意拓尔微有限注册资本由 50.00 万元增加至 2,000.00 万元，其中，芯恺拓尔以 1,367.50 万元货币资金认缴新增注册资本 1,367.50 万元、尚芯拓尔企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称尚芯拓尔）以 582.50 万元货币资金认缴新增注册资本 582.50 万元。

2017 年 10 月 13 日，拓尔微有限就上述股权转让及增资事项办理了工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	1,400.00	70.00%
2	尚芯拓尔	600.00	30.00%
合计		2,000.00	100.00%

本次杨睿将所持拓尔微有限 35% 股权转让给尚芯拓尔，是根据真实股东方建平的安排，将股权转让给指定受让方。2017 年 12 月 14 日，杨睿将收到的 17.5 万元股权转让款转付给方建平。本次股权转让完成后，杨睿与方建平之间的代持关系全部解除。

（3）拓尔微有限第二次增资

2018 年 2 月 24 日，拓尔微有限召开股东会，决议同意拓尔微有限注册资本由 2,000 万元增加至 3,000 万元。其中，芯恺拓尔以 700 万元货币资金认缴新增注册资本 700 万元、尚芯拓尔以 300 万元货币资金认缴新增注册资本 300 万元。

2018 年 2 月 26 日，拓尔微有限就上述增资事项办理了工商变更登记手续。

本次变更完成后，拓尔微有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.00	70.00%
2	尚芯拓尔	900.00	30.00%
合计		3,000.00	100.00%

（4）拓尔微有限第二次股权转让

2018年8月24日，尚芯拓尔与自然人许国信签订《股权转让协议》，并于同经股东会决议同意，许国信以890万元对价受让尚芯拓尔所持拓尔微有限2.00%股权（计60万元出资额）。

2018年9月4日，拓尔微有限就上述股权转让事项办理了工商变更登记手续。

本次变更完成后，拓尔微有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.00	70.00%
2	尚芯拓尔	840.00	28.00%
3	许国信	60.00	2.00%
合计		3,000.00	100.00%

（5）拓尔微有限第三次增资

2018年11月15日芯恺拓尔、尚芯拓尔、许国信与拓尔微有限签署增资协议，并于同经股东会决议同意，公司注册资本由3,000万元增加至3,061.2245万元，许国信以1,200万元货币资金认缴新增注册资本61.2245万元。

2018年11月22日，拓尔微有限就上述增资事项办理了工商变更登记手续。

本次变更完成后，拓尔微有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	68.60%
2	尚芯拓尔	840.0000	27.44%
3	许国信	121.2245	3.96%
合计		3,061.2245	100.00%

(6) 拓尔微有限第三次股权转让及第四次增资

2019年12月20日，共青城芯盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城芯盛）与尚芯拓尔、芯恺拓尔签订《股权转让协议》，并经2020年7月22日股东会决议同意，共青城芯盛以5,000万元对价受让尚芯拓尔所持拓尔微有限2.50%股权（计79.7194万元出资额）；2019年12月20日，共青城芯盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城芯盛）与尚芯拓尔、芯恺拓尔签订《投资协议》，并经2020年7月22日股东会决议同意，公司注册资本由3,061.2245万元增加至3,117.0281万元，共青城芯盛以3,500万元货币资金认缴新增注册资本55.8036万元。

2020年3月20日，共青城紫槐投资合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城紫槐）、合肥原橙股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称合肥原橙）与拓尔微有限及其控股股东芯恺拓尔签订《投资协议》，并经2020年7月22日股东会决议同意，公司注册资本由3,117.0281万元增加至3,188.7755万元，共青城紫槐以1,000万元货币资金认缴新增注册资本15.9438万元、合肥原橙以3,500万元货币资金认缴新增注册资本55.8036万元。

2020年8月20日，拓尔微有限办理了本轮增资及股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	65.86%
2	尚芯拓尔	760.2806	23.84%
3	共青城芯盛	135.5230	4.25%
4	许国信	121.2245	3.80%
5	合肥原橙	55.8036	1.75%
6	共青城紫槐	15.9438	0.50%
合计		3,188.7755	100.00%

(7) 拓尔微有限第四次股权转让

2020年9月9日，陈勇与许国信、高莉华与尚芯拓尔签订《股权转让协议》，并于同日经股东会决议同意，陈勇以1,300万元的价格受让许国信所持拓尔微有限2%股权（计63.7755万元出资额）、高莉华以1,300万元受让尚芯拓尔所持拓尔微有限2%股权（计63.7755万元出资额）。

2020年9月29日，拓尔微有限办理了本次股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	65.86%
2	尚芯拓尔	696.5051	21.84%
3	共青城芯盛	135.5230	4.25%
4	陈勇	63.7755	2.00%
5	高莉华	63.7755	2.00%
6	许国信	57.4490	1.80%
7	合肥原橙	55.8036	1.75%
8	共青城紫槐	15.9438	0.50%
合计		3,188.7755	100.00%

（8）拓尔微有限第五次增资

2020年12月15日，拓尔微有限召开股东会，决议同意公司注册资本由3,188.7755万元增加至3,221.1755万元，陈勇、高莉华各以330.2208万元货币资金分别认缴16.20万元新增注册资本。

2021年3月10日，拓尔微有限办理了本次增资的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	65.19%
2	尚芯拓尔	696.5051	21.62%
3	共青城芯盛	135.5230	4.21%
4	陈勇	79.9755	2.48%
5	高莉华	79.9755	2.48%
6	许国信	57.4490	1.78%
7	合肥原橙	55.8036	1.73%
8	共青城紫槐	15.9438	0.49%
合计		3,221.1755	100.00%

（9）拓尔微有限第六次增资

2021年7月20日，拓尔微有限召开股东会，决议同意公司注册资本由3,221.1755万元增加至3,383.5877万元，陈建龙以其价值12,070万元的杭州拓尔微电子有限公司（以下简称杭州拓尔）股权认缴162.4122万元新增注册资本。

2021年7月30日，拓尔微有限办理了本次增资的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	62.06%
2	尚芯拓尔	696.5051	20.58%
3	陈建龙	162.4122	4.80%
4	共青城芯盛	135.5230	4.01%
5	陈勇	79.9755	2.36%
6	高莉华	79.9755	2.36%
7	许国信	57.4490	1.70%
8	合肥原橙	55.8036	1.65%
9	共青城紫槐	15.9438	0.47%
合计		3,383.5877	100.00%

（10）拓尔微有限第五次股权转让

2021年8月30日，魏来与尚芯拓尔签订《股权转让协议》，并于同经股东会决议同意，魏来以零对价受让尚芯拓尔所持拓尔微有限0.266%股权（计9万元出资额）。本次转让系魏来变更持股方式，将其通过尚芯拓尔间接持有的拓尔微有限股权转为直接持有。

2021年9月9日，拓尔微有限办理了本次股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	62.06%
2	尚芯拓尔	687.5051	20.32%
3	陈建龙	162.4122	4.80%
4	共青城芯盛	135.5230	4.01%
5	陈勇	79.9755	2.36%
6	高莉华	79.9755	2.36%
7	许国信	57.4490	1.70%
8	合肥原橙	55.8036	1.65%
9	共青城紫槐	15.9438	0.47%
10	魏来	9.0000	0.27%
合计		3,383.5877	100.00%

(11) 拓尔微有限第六次股权转让

2021年9月9日，江苏瑞芯通宁半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称瑞芯通宁）与尚芯拓尔签订股权转让协议，并于同经股东会决议同意，瑞芯通宁以3,000万元价格受让尚芯拓尔所持拓尔微有限0.6%股权（计20.3015万元出资额）。

2021年9月18日，拓尔微有限办理了本次股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	62.06%
2	尚芯拓尔	667.2036	19.72%
3	陈建龙	162.4122	4.80%
4	共青城芯盛	135.523	4.01%
5	陈勇	79.9755	2.36%
6	高莉华	79.9755	2.36%
7	许国信	57.4490	1.70%
8	合肥原橙	55.8036	1.65%
9	瑞芯通宁	20.3015	0.60%
10	共青城紫槐	15.9438	0.47%
11	魏来	9.0000	0.27%
合计		3,383.5877	100.00%

(12) 拓尔微有限第七次增资

2021年9月26日，井冈山乾芯股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称井冈山乾芯）、井冈山至善股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称井冈山至善）、中小企业发展基金（西安）国中合伙企业（有限合伙）（以下简称中小企业基金）、马鞍山基石景韵股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称基石景韵）、自然人唐峥与拓尔微有限及本次增资前全体股东签订《增资协议》，并与同经股东会决议同意，公司注册资本由3,383.5877万元增加至3,468.1767万元，井冈山乾芯、井冈山至善、中小企业基金、基石景韵、唐峥各以5,000万元货币资金分别认缴16.9178万元新增注册资本。

2021年9月30日，拓尔微有限办理了本次增资的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,100.0000	60.55%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
2	尚芯拓尔	667.2036	19.24%
3	陈建龙	162.4122	4.68%
4	共青城芯盛	135.523	3.91%
5	陈勇	79.9755	2.31%
6	高莉华	79.9755	2.31%
7	许国信	57.4490	1.66%
8	合肥原橙	55.8036	1.61%
9	瑞芯通宁	20.3015	0.59%
10	井冈山乾芯	16.9178	0.49%
11	井冈山至善	16.9178	0.49%
12	中小企业基金	16.9178	0.49%
13	基石景韵	16.9178	0.49%
14	唐峥	16.9178	0.49%
15	共青城紫槐	15.9438	0.46%
16	魏来	9.0000	0.26%
合计		3,468.1767	100.00%

（13）拓尔微有限第七次股权转让及第八次增资

2021年10月27日，华润微电子控股有限公司（以下简称华微控股）、陕西众投湛卢一期股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称众投湛卢）与拓尔微有限及本次增资前全体股东签订《增资协议》，并于同经股东会决议同意，公司注册资本由3,468.1767万元增加至3,503.7043万元，华微控股以10,000万元货币资金认缴拓尔微有限33.8353万元新增注册资本、众投湛卢以500万元货币资金认缴拓尔微有限1.6923万元新增注册资本。

2021年10月27日，华微控股、众投湛卢与尚芯拓尔签订《股权转让协议》，并于同经股东会决议同意，华微控股以10,000万元的价格受让尚芯拓尔所持拓尔微有限1.55%股权（计53.7573万元出资额）、众投湛卢以700万元的价格受让尚芯拓尔所持拓尔微有限0.1027%股权（计3.5632万元出资额）。

2021年10月27日，杭州延瑞星河股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称延瑞星河）、井冈山市宝鼎隼豪股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宝鼎隼豪）与芯恺拓尔签订《股权转让协议》，并于同经股东会决议同意，延瑞星河以4,500万元的

价格受让芯恺拓尔所持拓尔微有限 0.3031%股权（计 10.5111 万元出资额）、宝鼎隼豪以 25,500 万元的价格受让芯恺拓尔所持拓尔微有限 1.7174%股权（计 59.5630 万元出资额）。

2021 年 10 月 28 日，拓尔微有限办理了本次增资与股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，拓尔微有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	芯恺拓尔	2,029.9259	57.94%
2	尚芯拓尔	609.8831	17.41%
3	陈建龙	162.4122	4.64%
4	共青城芯盛	135.523	3.87%
5	华微控股	87.5926	2.50%
6	陈勇	79.9755	2.28%
7	高莉华	79.9755	2.28%
8	宝鼎隼豪	59.5630	1.70%
9	许国信	57.4490	1.64%
10	合肥原橙	55.8036	1.59%
11	瑞芯通宁	20.3015	0.58%
12	井冈山乾芯	16.9178	0.48%
13	井冈山至善	16.9178	0.48%
14	中小企业基金	16.9178	0.48%
15	基石景韵	16.9178	0.48%
16	唐峥	16.9178	0.48%
17	共青城紫槐	15.9438	0.46%
18	延瑞星河	10.5111	0.30%
19	魏来	9.0000	0.26%
20	众投湛卢	5.2555	0.15%
合计		3,503.7043	100.00%

（14）拓尔微有限整体变更为股份有限公司

2021 年 12 月 10 日，拓尔微有限股东会作出决议，同意公司整体变更为股份有限公司，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具“容诚审字【2021】518Z1173 号”《审计报告》，确认拓尔微有限截至 2021 年 10 月 31 日的账面净资产值为 98,420.40 万元，按 1:0.3658 的比例折为 36,000 万股，每股面值 1 元，净资产超过股本的部分计入资本公积。

2021年12月20日，公司在西安市市场监督管理局办理完成了工商变更登记，并领取了统一社会信用代码为91610131797484611T的《营业执照》，公司名称变更为“西安拓尔微电子股份有限公司”，注册资本和实收资本均为36,000万元。

整体变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例
1	芯恺拓尔	20,857.1631	57.94%
2	尚芯拓尔	6,266.4511	17.41%
3	陈建龙	1,668.7593	4.64%
4	共青城芯盛	1,392.4771	3.87%
5	华微控股	899.9999	2.50%
6	陈勇	821.7354	2.28%
7	高莉华	821.7354	2.28%
8	宝鼎隼豪	612.0003	1.70%
9	许国信	590.2793	1.64%
10	合肥原橙	573.3730	1.59%
11	瑞芯通宁	208.5947	0.58%
12	井冈山乾芯	173.8277	0.48%
13	井冈山至善	173.8277	0.48%
14	中小企业基金	173.8277	0.48%
15	基石景韵	173.8277	0.48%
16	唐峥	173.8277	0.48%
17	共青城紫槐	163.8200	0.46%
18	延瑞星河	107.9999	0.30%
19	魏来	92.4736	0.26%
20	众投湛卢	53.9994	0.15%
合计		36,000.0000	100.00%

（15）拓尔微电子第一次增资

2021年12月22日，中小企业基金、井冈山至美、陕西集成电路、西安西高投拓石投资合伙企业（有限合伙）（以下简称西高投拓石）、厦门市芯跑共创三号私募基金合伙企业（有限合伙）（以下简称芯跑共创）、陕西景瀚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称陕西景瀚）、深圳市中通汇银股权投资基金管理有限公司（以下简称中通汇银）、西藏趣合投资有限公司（以下简称西藏趣合）与本次增资前公司股东签订《增资

协议》，并与同月经股东会决议同意，公司股本由 36,000.0000 万元增加至 36,449.9750 万元，其中，中小企业基金以 5,000 万元货币资金认购公司新增股份 89.995 万股、井冈山至美以 7,000 万元货币资金认购公司新增股份 126.0076 万股、陕西集成电路以 3,000 万元货币资金认购公司新增股份 53.9824 万股、西高投拓石以 3,000 万元货币资金认购公司新增股份 53.9824 万股、芯跑共创以 3,000 万元货币资金认购公司新增股份 53.9824 万股、陕西景瀚以 2,000 万元货币资金认购公司新增股份 36.0126 万股、中通汇银以 1,000 万元货币资金认购公司新增股份 18.0063 万股、西藏趣合以 1,000 万元货币资金认购公司新增股份 18.0063 万股。本次增资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具“容诚验字【2022】518Z0024 号”《验资报告》验证。

2021 年 12 月 24 日，公司办理了本次增资与股权转让的工商变更登记手续。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（万股）	出资比例
1	芯恺拓尔	20,857.1631	57.22%
2	尚芯拓尔	6,266.4511	17.19%
3	陈建龙	1,668.7593	4.58%
4	共青城芯盛	1,392.4771	3.82%
5	华微控股	899.9999	2.47%
6	陈勇	821.7354	2.25%
7	高莉华	821.7354	2.25%
8	宝鼎隼豪	612.0003	1.68%
9	许国信	590.2793	1.62%
10	合肥原橙	573.3730	1.57%
11	中小企业基金	263.8227	0.72%
12	瑞芯通宁	208.5947	0.57%
13	井冈山乾芯	173.8277	0.48%
14	井冈山至善	173.8277	0.48%
15	基石景韵	173.8277	0.48%
16	唐峥	173.8277	0.48%
17	共青城紫槐	163.8200	0.45%
18	井冈山至美	126.0076	0.35%
19	延瑞星河	107.9999	0.30%
20	魏来	92.4736	0.25%

序号	股东名称	股份数量（万股）	出资比例
21	众投湛卢	53.9994	0.15%
22	陕西集成电路	53.9824	0.15%
23	西高投拓石	53.9824	0.15%
24	芯跑共创	53.9824	0.15%
25	陕西景瀚	36.0126	0.10%
26	中通汇银	18.0063	0.05%
27	西藏趣合	18.0063	0.05%
合计		36,449.9750	100.00%

（16）公司名称变更

2022年2月18日，公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过公司名称变更的议案，由“西安拓尔微电子股份有限公司”变更为“拓尔微电子股份有限公司”，2022年2月24日，公司办理了名称变更的工商变更登记手续。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年5月25日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	西安拓尔实业有限公司	拓尔实业	100.00	—
2	杭州芯客科技股份有限公司 ^{*1}	芯客科技	95.00	5.00
3	杭州尚格半导体有限公司 ^{*2}	尚格半导体	—	100.00
4	杭州小说科技有限公司 ^{*3}	小说科技	—	100.00
5	杭州拓尔微电子有限公司	杭州拓尔	100.00	—
6	杭州尚芯科技有限公司 ^{*4}	杭州尚芯	—	100.00
7	厦门拓尔微电子有限公司	厦门拓尔	100.00	—
8	深圳市拓尔微电子有限责任公司	深圳拓尔	100.00	—
9	无锡拓尔微电子有限公司	无锡拓尔	100.00	—
10	西安中兵半导体有限公司	中兵半导体	100.00	—
11	西安中微创芯半导体有限公司	中微创芯	70.00	—
12	广州拓尔微电子有限公司	广州拓尔	66.00	—

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
13	西安立拓矽源微电子有限公司	立拓矽源	55.00	—
14	成都拓尔微电子有限责任公司	成都拓尔	51.00	—
15	绍兴拓尔微电子有限责任公司*5	绍兴拓尔	—	100.00
16	厦门英麦科芯集成科技有限公司	芯集成	85.00	—
17	上海拓尔微电子有限公司	上海拓尔	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

注*1：杭州芯客科技股份有限公司系由本公司直接持股 95%，全资子公司深圳拓尔间接持股 5.00%。

注*2：杭州尚格半导体有限公司系子公司芯客科技的全资子公司。

注*3：杭州小说科技有限公司系子公司芯客科技的全资子公司。

注*4：杭州尚芯科技有限公司系子公司杭州拓尔的全资子公司。

注*5：绍兴拓尔微电子有限责任公司系控股子公司成都拓尔的全资子公司。

（2）报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	西安拓尔实业有限公司	拓尔实业	新设
2	杭州芯客科技股份有限公司	芯客科技	新设
3	杭州尚格半导体有限公司	尚格半导体	同一控制下企业合并
4	杭州小说科技有限公司	小说科技	同一控制下企业合并
5	厦门拓尔微电子有限公司	厦门拓尔	新设
6	深圳市拓尔微电子有限责任公司	深圳拓尔	新设
7	无锡拓尔微电子有限公司	无锡拓尔	新设
8	西安中兵半导体有限公司	中兵半导体	新设
9	西安中微创芯半导体有限公司	中微创芯	同一控制下企业合并
10	广州拓尔微电子有限公司	广州拓尔	新设
11	成都拓尔微电子有限责任公司	成都拓尔	新设
12	绍兴拓尔微电子有限责任公司	绍兴拓尔	新设
13	厦门英麦科芯集成科技有限公司	芯集成	非同一控制下企业合并
14	上海拓尔微电子有限公司	上海拓尔	新设

报告期内减少子公司：无。

报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A、同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B、非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A、编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B、编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C、编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，

应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A、通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B、通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A、一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B、多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A、如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B、如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无

论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约

事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收保证金款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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。

D、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。

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免

除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记

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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B、将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A、所转移金融资产的账面价值。

B、因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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:

A、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B、终止确认部分的对价,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根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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:

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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 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，包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、半成品等等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B、同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C、非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列

规定确定其投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

B、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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

以下融资租入固定资产的会计政策适用于 2020 年度及以前

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修改良支出	3-5 年

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A、企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B、因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①以现金结算的股份支付

A、授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

B、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。

②以权益结算的股份支付

A、授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

B、完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

销售退回条款：

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务：

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人：

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价：

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。

客户未行使的合同权利：

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销收入确认方法

根据公司与客户签订的销售合同或订单，公司将产品送至客户的指定地点，经客户签收或确认后产品的控制权转移，公司根据客户签收或确认记录确认收入。

②外销收入确认方法

公司外销的主要贸易方式为 FOB，根据公司与客户签订的销售合同或订单，公司在办理完出口报关手续后产品的控制权转移，公司根据出口报关单、提单等确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件。
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

B、用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并。
- 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- ②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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A、商誉的初始确认。

B、具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A、本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A、本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B、因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额。

B.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。

C.承租人发生的初始直接费用。

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额。

C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。

D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- (a) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，
- (b) 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，

本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或

其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1

月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。本公司首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况详见附注三、29。

②2019 年 12 月 10 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释,对以前年度不进行追溯。

③2018 年 12 月 7 日,财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)(以下简称“新租赁准则”)。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施,其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、28。

对于首次执行日前已存在的合同,本公司在首次执行日选择重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同,本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人:

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司作为出租人:

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外,本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整,而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况详见附注三、29。

④2021 年 12 月 30 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35

号) (以下简称“解释 15 号”), 其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行、“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

⑤2022 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), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行; “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”、“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。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

(3) 本公司首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

A、合并财务报表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	2,376,760.45	—	-2,376,760.45
合同负债	不适用	2,103,327.83	2,103,327.83
其他流动负债	不适用	273,432.62	273,432.62

B、母公司财务报表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	947,922.51	—	-947,922.51
合同负债	不适用	838,869.48	838,869.48
其他流动负债	不适用	109,053.03	109,053.03

(4) 本公司首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

A、合并财务报表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	33,008,251.43	33,008,251.43
一年内到期的非流动负债	—	4,889,309.53	4,889,309.53
租赁负债	不适用	25,904,830.91	25,904,830.91

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
长期待摊费用	1,337,920.50	—	-1,337,920.50

B、母公司财务报表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	5,803,945.80	5,803,945.80
一年内到期的非流动负债	—	2,076,373.94	2,076,373.94
租赁负债	不适用	3,727,571.86	3,727,571.86

四、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	6%、13%等
企业所得税	应纳税所得额	免征、15%、20%、25%等
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育附加	应纳流转税	2%

其中，本公司子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
西安拓尔实业有限公司	20%
杭州芯客科技股份有限公司	20%
杭州尚格半导体有限公司	25%、15%
杭州小说科技有限公司	20%
杭州拓尔微电子有限公司	15%
杭州尚芯科技有限公司	25%
厦门拓尔微电子有限公司	20%
深圳市拓尔微电子有限责任公司	免征、25%
无锡拓尔微电子有限公司	20%
西安中兵半导体有限公司	20%
西安中微创芯半导体有限公司	20%
广州拓尔微电子有限公司	20%
西安立拓矽源微电子有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
成都拓尔微电子有限责任公司	20%
绍兴拓尔微电子有限责任公司	20%
厦门英麦科芯集成科技有限公司	20%
上海拓尔微电子股份有限公司	20%

2. 税收优惠

根据《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）、《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号）和《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）的有关规定：国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。本公司报告期内符合国家规划布局内重点集成电路设计企业税收优惠条件，自获利年度 2018 年度起，第一年至第五年免征企业所得税。

本公司之子公司杭州拓尔于 2020 年 12 月 1 日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业，证书号为：GR202033000409，有效期三年，2020 年度、2021 年度和 2022 年度执行 15% 的企业所得税税率。

本公司之子公司尚格半导体于 2021 年 12 月 16 日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业，证书号为：GR202133006693，有效期三年，2021 年度和 2022 年度执行 15% 的企业所得税税率。

根据《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号）、《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号），本公司之子公司深圳拓尔 2020 年被认定为集成电路设计企业，享受所得税减免优惠政策，2020 年度免征企业所得税。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%

计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部国家税务总局公告 2021 年第 12 号）、国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。小型微利企业所得税优惠政策采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式享受。本公司之子公司立拓矽源、中微创芯、小说科技 2020 年度、2021 年度和 2022 年度执行 20% 的企业所得税税率；成都拓尔、芯客科技、拓尔实业、中兵半导体 2020 年度、2021 年度和 2022 年度执行 20% 的企业所得税税率；厦门拓尔、绍兴拓尔、广州拓尔、无锡拓尔 2021 年度和 2022 年度执行 20% 的企业所得税税率；芯集成、上海拓尔 2022 年度执行 20% 的企业所得税税率。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	48,187.95	90,854.95	36,535.35
银行存款	726,768,772.92	799,513,799.72	66,682,894.73
其他货币资金	110,415,456.77	87,028.61	25,818.00
合计	837,232,417.64	799,691,683.28	66,745,248.08
其中：存放在境外的款项总额	—	—	—
存放财务公司存款	—	—	—

(1) 2022 年末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 110,415,456.77 元，使用受限；2021 年末其他货币资金包括 28.61 元远期结售汇保证金，使用受限，其余系支付宝账户余额 87,000.00 元；2020 年末其他货币资金系支付宝账户余额 25,818.00 元。除此之外，报告期各期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险

的款项；

(2) 货币资金 2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系经营活动产生的现金净流入和股东投入资本增加所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,922,191.78	252,215,801.73	60,000,000.00
其中：			
理财产品	30,922,191.78	252,215,801.73	60,000,000.00
合计	30,922,191.78	252,215,801.73	60,000,000.00

交易性金融资产 2022 年末较 2021 年末下降 87.74%，主要系 2022 年理财产品到期赎回所致；2021 年末较 2020 年末增长 320.36%，主要系 2021 年购买的理财产品增加所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,958,001.52	—	20,958,001.52	7,873,699.46	—	7,873,699.46
商业承兑汇票	7,835,071.08	391,753.55	7,443,317.53	5,478,589.79	273,929.49	5,204,660.30
合计	28,793,072.60	391,753.55	28,401,319.05	13,352,289.25	273,929.49	13,078,359.76

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,261,496.19	—	5,261,496.19
商业承兑汇票	357,650.01	17,882.50	339,767.51
合计	5,619,146.20	17,882.50	5,601,263.70

(2) 报告期期末本公司无已质押的应收票据情况。

(3) 报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	—	10,786,409.09	—	7,075,028.67

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	2,700,106.19

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 报告期期末本公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	28,793,072.60	100.00	391,753.55	1.36	28,401,319.05
其中：组合 1.银行承兑汇票	20,958,001.52	72.79	—	—	20,958,001.52
组合 2.商业承兑汇票	7,835,071.08	27.21	391,753.55	5.00	7,443,317.53
合计	28,793,072.60	100.00	391,753.55	1.36	28,401,319.05

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	13,352,289.25	100.00	273,929.49	2.05	13,078,359.76
其中：组合 1.银行承兑汇票	7,873,699.46	58.97	—	—	7,873,699.46
组合 2.商业承兑汇票	5,478,589.79	41.03	273,929.49	5.00	5,204,660.30
合计	13,352,289.25	100.00	273,929.49	2.05	13,078,359.76

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	5,619,146.20	100.00	17,882.5	0.32	5,601,263.70
其中：组合 1.银行承兑汇票	5,261,496.19	93.64	—	—	5,261,496.19
组合 2.商业承兑汇票	357,650.01	6.36	17,882.50	5.00	339,767.51
合计	5,619,146.20	100.00	17,882.50	0.32	5,601,263.70

①2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据情况。

②2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，按组合 1 银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，因此不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（6）报告期坏账准备的变动情况

①2022 年度应收票据坏账准备的计提、收回或转回、转销或核销等变动情况如下：

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	273,929.49	117,824.06	—	—	—	391,753.55

②2021 年度应收票据坏账准备的计提、收回或转回、转销或核销等变动情况如下：

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	17,882.50	256,046.99	—	—	—	273,929.49

③2020 年度应收票据坏账准备的计提、收回或转回、转销或核销等变动情况如下：

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	—	17,882.50	—	—	—	17,882.50

(7) 报告期无实际核销的应收票据情况。

(8) 应收票据 2022 年末较 2021 年末增长 117.16%，主要系 2022 年收到信用等级相对较低的银行承兑汇票金额增加所致；应收票据 2021 年末较 2020 年末增长 133.49%，主要系 2021 年收到信用等级相对较低的银行承兑汇票金额增加所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	517,515,902.96	400,941,835.04	239,318,987.91
1 至 2 年	16,404,788.51	4,222,210.66	2,967,624.41
2 至 3 年	1,823,720.59	1,600,039.41	4,541.60
3 年以上	1,441,606.75	4,141.60	—
小计	537,186,018.81	406,768,226.71	242,291,153.92
减：坏账准备	32,122,210.67	22,631,827.86	13,105,889.57
合计	505,063,808.14	384,136,398.85	229,185,264.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	2,084,004.49	0.39	2,084,004.49	100.00	—
深圳市源格林科技有限公司	591,235.68	0.11	591,235.68	100.00	—
深圳市众力志成电子科技有限公司	261,970.00	0.05	261,970.00	100.00	—
深圳市东发科技有限公司	235,370.00	0.04	235,370.00	100.00	—
其他客户	995,428.81	0.19	995,428.81	100.00	—
按组合计提坏账准备	535,102,014.32	99.61	30,038,206.18	5.61	505,063,808.14
组合 1.应收客户款项	535,102,014.32	99.61	30,038,206.18	5.61	505,063,808.14
合计	537,186,018.81	100.00	32,122,210.67	5.98	505,063,808.14

②2021 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,589,066.57	0.39	1,589,066.57	100.00	—
深圳市源格林科技有限公司	591,235.68	0.15	591,235.68	100.00	—
深圳市众力志成电子科技有限公司	261,970.00	0.06	261,970.00	100.00	—
深圳市东发科技有限公司	235,370.00	0.06	235,370.00	100.00	—
其他客户	500,490.89	0.12	500,490.89	100.00	—
按组合计提坏账准备	405,179,160.14	99.61	21,042,761.29	5.19	384,136,398.85
组合 1.应收客户款项	405,179,160.14	99.61	21,042,761.29	5.19	384,136,398.85
合计	406,768,226.71	100.00	22,631,827.86	5.56	384,136,398.85

③2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	687,726.38	0.28	687,726.38	100.00	—
深圳市源格林科技有限公司	591,235.68	0.24	591,235.68	100.00	—
其他客户	96,490.70	0.04	96,490.70	100.00	—
按组合计提坏账准备	241,603,427.54	99.72	12,418,163.19	5.14	229,185,264.35
组合 1.应收客户款项	241,603,427.54	99.72	12,418,163.19	5.14	229,185,264.35
合计	242,291,153.92	100.00	13,105,889.57	5.41	229,185,264.35

报告期坏账准备计提的具体说明：

①2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本公司对深圳市源格林科技有限公司等公司按单项全额计提坏账准备系预计无法收回。

②2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款。

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	517,251,615.96	25,862,580.81	5.00

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	16,404,788.51	3,280,957.70	20.00
2 至 3 年	1,101,884.37	550,942.19	50.00
3 年以上	343,725.48	343,725.48	100.00
合计	535,102,014.32	30,038,206.18	5.61

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	400,941,835.05	20,047,091.74	5.00
1 至 2 年	3,743,309.98	748,662.00	20.00
2 至 3 年	494,015.11	247,007.55	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	405,179,160.14	21,042,761.29	5.19

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	239,358,431.94	11,967,801.59	5.00
1 至 2 年	2,240,454.00	448,090.80	20.00
2 至 3 年	4,541.60	2,270.80	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	241,603,427.54	12,418,163.19	5.14

2022 年度、2021 年度和 2020 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	1,589,066.57	702,933.96	207,996.04	—	—	2,084,004.49
按组合计提坏账准备	21,042,761.29	8,995,444.89	—	—	—	30,038,206.18
合计	22,631,827.86	9,698,378.85	207,996.04	—	—	32,122,210.67

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	687,726.38	901,340.19	—	—	—	1,589,066.57
按组合计提坏账准备	12,418,163.19	8,624,598.10	—	—	—	21,042,761.29
合计	13,105,889.57	9,525,938.29	—	—	—	22,631,827.86

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	—	687,726.38	—	—	—	687,726.38
按组合计提坏账准备	5,062,268.41	7,355,894.78	—	—	—	12,418,163.19
合计	5,062,268.41	8,043,621.16	—	—	—	13,105,889.57

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
重庆盈达通科技有限公司*1	47,002,505.96	8.75	4,490,131.53
深圳东灏兴科技有限公司	41,876,447.75	7.80	2,093,822.39
深圳麦克韦尔科技有限公司	41,697,297.29	7.76	2,084,864.86
深圳市赛尔美电子科技有限公司*2	15,227,811.10	2.83	761,242.01
深圳市希格莱特科技有限公司	14,650,530.74	2.73	732,526.54
合计	160,454,592.84	29.87	10,162,587.33

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
重庆盈达通科技有限公司	64,087,730.93	15.76	3,204,386.55
深圳市汉清达科技有限公司	25,247,798.22	6.21	1,262,389.91
深圳麦克韦尔科技有限公司	10,524,181.02	2.59	526,209.05
深圳市康唯普科技有限公司	9,152,808.06	2.25	457,640.40
深圳市阿不凡科技有限公司	9,051,940.80	2.23	452,597.04
合计	118,064,459.04	29.04	5,903,222.95

(续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
重庆盈达通科技有限公司	29,662,194.72	12.24	1,483,109.74
深圳市石开科技有限公司*3	10,719,436.56	4.42	535,971.83
深圳市品锐科技有限公司*4	9,906,959.80	4.09	495,347.99
深圳市赛尔美电子科技有限公司	9,580,765.07	3.95	479,038.25
深圳尊一品科技有限公司	9,574,373.01	3.95	478,718.65
合计	69,443,729.16	28.65	3,472,186.46

注*1：重庆盈达通科技有限公司包括同一控制下的重庆盈达通科技有限公司、深圳市艾美能电子有限公司、深圳市今朝鼎元电子技术有限公司、深圳市今朝智能有限公司、强钧能源技术（深圳）有限公司和重庆润合达通科技有限公司；

注*2：深圳市赛尔美电子科技有限公司包括同一控制下的深圳市赛尔美电子科技有限公司、镁乐生物科技（深圳）有限公司；

注*3：深圳市石开科技有限公司包括同一控制下的深圳市石开科技有限公司、东莞市石开科技有限公司；

注*4：深圳市品锐科技有限公司包括同一控制下的深圳市品锐科技有限公司、深圳市万佳鑫科技有限公司；

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 应收账款 2022 年末较 2021 年末增长 31.48%、应收账款 2021 年末较 2020 年末增长 67.61%，主要系销售规模增长，应收账款相应增加所致。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	11,877,254.20	8,389,341.08	1,600,000.00

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	11,877,254.20	—	—	—
其中：组合 1.银行承兑汇票	11,877,254.20	—	—	—
组合 2.商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	11,877,254.20	—	—	—

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	8,389,341.08	—	—	—
其中：组合 1.银行承兑汇票	8,389,341.08	—	—	—
组合 2.商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	8,389,341.08	—	—	—

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	1,600,000.00	—	—	—
其中：组合 1.银行承兑汇票	1,600,000.00	—	—	—
组合 2.商业承兑汇票	—	—	—	—
合计	1,600,000.00	—	—	—

(3) 报告期减值准备无变动。

(4) 报告期期末本公司无已质押的应收票据。

(5) 报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,802,108.71	—	25,205,574.20	—

(续上表)

种 类	2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,144,583.13	—

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(6) 应收款项融资 2022 年末较 2021 年末增长 41.58%，主要系 2022 年末信用等级较高的银行承兑汇票金额增加所致；2021 年末较 2020 年末增长 424.33%，主要系 2021 年末信用等级较高的银行承兑汇票金额增加所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	60,879,728.06	96.37	77,006,197.66	99.58
1 至 2 年	2,220,501.14	3.52	320,524.62	0.41
2 至 3 年	68,950.28	0.11	4,911.00	0.01
3 年以上	—	—	—	—
合计	63,169,179.48	100.00	77,331,633.28	100.00

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	15,953,135.69	99.81
1 至 2 年	25,736.52	0.16
2 至 3 年	5,280.00	0.03
3 年以上	—	—
合计	15,984,152.21	100.00

(2) 报告期期末预付款项余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 报告期期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
SK 海力士系统集成电路（无锡）有限公司	12,767,227.44	20.21
中芯国际集成电路制造（上海）有限公司	6,916,932.02	10.95
厦门科技产业化集团有限公司	6,568,495.98	10.40

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中芯国际集成电路制造 (深圳) 有限公司	6,485,808.82	10.27
中芯国际集成电路制造 (天津) 有限公司	4,861,377.01	7.70
合计	37,599,841.27	59.53

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中芯国际集成电路制造 (上海) 有限公司	20,655,451.25	26.71
中芯国际集成电路制造 (天津) 有限公司	14,613,145.20	18.90
SKHYNIXSYSTEMICINC	8,967,253.62	11.59
无锡华润上华科技有限公司	7,506,325.44	9.71
合肥晶合集成电路股份有限公司	4,661,723.00	6.03
合计	56,403,898.51	72.94

(续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
无锡华润上华科技有限公司	3,059,953.53	19.14
MJSFoundryCo.,Ltd	3,003,503.60	18.79
DBHiTekCo.,Ltd	2,338,928.51	14.63
新唐科技股份有限公司	1,618,175.20	10.12
苏州四方杰芯电子科技有限公司	1,132,743.33	7.09
合计	11,153,304.17	69.77

(4) 预付款项 2021 年末较 2020 年末增长 383.80%，主要系预付材料款金额增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	2,563,986.83	21,194,673.50	18,576,292.66
合计	2,563,986.83	21,194,673.50	18,576,292.66

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,286,013.72	21,674,625.54	16,279,745.42
1 至 2 年	1,475,527.05	540,777.31	3,860,726.89
2 至 3 年	323,704.34	342,314.77	43,906.00
3 年以上	456,633.00	182,806.00	138,900.00
小计	3,541,878.11	22,740,523.62	20,323,278.31
减：坏账准备	977,891.28	1,545,850.12	1,746,985.65
合计	2,563,986.83	21,194,673.50	18,576,292.66

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金保证金	2,719,820.04	2,204,210.06	1,808,309.90
员工备用金	7,453.54	95,713.00	52,141.19
代扣代缴	637,287.64	355,137.91	181,358.69
往来款	—	—	18,209,900.05
股权收购定金	—	20,000,000.00	—
其他	177,316.89	85,462.65	71,568.48
小计	3,541,878.11	22,740,523.62	20,323,278.31
减：坏账准备	977,891.28	1,545,850.12	1,746,985.65
合计	2,563,986.83	21,194,673.50	18,576,292.66

③按坏账计提方法分类披露

A、截至 2022 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,541,878.11	977,891.28	2,563,986.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,541,878.11	977,891.28	2,563,986.83

截至 2022 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	3,541,878.11	27.61	977,891.28	2,563,986.83	—
组合 1.应收其他款项	3,541,878.11	27.61	977,891.28	2,563,986.83	—
合计	3,541,878.11	27.61	977,891.28	2,563,986.83	—

截至 2022 年 12 月 31 日止，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B、截至 2021 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,740,523.62	1,545,850.12	21,194,673.50
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	22,740,523.62	1,545,850.12	21,194,673.50

截至 2021 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	22,740,523.62	6.80	1,545,850.12	21,194,673.50	—
组合 1.应收其他款项	22,740,523.62	6.80	1,545,850.12	21,194,673.50	—
合计	22,740,523.62	6.80	1,545,850.12	21,194,673.50	—

截至 2021 年 12 月 31 日止，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

C、截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,323,278.31	1,746,985.65	18,576,292.66
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	20,323,278.31	1,746,985.65	18,576,292.66

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	20,323,278.31	8.60	1,746,985.65	18,576,292.66	—
组合 1.应收其他款项	20,323,278.31	8.60	1,746,985.65	18,576,292.66	—
合计	20,323,278.31	8.60	1,746,985.65	18,576,292.66	—

截至 2020 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

2022 年度、2021 年度和 2020 年度坏账准备计提金额的依据及按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,545,850.12	-567,958.84	—	—	—	977,891.28

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,746,985.65	-201,135.53	—	—	—	1,545,850.12

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,500,536.89	246,448.76	—	—	—	1,746,985.65

⑤报告期期末无实际核销的其他应收款情况。

⑥报告期期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
华天科技(昆山)电子有限公司	押金	973,451.33	1-2 年	27.48	194,690.27
西安软件园发展中心	押金	436,533.00	5 年以内	12.32	436,533.00
深圳市宝安华丰实业有限公司	押金	286,628.00	1-2 年	8.09	57,325.60
深圳正中商业管理有限公司	押金	263,098.50	1 年以内	7.43	13,154.93
杭州威尔雅实业有限公司	押金	200,000.00	2-3 年	5.65	100,000.00
合计	—	2,159,710.83	—	60.97	801,703.80

(续上表)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
英麦科(厦门)微电子科技有限公司	股权收购定金	20,000,000.00	1 年以内	87.95	1,000,000.00
华天科技(昆山)电子有限公司	押金	973,451.33	1 年以内	4.28	48,672.57
西安软件园发展中心	押金	436,533.00	5 年以内	1.92	256,571.55
深圳市宝安华丰实业有限公司	押金	245,975.00	1 年以内	1.08	12,298.75
杭州威尔雅实业有限公司	押金	200,000.00	1-2 年	0.88	40,000.00
合计	—	21,855,959.33	—	96.11	1,357,542.87

(续上表)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
陆鹏飞	往来款	17,518,700.05	2 年以内	86.20	1,388,696.82
陈建龙	往来款	691,200.00	1 年以内	3.40	34,560.00
西安软件园发展中心	押金	436,533.00	4 年以内	2.15	182,854.13
深圳市智宸达科技有限公司	保证金	350,000.00	1 年以内	1.72	17,500.00
浙江大华技术股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	1.48	15,000.00
合计	—	19,296,433.05	—	94.95	1,638,610.95

⑦报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款 2022 年末较 2021 年末下降 87.90%，主要系 2021 年支付的股权定金已于 2022 年转为股权收购款所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	81,062,344.59	15,310,299.23	65,752,045.36

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	93,313,762.22	4,446,025.51	88,867,736.71
委托加工物资	299,063,500.31	23,934,061.76	275,129,438.55
半成品	95,879,420.34	2,839,252.77	93,040,167.57
周转材料	262,612.49	—	262,612.49
发出商品	339,361.89	—	339,361.89
合计	569,921,001.84	46,529,639.27	523,391,362.57

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,024,722.65	1,807,086.86	13,217,635.79
库存商品	30,841,230.92	1,310,359.82	29,530,871.10
委托加工物资	35,137,531.25	3,422,787.99	31,714,743.26
半成品	21,583,500.21	2,253,307.01	19,330,193.20
周转材料	608,132.77	—	608,132.77
发出商品	59,508.36	—	59,508.36
合计	103,254,626.16	8,793,541.68	94,461,084.48

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	54,997,734.21	2,498,525.62	52,499,208.59
库存商品	39,831,618.59	2,165,254.50	37,666,364.09
委托加工物资	44,481,077.41	2,283,213.75	42,197,863.66
半成品	52,963,232.72	2,909,066.35	50,054,166.37
周转材料	265,563.51	—	265,563.51
发出商品	1,183,297.02	—	1,183,297.02
合计	193,722,523.46	9,856,060.22	183,866,463.24

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,807,086.86	13,782,058.97	—	278,846.60	—	15,310,299.23
库存商品	1,310,359.82	5,215,305.37	—	701,560.86	1,378,078.82 ^{注*}	4,446,025.51

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资	3,422,787.99	23,229,587.33	—	2,718,313.56	—	23,934,061.76
半成品	2,253,307.01	2,049,392.91	—	1,463,447.15	—	2,839,252.77
合计	8,793,541.68	44,276,344.58	—	5,162,168.17	1,378,078.82	46,529,639.27

注*：其他系库存商品报废金额。

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,498,525.62	1,276,122.16	—	1,967,560.92	—	1,807,086.86
库存商品	2,165,254.50	1,019,440.82	—	1,874,335.50	—	1,310,359.82
委托加工物资	2,283,213.75	3,097,574.46	—	1,958,000.22	—	3,422,787.99
半成品	2,909,066.35	834,479.28	—	1,490,238.62	—	2,253,307.01
合计	9,856,060.22	6,227,616.72	—	7,290,135.26	—	8,793,541.68

（续上表）

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	65,453.09	—	65,453.09	2,433,072.53	—	—	—	2,498,525.62
库存商品	517,399.60	—	517,399.60	1,828,574.92	—	180,720.02	—	2,165,254.50
委托加工物资	1,630,584.56	—	1,630,584.56	2,127,022.07	—	1,474,392.88	—	2,283,213.75
半成品	—	—	—	2,909,066.35	—	—	—	2,909,066.35
合计	2,213,437.25	—	2,213,437.25	9,297,735.87	—	1,655,112.90	—	9,856,060.22

报告期期末按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，存货可变现净值是以存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额；报告期内，转回或转销存货跌价准备的原因为实现领用或销售。

（3）报告期期末存货余额不含有借款费用资本化金额。

（4）存货 2022 年末较 2021 年末增长 454.08%，主要系上游晶圆供应紧张状况有所改善，公司根据业务规模增加存货备货所致；2021 年末较 2020 年末下降 48.63%，主要系公司销售规模增长，加之市场产能紧张，存货消化较快所致。

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	9,784,937.28	—	—
减：坏账准备	489,246.86	—	—
合计	9,295,690.42	—	—

一年内到期的非流动资产 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系向无锡华润上华科技有限公司支付的产能保证金自 2023 年起开始逐年回收所致。

10. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣待认证进项税	22,622,155.39	6,808,535.82	11,120,295.59
预缴所得税	6,463.79	3,528,569.00	15,126,241.91
待摊费用	458,935.63	269,071.87	1,466,277.16
合计	23,087,554.81	10,606,176.69	27,712,814.66

其他流动资产 2022 年末较 2021 年末增长 117.68%，主要系待抵扣待认证进项税金金额增大所致；2021 年末较 2020 年末下降 61.73%，主要系预缴所得税金额减少所致。

11. 长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
产能保证金	104,286,037.84	5,214,301.89	99,071,735.95	26,006,539.20	1,300,326.96	24,706,212.24
减：一年内到期的长期应收款	9,784,937.28	489,246.86	9,295,690.42	—	—	—
合计	94,501,100.56	4,725,055.03	89,776,045.53	26,006,539.20	1,300,326.96	24,706,212.24

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
产能保证金	—	—	—
减：一年内到期的长期应收款	—	—	—
合计	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2022 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	104,286,037.84	5,214,301.89	99,071,735.95
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	104,286,037.84	5,214,301.89	99,071,735.95

截至 2022 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	104,286,037.84	5.00	5,214,301.89	99,071,735.95	—
组合 1.应收保证金组合	104,286,037.84	5.00	5,214,301.89	99,071,735.95	—
合计	104,286,037.84	5.00	5,214,301.89	99,071,735.95	—

②截至 2021 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	26,006,539.20	1,300,326.96	24,706,212.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	26,006,539.20	1,300,326.96	24,706,212.24

截至 2021 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	26,006,539.20	5.00	1,300,326.96	24,706,212.24	—
组合 1.应收保证金组合	26,006,539.20	5.00	1,300,326.96	24,706,212.24	—
合计	26,006,539.20	5.00	1,300,326.96	24,706,212.24	—

③截至 2020 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	—	—	—

(3) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
产能保证金	1,300,326.96	3,913,974.93	—	—	—	5,214,301.89

②2021 年的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
产能保证金	—	1,300,326.96	—	—	—	1,300,326.96

③2020 年的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
—	—	—	—	—	—	—

(4) 长期应收款 2022 年末较 2021 年末增长 263.37%，2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系公司支付给晶圆供应商的产能保证金增加所致。

12. 长期股权投资

(1) 2022 年度

投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有限公司	40,165,249.36	1,550,000.00	—	4,617,869.45	—	—
苏州中科华矽半导体科技有限公司	5,892,585.73	6,000,000.00	—	-490,545.74	—	—
杭州亮堂电子有限公司	—	7,000,000.00	—	-143,099.60	—	—
上海芯思响半导体有限公司	—	8,000,000.00	—	-384,982.45	—	—
合计	46,057,835.09	22,550,000.00	—	3,599,241.66	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有 限公司	—	—	—	46,333,118.81	—
苏州中科华矽半导体科 技有限公司	—	—	—	11,402,039.99	—
杭州亮堂电子有限公司	—	—	—	6,856,900.40	—
上海芯思响半导体有限 公司	—	—	—	7,615,017.55	—
合计	—	—	—	72,207,076.75	—

(2) 2021 年度

投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有 限公司	28,384,668.31	—	—	11,780,581.05	—	—
苏州中科华矽半导体科 技有限公司	—	6,000,000.00	—	-107,414.27	—	—
合计	28,384,668.31	6,000,000.00	—	11,673,166.78	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有 限公司	—	—	—	40,165,249.36	—
苏州中科华矽半导体科 技有限公司	—	—	—	5,892,585.73	—
合计	—	—	—	46,057,835.09	—

(3) 2020 年度

投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	26,681,800.00	—	1,702,868.31	—	—
合计	—	26,681,800.00	—	1,702,868.31	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	—	—	28,384,668.31	—
合计	—	—	—	28,384,668.31	—

(4) 长期股权投资 2022 年末较 2021 年末增长 56.77%、2021 年末较 2020 年末增长 62.26%，主要系公司确认对联营企业的投资收益增加以及增加投资所致。

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	86,061,740.00	—	—
其中：武汉二进制半导体有限公司	70,000,000.00		
英麦科（厦门）微电子科技有限公司	14,561,740.00		
中科德诺微电子(深圳)有限公司	1,500,000.00		

(2) 非交易性权益工具的投资情况

2022 年度：

项 目	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
武汉二进制半导体 有限公司	—	—	—	—	非交易性权益工具投资	—

项 目	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
英麦科(厦门)微电 子科技有限公司	—	—	—	—	非交易性权益工具投资	—
中科德诺微电子(深 圳)有限公司	—	—	—	—	非交易性权益工具投资	—
合计	—	—	—	—	—	—

2021 年度和 2020 年度未发生非交易性权益工具投资情况。

(3) 其他权益工具投资 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系公司增加投资所致。

14. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	184,591,340.15	120,461,768.23	56,218,080.03
固定资产清理	—	—	—
合计	184,591,340.15	120,461,768.23	56,218,080.03

(2) 固定资产

①固定资产情况

A、2022 年度

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其 其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	121,399,391.12	7,985,437.54	7,766,952.55	2,495,632.57	139,647,413.78
2.本期增加金额	69,125,947.96	9,007,797.67	7,681,598.88	220,304.76	86,035,649.27
(1) 购置	56,598,466.73	9,007,797.67	7,470,661.27	220,304.76	73,297,230.43
(2) 在建工程转入	12,527,481.23	—	—	—	12,527,481.23
(3) 企业/业务合并增加	—	—	210,937.61	—	210,937.61
3.本期减少金额	688,526.77	1,245,857.96	—	—	1,934,384.73
(1) 处置或报废	688,526.77	1,245,857.96	—	—	1,934,384.73
(2) 处置子公司	—	—	—	—	—

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及 其他	合计
4.2022 年 12 月 31 日	189,836,812.31	15,747,377.25	15,448,551.43	2,715,937.33	223,748,678.32
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	12,918,154.18	2,870,873.11	2,464,554.48	932,063.78	19,185,645.55
2.本期增加金额	14,624,782.94	1,984,718.13	3,850,479.18	530,409.79	20,990,390.04
（1）计提	14,624,782.94	1,984,718.13	3,850,479.18	530,409.79	20,990,390.04
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	184,094.47	834,602.95	—	—	1,018,697.42
（1）处置或报废	184,094.47	834,602.95	—	—	1,018,697.42
（2）处置子公司	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	27,358,842.65	4,020,988.29	6,315,033.66	1,462,473.57	39,157,338.17
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
（2）处置子公司	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值	—	—	—	—	—
1.2022 年 12 月 31 日账面 价值	162,477,969.66	11,726,388.96	9,133,517.77	1,253,463.76	184,591,340.15
2.2021 年 12 月 31 日账面 价值	108,481,236.94	5,114,564.43	5,302,398.07	1,563,568.79	120,461,768.23

B、2021 年度

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及 其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	51,415,555.95	5,814,054.54	5,537,802.20	1,874,666.03	64,642,078.72
2.本期增加金额	71,396,700.90	2,645,796.79	2,266,557.42	631,199.64	76,940,254.75
（1）购置	64,365,886.01	2,645,796.79	2,266,557.42	631,199.64	69,909,439.86
（2）在建工程转入	7,030,814.89	—	—	—	7,030,814.89
（3）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	1,412,865.73	474,413.79	37,407.07	10,233.10	1,934,919.69
（1）处置或报废	1,412,865.73	474,413.79	37,407.07	10,233.10	1,934,919.69
（2）处置子公司	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	121,399,391.12	7,985,437.54	7,766,952.55	2,495,632.57	139,647,413.78
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	4,955,556.75	1,907,971.62	1,052,626.02	507,844.30	8,423,998.69
2.本期增加金额	8,106,279.25	1,363,517.58	1,427,700.84	433,865.85	11,331,363.52
（1）计提	8,106,279.25	1,363,517.58	1,427,700.84	433,865.85	11,331,363.52
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	143,681.82	400,616.09	15,772.38	9,646.37	569,716.66
（1）处置或报废	143,681.82	400,616.09	15,772.38	9,646.37	569,716.66
（2）处置子公司	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	12,918,154.18	2,870,873.11	2,464,554.48	932,063.78	19,185,645.55
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
（2）处置子公司	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	108,481,236.94	5,114,564.43	5,302,398.07	1,563,568.79	120,461,768.23
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	46,459,999.20	3,906,082.92	4,485,176.18	1,366,821.73	56,218,080.03

C、2020 年度

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	20,161,310.69	4,884,448.33	1,385,066.97	1,480,979.90	27,911,805.89
2.本期增加金额	33,639,758.96	929,606.21	4,210,175.58	393,686.13	39,173,226.88
（1）购置	28,030,472.05	929,606.21	4,207,885.58	393,686.13	33,561,649.97

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入	4,110,212.38	—	—	—	4,110,212.38
(3) 企业/业务合并增加	1,499,074.53	—	2,290.00	—	1,501,364.53
3.本期减少金额	2,385,513.70	—	57,440.35	—	2,442,954.05
(1) 处置或报废	2,385,513.70	—	57,440.35	—	2,442,954.05
(2) 处置子公司	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	51,415,555.95	5,814,054.54	5,537,802.20	1,874,666.03	64,642,078.72
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	1,703,639.11	799,661.31	385,760.88	180,051.36	3,069,112.66
2.本期增加金额	3,617,257.26	1,108,310.31	685,677.68	327,792.94	5,739,038.19
(1) 计提	3,617,257.26	1,108,310.31	685,677.68	327,792.94	5,739,038.19
(2) 企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	365,339.62	—	18,812.54	—	384,152.16
(1) 处置或报废	365,339.62	—	18,812.54	—	384,152.16
(2) 处置子公司	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	4,955,556.75	1,907,971.62	1,052,626.02	507,844.30	8,423,998.69
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
(2) 企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 处置子公司	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	46,459,999.20	3,906,082.92	4,485,176.18	1,366,821.73	56,218,080.03
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	18,457,671.58	4,084,787.02	999,306.09	1,300,928.54	24,842,693.23

②报告期期末无暂时闲置的固定资产。

③截至 2022 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(3) 固定资产 2022 年末较 2021 年末增长 53.24%、固定资产 2021 年末较 2020 年末增长 114.28%，主要系公司生产规模扩大，购置较大金额的机器设备所致。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	193,223,634.40	104,364,602.43	3,276,512.23
工程物资	—	—	—
合计	193,223,634.40	104,364,602.43	3,276,512.23

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	134,368,701.13	—	134,368,701.13	95,873,485.39	—	95,873,485.39
尚格半导体焊锡环节自动化升级二期项目	16,306,194.90	—	16,306,194.90	—	—	—
拓尔微电子产业基地项目 ^{注*}	42,473,266.67	—	42,473,266.67	1,142,336.52	—	1,142,336.52
尚格半导体气流传感器生产基地二期项目	75,471.70	—	75,471.70	—	—	—
气流传感器焊锡环节自动化升级项目	—	—	—	6,333,868.09	—	6,333,868.09
房屋装修	—	—	—	1,014,912.43	—	1,014,912.43
合计	193,223,634.40	—	193,223,634.40	104,364,602.43	—	104,364,602.43

注*：“西安办公大楼项目”2022 年度更名为“拓尔微电子产业基地项目”

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	3,276,512.23	—	3,276,512.23

②重要在建工程项目变动情况

A.2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2022 年 12 月 31 日
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	1.3 亿元 ^{注*}	95,873,485.39	38,495,215.74	—	—	134,368,701.13

注*：杭州拓尔气流传感器生产基地项目原预算金额不包括该生产基地装修支出，故 2022 年末在建工程余额超过预算数 1.3 亿元。

（续上表）

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	98.00 ^{注*}	98.00	—	—	—	自有资金

注*：预算金额及工程累计投入均不包括装修支出金额。

B.2021 年度

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021 年 12 月 31 日
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	1.3 亿元	3,276,512.23	92,596,973.16	—	—	95,873,485.39

（续上表）

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	73.75	80.00	—	—	—	自有资金

C.2020 年度

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2020 年 12 月 31 日
杭州拓尔气流传感器生产基地项目	1.3 亿元	—	3,276,512.23	—	—	3,276,512.23

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
杭州拓尔气流传感 器生产基地项目	2.52	5.00	—	—	—	自有资金

(3) 在建工程 2022 年末较 2021 年末增长 85.14%，2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系新增厂房、办公大楼建设在建工程增长较大。

16. 使用权资产

(1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021 年 12 月 31 日	38,365,302.26
2.本期增加金额	12,357,953.31
3.本期减少金额	3,489,143.97
4.2022 年 12 月 31 日	47,234,111.60
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	6,717,680.99
2.本期增加金额	6,994,891.07
3.本期减少金额	1,809,959.95
4.2022 年 12 月 31 日	11,902,612.11
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	35,331,499.49
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	31,647,621.27

(2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	

项 目	房屋及建筑物
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	33,008,251.43
2021 年 1 月 1 日	33,008,251.43
2.本期增加金额	5,357,050.83
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	38,365,302.26
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	6,717,680.99
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	6,717,680.99
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	31,647,621.27
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	33,008,251.43

(3) 使用权资产 2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，确认长期经营租赁业务使用权资产所致。

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2022 年度

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	商标权	软件	合计
1.2021 年 12 月 31 日	29,704,583.96	21,732,488.26	3,254.88	6,995,140.00	58,435,467.10
2.本期增加金额	—	50,592,898.06	—	2,537,505.53	53,130,403.59
（1）购置	—	28,492,898.06	—	2,537,505.53	31,030,403.59
（2）内部研发	—	—	—	—	—
（3）企业/业务合并增加	—	22,100,000.00	—	—	22,100,000.00
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	29,704,583.96	72,325,386.32	3,254.88	9,532,645.53	111,565,870.69
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	607,362.28	2,575,885.32	762.86	1,337,724.79	4,521,735.25
2.本期增加金额	594,091.68	8,029,151.99	610.29	1,965,488.41	10,589,342.37
（1）计提	594,091.68	8,029,151.99	610.29	1,965,488.41	10,589,342.37
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	1,201,453.96	10,605,037.31	1,373.15	3,303,213.20	15,111,077.62
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	28,503,130.00	61,720,349.01	1,881.73	6,229,432.33	96,454,793.07
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	29,097,221.68	19,156,602.94	2,492.02	5,657,415.21	53,913,731.85

②2021 年度

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	15,648,530.19	13,729,788.26	3,254.88	179,831.88	29,561,405.21
2.本期增加金额	14,056,053.77	8,002,700.00	—	6,815,308.12	28,874,061.89
（1）购置	14,056,053.77	8,002,700.00	—	6,815,308.12	28,874,061.89
（2）内部研发	—	—	—	—	—
（3）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	29,704,583.96	21,732,488.26	3,254.88	6,995,140.00	58,435,467.10
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	130,404.40	505,341.28	152.55	30,845.29	666,743.52
2.本期增加金额	476,957.88	2,070,544.04	610.31	1,306,879.50	3,854,991.73
（1）计提	476,957.88	2,070,544.04	610.31	1,306,879.50	3,854,991.73
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	607,362.28	2,575,885.32	762.86	1,337,724.79	4,521,735.25
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	29,097,221.68	19,156,602.94	2,492.02	5,657,415.21	53,913,731.85
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	15,518,125.79	13,224,446.98	3,102.33	148,986.59	28,894,661.69

③2020 年度

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	15,648,530.19	13,729,788.26	3,254.88	179,831.88	29,561,405.21
（1）购置	15,648,530.19	—	—	179,831.88	15,828,362.07
（2）内部研发	—	—	—	—	—
（3）企业/业务合并增加	—	13,729,788.26	3,254.88	—	13,733,043.14
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	15,648,530.19	13,729,788.26	3,254.88	179,831.88	29,561,405.21
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	130,404.40	505,341.28	152.55	30,845.29	666,743.52
（1）计提	130,404.40	505,341.28	152.55	30,845.29	666,743.52
（2）企业/业务合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）处置子公司减少	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	130,404.40	505,341.28	152.55	30,845.29	666,743.52
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	15,518,125.79	13,224,446.98	3,102.33	148,986.59	28,894,661.69
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	—	—	—	—	—

(2) 报告期期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日止, 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 报告期抵押、担保的土地使用权

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值
土地使用权	13,610,945.33

2022 年 12 月 8 日, 本公司之子公司拓尔实业与中国建设银行股份有限公司西安莲湖路支行签订《抵押合同》, 以其账面价值 1,361.09 万元的土地使用权进行抵押, 为上述主合同项下拓尔实业所欠的债务提供担保, 担保金额 1,445.79 万元, 截至 2022 年 12 月 31 日, 该项长期借款债务共计借款 610.19 万元。

(5) 无形资产 2022 年末较 2021 年末增长 78.91%、2021 年末较 2020 年末增长 86.59%, 主要系公司购置的土地使用权及专利权金额较大所致。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
厦门英麦科芯集成科技有限公司	—	132,103,993.64	—	—	—	132,103,993.64

(续上表)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
—	—	—	—	—	—	—

(续上表)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
—	—	—	—	—	—	—

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
厦门英麦科芯集成科技有限公司	—	879,834.57	—	—	—	879,834.57

(续上表)

被投资单位名称或形成 商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
—	—	—	—	—	—	—

(续上表)

被投资单位名称或形成 商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
—	—	—	—	—	—	—

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

2022 年度，公司新增商誉系收购厦门英麦科芯集成科技有限公司股权所形成，详见附注六、合并范围的变更。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

2022 年末，本公司对商誉所在资产组进行了减值测试。公司将商誉区分为核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的非核心商誉。对于核心商誉，首先将该核心商誉及归属于少数股东权益的核心商誉包括在内，调整计算出商誉所在资产组的账面价值，然后将调整后的商誉所在资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定商誉所在资产组是否发生减值。对于因确认递延所得税负债而形成的非核心商誉，随着递延所得税负债的转回计提同等金额的商誉减值准备。

2022 年末商誉所在资产组计算可收回金额的关键假设及其依据如下：

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，预测期内芯集成营业收入增长率介于 12% 至 90% 之间，超过 5 年的现金流量保持稳定。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，计算未来现金流现值所采用的税后折现率为 12.14%，已反映了相对于有关分部的风险。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，与商誉所在资产组相关的业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组及其对应的经济体造成重大不利影响。

2022 年末根据减值测试的结果，核心商誉未发生减值，无需计提商誉减值准备；因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回计提同等金额的商誉减值准备。

19. 长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修工程	6,587,155.44	2,314,161.46	3,204,498.05		5,696,818.85

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
					本期摊销	其他减少	
装修工程	6,800,706.96	—	6,800,706.96	2,519,526.67	2,733,078.19	—	6,587,155.44
房租 ^{注 1}	1,337,920.50	-1,337,920.50	—	—	—	—	—
合计	8,138,627.46	-1,337,920.50	6,800,706.96	2,519,526.67	2,733,078.19	—	6,587,155.44

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修工程	8,592,542.80	697,954.36	2,489,790.20	—	6,800,706.96
房租	3,631,498.50	—	2,293,578.00	—	1,337,920.50
合计	12,224,041.30	697,954.36	4,783,368.20	—	8,138,627.46

注 1：公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，预付租金调整使用权资产初始确认金额。

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	27,106,397.97	4,006,435.73	18,646,473.40	2,817,200.10
资产减值准备	38,323,025.08	5,349,627.28	4,145,615.98	725,250.11
未实现的内部交易	19,209,636.93	2,881,445.54	28,932,298.36	4,339,844.75
可抵扣亏损	6,754,950.92	196,193.47	—	—
递延收益	7,347,152.26	1,038,535.41	2,740,495.59	383,034.34
新租赁准则税会差异	1,007,653.94	116,349.38	999,083.34	112,182.01
合计	99,748,817.10	13,588,586.81	55,463,966.67	8,377,511.31

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,815,636.06	2,068,258.94
资产减值准备	3,847,311.31	617,445.69
未实现的内部交易	31,286,845.26	4,693,026.79
可抵扣亏损	1,695,350.55	243,547.37
递延收益	—	—
新租赁准则税会差异	—	—
合计	48,645,143.18	7,622,278.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
资产评估增值	20,160,631.08	4,897,237.05	841,176.87	210,294.22
交易性金融资产公允价值变动	922,191.78	138,328.77	1,215,015.64	182,252.35
合计	21,082,822.86	5,035,565.82	2,056,192.51	392,546.57

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产增值	937,311.37	234,327.84
交易性金融资产公允价值变动	—	—
合计	937,311.37	234,327.84

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	47,290,297.13	7,372,309.99	965,049.68
信用减值准备	11,599,759.43	7,105,461.03	3,055,121.66
资产减值准备	8,206,614.19	4,647,925.70	6,008,748.91
递延收益	1,544,670.22	1,875,465.35	—
合计	68,641,340.97	21,001,162.07	10,028,920.25

(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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2022 年	—	—	—
2023 年	—	—	—
2024 年	—	—	27,300.38
2025 年	10,479.76	915,911.29	937,749.30
2026 年	4,394,992.34	6,456,398.70	—
2027 年	39,545,134.28	—	—
2028 年	—	—	—
2029 年	—	—	—
2030 年	—	—	—
2031 年	1,910,588.77	—	—
2032 年	1,429,101.98	—	—
合计	47,290,297.13	7,372,309.99	965,049.68

(5) 递延所得税资产 2022 年末较 2021 年末增长 62.20%，主要系本年度计提存货跌价准备较大，相应形成的递延所得税资产增长所致；递延所得税负债 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要系非同一控制下企业合并中识别出来的无形资产金额较大所致；2021 年末较 2020 年末增长 67.52%，主要系交易性金融资产公允价值变动所致。

21. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程设备款	32,394,708.09	19,288,259.39	8,788,382.97

其他非流动资产 2022 年末较 2021 年末增长 67.95%、2021 年末较 2020 年末增长 119.47%，主要系预付的工程设备款增加金额较大所致。

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	123,100,000.00	—	—
保证借款	—	10,000,000.00	15,000,000.00
融资租赁-售后回租 ^{注*}	58,426,383.33	—	—
应计利息	494,063.33	11,763.89	22,291.53
合计	182,020,446.66	10,011,763.89	15,022,291.53

注*：融资租赁-售后回租借款系公司将账面价值 53,510,470.84 元的机器设备以 58,426,383.33 元的价格出售给给经产国际融资租赁有限公司后进行回租，租赁期限为 1 年，期满后公司按 60,000,000.00 元的价格进行回购，回购价格高于售价，视为一项短期融资交易。

(2) 报告期期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 短期借款 2022 年末较 2021 年末大幅上升，主要系增加借款金额较大所致，2021 年末较 2020 年末下降 33.35%，主要系偿还借款金额较大所致。

23. 应付票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	73,275,858.61	—	—
商业承兑汇票	—	—	—
合计	73,275,858.61	—	—

(2) 应付票据 2022 年末较 2021 年末大幅增长，主要原因系部分供应商改为票据结算所致。

24. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
材料款	69,458,717.11	35,057,898.79	30,239,466.95
加工费	78,756,063.96	32,272,905.32	38,332,080.82
工程设备款	49,949,762.11	7,279,768.20	3,418,404.80
其他	1,198,278.76	2,811,695.47	1,770,133.03
合计	199,362,821.94	77,422,267.78	73,760,085.60

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2022 年末较 2021 年末增长 157.50%，主要原因系公司业务规模持续扩大，上游晶圆产能供应紧张状况改善，存货采购、工程设备款采购整体增加所致。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	24,648,939.89	18,728,729.82	3,914,891.63

(2) 合同负债 2022 年末较 2021 年末增长 31.61%，合同负债 2021 年末较 2020 年

末大幅增长，主要系公司收入规模增长，预收货款增加所致。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	56,554,064.81	222,734,157.55	209,454,851.97	69,833,370.39
二、离职后福利-设定提存计划	359,399.57	8,248,835.79	8,201,305.05	406,930.31
三、辞退福利	—	130,550.00	130,550.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	56,913,464.38	231,113,543.34	217,786,707.02	70,240,300.70

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	33,121,885.61	153,724,007.74	130,291,828.54	56,554,064.81
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,949,883.05	4,590,483.48	359,399.57
三、辞退福利	—	19,500.00	19,500.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	33,121,885.61	158,693,390.79	134,901,812.02	56,913,464.38

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	14,443,948.85	85,724,499.39	67,046,562.63	33,121,885.61
二、离职后福利-设定提存计划	34,701.17	92,736.81	127,437.98	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	14,478,650.02	85,817,236.20	67,174,000.61	33,121,885.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,252,094.57	203,083,466.49	190,112,094.22	69,223,466.84
二、职工福利费	—	5,182,748.00	5,111,138.00	71,610.00

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
三、社会保险费	255,659.87	5,630,511.70	5,551,823.10	334,348.47
其中：医疗保险费	250,531.37	5,376,550.31	5,308,993.55	318,088.13
工伤保险费	5,128.50	222,619.60	211,740.06	16,008.04
生育保险费	—	31,341.79	31,089.49	252.30
四、住房公积金	2,348.00	6,604,979.70	6,607,327.70	—
五、工会经费和职工教育经费	43,962.37	2,232,451.66	2,072,468.95	203,945.08
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	56,554,064.81	222,734,157.55	209,454,851.97	69,833,370.39

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,761,089.87	141,975,355.97	118,484,351.27	56,252,094.57
二、职工福利费	—	3,483,068.44	3,483,068.44	—
三、社会保险费	173,544.43	3,306,243.16	3,224,127.72	255,659.87
其中：医疗保险费	173,544.43	3,218,485.57	3,141,498.63	250,531.37
工伤保险费	—	71,964.38	66,835.88	5,128.50
生育保险费	—	15,793.21	15,793.21	—
四、住房公积金	—	3,733,200.80	3,730,852.80	2,348.00
五、工会经费和职工教育经费	187,251.31	1,226,139.37	1,369,428.31	43,962.37
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	33,121,885.61	153,724,007.74	130,291,828.54	56,554,064.81

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,368,390.85	79,563,939.68	61,171,240.66	32,761,089.87
二、职工福利费	—	2,379,416.05	2,379,416.05	—
三、社会保险费	30,486.15	1,697,856.44	1,554,798.16	173,544.43
其中：医疗保险费	25,110.69	1,690,355.31	1,541,921.57	173,544.43
工伤保险费	2,528.82	2,762.09	5,290.91	—

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
生育保险费	2,846.64	4,739.04	7,585.68	—
四、住房公积金	—	1,424,744.00	1,424,744.00	—
五、工会经费和职工教育经费	45,071.85	658,543.22	516,363.76	187,251.31
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	14,443,948.85	85,724,499.39	67,046,562.63	33,121,885.61

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	346,128.23	7,926,513.08	7,885,645.93	386,995.38
2.失业保险费	13,271.34	322,322.71	315,659.12	19,934.93
合计	359,399.57	8,248,835.79	8,201,305.05	406,930.31

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	—	4,774,553.31	4,428,425.08	346,128.23
2.失业保险费	—	175,329.74	162,058.40	13,271.34
合计	—	4,949,883.05	4,590,483.48	359,399.57

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	33,482.00	89,376.64	122,858.64	—
2.失业保险费	1,219.17	3,360.17	4,579.34	—
合计	34,701.17	92,736.81	127,437.98	—

(4) 应付职工薪酬 2021 年末较 2020 年末增长 71.83%，主要系公司人员增加，期末应付的职工薪酬相应增加所致。

27. 应交税费

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	46,329,377.78	56,937,454.82	12,581,752.53
增值税	18,078,345.85	30,979,269.47	13,459,974.21
城市维护建设税	1,567,531.92	2,553,698.60	896,938.31

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
教育费附加	1,119,665.60	1,824,618.95	640,670.15
代扣代缴税费	149,229.49	371,898.07	353,712.12
印花税	210,653.42	141,710.07	86,467.86
其他税费	87,790.54	27,389.77	19,143.04
合计	67,542,594.60	92,836,039.75	28,038,658.22

(2) 应交税费 2021 年末较 2020 年末增长 231.10%，主要系公司业绩增长，应交所得税和增值税金额增加较大所致。

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
其他应付款	1,407,951.60	2,147,007.44	35,304,955.68
合计	1,407,951.60	2,147,007.44	35,304,955.68

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待支付费用	794,288.97	1,605,287.86	1,565,792.86
社保个人部分	—	231,719.12	127,033.70
保证金	400,000.00	23,600.00	1,023,600.00
股权收购款	—	—	30,000,000.00
往来款	—	—	2,388,865.68
其他	213,662.63	286,400.46	199,663.44
合计	1,407,951.60	2,147,007.44	35,304,955.68

②报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款 2022 年末较 2021 年末下降 34.42%，主要系本期员工报销款减少所致；2021 年末较 2020 年末下降 93.92%，主要系 2020 年存在同一控制下的企业合并部分股权收购款在 2021 年支付所致。

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	8,033,915.40	6,120,332.93	—

一年内到期的非流动负债 2022 年末较 2021 年末增长 31.27%，主要原因系部分办公场地租赁合同由短期合同改签为长期合同所致；2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要原因系公司 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则，将一年内到期的租赁负债重分类至一年内到期的非流动负债进行列示。

30. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,055,408.37	2,471,232.95	398,268.34

其他流动负债 2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系销售规模扩大，预收货款增加，相应的待转销项税额增加所致。

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	6,101,897.57	—	—
应计利息	3,621.47	—	—
合计	6,105,519.04	—	—

(2) 报告期期末无已逾期未偿还的长期借款情况。

(3) 长期借款 2022 年末较 2021 年末大幅上升，主要系新增长期借款金额较大所致。

32. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	62,854,188.48	24,567,066.92	—
小计	62,854,188.48	24,567,066.92	—
减：一年内到期的长期应付款项	—	—	—
合计	62,854,188.48	24,567,066.92	—

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司少数股权收购款	62,854,188.48	24,567,066.92	—
小计	62,854,188.48	24,567,066.92	—
减：一年内到期的长期应付款	—	—	—
合计	62,854,188.48	24,567,066.92	—

(3) 长期应付款 2022 年末较 2021 年末增长 155.85%、2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系对子公司的少数股东股权收购承诺确认金融负债所致。

33. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	37,942,792.24	34,642,407.08	—
减：未确认融资费用	4,135,113.01	4,369,961.85	—
小计	33,807,679.23	30,272,445.23	—
减：一年内到期的租赁负债	8,033,915.40	6,120,332.93	—
合计	25,773,763.83	24,152,112.30	—

租赁负债 2021 年末较 2020 年末大幅增长，主要系公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对首次执行日尚未支付的租赁付款额折现确认租赁负债，按摊余成本进行后续计量。

34. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	4,615,960.94	5,313,700.00	1,037,838.46	8,891,822.48	与资产/收益相关

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	—	4,813,300.00	197,339.06	4,615,960.94	与资产/收益相关

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
新兴产业示范项目资助资金	2,460,095.59	4,542,900.00	—	291,217.65	—	6,711,777.94	与资产 相关
高端集成电路与先进半导体器件 专项资金补贴	1,500,000.00		—	221,729.83	—	1,278,270.17	与收益 相关
中央军委后勤保障部财务结算中 心集中采购关于应对复杂电磁环 境下的无线通讯接收端防护用大 功率微波二极补贴	375,465.35	350,000.00	—	459,065.30	—	266,400.05	与收益 相关
鼓励工业投资和技术改造项目补 助	280,400.00	420,800.00	—	65,825.68	—	635,374.32	与资产 相关
合计	4,615,960.94	5,313,700.00	—	1,037,838.46	—	8,891,822.48	—

(续上表)

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
新兴产业示范项目资助资金	—	2,532,900.00	—	72,804.41		2,460,095.59	与资产 相关
高端集成电路与先进半导体器件 专项资金	—	1,500,000.00	—	—	—	1,500,000.00	与收益 相关
中央军委后勤保障部财务结算中 心集中采购关于应对复杂电磁环 境下的无线通讯接收端防护用大 功率微波二极补贴	—	500,000.00	—	124,534.65	—	375,465.35	与收益 相关
鼓励工业投资和技术改造项目专 项资金	—	280,400.00	—	—	—	280,400.00	与资产 相关
合计	—	4,813,300.00	—	197,339.06	—	4,615,960.94	—

(3) 递延收益 2022 年末较 2021 年末增长 92.63%，主要系本期收到与资产相关的政府补助增加所致。

35. 股本

(1) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
杭州芯恺拓尔企业管理合伙企业（有限合伙）	208,571,631.00	—	—	208,571,631.00	57.22
杭州尚芯拓尔企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	62,664,511.00	—	—	62,664,511.00	17.19
陈建龙	16,687,593.00	—	—	16,687,593.00	4.58
共青城芯盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）	13,924,771.00	—	—	13,924,771.00	3.82
华润微电子控股有限公司	8,999,999.00	—	—	8,999,999.00	2.47
陈勇	8,217,354.00	—	—	8,217,354.00	2.25
高莉华	8,217,354.00	—	—	8,217,354.00	2.25
井冈山市宝鼎隼豪股权投资合伙企业（有限合伙）	6,120,003.00	—	—	6,120,003.00	1.68
许国信	5,902,793.00	—	—	5,902,793.00	1.62
合肥原橙股权投资合伙企业（有限合伙）	5,733,730.00	—	—	5,733,730.00	1.57
中小企业发展基金（西安）国中合伙企业（有限合伙）	2,638,227.00	—	—	2,638,227.00	0.72
江苏瑞芯通宁半导体产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,085,947.00	—	—	2,085,947.00	0.57
井冈山乾芯股权投资合伙企业（有限合伙）	1,738,277.00	—	—	1,738,277.00	0.48
井冈山至善股权投资合伙企业（有限合伙）	1,738,277.00	—	—	1,738,277.00	0.48
马鞍山基石景韵股权投资合伙企业（有限合伙）	1,738,277.00	—	—	1,738,277.00	0.48
唐崢	1,738,277.00	—	—	1,738,277.00	0.48
共青城紫槐投资合伙企业（有限合伙）	1,638,200.00	—	—	1,638,200.00	0.45
井冈山至美股权投资合伙企业（有限合伙）	1,260,076.00	—	—	1,260,076.00	0.35
杭州延瑞星河股权投资合伙企业（有限合伙）	1,079,999.00	—	—	1,079,999.00	0.30
魏来	924,736.00	—	—	924,736.00	0.25
陕西众投湛卢一期股权投资合伙企业（有限合伙）	539,994.00	—	—	539,994.00	0.15

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
陕西省集成电路产业投资基金（有限合伙）	539,824.00	—	—	539,824.00	0.15
西安西高投拓石投资合伙企业（有限合伙）	539,824.00	—	—	539,824.00	0.15
厦门市芯跑共创三号私募基金合伙企业（有限合伙）	539,824.00	—	—	539,824.00	0.15
陕西景瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	360,126.00	—	—	360,126.00	0.10
深圳市中通汇银股权投资基金管理有限公司	180,063.00	—	—	180,063.00	0.05
西藏趣合投资有限公司	180,063.00	—	—	180,063.00	0.05
合计	364,499,750.00	—	—	364,499,750.00	100.00

(2) 2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
杭州芯恺拓尔企业管理合伙企业（有限合伙）	21,000,000.00	188,272,372.00	700,741.00	208,571,631.00	57.22
杭州尚芯拓尔企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	6,965,051.00	56,565,680.00	866,220.00	62,664,511.00	17.19
陈建龙	—	16,687,593.00	—	16,687,593.00	4.58
共青城芯盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,355,230.00	12,569,541.00	—	13,924,771.00	3.82
华润微电子控股有限公司	—	8,999,999.00	—	8,999,999.00	2.47
陈勇	637,755.00	7,579,599.00	—	8,217,354.00	2.25
高莉华	637,755.00	7,579,599.00	—	8,217,354.00	2.25
井冈山市宝鼎隼豪股权投资合伙企业（有限合伙）	—	6,120,003.00	—	6,120,003.00	1.68
许国信	574,490.00	5,328,303.00	—	5,902,793.00	1.62
合肥原橙股权投资合伙企业（有限合伙）	558,036.00	5,175,694.00	—	5,733,730.00	1.57
中小企业发展基金（西安） 国中合伙企业（有限合伙）	—	2,638,227.00	—	2,638,227.00	0.72
江苏瑞芯通宁半导体产业 投资基金合伙企业（有限合 伙）	—	2,085,947.00	—	2,085,947.00	0.57

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
井冈山乾芯股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,738,277.00	—	1,738,277.00	0.48
井冈山至善股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,738,277.00	—	1,738,277.00	0.48
马鞍山基石景韵股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,738,277.00	—	1,738,277.00	0.48
唐峥	—	1,738,277.00	—	1,738,277.00	0.48
共青城紫槐投资合伙企业（有限合伙）	159,438.00	1,478,762.00	—	1,638,200.00	0.45
井冈山至美股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,260,076.00	—	1,260,076.00	0.35
杭州延瑞星河股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,079,999.00	—	1,079,999.00	0.30
魏来	—	924,736.00	—	924,736.00	0.25
陕西众投湛卢一期股权投资合伙企业（有限合伙）	—	539,994.00	—	539,994.00	0.15
陕西省集成电路产业投资基金（有限合伙）	—	539,824.00	—	539,824.00	0.15
西安西高投拓石投资合伙企业（有限合伙）	—	539,824.00	—	539,824.00	0.15
厦门市芯跑共创三号私募基金合伙企业（有限合伙）	—	539,824.00	—	539,824.00	0.15
陕西景瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	—	360,126.00	—	360,126.00	0.10
深圳市中通汇银股权投资基金管理有限公司	—	180,063.00	—	180,063.00	0.05
西藏趣合投资有限公司	—	180,063.00	—	180,063.00	0.05
合计	31,887,755.00	334,178,956.00	1,566,961.00	364,499,750.00	100.00

(3) 2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比 例（%）
陕西芯恺拓尔企业管理中	21,000,000.00	—	—	21,000,000.00	65.86

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
心（有限合伙）					
上海尚芯拓尔企业管理咨 询中心（有限合伙）	8,400,000.00	—	1,434,949.00	6,965,051.00	21.84
共青城芯盛股权投资管理 合伙企业（有限合伙）	—	1,355,230.00	—	1,355,230.00	4.25
陈勇	—	637,755.00	—	637,755.00	2.00
高莉华	—	637,755.00	—	637,755.00	2.00
许国信	1,212,245.00	—	637,755.00	574,490.00	1.80
合肥原橙股权投资合伙企 业（有限合伙）	—	558,036.00	—	558,036.00	1.75
共青城紫槐投资合伙企业 （有限合伙）	—	159,438.00	—	159,438.00	0.50
合计	30,612,245.00	3,348,214.00	2,072,704.00	31,887,755.00	100.00

36. 资本公积

（1）2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	440,873,621.95	—	35,590,268.81	405,283,353.14
其他资本公积	276,420,915.96	64,882,803.81	2,406,186.50	338,897,533.27
合计	717,294,537.91	64,882,803.81	37,996,455.31	744,180,886.41

本期股本溢价减少 35,590,268.81 元，系确认对子公司芯集成少数股权收购承诺的金融负债冲减资本公积所致。

本期其他资本公积增加 64,882,803.81 元，系股权激励形成。

本期其他资本公积减少 2,406,186.50 元，系公司以自身权益工具授予非全资子公司员工股份支付而冲减资本公积 2,406,186.50 元。

（2）2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价（资本溢价）	68,389,813.82	730,411,252.25	357,927,444.12	440,873,621.95
其他资本公积	46,888,525.69	229,532,390.27	—	276,420,915.96

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
合计	115,278,339.51	959,943,642.52	357,927,444.12	717,294,537.91

本期股本溢价（资本溢价）增加 730,411,252.25 元，其中：①陈勇、高莉华各以 3,302,208.00 元的价格增加注册资本 162,000.00 元，增资价格 20.38 元/注册资本，计入资本溢价合计 6,280,416.00 元；②本公司以 120,700,000.00 元的价格向陈建龙增发 1,624,122.00 元注册资本以支付收购陈建龙持有的杭州拓尔少数股权，增发价格 74.32 元/注册资本，计入资本溢价 119,075,878.00 元；③中小企业基金、唐峥、基石景韵、井冈山至善、井冈山乾芯各以 50,000,000.00 元的价格增加注册资本 169,178.00 元，增资价格 295.55 元/注册资本，计入资本溢价合计 249,154,110.00 元；④华润控股、陕西众投湛卢分别以 100,000,000.00 元、5,000,000.00 元的价格增加注册资本 338,353.00 元、16,923.00 元，增资价格分别为 295.55 元/注册资本、295.46 元/注册资本，计入资本溢价 99,661,647.00 元、4,983,077.00 元；⑤中小企业基金、井冈山至美、陕西集成电路、西高投拓石、芯跑共创、陕西景瀚、中通汇银、西藏趣合合计以 250,000,000.00 元的价格增加股本 4,499,750.00 元，差额部分计入股本溢价 245,500,250.00 元；⑥本公司之子公司深圳拓尔收购子公司杭州芯客少数股权，持股比例变化导致长期股权投资初始投资成本与享有子公司持股份额对应账面净资产的差额增加资本公积 5,755,874.25 元。

本期资本溢价减少 357,927,444.12 元，其中：①公司整体变更为股份有限公司，净资产折股导致资本溢价减少 210,374,217.24 元；②公司收购陈建龙所持杭州拓尔少数股权，持股比例变化导致长期股权投资初始投资成本与享有子公司持股份额对应账面净资产的差额减少资本公积 123,253,995.46 元；③本公司同一控制下合并中微创芯减少资本公积 385,000.00 元；④本公司收购张思玉持有的子公司中兵半导体少数股权，持股比例变化导致长期股权投资初始投资成本与享有子公司持股份额对应账面净资产的差额减少资本公积 3,336.20 元；⑤确认对子公司广州拓尔少数股权收购承诺的金融负债减少资本公积 23,910,895.22 元。

本期其他资本公积增加 229,532,390.27 元，系股权激励形成。

（3）2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	42,949,287.60	78,724,490.00	53,283,963.78	68,389,813.82

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
其他资本公积	23,275,048.62	23,613,477.07	—	46,888,525.69
合计	66,224,336.22	102,337,967.07	53,283,963.78	115,278,339.51

本期资本溢价增加 78,724,490.00 元，系共青城芯盛、合肥原橙、共青城紫槐分别以 35,000,000.00 元、35,000,000.00 元和 10,000,000.00 元的价格增加注册资本 558,036.00 元、558,036.00 元和 159,438.00 元，增资价格 62.72 元/注册资本，计入资本溢价 34,441,964.00 元、34,441,964.00 元和 9,840,562.00 元。

本期资本溢价减少 53,283,963.78 元，其中：①本公司同一控制下收购尚格半导体、小说科技 100%股权导致资本公积减少 43,532,963.78 元；②本公司通过增资方式控股成都拓尔，出资额与按持股比例享有账面净资产份额的差额减少资本公积 9,751,000.00 元。

本期其他资本公积增加 23,613,477.07 元，系股权激励形成。

37. 盈余公积

(1) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,218,076.68	33,443,285.84	—	35,661,362.52

盈余公积本期增加为本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

(2) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,943,877.50	—	15,943,877.50	2,218,076.68	15,943,877.50	2,218,076.68

盈余公积本期增加为本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按股改基准日至 2021 年末母公司净利润 10%提取法定盈余公积金；盈余公积本期减少系公司整体变更为股份有限公司时净资产折股所致。

(3) 2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,211,687.20	—	12,211,687.20	3,732,190.30	—	15,943,877.50

盈余公积本期增加为本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

38. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	646,472,641.75	328,094,420.32	111,476,717.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,131,736.72	—	—
调整后期初未分配利润	652,604,378.47	328,094,420.32	111,476,717.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	652,309,971.12	425,372,897.09	220,349,892.71
减：提取法定盈余公积	33,443,285.84	2,218,076.68	3,732,190.30
提取任意盈余公积	—	—	—
提取一般风险准备	—	—	—
应付普通股股利	200,000,000.00	—	—
净资产折股	—	98,644,862.26	—
期末未分配利润	1,071,471,063.75	652,604,378.47	328,094,420.32

39. 营业收入及营业成本**（1）营业收入及营业成本**

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,928,647,672.31	806,661,425.20	1,554,146,426.41	628,831,792.20
其他业务	16,026,866.14	3,679,407.38	8,407,686.24	2,774,975.74
合计	1,944,674,538.45	810,340,832.58	1,562,554,112.65	631,606,767.94

（续上表）

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	799,256,902.00	370,814,062.22
其他业务	9,763,967.97	4,634,301.69
合计	809,020,869.97	375,448,363.91

（2）主营业务按产品分解信息列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
模组类产品	1,375,661,220.54	486,556,805.15	1,120,004,361.81	390,855,272.52
芯片类产品	552,986,451.77	320,104,620.05	434,142,064.60	237,976,519.68
合计	1,928,647,672.31	806,661,425.20	1,554,146,426.41	628,831,792.20

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
模组类产品	594,237,308.88	224,992,020.38
芯片类产品	205,019,593.12	145,822,041.84
合计	799,256,902.00	370,814,062.22

(3) 主营业务按地区分解信息列示如下:

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,837,442,023.29	758,376,870.69	1,482,850,872.07	588,463,886.30
外销	91,205,649.02	48,284,554.51	71,295,554.34	40,367,905.90
合计	1,928,647,672.31	806,661,425.20	1,554,146,426.41	628,831,792.20

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
内销	762,413,189.00	344,590,674.47
外销	36,843,713.00	26,223,387.75
合计	799,256,902.00	370,814,062.22

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

①2022 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
深圳东灏兴科技有限公司	162,210,479.31	8.34
深圳麦克韦尔科技有限公司	139,612,650.59	7.18
深圳市汉清达科技有限公司	73,349,182.00	3.77
深圳市石开科技有限公司*1	48,223,730.25	2.48
重庆盈达通科技有限公司*2	45,189,908.35	2.32
合计	468,585,950.50	24.09

②2021 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
重庆盈达通科技有限公司	116,011,200.75	7.42
深圳市汉清达科技有限公司	92,250,941.07	5.90

深圳市卓力能技术有限公司	50,124,428.03	3.21
深圳市康唯普科技有限公司	48,667,163.15	3.11
深圳市品锐科技有限公司*3	34,256,602.57	2.19
合计	341,310,335.57	21.83

③2020 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例（%）
深圳市汉清达科技有限公司	65,908,866.48	8.15
重庆盈达通科技有限公司	60,322,486.99	7.46
深圳市赛尔美电子科技有限公司*4	41,094,742.88	5.08
深圳市品锐科技有限公司	30,660,778.40	3.79
深圳麦克韦尔科技有限公司	23,038,031.24	2.85
合计	221,024,905.98	27.33

注*1：对深圳市石开科技有限公司的销售金额包括同一控制下的深圳市石开科技有限公司、东莞市石开科技有限公司、东莞市原研科技有限公司（2021 年新设）3 家同一控制下客户的销售金额；

注*2：对重庆盈达通科技有限公司的销售金额包括对重庆盈达通科技有限公司、强钧能源技术（深圳）有限公司、深圳市今朝鼎元电子技术有限公司、深圳市今朝智能有限公司、深圳市艾美能电子有限公司、重庆润合达通科技有限公司 6 家同一控制下客户的销售金额；

注*3：对深圳市品锐科技有限公司的销售金额包括对深圳市品锐科技有限公司、深圳市万佳鑫科技有限公司 2 家同一控制下客户的销售金额；

注*4：对深圳市赛尔美电子科技有限公司的销售金额包括对深圳市赛尔美电子科技有限公司、镁乐生物科技（深圳）有限公司 2 家同一控制下客户的销售金额；

（5）2022 年度相比 2021 年度，营业收入及营业成本分别增长 24.45%和 28.30%，2021 年度相比 2020 年度营业收入及营业成本分别增长 93.14%和 68.23%，均系公司业务规模增长所致。

40. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城建税	5,843,021.71	8,304,873.97	2,961,985.01
教育费附加	4,172,735.12	5,932,052.81	2,115,703.52
印花税	1,041,420.63	599,493.84	419,692.81
其他	535,831.21	158,564.76	116,547.63
合计	11,593,008.67	14,994,985.38	5,613,928.97

税金及附加 2021 年度较 2020 年度增长 167.10%，主要系公司收入规模增长，增值

税应纳税额增加，相应的附加税增加金额较大所致。

41. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	39,024,918.96	30,800,685.84	17,175,123.19
股份支付	14,431,915.18	22,767,713.82	6,846,141.16
业务招待费	3,955,854.89	2,279,222.69	1,713,903.05
差旅费	1,323,975.90	476,318.07	294,773.94
使用权资产折旧	1,301,348.19	1,091,902.27	—
交通费	659,117.44	347,581.75	287,295.94
房租水电费	649,227.96	437,944.78	897,802.02
折旧费	640,786.91	271,649.28	35,584.05
其他	2,471,750.78	956,818.38	844,972.06
合计	64,458,896.21	59,429,836.88	28,095,595.41

销售费用 2021 年度较 2020 年度增长 111.53%，主要系职工薪酬及股份支付增加所致。

42. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	38,290,185.38	26,773,857.51	15,701,751.77
股份支付	27,094,068.67	198,545,595.47	10,359,415.58
中介服务费	14,950,999.88	6,269,193.30	2,185,160.22
业务招待费	8,176,844.93	5,148,562.23	2,955,039.74
无形资产摊销	5,563,973.14	615,751.46	155,585.97
差旅费	4,165,306.08	1,121,585.74	703,552.10
折旧费	3,658,573.38	2,672,646.93	1,952,639.52
使用权资产折旧	2,954,649.26	2,807,950.07	—
房租水电费	2,252,248.19	2,251,212.59	2,210,734.30
办公费	2,220,986.71	1,562,713.39	1,795,063.42
长期待摊费用摊销	1,411,012.50	1,464,159.81	3,127,388.31
残保金	906,583.82	607,822.36	372,757.88
交通费	777,285.05	593,429.48	432,177.74
其他	4,036,995.76	2,647,573.16	1,847,078.73
合计	116,459,712.75	253,082,053.50	43,798,345.28

管理费用 2022 年度较 2021 年度下降 53.98%、2021 年度较 2020 年度大幅增长，主要系股份支付变动所致。

43. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	74,725,380.25	40,623,052.02	19,533,871.42
研发材料费	38,709,468.44	20,066,129.46	21,225,508.20
股份支付	23,356,819.96	8,219,080.99	6,407,920.33
委托开发费	14,838,925.29	6,241,518.67	8,440,362.95
折旧及摊销	5,954,700.86	3,748,237.64	755,354.54
其他	1,564,369.05	1,270,667.16	1,083,381.90
合计	159,149,663.85	80,168,685.94	57,446,399.34

研发费用 2022 年度较 2021 年度增长 98.52%，主要系职工薪酬、股份支付及研发材料费增加金额较大所致；研发费用 2021 年度较 2020 年度增长 39.55%，主要系职工薪酬增加金额较大所致。

44. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	5,296,859.56	2,358,241.49	1,181,846.60
其中：租赁负债利息支出	1,348,617.93	1,365,269.65	—
减：利息收入	7,399,887.95	1,951,504.35	2,164,909.80
利息净支出	-2,103,028.39	406,737.14	-983,063.20
汇兑净损失	-686,351.13	299,942.77	2,188,848.32
银行手续费	255,485.43	124,697.65	95,641.59
合计	-2,533,894.09	831,377.56	1,301,426.71

财务费用 2022 年度较 2021 年度下降 404.78%，主要系 2022 年度利息收入增加所致；2021 年度较 2020 年度下降 36.12%，主要系 2020 年美元兑人民币汇率变动幅度较大，2020 年度汇兑损失金额较大所致。

45. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	14,930,280.50	10,972,511.77	1,918,002.69	—
其中：与递延收益相关的政府补	357,043.33	72,804.41	—	与资产相关

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
助（与资产相关）				
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	680,795.13	124,534.65	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	13,892,442.04	10,775,172.71	1,918,002.69	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	169,047.01	3,832.78	—	—
其中：个税扣缴税款手续费	169,047.01	3,832.78	—	—
合计	15,099,327.51	10,976,344.55	1,918,002.69	—

其他收益 2022 年度较 2021 年度增长 37.56%、2021 年度较 2020 年度增长 472.28%，主要系收到的与日常经营相关的政府补助金额较大所致。

46. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,540,366.44	1,415,257.64	2,774,993.51
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	210,007.00	388,428.31	—
合计	7,349,615.10	13,476,852.73	4,477,861.82

投资收益 2022 年度较 2021 年度下降 45.46%，主要系权益法核算的长期股权投资收益减少所致；2021 年度较 2020 年度增长 200.97%，主要系权益法核算的长期股权投资收益增加所致。

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	922,191.78	1,215,801.73	—

公允价值变动收益 2021 年度较 2020 年度大幅增长，主要系 2021 年按照公允价值确认的理财产品收益金额较大。

48. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-117,824.06	-256,046.99	-17,882.50
应收账款坏账损失	-9,490,382.81	-9,525,938.29	-8,043,621.16
长期应收款坏账损失	-3,913,974.93	-1,300,326.96	—
其他应收款坏账损失	567,958.84	201,135.53	-246,448.76
合计	-12,954,222.96	-10,881,176.71	-8,307,952.42

信用减值损失 2021 年度较 2020 年度增长 30.97%，主要系应收账款坏账准备计提金额增加所致。

49. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-44,276,344.58	-6,227,616.72	-9,297,735.87
商誉减值损失	-879,834.57	—	—
合计	-45,156,179.15	-6,227,616.72	-9,297,735.87

资产减值损失 2022 年度较 2021 年度大幅增长，主要系存货跌价损失金额增加较大。

50. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置利得或损失	168,644.91	207,254.54	-964,067.90

资产处置收益 2021 年度较 2020 年度增长 121.50%，主要系固定资产处置产生利得所致。

51. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
供应商赔款	294,467.41	500.00	832,281.80
业务收购产生的负商誉	—	—	961,345.00
其他	215,349.33	21,744.69	1,978.03
合计	509,816.74	22,244.69	1,795,604.83
计入当期非经常性损益的金额	509,816.74	22,244.69	1,795,604.83

营业外收入 2022 年度较 2021 年度大幅增长，主要系收到的供应商质量赔款金额较大；2021 年度较 2020 年度下降 98.76%，主要系 2020 年度成都拓尔业务收购产生的负

商誉以及收到的供应商质量赔款金额较大。

52. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
质量赔款	1,623,633.54	422,113.90	1,803,189.95
捐赠支出	220,000.00	134,998.00	—
非流动资产毁损报废损失	—	4,196.24	—
滞纳金	15,708.64	100.00	106,299.88
其他	27,767.31	103,185.74	172,607.89
合计	1,887,109.49	664,593.88	2,082,097.72
计入当期非经常性损益的金额	1,887,109.49	664,593.88	2,082,097.72

营业外支出 2022 年度较 2021 年度增长 183.95%、2021 年度较 2020 年度下降 68.08%，主要系年度质量赔款金额变动所致。

53. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	108,737,127.69	97,371,462.93	32,817,074.60
递延所得税费用	-6,484,512.71	-597,013.80	-3,550,208.43
合计	102,252,614.98	96,774,449.13	29,266,866.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	749,258,402.92	530,565,516.38	284,856,425.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	—	—	—
子公司适用不同税率的影响	102,030,602.98	97,107,943.65	27,706,687.63
调整以前期间所得税的影响	—	—	—
非应税收入的影响	—	-97,573.02	-1,703.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,842,035.52	5,002,387.00	4,285,117.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-254,410.42	-5,603.89	-61,404.33
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	2,391,770.56	702,186.77	234,092.02
研发费用加计扣除	-8,757,383.66	-5,934,891.38	-2,895,923.52
所得税费用	102,252,614.98	96,774,449.13	29,266,866.17

(3) 所得税费用 2021 年度较 2020 年度增长 230.66%，主要系公司利润增加，当期所得税费用金额增加较大所致。

54. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助及个税返还	19,375,189.05	15,588,472.71	1,918,002.69
利息收入	7,399,887.95	1,951,504.35	2,164,909.80
往来款	1,135,562.22	17,518,700.05	1,657,960.29
押金保证金	7,900,000.00	577,551.35	1,000,000.00
其他	65,377.94	217,499.91	1,245,383.83
合计	35,876,017.16	35,853,728.37	7,986,256.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
保证金	196,194,955.41	27,006,539.20	1,141,475.31
管理费用	44,468,227.44	20,202,092.25	12,087,392.96
研发费用	55,112,762.78	7,512,185.83	9,523,744.85
销售费用	9,059,926.97	4,497,885.67	4,038,747.01
营业外支出	1,887,109.49	660,397.64	2,082,097.72
财务费用	255,485.43	124,697.65	95,641.59
其他	979,206.32	2,862,896.00	101,157.97
合计	307,957,673.84	62,866,694.24	29,070,257.41

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
股权收购定金	—	20,000,000.00	—

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收购少数股东股权款	—	64,300,000.00	12,000,000.00
同一控制下企业合并支付对价	—	21,385,000.00	28,000,000.00
长期租赁款	8,492,153.22	7,244,015.70	—
合计	8,492,153.22	92,929,015.70	40,000,000.00

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	647,005,787.94	433,791,067.25	255,589,559.61
加：资产减值准备	45,156,179.15	6,227,616.72	9,297,735.87
信用减值损失	12,954,222.96	10,881,176.71	8,307,952.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,990,390.04	11,331,363.52	5,739,038.19
使用权资产折旧	6,994,891.07	6,717,680.99	—
无形资产摊销	10,589,342.37	3,854,991.73	666,743.52
长期待摊费用摊销	3,204,498.05	2,733,078.19	4,783,368.20
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）	-168,644.91	-207,254.54	964,067.90
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	4,196.24	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-922,191.78	-1,215,801.73	—
财务费用（收益以“—”号填列）	3,947,666.42	2,658,184.26	3,370,694.92
投资损失（收益以“—”号填列）	-7,349,615.10	-13,476,852.73	-4,477,861.82
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,211,075.50	-755,232.52	-3,784,536.27
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,273,437.21	158,218.73	234,327.84
存货的减少（增加以“—”号填列）	-473,206,622.67	83,177,762.04	-117,348,401.76
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-337,442,815.30	-231,858,665.97	-136,259,274.82
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	154,778,542.33	106,649,492.71	49,971,792.29
其他-股权激励	64,882,803.81	229,532,390.27	23,613,477.07
其他-业务合并产生的负商誉	—	—	-961,345.00
经营活动产生的现金流量净额	144,929,921.67	650,203,411.87	99,707,338.16
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	—	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	726,716,377.54	799,691,654.67	66,745,248.08
减：现金的期初余额	799,691,654.67	66,745,248.08	26,358,411.66
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物净增加额	-72,975,277.13	732,946,406.59	40,386,836.42

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	132,750,000.00	—	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,678,197.00	—	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	—	—
取得子公司支付的现金净额	127,071,803.00	—	—

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	726,716,377.54	799,691,683.28	66,745,248.08
其中：库存现金	48,187.95	90,854.95	36,535.35
可随时用于支付的银行存款 ^{注*}	726,668,189.59	799,513,799.72	66,682,894.73
可随时用于支付的其他货币资金	—	87,000.00	25,818.00
二、现金等价物	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	726,716,377.54	799,691,654.67	66,745,248.08

注*：银行存款中大额存单计提利息 100,583.33 元不作为现金及现金等价物列示。

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	110,415,456.77	承兑票据保证金
固定资产	53,510,470.84	售后回租抵押资产
无形资产	13,610,945.33	抵押

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	28.61	远期结售汇保证金

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	—	—

57. 外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	—	—	16,439,474.39
其中：美元	2,350,926.50	6.9646	16,373,262.70
台币	291,553.00	0.2271	66,211.69
应收账款	—	—	—
其中：美元	3,308,439.98	6.9646	23,041,961.08
应付账款	—	—	—
其中：美元	1,019,018.85	6.9646	7,097,058.68

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	—	—	5,004,492.74
其中：美元	782,116.65	6.3757	4,986,541.13
台币	77,915.00	0.2304	17,951.62
应收账款	—	—	21,975,396.79
其中：美元	3,446,742.60	6.3757	21,975,396.79

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	—	—	859,853.95
其中：美元	129,487.62	6.5249	844,893.77
台币	64,428.00	0.2322	14,960.18
应收账款	—	—	—
其中：美元	2,027,184.29	6.5249	13,227,174.77
应付账款	—	—	—
其中：美元	40,313.20	6.5249	263,039.60

58. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额			计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
新兴产业示范项目 补助	7,075,800.00	递延收益	291,217.65	72,804.41	—	其他收益
鼓励工业投资和技术 改造项目补助	701,200.00	递延收益	65,825.68	—	—	其他收益
合计	7,777,000.00		357,043.33	72,804.41	—	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
加大技术研发力度所投入研发费用补助	4,695,600.00		1,080,600.00	3,615,000.00	—	其他收益
招商落户补助	5,864,900.00		2,148,300.00	3,476,600.00	240,000.00	其他收益
制造业企业上规模奖励	2,070,000.00		2,070,000.00	—	—	其他收益
国家级专精特新第三批重点“小巨人”中央财政奖补资金	2,000,000.00		2,000,000.00	—	—	其他收益
高端集成电路与先进半导体器件专项资金补贴	1,500,000.00	递延收益	221,729.83	—	—	其他收益
首次认定为高新技术企业补助	1,000,000.00		800,000.00	200,000.00	—	其他收益
研发投入补贴	992,800.00		—	992,800.00	—	其他收益
技改市财政补贴	891,700.00		891,700.00	—	—	其他收益
中央军委后勤保障部财务结算中心集中采购关于应对复杂电磁环境下的无线通讯接收端防护用大功率微波二极补贴	850,000.00	递延收益	459,065.30	124,534.65	—	其他收益
重点研发项目补贴	300,000.00		—	—	300,000.00	其他收益
助力钱塘新区企业上市补助	691,200.00		—	—	691,200.00	其他收益
鼓励企业做优做强政策补助	629,700.00		—	340,700.00	289,000.00	其他收益
规上企业研发投入奖补项目	540,000.00		540,000.00	—	—	其他收益
鼓励创新发展补助	522,500.00		—	522,500.00	—	其他收益
第三批专精特新小巨人省级奖补金	500,000.00		500,000.00	—	—	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
2021 年西安市专利转化专项计划第二批政策后补助	450,000.00		450,000.00	—	—	其他收益
规模以上先进制造企业突破发展奖励	400,000.00		—	400,000.00	—	其他收益
省中小制造企业研发经费投入奖补资金	367,489.00		367,489.00	—	—	其他收益
稳岗稳就业补贴	332,832.43		332,832.43	—	—	其他收益
2020 普惠政策第四批次补贴款（2020 年度“三次创业”系列优惠政策补贴-知识产权创造）	350,000.00		350,000.00	—	—	其他收益
政府补贴（河庄街道 2021 年实体经济政策兑现款）	300,000.00		300,000.00	—	—	其他收益
2021 年萧山突出贡献奖	300,000.00		300,000.00	—	—	其他收益
2022 年市工业（中小企业）发展专项资金	300,000.00		300,000.00	—	—	其他收益
研发投入补贴	270,000.00		—	270,000.00	—	其他收益
一次留工补助	268,125.00		268,125.00	—	—	其他收益
促进高校院所专利技术成果转化奖励	250,000.00		—	250,000.00	—	其他收益
2020 年陕西省第二批专精特新中小企业奖补金	200,000.00		200,000.00	—	—	其他收益
知识产权（专利）密集型企业培育项目补贴	200,000.00		200,000.00	—	—	其他收益
疫情响应期间企业用工补贴	179,000.00		179,000.00	—	—	其他收益
陕西省中小企业发展专项资金补贴	172,749.00		—	172,749.00	—	其他收益
销售收入首次突破 2000 万元并成功入库补助	150,000.00		—	150,000.00	—	其他收益
高新技术企业认证补助	50,000.00		50,000.00	—	—	其他收益
防疫补助	148,500.00		148,500.00	—	—	其他收益
2022 年集成电路专项补助资金	111,000.00		111,000.00	—	—	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
陕西省创新能力支撑计划项目补贴	100,000.00		—	—	100,000.00	其他收益
陕西省中小企业规上培育项目补助	100,000.00		—	100,000.00	—	其他收益
“三次创业”系列优惠政策补贴	39,176.00		—	39,176.00	—	其他收益
一次性扩岗补贴	97,500.00		97,500.00	—	—	其他收益
稳岗促产“送奖励行动”	80,000.00		80,000.00	—	—	其他收益
对于新吸纳劳动力者的中小微企业补贴	79,500.00		—	—	79,500.00	其他收益
新上规工业企业补助	66,800.00		—	66,800.00	—	其他收益
留学人员科技活动择优资助补贴	60,000.00		—	—	60,000.00	其他收益
第三批高新技术产业开发区服务中心款（2020 年度 “三次创业”系列优惠政策补贴-知识产权创造）	18,500.00		18,500.00	—	—	其他收益
其他补贴	446,046.01		108,895.61	178,847.71	158,302.69	其他收益
合计	28,935,617.44		14,573,237.17	10,899,707.36	1,918,002.69	

（3）报告期内无政府补助退回情况。

59. 租赁

本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,500,508.25
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	67,381.90
租赁负债的利息费用	1,348,617.93
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	660,797.47
与租赁相关的总现金流出	10,217,000.50
售后租回交易产生的相关损益	—

（续上表）

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,021,557.15
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	96,617.09
租赁负债的利息费用	1,365,269.65
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	10,001,213.02
售后租回交易产生的相关损益	—

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下业务合并

（1）报告期内发生的非同一控制下企业/业务合并

A.收购成都市智合微电子有限公司业务

2020 年 8 月，经拓尔微有限股东会决议通过，拓尔微有限与成都市智合微电子有限公司（以下简称智合微）及智合微股东签署《合作协议》，约定由智合微核心人员设立成都企智恒科技合伙企业（有限合伙）（以下简称企智恒），企智恒与拓尔微有限共同设立成都拓尔，并由成都拓尔购买智合微相关资产。2020 年 10 月 9 日，成都拓尔与智

合微签订《资产收购协议》，约定成都拓尔以 2,048.02 万元的价格购买智合微商标、专利等无形资产和光罩、存货、预付账款等资产，实际交割过程中预付材料款项持续生产加工并形成存货进行交割，实际交割总价款 2,284.88 万元（未税金额 2,102.39 万元）。2020 年 10 月 9 日，上述资产中除无形资产外均已完成交割，无形资产亦于该日开始由成都拓尔实际使用，智合微主要技术与业务人员、采购与销售业务关系均转入成都拓尔，资产及相关业务的控制权、财务与经营决策权于 2020 年 10 月 9 日已转移至成都拓尔。同时本次收购构成非同一控制下的业务合并，合并日为 2020 年 10 月 9 日，成都拓尔于 2020 年 11 月已支付主要收购款。

B.收购厦门英麦科芯集成科技有限公司股权

2022 年 1 月 7 日，本公司与英麦科（厦门）微电子科技有限公司（以下简称英麦科）签订《合作协议》，约定本公司收购英麦科的芯片相关资产与业务。英麦科与其芯片业务相关员工设立的持股平台芯洲（厦门）投资合伙企业（有限合伙）（以下简称芯洲投资）共同设立厦门英麦科芯集成科技有限公司，英麦科持股 68.4951%，芯洲投资持股 31.5049%；英麦科芯片相关的资产与业务转入芯集成，相关人员入职芯集成，本公司以 12,275.00 万元对价收购英麦科所持芯集成 68.4951%股权，以 3,000.00 万元对价收购芯洲投资所持芯集成 16.5049%股权。以上协议签订后，芯集成的法定代表人、董事、经理及监事等管理人员需变更为拓尔微委派的相关人员，因此，在上述股东会决议通过及股权转让协议签署后，芯集成向工商行政管理部门提交了变更管理人员的申请，于 2022 年 2 月 10 日完成主要管理人员的变更登记手续，芯集成的财务和经营决策权已转移至本公司。本次收购构成非同一控制下的企业合并，合并日为 2022 年 2 月 10 日，本公司于 2022 年 1 月已支付主要收购款。

（2）合并成本及商誉

合并成本	成都市智合微电子有限公司 业务	厦门英麦科芯集成科技有限 公司
—现金	21,023,947.22	152,750,000.00
合并成本合计	21,023,947.22	152,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值	21,985,292.22	20,646,006.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值的金额	-961,345.00	132,103,993.64

取得成都市智合微电子有限公司业务的可辨认净资产公允价值系参考中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字【2020】第 020414 号评估报告确定；取得厦门英麦科芯集成科技有限公司股权的可辨认净资产公允价值系参考中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字【2022】第 020022 号评估报告确定。

2. 同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
杭州尚格半导体有限公司	100%	同受方建平、陆鹏飞控制	2020 年 12 月 31 日	取得被合并方控制权
杭州小说科技有限公司	100%	同受方建平、陆鹏飞控制	2020 年 12 月 31 日	取得被合并方控制权
西安中微创芯半导体有限公司	70%	同受方建平、陆鹏飞控制	2021 年 1 月 11 日	取得被合并方控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
杭州尚格半导体有限公司	162,100,555.11	34,621,380.77	2,428,044.86	-1,144,503.30
杭州小说科技有限公司	20,458,188.76	-62,848.15	—	-799,702.98
西安中微创芯半导体有限公司	—	—	2,567,597.81	740,992.65

①杭州尚格半导体有限公司、杭州小说科技有限公司

2020 年 12 月 29 日，杭州芯客科技股份有限公司与杭州尚格半导体有限公司、杭州小说科技有限公司的名义股东马美芳、陕西中兵科技有限公司以及实际股东陆鹏飞、方建平、陈勇、高莉华签订股权转让协议，约定将杭州尚格半导体有限公司、杭州小说科技有限公司的 100% 股权以 7,000 万元的价格转让给杭州芯客科技股份有限公司。

2021 年 1 月 4 日、2021 年 1 月 5 日杭州小说科技有限公司、杭州尚格半导体有限公司分别完成工商变更。

②西安中微创芯半导体有限公司

2021年1月8日,西安拓尔微电子有限责任公司与深圳市中微集成电路工程研究院签订了股权转让协议,约定深圳市中微集成电路工程研究院将其持有的西安中微创芯半导体有限公司70%股权,以385,000.00元的价格转让给本公司。

2021年1月12日,西安中微创芯半导体有限公司完成上述工商变更登记。

(2) 合并成本

合并成本	杭州尚格半导体有限公司	杭州小说科技有限公司	西安中微创芯半导体有限公司
现金	62,834,774.41	7,165,225.59	385,000.00

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

①杭州尚格半导体有限公司

项 目	合并日	上期期末
资产:		
货币资金	7,100,515.23	4,564,175.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	20,000,000.00
应收账款	56,133,244.62	1,427,927.61
预付款项	506,718.45	210,070.89
其他应收款	5,181,860.14	4,240,234.61
存货净额	32,190,051.91	2,582,226.17
固定资产	15,359,760.08	6,505,446.26
无形资产	148,986.59	—
长期待摊费用	3,258,370.63	5,111,362.50
递延所得税资产	745,361.64	464,741.93
其他非流动资产	—	579,529.74
负债:		
应付账款	41,285,488.40	8,158,459.32
预收账款	—	28,080.00
合同负债	88,407.08	—
应付职工薪酬	3,165,918.71	593,990.37
应交税费	4,303,078.95	47,947.24
其他应付款	132,670.04	2,741.10
其他流动负债	11,492.92	—

项 目	合并日	上期期末
净资产	71,637,813.19	36,855,496.70
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	71,637,813.19	36,855,496.70

②杭州小说科技有限公司

项 目	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	811,333.73	2,467,228.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	5,000,000.00
应收账款净额	9,768,950.81	214,876.60
预付款项	96,944.00	—
其他应收款净额	127,025.54	—
存货净额	—	609,338.35
其他流动资产	1,397.86	1,397.86
固定资产净额	6,882,358.03	—
长期待摊费用	3,258,370.61	5,111,362.49
递延所得税资产	45,726.61	42,089.63
其他非流动资产	1,288,250.00	—
负债：		
应付账款	5,644,513.81	609,338.35
合同负债	7,262.79	—
应付职工薪酬	1,637,503.37	105,644.00
应交税费	810,422.84	—
其他应付款	5,042,261.35	3,531,014.20
其他流动负债	944.16	—
净资产	9,137,448.87	9,200,297.02
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	9,137,448.87	9,200,297.02

③西安中微创芯半导体有限公司

项 目	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	3,595,268.25	3,595,268.25
应收账款净额	—	—
预付款项	1,869,788.42	1,869,788.42

项 目	合并日	上期期末
其他应收款	31,897.82	31,897.82
其他流动资产	—	—
固定资产	33,339.48	33,339.48
递延所得税资产	83.94	83.94
负债：		
应付账款	1,892,221.00	1,892,221.00
合同负债	2,282,646.70	2,282,646.70
预收账款	—	—
应付职工薪酬	184,004.08	184,004.08
应交税费	112,120.89	112,120.89
其他应付款	40,000.00	40,000.00
其他流动负债	186,076.50	186,076.50
净资产	833,308.74	833,308.74
减：少数股东权益	249,992.62	249,992.62
取得的净资产	583,316.12	583,316.12

3. 处置子公司

无。

4. 其他原因的合并范围变动

2020 年 3 月，公司新设立全资子公司深圳市拓尔微电子有限责任公司；

2020 年 6 月，公司新设立控股子公司杭州芯客科技股份有限公司；

2020 年 6 月，公司新设立控股子公司西安中兵半导体有限公司；

2020 年 9 月，公司新设立控股子公司成都拓尔微电子有限责任公司；

2020 年 12 月，公司新设立全资子公司西安拓尔实业有限公司；

2021 年 1 月，公司新设立控股子公司绍兴拓尔微电子有限责任公司；

2021 年 3 月，公司新设立控股子公司广州拓尔微电子有限公司；

2021 年 4 月，公司新设立全资子公司无锡拓尔微电子有限公司；

2021 年 8 月，公司新设立全资子公司厦门拓尔微电子有限公司；

2022 年 8 月，公司新设立全资子公司上海拓尔微电子有限公司；

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

①2022 年 12 月 31 日

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	
西安拓尔实业有限公司	西安	西安	商务服务	100.00	—	设立
杭州芯客科技股份有限公司	杭州	杭州	投资	95.00	5.00	设立
杭州尚格半导体有限公司	杭州	杭州	生产与销售	—	100.00	收购
杭州小说科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	收购
杭州拓尔微电子有限公司	杭州	杭州	销售	100.00	—	设立
杭州尚芯科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	设立
厦门拓尔微电子有限公司	厦门	厦门	研发	100.00	—	设立
深圳市拓尔微电子有限责任公司	深圳	深圳	研发设计与销售	100.00	—	设立
无锡拓尔微电子有限公司	无锡	无锡	研发	100.00	—	设立
西安中兵半导体有限公司	西安	西安	研发	100.00	—	设立
西安中微创芯半导体有限公司	西安	西安	研发设计与销售	70.00	—	收购
广州拓尔微电子有限公司	广州	广州	研发	66.00	—	设立
西安立拓矽源微电子有限公司	西安	西安	研发	55.00	—	设立
成都拓尔微电子有限责任公司	成都	成都	研发	51.00	—	设立
绍兴拓尔微电子有限责任公司	绍兴	绍兴	研发	—	100.00	设立
厦门英麦科芯集成科技有限公司	厦门	厦门	研发	85.00	—	收购
上海拓尔微电子有限公司	上海	上海	研发	100.00	—	设立

②2021 年 12 月 31 日

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	
西安拓尔实业有限公司	西安	西安	商务服务	100.00	—	设立
杭州芯客科技股份有限公司	杭州	杭州	投资	95.00	5.00	设立
杭州尚格半导体有限公司	杭州	杭州	生产与销售	—	100.00	收购
杭州小说科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	收购
杭州拓尔微电子有限公司	杭州	杭州	销售	100.00	—	设立
杭州尚芯科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	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	
厦门拓尔微电子有限公司	厦门	厦门	研发	100.00	—	设立
深圳市拓尔微电子有限责任公司	深圳	深圳	研发设计与销售	100.00	—	设立
无锡拓尔微电子有限公司	无锡	无锡	研发	100.00	—	设立
西安中兵半导体有限公司	西安	西安	研发	100.00	—	设立
西安中微创芯半导体有限公司	西安	西安	研发设计与销售	70.00	—	收购
广州拓尔微电子有限公司	广州	广州	研发	66.00	—	设立
西安立拓矽源微电子有限公司	西安	西安	研发	55.00	—	设立
成都拓尔微电子有限责任公司	成都	成都	研发	51.00	—	设立
绍兴拓尔微电子有限责任公司	绍兴	绍兴	研发	—	100.00	设立

③2020 年 12 月 31 日

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	
西安拓尔实业有限公司	西安	西安	商务服务	100.00	—	设立
杭州芯客科技股份有限公司	杭州	杭州	投资	95.00	—	设立
杭州尚格半导体有限公司	杭州	杭州	生产与销售	—	100.00	收购
杭州小说科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	收购
杭州拓尔微电子有限公司	杭州	杭州	销售	100.00	—	设立
杭州尚芯科技有限公司	杭州	杭州	生产制造	—	100.00	设立
深圳市拓尔微电子有限责任公司	深圳	深圳	研发设计与销售	100.00	—	设立
西安中兵半导体有限公司	西安	西安	研发	70.00	—	设立
西安中微创芯半导体有限公司	西安	西安	研发设计与销售	70.00	—	收购
西安立拓矽源微电子有限公司	西安	西安	研发	55.00	—	设立
成都拓尔微电子有限责任公司	成都	成都	研发	51.00	—	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2022 年度归属于少数股东的损益	2022 年度向少数股东宣告分派的股利	2022 年 12 月 31 日少数股东权益余额
—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	少数股东的持股比例	2021 年度归属于少数股东的损益	2021 年度向少数股东宣告分派的股利	2021 年 12 月 31 日少数股东权益余额
—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	少数股东的持股比例	2020 年度归属于少数股东的损益	2020 年度向少数股东宣告分派的股利	2020 年 12 月 31 日少数股东权益余额
杭州拓尔微电子有限公司	30.00%	23,219,372.44	—	47,446,004.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
—	—	—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
—	—	—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州拓尔微电子有限公司	266,544,796.18	48,152,395.29	314,697,191.47	99,248,442.41	—	99,248,442.41

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
—	—	—	—	—

(续上表)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州拓尔微电子有限公司	436,419,376.67	102,802,656.56	102,802,656.56	97,168,087.39

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

①收购子公司杭州拓尔 30%股权

2020 年 11 月 30 日，本公司与陈建龙签订股权转让协议，约定陈建龙将其持有的杭州拓尔的 30%股权转让给本公司。本次股权收购价格参考杭州拓尔截至 2020 年 9 月 30 日经评估的股东全部权益价值评估值确定为 17,070 万元，其中 5,000 万元本公司以现金方式进行支付，剩余 12,070 万元本公司以增发 162.4122 万元股权方式进行支付，股权转让完成后本公司持有杭州拓尔 100%股权，仍控制该公司。

②子公司杭州芯客收购尚格半导体、小说科技 30%股权

2020 年 12 月 16 日，子公司杭州芯客与尚格半导体、小说科技及其名义股东之陕西中兵科技有限公司、名义股东之马美芳、实际股东之陆鹏飞、实际股东之方建平、实际股东之高莉华、实际股东之陈勇签订股权转让协议，约定尚格半导体、小说科技 100%股权转让给杭州芯客。本次股权收购价格参考尚格半导体、小说科技截至 2020 年 10 月 31 日经评估的股东全部权益价值评估值确定为 7,000 万元，以现金方式进行支付。本次股权转让构成同一控制下的企业合并和收购高莉华和陈勇持有的尚格半导体、小说科技 30%少数股权两项业务，股权转让完成后本公司通过子公司杭州芯客全资控股尚格半导体和小说科技。

③收购子公司中兵半导体 30%股权

2021 年 8 月 25 日，本公司与张思玉签订股权转让协议，约定张思玉将其持有的中兵半导体的 30%股权以 30 万元的价格转让给本公司，支付方式为现金支付，股权转让完成后本公司持有中兵半导体 100%股权，仍控制该公司。

④子公司深圳拓尔收购杭州芯客 5%股权

2021 年 8 月，本公司子公司深圳拓尔分别与方建平、陆鹏飞签订股份转让协议，约定方建平、陆鹏飞分别将其持有的杭州芯客的 2.5%股权均以 250 万元的价格转让给深圳拓尔，支付方式为现金支付，股权转让完成后本公司直接持有杭州芯客 95%股权，通过深圳拓尔间接持有杭州芯客 5%股权。

(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:

项 目	杭州拓尔	尚格半导体、小说科技	中兵半导体	杭州芯客
购买成本				
——现金	50,000,000.00	21,000,000.00	300,000.00	5,000,000.00
——股权	120,700,000.00	—	—	—
购买成本对价合计	170,700,000.00	21,000,000.00	300,000.00	5,000,000.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	47,446,004.54	24,232,578.62	296,663.80	10,755,874.25
差额	-123,253,995.46	3,232,578.62	-3,336.20	5,755,874.25
其中: 调整资本公积	-123,253,995.46	3,232,578.62	-3,336.20	5,755,874.25
调整盈余公积	—	—	—	—
调整未分配利润	—	—	—	—

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
合营企业:			
无	—	—	—
联营企业:			
西安捷鸿微电子科技有限公司	28,231,800.00	26,681,800.00	26,681,800.00
苏州中科华矽半导体科技有限公司	12,000,000.00	6,000,000.00	—
杭州亮堂电子有限公司	7,000,000.00	—	—
上海芯思响半导体有限公司	8,000,000.00	—	—
投资账面价值合计	55,231,800.00	32,681,800.00	26,681,800.00
下列各项按持股比例计算的合计数	3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31
——净利润	3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31

项 目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
——其他综合收益	—	—	—
——综合收益总额	3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31

(3) 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。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用电话催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	182,020,446.66	—	—	—
长期借款	—	6,105,519.04	—	—
应付账款	199,362,821.94	—	—	—
其他应付款	1,407,951.60	—	—	—
长期应付款	—	—	—	62,854,188.48
一年内到期的非流动负债	8,033,915.40	—	—	—
租赁负债	—	7,998,242.05	6,915,765.38	10,859,756.40
合计	390,825,135.60	14,103,761.09	6,915,765.38	73,713,944.88

（续上表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,011,763.89	—	—	—
应付账款	77,422,267.78	—	—	—
其他应付款	2,147,007.44	—	—	—

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
一年内到期的非流动负债	6,120,332.93	—	—	—
长期应付款	—	—	—	24,567,066.92
租赁负债	—	5,019,921.18	3,729,120.22	15,403,070.90
合计	95,701,372.04	5,019,921.18	3,729,120.22	39,970,137.82

(续上表)

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	15,022,291.53	—	—	—
应付账款	73,760,085.60	—	—	—
其他应付款	35,689,955.68	—	—	—
合计	124,472,332.81	—	—	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

①截至 2022 年 12 月 31 日，本公司主要外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2022 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	2,350,926.50	16,373,262.70
应收账款	3,308,439.98	23,041,961.08
应付账款	1,019,018.85	7,097,058.68

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	782,116.65	4,986,541.13
应收账款	3,446,742.60	21,975,396.79

(续上表)

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	129,487.62	844,893.77
应收账款	2,027,184.29	13,227,174.77
应付账款	40,313.20	263,039.60

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 1%，那么本公司当期的净利润将增加 32.32 万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 1%，那么本公司当期的净利润将减少 32.32 万元。

(2) 利率分析

本公司的利率风险主要产生于短期、长期银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及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，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	30,922,191.78	30,922,191.78
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	30,922,191.78	30,922,191.78
（1）权益工具投资	—	—	30,922,191.78	30,922,191.78
其中：银行理财产品	—	—	30,922,191.78	30,922,191.78
（二）应收款项融资	—	—	11,877,254.20	11,877,254.20
（三）其他权益工具投资	—	—	86,061,740.00	86,061,740.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	128,861,185.98	128,861,185.98

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

银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他权益工具投资由于被投资单位无公开市场，经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

4. 报告期内发生的估值技术未发生变更。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、长期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

截至 2022 年 12 月 31 日，方建平、陆鹏飞间接控制本公司 74.41% 股权，系本公司实际控制人。

2. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
杭州芯恺拓尔企业管理合伙企业（有限合伙）	杭州	投资	21,265,890.00	57.22	57.22

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要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七、在其他主体中的权益。

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，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
西安捷鸿微电子科技有限公司	联营企业
杭州亮堂电子有限公司	联营企业
上海芯思响半导体有限公司	联营企业
苏州中科华矽半导体科技有限公司	联营企业

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安君信电子科技有限公司	参股公司西安捷鸿微电子科技有限公司控股子公司
杭州尚格科技有限公司	共同实际控制人陆鹏飞控制的公司
杭州硕微电子科技有限公司	共同实际控制人陆鹏飞曾控制的公司，于 2020 年 10 月注销
陈建华	共同实际控制人陆鹏飞之姐夫

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨敏	共同实际控制人方建平的配偶
深圳市中微集成电路工程研究院	实际控制人方建平、陆鹏飞担任理事会成员
英麦科（厦门）微电子科技有限公司	参股公司
陕西中兵科技有限公司	实际控制人方建平、陆鹏飞曾控制的公司（委托名义股东马美芳代持），于 2021 年 4 月注销
陈勇	杭州拓尔销售总监，通过直接及间接方式持有公司 3.95% 股权，比照关联方
贵州省天柱县玉扬电子厂	员工杨华智创办的个人独资企业，比照关联方
建始县凯瑞电子厂	前员工齐丽娟经营的个体工商户，2020 年 4 月经营者变更为其亲属，比照关联方
建始县麟浩电子厂	前员工陈海清经营的个体工商户，比照关联方
叶县叶邑镇顶尚电子加工厂	员工文金姣经营的个体工商户，比照关联方
临泉县艾亭镇峰兴电子加工厂	前员工李俊英的亲属经营的个体工商户，比照关联方
资兴市尚方电子加工厂	员工文金姣以亲属名义开办的个体工商户，比照关联方
王义权	员工王义权经营的个体工商户，比照关联方

6. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
苏州中科华矽半导体科技有限公司	委托研发	3,000,000.00		
西安君信电子科技有限公司	封测服务	—	44,511.51	106,076.35
西安捷鸿微电子科技有限公司	测试服务	—	—	1,415,094.30
杭州亮堂电子有限公司	芯片	—	—	98,612.39
英麦科（厦门）微电子科技有限公司	代垫晶圆采购、封测加工款项	1,672,587.50	—	—

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
-----	--------	------------	------------	------------

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
杭州亮堂电子有限公司	晶圆	—	—	118,362.83
杭州硕微电子科技有限公司	芯片	—	—	1,469,454.20
苏州中科华矽半导体科技有限公司	集成电路相关第三方服务	631,623.45	—	—

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

无。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
陈建华	员工宿舍租赁	80,000.00	—	80,000.00	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
陈建华	员工宿舍租赁	80,000.00	—	80,000.00	—	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
陈建华	员工宿舍租赁	86,666.68	—	86,666.68	—	—

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

A、2022 年度

无。

B、2021 年度

无。

C、2020 年度

无。

②本公司作为被担保方

A、2022 年度

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕	备注
方建平	166,000,000.00	2022/3/25	2023/3/15	否	*注

*注：本公司的实际控制人方建平，为公司在上述期限内办理的贷款、开立银行承兑汇票、保函、信用证、备用信用证等各类银行融资业务所发生的债权提供到期后 3 年的保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，公司在本担保合同项下开立了金额为 60,000,000.00 元的国内远期信用证，开证用途为到期后向经产国际融资租赁有限公司支付总租金即融资租赁本息。

B、2021 年度

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕	备注
方建平、杨敏	50,000,000.00	2021/3/29	2022/3/31	是	*注

*注：本公司的实际控制人方建平及其配偶杨敏，为公司在上述期限内办理的贷款、开立银行承兑汇票、保函、信用证、备用信用证等各类银行融资业务所发生的债权提供到期后 2 年的保证担保。

C、2020 年度

无。

(4) 关联方资金拆借

①2022 年度

无。

②2021 年度

无。

③2020 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
杭州尚格科技有限公司	5,200,000.00	2020/6/18	2020/6/29	—
拆出：				
无				

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	8,484,654.78	6,963,046.84	5,358,146.75

(6) 其他关联交易情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
英麦科（厦门）微电子科技有限公司	购买股权	122,750,000.00	—	—
英麦科（厦门）微电子科技有限公司	购买无形资产	25,500,000.00	—	—
马美芳、陕西中兵科技有限公司*	购买股权	—	—	70,000,000.00
方建平	购买股权	—	2,500,000.00	—
陆鹏飞	购买股权	—	2,500,000.00	—
深圳市中微集成电路工程研究院	购买股权	—	385,000.00	—
陆鹏飞	收取资金占用费	—	611,204.95	1,816,279.85
杭州尚格科技有限公司	本公司代关联方收取货款	—	—	29,647.00
杭州尚格科技有限公司	关联方代本公司发放工资	—	—	66,349.40

注*：马美芳、陕西中兵科技有限公司系代陆鹏飞、方建平、陈勇、高莉华持有尚格半导体、小说科技股权。

2020 年 6 月，为实现对尚格半导体、小说科技的股权收购，公司与方建平、陆鹏飞

共同投资设立了芯客科技作为收购主体。本公司之子公司深圳拓尔于 2021 年 8 月收购了方建平、陆鹏飞各自持有的芯客科技 2.5% 股权，交易价格按注册资本确定。

根据本公司与杭州尚途半导体有限公司 2017 年 8 月 28 日签订的《重组协议》，以及 2017 年 11 月 10 日签订的《注册商标使用许可合同》，杭州尚途半导体有限公司将持有的两项商标无偿许可本公司使用，许可期限为 2017 年 11 月 10 日至 2022 年 5 月 5 日。报告期内，本公司未实际使用上述商标，截至 2022 年 5 月 6 日，上述商标权届满终止，使用许可亦到期终止。

(7) 比照关联方披露的交易情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度	2020 年度
陈勇	采购汽车租赁服务	—	80,000.00	20,000.00
陈勇	采购车辆	—	278,972.55	—
贵州省天柱县玉扬电子厂	采购加工服务	—	759,814.10	161,022.02
建始县凯瑞电子厂	采购加工服务	—	976,777.33	1,210,262.73
建始县麟浩电子厂	采购加工服务	—	1,515,660.93	1,660,546.75
叶县叶邑镇顶尚电子加工厂	采购加工服务	—	—	184,226.94
临泉县艾亭镇峰兴电子加工厂	采购加工服务	—	693,663.15	340,865.35
王义权	采购加工服务	—	2,681,530.63	1,319,728.40
资兴市尚方电子加工厂	采购加工服务	—	348,301.01	401,685.07

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	英麦科（厦门）微电子科技有限公司	—	—	20,000,000.00	1,000,000.00
预付账款	上海芯思响半导体有限公司	900,000.00	—	—	—

(续上表)

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	陆鹏飞	17,518,700.05	1,388,696.82

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	英麦科（厦门）微电子科技有限公司	4,178,290.58	—	—
应付账款	西安君信电子科技有限公司	—	—	5,457.68
合同负债	苏州中科华矽半导体科技有限公司	539,841.29	—	—
其他应付款	杭州尚格科技有限公司	—	—	1,995,141.15
其他应付款	马美芳	—	—	29,970,000.00
其他应付款	陕西中兵科技有限公司	—	—	30,000.00
其他应付款	陈勇	—	—	331,333.43
其他应付款	方建平	—	—	40,000.00
应付账款	贵州省天柱县玉扬电子厂	—	—	116,747.02
应付账款	王义权	—	—	406,991.59
应付账款	资兴市尚方电子加工厂	—	—	84,101.54
应付账款	建始县凯瑞电子厂	—	—	186,543.90
应付账款	建始县麟浩电子厂	—	—	312,312.70
应付账款	临泉县艾亭镇峰兴电子加工厂	—	—	101,552.00

十一、股份支付

1.股份支付总体情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	110,653,443.30	245,346,886.35	140,675,483.65

2.以权益结算的股份支付情况

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以同期外部投资者入股价格为基础计算权益工具的公允价值/以评估机构出具的期权估值报告中的估值计算确认权益工具公允价值	以同期外部投资者入股价格为基础计算权益工具的公允价值/以评估机构出具的期权估值报告中的估值计算确认权益工具公允价值	以同期外部投资者入股价格为基础计算权益工具的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	实际授予的权益工具数量	实际授予的权益工具数量	实际授予的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—	—
以权益结算的股份支付计	341,303,719.77	276,420,915.96	46,888,525.69

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
入资本公积的累计金额			
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	64,882,803.81	229,532,390.27	23,613,477.07

3.股份支付的修改、终止情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无股份支付修改、终止的情况。

十二、承诺、或有事项

1.重要承诺事项和或有事项

(1) 对无锡华润上华科技有限公司固定资产投资的承诺事项

2021 年 10 月 27 日，公司与无锡华润上华科技有限公司（以下简称华润上华）签订《关于晶圆加工战略合作协议》，协议约定：公司出资不少于 1 亿元购置设备用于华润上华现有产线的产能扩充；华润上华在 2021 年 9 月至本协议生效满五年的期间内根据双方约定数量向公司提供产能保证；公司投入的设备在完全投产且正常量产后，华润上华每月按 8 年折旧期计算的折旧费向公司支付设备租赁费；在设备投入量产之日起满 5 年且不足 8 年的，华润上华有权但无义务以不高于公司投入设备原始成本扣除已累计支付的租赁费选择购买公司投入设备并取得所有权；在设备投入量产之日起 8 年期满，公司投入的设备所有权无偿转移给华润上华；在设备投入量产之日起 8 年内，华润上华最终无法回购公司投入的设备，公司需退还华润上华支付的租赁费及华润上华因产能合作项目发生的相关费用。

(2) 对广州拓尔少数股权收购的承诺事项

2021 年 3 月 1 日，本公司与广东拓尔少数股东（研发团队）签订合作协议，合作设立本公司控股子公司广州拓尔，并约定承诺事项如下：

①广州拓尔成立之日起五年内，如某一会计年度的经审计营业收入达到 5,000 万元以上（含 5,000 万元）、10,000 万元以下（不含 10,000 万元），则该会计年度的下一个会计年度内，本公司收购广东拓尔少数股东（研发团队）持有的广州拓尔 10%的股权，收购价格参考以下两个价值的孰高值，即广州拓尔该年度（营业收入达到 5,000 万元的某一会计年度）经审计后净利润的 20 倍对应的企业价值与该年度广州拓尔的市场评估

值；在收购期间内，本公司、广东拓尔少数股东（研发团队）视市场情况或可参照交易案例再另行确定具体交易方式，届时如果本公司已经成为上市公司，各方要遵守或履行中国证监会、相关交易所以及上市公司有关股权/股份收购的规定以及法定程序。届时广东拓尔少数股东（研发团队）有权视市场情况自行决定是否进行该项交易。

②广州拓尔成立之日起十年内，如某一会计年度的经审计营业收入达到 10,000 万元以上（含 10,000 万元），则该会计年度的下一个会计年度内，本公司收购广东拓尔少数股东（研发团队）持有的广州拓尔不高于 20%的股权，收购价格参考以下两个价值的孰高值，即广州拓尔该年度（营业收入达到 10,000 万元的某一会计年度）经审计后净利润的 20 倍对应的企业价值与该年度广州拓尔的市场评估值；在收购期间内，本公司、广东拓尔少数股东（研发团队）视市场情况或可参照交易案例再另行确定具体交易方式，届时如果本公司已经成为上市公司，各方要遵守或履行中国证监会、相关交易所以及上市公司有关股权/股份收购的规定以及法定程序。届时广东拓尔少数股东（研发团队）有权视市场情况自行决定是否进行该项交易。

以上本公司累计收购广东拓尔少数股东（研发团队）持有的广州拓尔股权不超过 20%。

③按照中国证监会、相关交易所规定的关于独立分拆上市的相关要求，届时本公司及广州拓尔达到独立分拆上市的相应条件时，本公司需同意对广东拓尔少数股东（研发团队）（含研发团队聘用的经营团队）进行股权激励，股权激励的比例为广州拓尔实施股权激励前注册资本的 15%，股权激励价格参照届时广州拓尔经审计后的净资产。

④在以上第①条未得以实施的前提下，如果广州拓尔在成立之日起五个完整的会计年度经审计累计营业收入超过 10,000 万元，本公司需同意对广东拓尔少数股东（研发团队）（含研发团队聘用的经营团队）进行股权激励，股权激励的比例为广州拓尔实施股权激励前注册资本的 15%，股权激励价格参照届时广州拓尔经审计后的净资产。

2023 年 5 月，公司与广州拓尔少数股东（研发团队）签订补充协议，约定公司未来收购广州拓尔少数股东持有的广州拓尔少数股权对价支付方式为现金支付。

（3）对成都拓尔少数股权收购的承诺事项

2020 年 10 月 22 日，本公司与成都企智恒科技合伙企业（有限合伙）（以下简称企智恒）及其合伙人、成都拓尔签订了增资协议，并约定 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日之间，本公司以不低于成都拓尔 2023 年经审计净利润 20 倍的价格（含税）收

购企智恒所持的成都拓尔的全部或部分股权/股份。在 2024 年收购期间内，本公司、企智恒及其合伙人视市场情况或可参照交易案例再另行确定具体交易方式，届时如果本公司已经成为上市公司，各方要遵守或履行中国证监会、相关交易所以及上市公司有关股权/股份收购的规定以及法定程序。

2023 年 5 月，公司与成都拓尔少数股东签订补充协议，约定公司未来收购成都拓尔少数股东持有的成都拓尔少数股权对价支付方式为现金支付。

（4）对芯集成少数股权收购的承诺事项

2022 年 1 月 7 日，本公司与芯洲（厦门）投资合伙企业（有限合伙）（以下简称芯洲投资）、苏新河、方兵洲签订投资合作协议并于 2023 年 2 月 21 日签署了补充协议，约定如下事项：

本公司收购芯洲投资所持芯集成 16.5049%股权完成后，自 2025 年度结束之日起 6 个月内，本公司承诺应以 20 倍市盈率（市盈率中的盈利是指芯集成 2025 年度经审计后的扣非净利润）对应的芯集成价值回购芯洲投资持有的部分或全部股权，回购股权对价的支付方式为现金或公司的股权/股份。届时，芯洲投资有权视市场情况自行决定是否进行该项交易。届时，如本公司已经成为上市公司，各方应按照相关法律、法规及中国证监会、证券交易所的规定制定股权收购方案、履行收购程序。

2023 年 2 月，公司与芯洲投资、苏新河、方兵洲签订补充协议，约定公司未来收购芯集成少数股东持有的芯集成少数股权对价支付方式为现金支付。

2.其他

截至 2022 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要承诺事项和或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1.对杭州杰为科技有限公司的股权收购

2023 年 1 月，本公司与杭州杰为科技有限公司（以下简称杰为科技）、朱海刚（杰为科技实际控制人）共同签订股权转让协议，朱海刚根据股权转让协议规定的条款和条件，转让其持有的 60.00%杰为科技股权(对应注册资本为 600.00 万元)给本公司，股权转让价款为 4,500.00 万元。本次股权交割后，本公司持有 60.00%杰为科技股权，形成非

同一控制下企业合并。

2.对深圳市劲嘉科技有限公司的诉讼事项

2023年4月17日，公司收到杭州市钱塘区人民法院的传票，深圳市劲嘉科技有限公司（以下简称“劲嘉科技”）对杭州拓尔提起诉讼，2022年6月至7月期间，劲嘉科技与杭州拓尔签订七份《采购订单》采购电子烟咪头，订单金额合计1,215,096.46元，用于其代加工的电子烟产品。电子烟进入市场后，劲嘉科技收到委托方关于电子烟质量问题的客诉，由于劲嘉科技与杭州拓尔对电子烟质量问题是否系因杭州拓尔供应的电子烟咪头的质量问题引起的存在争议、协商未果，劲嘉科技请求判令杭州拓尔向其赔偿损失30,538,984.46元、支付律师费200,000.00元，并承担本案的诉讼费、保全费。截至2023年5月25日，本案尚未开庭审理。

3.其他

截至2023年5月25日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他日后事项。

十四、其他重要事项

1.前期会计差错更正

（1）根据《企业会计准则第37号-金融工具列报》、《企业会计准则第11号-股份支付》及相关规定，本公司对广州拓尔少数股东股权收购承诺及股权激励事项进行会计差错更正处理。

①对广州拓尔少数股东股权收购承诺在合并报表层面确认金融负债；

②对广州拓尔少数股东相关承诺在母公司单体报表层面确认期权；

③对广州拓尔少数股东相关承诺的期权确认股份支付。

以上会计差错更正对公司报告期财务状况和经营成果的影响如下：

①合并财务报表影响数

项 目	2021年12月31日/2021年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
长期应付款	—	24,567,066.92	24,567,066.92	—
非流动负债合计	29,160,619.81	24,567,066.92	53,727,686.73	84.25%

项 目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
负债合计	295,811,458.75	24,567,066.92	320,378,525.67	8.30%
资本公积	748,844,341.47	-22,799,804.31	726,044,537.16	-3.04%
盈余公积	1,367,076.76	-24,000.00	1,343,076.76	-1.76%
未分配利润	646,472,641.75	-1,743,262.61	644,729,379.14	-0.27%
归属于母公司所有者权益合计	1,761,183,809.98	-24,567,066.92	1,736,616,743.06	-1.39%
所有者权益合计	1,780,698,391.15	-24,567,066.92	1,756,131,324.23	-1.38%
研发费用	79,057,595.03	1,111,090.91	80,168,685.94	1.41%
财务费用	175,205.86	656,171.70	831,377.56	374.51%
营业利润	696,308,447.53	-1,767,262.61	694,541,184.92	-0.25%
利润总额	695,666,098.34	-1,767,262.61	693,898,835.73	-0.25%
净利润	598,891,649.21	-1,767,262.61	597,124,386.60	-0.30%
归属于母公司所有者的净利润	590,473,479.05	-1,767,262.61	588,706,216.44	-0.30%

②母公司财务报表影响数

项 目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
长期股权投资	450,027,987.84	8,730,000.00	458,757,987.84	1.94%
非流动资产合计	514,920,730.91	8,730,000.00	523,650,730.91	1.70%
资产总计	1,318,797,555.13	8,730,000.00	1,327,527,555.13	0.66%
交易性金融负债	—	8,970,000.00	8,970,000.00	—
流动负债合计	48,521,151.77	8,970,000.00	57,491,151.77	18.49%
负债合计	52,030,658.69	8,970,000.00	61,000,658.69	17.24%
盈余公积	1,367,076.76	-24,000.00	1,343,076.76	-1.76%
未分配利润	12,446,839.62	-216,000.00	12,230,839.62	-1.74%
所有者权益合计	1,266,766,896.44	-240,000.00	1,266,526,896.44	-0.02%
负债和所有者权益总计	1,318,797,555.13	8,730,000.00	1,327,527,555.13	0.66%
公允价值变动收益	786.09	-240,000.00	-239,213.91	-30530.86%
营业利润	92,761,100.22	-240,000.00	92,521,100.22	-0.26%
利润总额	92,265,509.64	-240,000.00	92,025,509.64	-0.26%
净利润	92,265,509.64	-240,000.00	92,025,509.64	-0.26%

以上会计差错更正事项经公司第一届董事会第八次会议审议通过。

(2) 根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》及相关规定，本公司对华润微电子

控股有限公司低于同期其他外部投资者入股事项进行会计差错更正处理。

①在母公司单体报表层面于 2021 年度一次性确认股份支付费用（计入管理费用），不再按 5 年进行分摊；

②在合并报表层面于 2021 年度一次性确认股份支付费用（计入管理费用），不再按 5 年进行分摊；

以上会计差错更正对公司报告期财务状况和经营成果的影响如下：

①合并财务报表影响数

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度			
	调整前[注]	调整数	调整后	调整比例
资本公积	787,930,882.66	-43,749,996.25	744,180,886.41	-5.55%
盈余公积	31,286,362.90	4,374,999.62	35,661,362.52	13.98%
未分配利润	1,032,096,067.12	39,374,996.63	1,071,471,063.75	3.82%
营业成本	845,340,829.58	-34,999,997.00	810,340,832.58	-4.14%
营业利润	715,635,698.67	34,999,997.00	750,635,695.67	4.89%
利润总额	714,258,405.92	34,999,997.00	749,258,402.92	4.90%
净利润	612,005,790.94	34,999,997.00	647,005,787.94	5.72%
归属于母公司所有者的净利润	617,309,974.12	34,999,997.00	652,309,971.12	5.67%

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
资本公积	726,044,537.16	-8,749,999.25	717,294,537.91	-1.21%
盈余公积	1,343,076.76	874,999.92	2,218,076.68	65.15%
未分配利润	644,729,379.14	7,874,999.33	652,604,378.47	1.22%
营业成本	643,273,433.61	-11,666,665.67	631,606,767.94	-1.81%
管理费用	78,082,068.48	174,999,985.02	253,082,053.50	224.12%
营业利润	694,541,184.92	-163,333,319.35	531,207,865.57	-23.52%
利润总额	693,898,835.73	-163,333,319.35	530,565,516.38	-23.54%
净利润	597,124,386.60	-163,333,319.35	433,791,067.25	-27.35%
归属于母公司所有者的净利润	588,706,216.44	-163,333,319.35	425,372,897.09	-27.74%

[注]该数据系根据公司第一届董事会第八次会议审议通过的关于广州拓尔少数股东股权收购承诺及股权激励事项进行会计差错更正后的数据，母公司同。

②母公司财务报表影响数

项 目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
资本公积	983,981,303.60	-43,749,996.25	940,231,307.35	-4.45%
盈余公积	31,286,362.90	4,374,999.62	35,661,362.52	13.98%
未分配利润	81,720,414.86	39,374,996.63	121,095,411.49	48.18%
营业成本	499,764,337.18	-34,999,997.00	464,764,340.18	-7.00%
营业利润	301,150,154.55	34,999,997.00	336,150,151.55	11.62%
利润总额	299,432,861.38	34,999,997.00	334,432,858.38	11.69%
净利润	299,432,861.38	34,999,997.00	334,432,858.38	11.69%

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度			
	调整前	调整数	调整后	调整比例
资本公积	888,453,230.06	-8,749,999.25	879,703,230.81	-0.98%
盈余公积	1,343,076.76	874,999.92	2,218,076.68	65.15%
未分配利润	12,230,839.62	7,874,999.33	20,105,838.95	64.39%
营业成本	251,433,063.79	-11,666,665.67	239,766,398.12	-4.64%
管理费用	27,823,437.76	174,999,985.02	202,823,422.78	628.97%
营业利润	92,521,100.22	-163,333,319.35	-70,812,219.13	-176.54%
利润总额	92,025,509.64	-163,333,319.35	-71,307,809.71	-177.49%
净利润	92,025,509.64	-163,333,319.35	-71,307,809.71	-177.49%

以上会计差错更正事项经公司第一届董事会第十三次会议审议通过。

2.分部信息

(1) 报告分部的确认依据

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以产品类别为基础确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
模组类产品	1,375,661,220.54	486,556,805.15	1,120,004,361.81	390,855,272.52

芯片类产品	552,986,451.77	320,104,620.05	434,142,064.60	237,976,519.68
合计	1,928,647,672.31	806,661,425.20	1,554,146,426.41	628,831,792.20

(续上表)

项 目	2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
模组类产品	594,237,308.88	224,992,020.38
芯片类产品	205,019,593.12	145,822,041.84
合计	799,256,902.00	370,814,062.22

截至 2022 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	165,592,694.74	96,409,619.81	62,838,109.21
1 至 2 年	623,269.76	—	157,130.00
2 至 3 年	—	50,400.00	—
3 年以上	50,400.00	—	—
小计	166,266,364.50	96,460,019.81	62,995,239.21
减：坏账准备	8,454,688.69	4,845,680.99	3,173,331.46
合计	157,811,675.81	91,614,338.82	59,821,907.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	166,266,364.50	100.00	8,454,688.69	5.09	157,811,675.81
组合 1.应收客户款项	166,266,364.50	100.00	8,454,688.69	5.09	157,811,675.81

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
合计	166,266,364.50	100.00	8,454,688.69	5.09	157,811,675.81

②2021 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	96,460,019.81	100.00	4,845,680.99	5.02	91,614,338.82
组合 1.应收客户款项	96,460,019.81	100.00	4,845,680.99	5.02	91,614,338.82
合计	96,460,019.81	100.00	4,845,680.99	5.02	91,614,338.82

③2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	62,995,239.21	100.00	3,173,331.46	5.04	59,821,907.75
组合 1.应收客户款项	62,995,239.21	100.00	3,173,331.46	5.04	59,821,907.75
合计	62,995,239.21	100.00	3,173,331.46	5.04	59,821,907.75

报告期坏账准备计提的具体说明：

①2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，不存在按单项计提坏账准备的情况。

②2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	165,592,694.74	8,279,634.74	5.00

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	623,269.76	124,653.95	20.00
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	50,400.00	50,400.00	100.00
合计	166,266,364.50	8,454,688.69	5.09

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,409,619.81	4,820,480.99	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	50,400.00	25,200.00	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	96,460,019.81	4,845,680.99	5.02

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,838,109.21	3,141,905.46	5.00
1 至 2 年	157,130.00	31,426.00	20.00
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—
合计	62,995,239.21	3,173,331.46	5.04

2022 年度、2021 年度和 2020 年度坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	4,845,680.99	3,609,007.70	—	—	—	8,454,688.69
合计	4,845,680.99	3,609,007.70	—	—	—	8,454,688.69

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,173,331.46	1,672,349.53	—	—	—	4,845,680.99
合计	3,173,331.46	1,672,349.53	—	—	—	4,845,680.99

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,926,736.08	246,595.38	—	—	—	3,173,331.46
合计	2,926,736.08	246,595.38	—	—	—	3,173,331.46

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
厦门拓尔微电子股份有限公司	62,506,386.27	37.59	3,125,319.31
广州视琨电子科技有限公司	12,684,678.88	7.63	634,233.94
深圳市芯斐电子有限公司	10,672,164.51	6.42	533,608.23
杭州拓尔微电子股份有限公司	6,958,721.67	4.19	347,936.08
深圳市中兴康讯电子有限公司	6,396,633.18	3.85	319,831.66
合计	99,218,584.51	59.68	4,960,929.22

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
杭州拓尔微电子有限公司	10,177,702.77	10.55	508,885.14
广州视琨电子科技有限公司	7,740,123.18	8.02	387,006.16
HONGKONGGANGWEIELECTRONICLIMITED	5,709,393.38	5.92	285,469.67
深圳创维数字技术有限公司	5,438,839.34	5.64	271,941.97
深圳市芯斐电子有限公司	5,133,339.99	5.32	256,667.00
合计	34,199,398.66	35.45	1,709,969.94

(续上表)

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备余额
杭州尚格半导体有限公司	8,590,751.29	13.64	429,537.56
武汉谐利科技有限公司	4,515,224.02	7.17	225,761.20
HONGKONGGANGWEIELECTRONICLIMITED	4,102,937.57	6.51	205,146.88
深圳市芯斐电子有限公司	3,070,679.60	4.87	153,533.98
深圳市粤芯微科技有限公司	3,055,096.40	4.85	152,754.82
合计	23,334,688.88	37.04	1,166,734.44

(6) 应收账款 2022 年末较 2021 年末增长 72.26%，主要系集团内各子公司未及时结算所致。应收账款 2021 年末较 2020 年末增长 53.15%，主要系公司收入规模增长，应收账款相应增加所致。

2.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	10,924,957.94	20,456,769.33	97,347,934.04
合计	10,924,957.94	20,456,769.33	97,347,934.04

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------	------------------

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	10,442,696.92	21,188,471.39	102,085,911.33
1 至 2 年	1,255,432.33	203,116.50	430,456.59
2 至 3 年	100.00	330,456.59	43,906.00
3 年以上	456,633.00	182,806.00	138,900.00
小计	12,154,862.25	21,904,850.48	102,699,173.92
减：坏账准备	1,229,904.31	1,448,081.15	5,351,239.88
合计	10,924,957.94	20,456,769.33	97,347,934.04

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权收购定金	—	20,000,000.00	—
押金保证金	1,806,210.66	1,709,183.68	1,466,379.09
代扣代缴	282,758.19	162,728.93	89,581.33
往来款	10,065,893.40	32,937.87	101,116,170.00
员工备用金	—	—	19,543.50
其他	—	—	7,500.00
小计	12,154,862.25	21,904,850.48	102,699,173.92
减：坏账准备	1,229,904.31	1,448,081.15	5,351,239.88
合计	10,924,957.94	20,456,769.33	97,347,934.04

③按坏账计提方法分类披露

A、截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,154,862.25	1,229,904.31	10,924,957.94
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	12,154,862.25	1,229,904.31	10,924,957.94

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,154,862.25	10.12	1,229,904.31	10,924,957.94	—
组合 1.应收其他款项	12,154,862.25	10.12	1,229,904.31	10,924,957.94	—
合计	12,154,862.25	10.12	1,229,904.31	10,924,957.94	—

截至 2022 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B、截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,904,850.48	1,448,081.15	20,456,769.33
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	21,904,850.48	1,448,081.15	20,456,769.33

截至 2021 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	21,904,850.48	6.61	1,448,081.15	20,456,769.33	—
组合 1.应收其他款项	21,904,850.48	6.61	1,448,081.15	20,456,769.33	—
合计	21,904,850.48	6.61	1,448,081.15	20,456,769.33	—

截至 2021 年 12 月 31 日止，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

C、截至 2020 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	102,699,173.92	5,351,239.88	97,347,934.04
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	102,699,173.92	5,351,239.88	97,347,934.04

截至 2020 年 12 月 31 日止，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	102,699,173.92	5.21	5,351,239.88	97,347,934.04	—
组合 1.应收其他款项	102,699,173.92	5.21	5,351,239.88	97,347,934.04	—
合计	102,699,173.92	5.21	5,351,239.88	97,347,934.04	—

截至 2020 年 12 月 31 日止，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

2022 年度、2021 年度和 2020 年度坏账准备计提金额的依据及按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年	本期变动金额	2022 年
-----	--------	--------	--------

	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
按组合计提坏账准备	1,448,081.15	-218,176.84	—	—	—	1,229,904.31

(续上表)

类别	2020年 12月31日	本期变动金额				2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,351,239.88	-3,903,158.73	—	—	—	1,448,081.15

(续上表)

类别	2019年 12月31日	本期变动金额				2020年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	134,144.40	5,217,095.48	—	—	—	5,351,239.88

⑤报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门英麦科芯集成科技有限公司	关联方往来	8,000,000.00	1年以内	65.82	400,000.00
厦门拓尔微电子有 限公司	关联方往来	2,000,000.00	1年以内	16.45	100,000.00
华天科技(昆山)电 子有限公司	押金	973,451.33	1-2年	8.01	194,690.27
西安软件园发展 中心	押金	436,533.00	5年以内	3.59	436,533.00
深圳市宝安华丰实 业有限公司	押金	264,381.00	1-2年	2.18	52,876.20
合计	—	11,674,365.33	—	96.05	1,184,099.47

(续上表)

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
英麦科(厦门)微电 子科技有限公司	股权收购定 金	20,000,000.00	1年以内	91.31	1,000,000.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
华天科技(昆山)电子有限公司	押金	973,451.33	1年以内	4.44	48,672.57
西安软件园发展中心	押金	436,533.00	5年以内	1.99	256,571.55
深圳市宝安华丰实业有限公司	押金	245,975.00	1年以内	1.13	12,298.75
代扣代缴的社保及公积金	代扣代缴	162,728.93	1年以内	0.74	8,136.45
合计	—	21,818,688.26	—	99.61	1,325,679.32

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市拓尔微电子有限责任公司	关联方往来	61,116,170.00	1年以内	59.51	3,055,808.50
杭州芯客科技股份有限公司	关联方往来	40,000,000.00	1年以内	38.95	2,000,000.00
西安软件园发展中心	押金	436,533.00	4年以内	0.43	182,854.13
深圳市智宸达科技有限公司	保证金	350,000.00	1年以内	0.34	17,500.00
浙江大华技术股份有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.29	15,000.00
合计	—	102,202,703.00	—	99.52	5,271,162.63

(3)其他应收款 2022 年末较 2021 年末下降 46.59%，其他应收款 2021 年末较 2020 年末下降 78.99%，主要系应收的股权收购定金转为股权支付款所致。

3.长期股权投资

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	647,079,399.27	—	647,079,399.27
对联营、合营企业投资	72,207,076.75	—	72,207,076.75
合计	719,286,476.02	—	719,286,476.02

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	412,700,152.75	—	412,700,152.75
对联营、合营企业投资	46,057,835.09	—	46,057,835.09
合计	458,757,987.84	—	458,757,987.84

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,215,541.77	—	100,215,541.77
对联营、合营企业投资	28,384,668.31	—	28,384,668.31
合计	128,600,210.08	—	128,600,210.08

(2) 对子公司的投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2022 年 12 月 31 日减值准备 余额
杭州拓尔微电子有限公司	263,849,919.30	33,599,169.52	—	297,449,088.82	—	—
杭州尚芯科技有限公司	169,364.48	4,032.49	—	173,396.97	—	—
西安立拓矽源微电子有限公司	2,300,000.00	1,803,388.43	—	4,103,388.43	—	—
深圳市拓尔微电子有限责任公司	7,232,357.52	676,367.52	—	7,908,725.04	—	—
成都拓尔微电子有限责任公司	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	—	—
杭州尚格半导体有限公司	1,633,511.45	5,041,345.29	—	6,674,856.74	—	—
西安中微创芯半导体有限公司	385,000.00	—	—	385,000.00	—	—
杭州芯客科技股份有限公司	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00	—	—
广州拓尔微电子有限公司	15,330,000.00	1,803,388.43	—	17,133,388.43	—	—
无锡拓尔微电子有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
西安拓尔实业有限公司	20,500,000.00	29,500,000.00	—	50,000,000.00	—	—
西安中兵半导体有限公司	300,000.00	—	—	300,000.00	—	—
厦门拓尔微电子有限公司	5,000,000.00	297,800.56	—	5,297,800.56	—	—
厦门英麦科芯集成科技有限公司	—	160,473,415.44	—	160,473,415.44	—	—
杭州小说科技有限公司	—	180,338.84	—	180,338.84	—	—
上海拓尔微电子有限公司	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—
合计	412,700,152.75	234,379,246.52	—	647,079,399.27	—	—

(续上表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2021 年 12 月 31 日减值准备 余额
杭州拓尔微电子有限公司	66,769,677.52	197,080,241.78	—	263,849,919.30	—	—
杭州尚芯科技有限公司	120,974.63	48,389.85	—	169,364.48	—	—
西安立拓矽源微电子有限公司	2,300,000.00	—	—	2,300,000.00	—	—
深圳市拓尔微电子有限责任公司	5,863,953.90	1,368,403.62	—	7,232,357.52	—	—
成都拓尔微电子有限责任公司	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	—	—
杭州尚格半导体有限公司	160,935.72	1,472,575.73	—	1,633,511.45	—	—
西安中微创芯半导体有限公司	—	385,000.00	—	385,000.00	—	—
杭州芯客科技股份有限公司	—	70,000,000.00	—	70,000,000.00	—	—
广州拓尔微电子有限公司	—	15,330,000.00	—	15,330,000.00	—	—
无锡拓尔微电子有限公司	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—
西安拓尔实业有限公司	—	20,500,000.00	—	20,500,000.00	—	—
西安中兵半导体有限公司	—	300,000.00	—	300,000.00	—	—
厦门拓尔微电子有限公司	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	—
合计	100,215,541.77	312,484,610.98	—	412,700,152.75	—	—

(续上表)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2020 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2020 年 12 月 31 日减值准备 余额
杭州拓尔微电子有限公司	52,347,415.11	14,422,262.41	—	66,769,677.52	—	—
杭州尚芯科技有限公司	72,584.78	48,389.85	—	120,974.63	—	—
西安立拓矽源微电子有限公司	2,300,000.00	—	—	2,300,000.00	—	—
深圳市拓尔微电子有限责任公司	—	5,863,953.90	—	5,863,953.90	—	—
成都拓尔微电子有限责任公司	—	25,000,000.00	—	25,000,000.00	—	—
杭州尚格半导体有限公司	—	160,935.72	—	160,935.72	—	—
合计	54,719,999.89	45,495,541.88	—	100,215,541.77	—	—

(3) 对联营、合营企业投资

①2022 年度

投资单位	2021 年	本期增减变动
------	--------	--------

	12 月 31 日	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有限公司	40,165,249.36	1,550,000.00	—	4,617,869.45	—	—
苏州中科华矽半导体科技有限公司	5,892,585.73	6,000,000.00	—	-490,545.74	—	—
杭州亮堂电子有限公司		7,000,000.00	—	-143,099.60	—	—
上海芯思响半导体有限公司		8,000,000.00	—	-384,982.45	—	—
合计	46,057,835.09	22,550,000.00	—	3,599,241.66	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	—	—	46,333,118.81	—
苏州中科华矽半导体科技有限公司	—	—	—	11,402,039.99	—
杭州亮堂电子有限公司	—	—	—	6,856,900.40	—
上海芯思响半导体有限公司	—	—	—	7,615,017.55	—
合计	—	—	—	72,207,076.75	—

②2021 年度

投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有限公司	28,384,668.31	—	—	11,780,581.05	—	—
苏州中科华矽半导体科技有限公司	—	6,000,000.00	—	-107,414.27	—	—

投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
合计	28,384,668.31	6,000,000.00	—	11,673,166.78	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	—	—	40,165,249.36	—
苏州中科华矽半导体 科技有限公司	—	—	—	5,892,585.73	—
合计	—	—	—	46,057,835.09	—

③2020 年度

投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
联营企业						
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	26,681,800.00	—	1,702,868.31	—	—
苏州中科华矽半导体 科技有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	—	26,681,800.00	—	1,702,868.31	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安捷鸿微电子科技有限公司	—	—	—	28,384,668.31	—
合计	—	—	—	28,384,668.31	—

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,067,801.68	309,472,977.74	399,514,935.07	219,345,619.38
其他业务	171,101,314.49	155,291,362.44	20,253,350.73	20,420,778.74
合计	694,169,116.17	464,764,340.18	419,768,285.80	239,766,398.12

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	351,150,315.99	204,983,280.72
其他业务	4,932,310.13	2,545,269.03
合计	356,082,626.12	207,528,549.75

(2) 主营业务按地区分解信息列示如下:

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	442,827,394.13	263,383,577.14	329,931,084.72	177,803,590.46
外销	80,240,407.55	46,089,400.60	69,583,850.35	41,542,028.92
合计	523,067,801.68	309,472,977.74	399,514,935.07	219,345,619.38

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本
内销	314,798,120.61	178,951,798.34
外销	36,352,195.38	26,031,482.38
合计	351,150,315.99	204,983,280.72

(3) 营业收入 2022 年度较 2021 年度增长 65.37%，营业成本 2022 年度较 2021 年度增长 93.84%，主要系芯片类产品销售增长所致。

5.投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	235,000,000.00	—	—
权益法核算的长期股权投资收益	3,599,241.66	11,673,166.78	1,702,868.31

处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,405.42	1,207,345.16	2,202,077.91
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	116,673.67	—	—
合计	238,711,509.91	12,880,511.94	3,904,946.22

投资收益 2022 年度较 2021 年度大幅增长，主要系子公司尚格半导体、杭州拓尔、深圳拓尔向母公司分配利润所致。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	168,644.91	203,058.30	-960,817.73	—
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,930,280.50	10,972,511.77	1,677,390.91	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	665,845.78	1,857,616.93	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	—	—
非货币性资产交换损益	—	—	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—	—
债务重组损益	—	—	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	35,299,525.27	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,672,565.22	3,019,487.68	2,230,308.58	—

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—	—	—
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	207,996.04	—	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,377,292.75	-638,152.95	-979,910.76	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目*	-2,280,952.99	-190,745,989.57	-804,705.96	—
非经常性损益总额	16,321,240.93	-176,523,238.99	38,319,407.24	—
减：非经常性损益的所得税影响数	2,179,865.08	1,848,053.17	545,181.09	—
非经常性损益净额	14,141,375.85	-178,371,292.16	37,774,226.15	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-325,415.95	-24,646.92	11,429,498.47	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	14,466,791.80	-178,346,645.24	26,344,727.68	—

注：2022 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目-2,280,952.99 元，其中一次性确认成本费用的股份支付-2,450,000.00 元、个税扣缴税款手续费返还 169,047.01 元；2021 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目-190,745,989.57 元，其中一次性确认成本费用的股份支付-192,138,519.17 元，公司收回实际控制人占用的个人卡收款所冲回的信用减值损失 1,388,696.82 元，个税扣缴税款手续费返还 3,832.78 元；2020 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目-804,705.96 元，全部为一次性确认成本费用的股份支付。

2.净资产收益率及每股收益

（1）2022 年度

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	34.45	1.79	1.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.68	1.75	1.75

(2) 2021 年度

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	54.04	1.19	1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	76.61	1.69	1.69

(3) 2020 年度

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	53.91	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	53.50	—	—

(此页无正文，为拓尔微电子股份有限公司财务报表附注之签章页)

公司名称：拓尔微电子股份有限公司



法定代表人：方建平

主管会计工作负责人：张琦

会计机构负责人：张琦



6101990465019



6101990533354



日期：2023年5月25日



营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



(副本)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

肖厚发

执行事务合伙人

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务；接受企业委托，提供审计、税务、法律、财务、管理、咨询、培训、软件及辅助活动等；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 7470万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

会计师事务所 业务报告附件



登记机关

2023年02月01日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

姓名 史少翔
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-08-30
Date of birth
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所
Working unit
身份证号码 340104197908302019
Identity card No.



证书编号: 110101300019
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2011 年 11 月 17 日
发证日期: 2011 年 11 月 17 日
Date of Issuance

江苏省注册会计师协会
证书更换专用章
2011 年 05 月 11 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.	
	女	1988-04-21	安徽会计师事务所(普通合伙)	341003198804210000	



证书编号: 1101020362092
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-11-20
Date of Issuance





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名	李洪松
Sex	男
Date of birth	1992-08-10
Working unit	普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	341125199208100032



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
110100520521

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2021 年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d