

北易创新科技集团股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证
复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011148 号

兆易创新科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了兆易创新科技集团股份有限公司（以下简称“兆易创新公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兆易创新公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兆易创新公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



（一）商誉减值

1、事项描述

参见财务报表附注五、18、商誉。

截至 2023 年 12 月 31 日，兆易创新公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 1,308,570,962.99 元，形成于 2019 年企业合并事项。于年度终了，管理层聘请第三方机构对涉及商誉的重要资产组或资产组组合进行了评估。基于评估结果，截至 2023 年 12 月 31 日，兆易创新公司涉及商誉的重要资产组或资产组组合发生减值，减值金额为 373,371,627.81 元，累计减值金额 898,469,442.84 元。根据企业会计准则的规定，管理层需要在每个资产负债表日对商誉进行减值测试。在根据资产组或资产组组合公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定长期资产的可收回金额时，需要管理层在合理和有依据的基础上综合考虑各种因素作出会计估计，这涉及管理层的重大判断，具有一定的复杂性。因此，项目组将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉的减值测试与计量执行，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评估兆易创新公司对商誉减值测试的内部控制，关注并复核兆易创新公司对商誉减值迹象的判断是否合理；

（2）关注并复核兆易创新公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分的合理性及分摊的恰当性；

（3）评价兆易创新公司管理层估计资产组或资产组组合可收回价值时采用的假设和方法，复核公司确定的减值测试方法与模型的恰当性；

（4）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、胜任能力和专业素质，就评估机构工作的内容进行沟通，充分复核并评价评估机构工作的恰当性；

（5）评价测试所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等及其确定依据等信息，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；

（6）获取兆易创新管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象；



(7) 评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。

(二) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注五、37、营业收入和营业成本。

截至 2023 年 12 月 31 日，兆易创新公司财务报表中营业收入金额为 5,760,823,414.65 元，营业成本金额为 3,777,808,042.97 元。兆易创新公司主要业务为闪存芯片及其衍生产品、微控制器产品和传感器模块的研发、技术支持和销售，处于“软件和信息技术服务业”中的“集成电路设计”行业。兆易创新公司的大部分收入为海外销售收入，业务链条较长，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试兆易创新公司与销售及收款相关的内部控制制度的设计和执行的有效性；

(2) 区别销售类别、结合合同订单，执行分析性复核程序，判断收入和毛利变动的合理性；

(3) 抽样检查客户订单、发票、仓库发货单、客户签收单、出口报关单等内外部证据，检查对客户收款记录，选择样本对期末应收账款和当期收入金额进行函证，确认收入的真实性；

(4) 针对资产负债表日前后的收入执行完整性和截止性测试，以评估收入是否在恰当的期间确认。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

参见财务报表附注五、7、存货及附注五、47、资产减值损失。

截至 2023 年 12 月 31 日，兆易创新公司财务报表中存货账面余额 2,335,083,006.06 元，存货跌价准备余额 344,216,786.51 元，公司的存货价值按照账面成本与可变现净值孰低计量。兆易创新公司主要为存货为存储芯片及晶圆，存在技术更新和产品过时的风险，且在确定存货的可变现净值时涉及管理层运用重大会计判断和估计，计提存货减值的金额对合并报表具有重要性，我们将存货跌价准



备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试兆易创新公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行的有效性；

（2）对兆易创新公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况，识别库龄较长的存货；

（3）取得兆易创新公司存货的年末库龄清单，结合产品的特点，对库龄较长的存货产生原因进行检查，分析存货跌价准备计提是否充分合理；

（4）获取兆易创新公司存货跌价准备计算表，对存货的可变现净值及存货跌价准备计提金额进行复核；根据市场行情等实际情况，评价管理层确定存货可变现净值的估计售价、相关税费等合理性；检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

兆易创新公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括兆易创新公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照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，管理层负责评估兆易创新公司的持续经营能力，披露与持



续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兆易创新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兆易创新公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兆易创新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兆易创新公司不能持续经营。

（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）就兆易创新公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。





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

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

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



中国 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 4 月 18 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：兆易创新科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	7,265,862,312.09	6,874,849,524.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,805,557,534.26	1,857,547,910.95
衍生金融资产			
应收票据	六、3	13,132,988.38	31,809,423.28
应收账款	六、4	114,147,449.12	142,120,499.46
应收款项融资			
预付款项	六、5	24,182,967.72	35,082,009.22
其他应收款	六、6	12,625,665.92	12,556,532.94
存货	六、7	1,990,866,219.55	2,153,875,670.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	243,000,000.00	194,000,000.00
其他流动资产	六、9	133,582,425.00	112,800,119.54
流动资产合计		11,602,957,562.04	11,414,641,690.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	25,734,216.50	11,801,270.95
其他权益工具投资	六、11	1,744,389,444.28	1,533,024,935.24
其他非流动金融资产	六、12	145,611,765.00	80,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、13	1,089,769,754.26	998,745,216.87
在建工程	六、14	4,268,708.13	6,152,703.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	106,917,427.76	117,040,254.42
无形资产	六、16	244,437,117.08	300,343,078.99
开发支出	六、17	159,831,006.68	111,315,273.34
商誉	六、18	410,101,520.15	783,473,147.96
长期待摊费用	六、19	78,978,908.30	82,883,171.58
递延所得税资产	六、20	269,918,326.67	234,424,312.03
其他非流动资产	六、21	572,867,824.95	972,845,397.79
非流动资产合计		4,852,826,019.76	5,232,048,763.01
资产总计		16,455,783,581.80	16,646,690,453.31

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、22	501,844,428.24	479,266,320.70
预收款项			
合同负债	六、23	88,090,894.74	82,917,029.98
应付职工薪酬	六、24	95,498,002.65	234,858,709.14
应交税费	六、25	14,247,687.12	21,209,157.11
其他应付款	六、26	240,363,452.08	341,283,305.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	41,875,973.42	34,433,367.38
其他流动负债	六、28	4,254,753.71	2,697,179.21
流动负债合计		986,175,191.96	1,196,665,068.57
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	74,389,696.47	89,900,848.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	69,099,651.08	84,490,160.08
递延所得税负债	六、20	124,542,458.50	88,491,657.71
其他非流动负债		2,000,000.00	
非流动负债合计		270,031,806.05	262,882,666.12
负债合计		1,256,206,998.01	1,459,547,734.69
股东权益:			
股本	六、31	666,906,348.00	667,025,148.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	8,383,166,437.58	8,295,745,661.84
减: 库存股	六、33	293,997,295.29	290,894,412.72
其他综合收益	六、34	496,336,620.10	343,725,122.00
专项储备			
盈余公积	六、35	333,733,551.00	333,733,551.00
未分配利润	六、36	5,613,430,922.40	5,837,807,648.50
归属于母公司股东权益合计		15,199,576,583.79	15,187,142,718.62
少数股东权益			
股东权益合计		15,199,576,583.79	15,187,142,718.62
负债和股东权益总计		16,455,783,581.80	16,646,690,453.31

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	六、37	5,760,823,414.65	8,129,992,424.99
其中：营业收入	六、37	5,760,823,414.65	8,129,992,424.99
二、营业总成本		5,175,172,042.21	5,610,943,633.43
其中：营业成本	六、37	3,777,808,042.97	4,255,355,682.58
税金及附加	六、38	25,197,824.18	71,660,218.33
销售费用	六、39	270,498,246.42	265,877,907.50
管理费用	六、40	369,880,878.60	425,169,421.37
研发费用	六、41	989,953,149.99	935,583,622.53
财务费用	六、42	-258,166,099.95	-342,703,218.88
其中：利息费用	六、42	7,114,969.00	7,888,531.65
利息收入	六、42	238,621,560.10	157,426,859.89
加：其他收益	六、43	76,928,050.40	78,356,266.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	82,619,918.97	50,600,084.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	-4,019,929.78	-3,956,667.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	-11,990,376.69	-6,971,255.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-819,661.14	-742,794.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-612,708,672.97	-418,911,746.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	98,693.77	185,089.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,779,324.78	2,221,564,434.40
加：营业外收入	六、49	6,662,938.46	44,880,777.90
减：营业外支出	六、50	1,694,324.62	4,018,288.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,747,938.62	2,262,426,924.30
减：所得税费用	六、51	-36,393,286.26	209,542,660.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		161,141,224.88	2,052,884,263.32
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,141,224.88	2,052,884,263.32
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		161,141,224.88	2,052,884,263.32
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		180,649,138.88	41,272,778.76
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		180,649,138.88	41,272,778.76
1.不能重分类进损益的其他综合收益		162,827,745.86	-40,934,818.74
（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	六、52	162,827,745.86	-40,934,818.74
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		17,821,393.02	82,207,597.50
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	六、52	-1,624.67	127,294.13
（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、52	17,823,017.69	82,080,303.37
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		341,790,363.76	2,094,157,042.08
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		341,790,363.76	2,094,157,042.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	0.24	3.10
（二）稀释每股收益	十七、2	0.24	3.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,985,063,082.36	8,606,479,848.40
收到的税费返还		296,588,826.24	468,075,830.74
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	309,502,929.99	399,272,879.03
经营活动现金流入小计		6,591,154,838.59	9,473,828,558.17
购买商品、接受劳务支付的现金		3,910,912,603.37	6,648,122,258.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,026,537,573.52	942,060,085.77
支付的各项税费		70,536,496.97	463,804,317.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	396,418,854.80	470,150,761.64
经营活动现金流出小计		5,404,405,528.66	8,524,137,422.58
经营活动产生的现金流量净额		1,186,749,309.93	949,691,135.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,551,216,120.00	3,310,700,000.00
取得投资收益收到的现金		129,116,260.32	56,281,768.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,419.96	136,333.91
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		5,680,357,800.28	3,367,118,102.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		348,363,732.56	550,843,222.25
投资支付的现金		5,626,898,266.00	2,860,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,975,261,998.56	3,410,843,222.25
投资活动产生的现金流量净额		-294,904,198.28	-43,725,119.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		41,648,260.50	31,671,159.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		421,113,126.38	714,657,734.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	111,838,656.03	33,983,618.19
筹资活动现金流出小计		574,600,042.91	780,312,512.13
筹资活动产生的现金流量净额		-572,600,042.91	-780,312,512.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,437,739.33	114,560,219.07
五、现金及现金等价物净增加额	六、54	343,682,808.07	240,213,722.76
加：上年年末现金及现金等价物余额	六、54	6,787,204,862.41	6,546,991,139.65
六、年末现金及现金等价物余额	六、54	7,130,887,670.48	6,787,204,862.41

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额											
	归属于母公司股东权益					小计					少数股东权益	股东权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润			
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	667,025,148.00		8,295,745,661.84	290,894,412.72	343,725,122.00		333,733,551.00		5,837,807,648.50	15,187,142,718.62		15,187,142,718.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	667,025,148.00		8,295,745,661.84	290,894,412.72	343,725,122.00		333,733,551.00		5,837,807,648.50	15,187,142,718.62		15,187,142,718.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-118,800.00		87,420,775.74	3,102,882.57	152,811,498.10				-224,376,726.10	12,433,865.17		12,433,865.17
（一）综合收益总额					180,846,138.88				181,141,224.88	341,790,363.76		341,790,363.76
（二）股东投入和减少资本	-118,800.00		87,420,775.74	3,102,882.57						84,199,093.17		84,199,093.17
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额			97,138,093.81							97,138,093.81		97,138,093.81
4、其他	-118,800.00		-9,717,318.07	3,102,882.57					-413,555,591.76	-413,555,591.76		-413,555,591.76
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-413,555,591.76	-413,555,591.76		-413,555,591.76
4、其他												
（四）股东权益内部结转					-28,037,640.78				28,037,640.78	-413,555,591.76		-413,555,591.76
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益					-28,037,640.78				28,037,640.78			
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	666,906,348.00		8,383,166,437.58	293,997,295.29	496,336,620.10		333,733,551.00		5,613,430,922.40	15,199,576,583.79		15,199,576,583.79

法定代表人：何亚

主管会计工作负责人：孙龙静

会计机构负责人：孙龙静



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	667,467,102.00				8,122,570,855.24	434,319,809.17	302,452,343.24			4,491,144,271.51	13,483,048,313.82		13,483,048,313.82
加: 会计政策变更										1,294,241.79	1,294,241.79		1,294,241.79
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	667,467,102.00				8,122,570,855.24	434,319,809.17	302,452,343.24			4,492,438,513.30	13,484,342,555.61		13,484,342,555.61
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-441,954.00				173,174,806.60	-143,425,396.45	41,272,778.76			1,345,369,135.20	1,702,800,163.01		1,702,800,163.01
(一) 综合收益总额							41,272,778.76			2,052,884,263.32	2,094,157,042.08		2,094,157,042.08
(二) 股东投入和减少资本	-441,954.00				173,174,806.60	-143,425,396.45					316,158,249.05		316,158,249.05
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	-441,954.00				-33,114,103.91	-143,425,396.45				-707,515,128.12	-707,515,128.12		-707,515,128.12
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积					206,288,910.51						206,288,910.51		206,288,910.51
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	667,025,148.00				8,295,745,661.84	290,894,412.72	343,725,122.00			5,837,807,648.50	15,187,142,718.62		15,187,142,718.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

何 又

孙 松 静

孙 松 静



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		3,532,165,762.78	4,912,449,288.01
交易性金融资产		1,504,350,000.01	1,517,437,500.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	1,881,079,216.62	700,990,508.47
应收款项融资			
预付款项		22,327,688.62	32,321,483.18
其他应收款	十六、2	393,669,491.76	110,839,418.54
存货		831,585,268.38	1,299,582,463.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		243,000,000.00	194,000,000.00
其他流动资产		54,256,947.67	69,097,080.81
流动资产合计		8,462,434,375.84	8,836,717,742.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,649,432,649.05	3,570,654,458.97
其他权益工具投资		1,329,732,052.79	1,283,783,994.04
其他非流动金融资产		125,600,000.00	80,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		584,213,901.72	615,244,302.14
在建工程		4,268,708.13	6,152,703.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		46,211,065.19	65,707,107.42
无形资产		180,030,656.60	211,293,751.12
开发支出		223,859,509.00	138,612,170.67
商誉			
长期待摊费用		37,116,416.02	50,944,395.44
递延所得税资产		33,247,545.12	28,547,491.95
其他非流动资产		564,960,343.91	813,846,667.41
非流动资产合计		6,778,672,847.53	6,864,787,043.00
资产总计		15,241,107,223.37	15,701,504,785.91

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

何 卫

主管会计工作负责人：

孙 桂 静

会计机构负责人：

孙 桂 静



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		154,924,331.88	293,390,891.59
预收款项			
合同负债		105,076,400.65	13,936,091.77
应付职工薪酬		28,564,237.86	75,396,638.36
应交税费		4,790,438.96	8,973,205.46
其他应付款		701,807,213.07	904,938,941.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,014,255.53	20,343,767.76
其他流动负债		1,682,722.16	1,899,377.49
流动负债合计		1,016,859,600.11	1,318,878,913.96
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		29,130,581.25	47,700,448.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,990,575.06	41,849,693.70
递延所得税负债		48,027,938.67	47,901,217.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		111,149,094.98	137,451,359.53
负债合计		1,128,008,695.09	1,456,330,273.49
股东权益:			
股本		666,906,348.00	667,025,148.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		8,350,012,977.91	8,262,592,202.17
减: 库存股		293,997,295.29	290,894,412.72
其他综合收益		276,058,944.01	273,405,691.12
专项储备			
盈余公积		333,733,551.00	333,733,551.00
未分配利润		4,780,384,002.65	4,999,312,332.85
股东权益合计		14,113,098,528.28	14,245,174,512.42
负债和股东权益总计		15,241,107,223.37	15,701,504,785.91

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

何 卫

主管会计工作负责人:

孙桂静

会计机构负责人:

孙桂静



利润表

2023年度

编制单位：兆易创新科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	3,101,459,437.59	5,950,180,325.98
减：营业成本	十六、4	1,951,834,336.87	2,785,411,690.08
税金及附加		20,722,741.01	52,085,957.08
销售费用		118,020,828.67	121,334,146.77
管理费用		232,283,617.47	269,751,622.79
研发费用		556,817,342.23	491,269,058.41
财务费用		-156,570,119.91	-264,501,718.49
其中：利息费用		14,882,945.78	7,612,582.49
利息收入		146,774,055.43	140,054,660.93
加：其他收益		52,461,336.72	46,028,555.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	69,173,558.01	42,161,932.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-13,087,499.99	-7,081,666.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-580,647.59	-237,925.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-295,768,910.95	-116,813,830.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		190,548,527.45	2,458,886,634.15
加：营业外收入		1,798,487.90	21,926.64
减：营业外支出		1,548,959.32	3,339,753.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		190,798,056.03	2,455,568,807.63
减：所得税费用		-3,829,205.53	227,378,070.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		194,627,261.56	2,228,190,736.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,387,642.34	2,228,218,708.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,653,252.89	-32,067,985.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,653,252.89	-32,067,985.88
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		2,653,252.89	-32,067,985.88
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		197,280,514.45	2,196,122,750.97

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

15

会计机构负责人



现金流量表

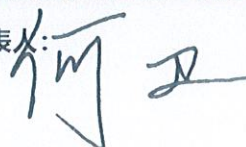
2023年度

编制单位：兆易创新科技集团股份有限公司

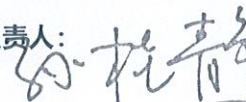
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,091,108,171.26	5,452,713,579.71
收到的税费返还		173,610,050.83	362,277,565.50
收到其他与经营活动有关的现金		682,523,495.46	567,434,037.34
经营活动现金流入小计		2,947,241,717.55	6,382,425,182.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,714,281,894.28	4,839,102,067.72
支付给职工以及为职工支付的现金		279,661,399.85	247,458,862.50
支付的各项税费		42,521,346.00	375,365,688.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,198,803,283.12	520,296,488.58
经营活动现金流出小计		3,235,267,923.25	5,982,223,106.89
经营活动产生的现金流量净额		-288,026,205.70	400,202,075.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,200,000,000.00	2,500,000,000.00
取得投资收益收到的现金		73,111,920.93	43,543,948.57
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,273,292,611.78	2,548,198,454.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		369,321,173.24	363,573,257.45
投资支付的现金		4,486,600,000.00	2,198,587,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,855,921,173.24	2,562,160,857.45
投资活动产生的现金流量净额		-582,628,561.46	-13,962,402.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		22,131,489.93	16,632,515.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		417,798,836.64	711,975,974.66
支付其他与筹资活动有关的现金		111,838,656.03	33,983,618.19
筹资活动现金流出小计		551,768,982.60	762,592,108.57
筹资活动产生的现金流量净额		-551,768,982.60	-762,592,108.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,059,064.83	41,663,825.29
五、现金及现金等价物净增加额		-1,405,364,684.93	-334,688,610.50
加：上年年末现金及现金等价物余额		4,829,500,024.44	5,164,188,634.94
六、年末现金及现金等价物余额		3,424,135,339.51	4,829,500,024.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：兆易创新科技股份有限公司

本年金额

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	667,025,148.00		8,262,592,202.17	290,894,412.72	273,405,691.12		333,733,551.00	4,999,312,332.85	14,245,174,512.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	667,025,148.00		8,262,592,202.17	290,894,412.72	273,405,691.12		333,733,551.00	4,999,312,332.85	14,245,174,512.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-118,800.00		87,420,775.74	3,102,882.57	2,653,252.89			-218,928,330.20	-132,075,984.14
（一）综合收益总额					2,653,252.89			194,627,261.56	197,280,514.45
（二）股东投入和减少资本	-118,800.00		87,420,775.74	3,102,882.57					84,199,093.17
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额			97,138,093.81						97,138,093.81
4、其他	-118,800.00		-9,717,318.07	3,102,882.57					-12,939,000.64
（三）利润分配								-413,555,591.76	-413,555,591.76
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本年提取									
2、本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	666,906,348.00		8,350,012,977.91	293,997,295.29	276,058,944.01		333,733,551.00	4,780,384,002.65	14,113,098,528.28

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何 卫

孙 屹 静

孙 屹 静



股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 兆易创新科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项	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	股东权益合计
	股本	其他权益工具	其他	其他							
一、上年年末余额	667,467,102.00				8,091,743,515.70	434,319,809.17	305,473,677.00		333,733,551.00	3,477,848,879.19	12,441,946,915.72
加: 会计政策变更										787,844.93	
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	667,467,102.00				8,091,743,515.70	434,319,809.17	305,473,677.00		333,733,551.00	3,478,636,724.12	12,442,734,760.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-441,954.00				170,848,686.47	-143,425,396.45	-32,067,985.88			1,520,675,608.73	1,802,439,751.77
(一) 综合收益总额							-32,067,985.88			2,228,190,736.85	2,196,122,750.97
(二) 股东投入和减少资本	-441,954.00				170,848,686.47	-143,425,396.45					313,832,128.92
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					203,962,790.38						203,962,790.38
4、其他	-441,954.00				-33,114,103.91	-143,425,396.45				-707,515,128.12	109,869,338.54
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	667,025,148.00				8,262,592,202.17	290,894,412.72	273,405,691.12		333,733,551.00	4,999,312,332.85	14,245,174,512.42

□ 财务报表附注是本财务报表的组成部分

孙树静

孙树静

孙树静

兆易创新科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

兆易创新科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“兆易创新”)前身为北京芯技佳易电子科技有限公司(以下简称“北京芯技佳易”),北京芯技佳易公司于2005年4月6日经北京市海淀区市场监督管理局批准,由自然人朱一明、北京清华科技园孵化器有限公司共同出资成立有限公司。公司于2016年8月18日在上海证券交易所上市,股票代码为603986。公司企业法人营业执照注册号:110108008137898。统一社会信用代码:91110108773369432Y。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股,截止2023年12月31日,公司累计发行股本总数666,906,348.00股。

公司法定代表人:何卫。

公司类型:股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)。

公司注册地址:北京市海淀区丰豪东路9号院8号楼1至5层101。

2、公司实际从事的主要经营活动

按照《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2017),公司所处行业属于“软件和信息技术服务业”中的“集成电路设计”(代码:6520)。公司主要业务为存储器、微控制器和传感器的研发、技术支持和销售。

公司现有产品主要分为存储器产品、微控制器产品以及传感器产品。公司产品广泛应用于工业、消费类电子、汽车、物联网、计算、移动应用以及网络和电信行业等各个领域,助力社会智能化升级。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月18日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

公司及各子公司从事存储器、微控制器和传感器的研发、技术支持和销售。公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定的方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 2000 万元。
重要的在建工程	单个项目预算金额占公司近一期经审计合并总资产达 5%。
重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 2000 万人民币。
重要的资本化研发项目	单个项目预算金额占公司近一期经审计合并总资产达 5%
重要的投资活动有关的现金	单项投资金额占公司最近一期经审计合并净资产的 5%以上。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资” 或本附注三、11 “金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、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。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指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。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，除：①外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额；以及②公司对外出口销售收入，按当月月末的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额之外，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期期末汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期期末汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

11、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对

价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

12、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、集团范围关联方组合，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

注：公司对信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为兆易创新科技股份有限公司合并范围内的应收账款

A、公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	商业承兑汇票计提比例（%）	应收账款计提比例（%）
3 个月以内		
4-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00

账龄	商业承兑汇票计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B、组合为兆易创新科技集团股份有限公司合并范围内的应收账款不计提预期信用损失。

C、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的押金、保证金。
组合 2	本组合为日常经营活动中应收取的除押金、保证金以外的其他款项。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

(2) 发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控

制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取

得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算

或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5-10	2.57-9.50
机器设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

公司在建工程为系统软件建设，主要采用出包方式。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转无形资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：系统软件建设工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试运行，并且试运行结果表明其能够正常运转或营业；系统软件建设上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的软件系统已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本无形资产。已达到预定可使用状态但尚未

办理决算的，先按估计价值转入无形资产，待办理决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的摊销。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	36-60 个月	合理估计年限	直线法
土地使用权	600 个月	产权证书	直线法

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	36-60 个月	合理估计年限	直线法
专利权	24-60 个月	预计收益期	直线法
非专利技术	36-96 个月	预计收益期	直线法

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销等费用。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目开始商业化产出之日转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表

日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费及授权使用费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具

的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及公司与公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及公司与公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在公司合并范围内，另一在公司合并范围外的，在公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售存储器、微控制器和传感器产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，本公司具体确认具体方法如下：

(1) 对于经销商式销售模式，本公司根据合同约定将产品交付予经销商委托的第一承运人时作为收入确认时点确认收入。

(2) 对于直接销售模式，根据合同约定将商品交付给客户或运到客户指定的地点，并取得客户签字或盖章的提货单或商品货权确认单作为收入确认时点确认收入。

(3) 自提模式，由客户到指定地点提取货物，以收到签字确认的货运单作为收入确认时点确认收入。

2、公司从事存储器、微控制器和传感器的研发、技术支持业务：

公司根据合同提供技术服务，公司对已完成的履约义务进行交付，公司于客户确认交付内容后，确认相应服务的收入，同时，公司对已确认收入项目结转相应成本。对于未完工的项目区分以下情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，则不确认提供劳务收入。

29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，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：

(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。

30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

32、租赁

（1）公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋租赁及其他（IDC 机柜租赁）。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

公司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计提折旧；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计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 4 万元）租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

不适用

(2) 回购股份

①公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

②公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(3) 资产证券化

不适用

(4) 债务重组

不适用。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	2023年1月1日前，公司关于执行新租赁准则产生的资产和负债相关的递延所得税适用初始确认豁免的会计处理。由于执行《企业会计准则解释第16号》，自2023年1月1日起，本公司将该确认新租赁准则产生的资产和负债相关的递延所得税影响。	经兆易创新科技股份有限公司第四届董事会第九次会议于2023年4月27日批准。	2022年1月1日未分配利润项目	增加未分配利润项目1,294,241.79元。
.....				

(2) 会计估计变更

不适用。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的0.75%、3.5%、8.25%、8.84%、10%、15%、16.5%、17%、19%、20%、21%、23.20%、25%等计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	按房产的计税余值（房产原值的70%）的1.2%计缴、房产的租金收入的12%计缴。
印花税	购销合同（0.03%）、加工承揽合同（0.05%）、财产租赁合同（0.1%）等各类印花税计税合同及资金账簿（0.025%）。

公司合并范围内不同纳税主体适用的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
兆易创新科技集团股份有限公司	10.00
芯技佳易微电子（香港）科技有限公司	16.50
耀辉科技有限公司	16.50
Giga Device Semiconductor USA, Inc.	21.00
Giga Device Semiconductor Europe Ltd.	19.00
Giga Device Semiconductor Germany GmbH	15.00
Giga Device Semiconductor Singapore PTE. LTD.	17.00
GigaDevice Technology(SG) PTE. LTD.	17.00
北京圭璋致远科技开发有限公司	25.00
ギガデバイスジャパン株式会社	23.20
上海格易电子有限公司	15.00
合肥格易集成电路有限公司	15.00
西安格易安创集成电路有限公司	15.00
深圳市外滩科技开发有限公司	25.00
深圳市格易聚创集成电路有限公司	25.00
苏州福瑞思科技有限公司	15.00
上海思立微电子科技有限公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
思立微电子(香港)有限公司	16.50
合肥集芯电子科技有限公司	20.00
上海思芯正普软件有限公司	25.00
西安芯存半导体有限公司	20.00
西安芯存半导体有限公司	20.00
合肥芯存半导体有限公司	20.00
北京芯存集成电路有限公司	20.00

注：二级子公司芯技佳易微电子(香港)科技有限公司、三级子公司耀辉科技有限公司和三级子公司思立微电子(香港)有限公司系公司在香港地区的3家子公司。按照香港特别行政区《税务条例》的规定申报缴纳利得税。2018年3月29日香港特别行政区发布《2018年税务(修订)(第3号)条例》，于2018年4月1日或之后开始的课税年度，就法团而言，不超过2,000,000.00元港币的应税利润的税率为8.25%，超过2,000,000.00元港币的应税利润的税率为16.5%征税。

三级子公司 GigadeviceSemiconductorEuropeLtd.在英国注册成立，税率为19%。

三级子公司ギガデバイスジャパン株式会社在日本注册成立，法人税率23.20%，地方法人税率为3.5%。

四级子公司 GigaDeviceSemiconductorGermanyGmbH 在德国公司注册成立，目前适用的企业所得税税率为15%。

四级子公司 GigadeviceSemiconductorUSA,Inc. (原名 NoVoMemInc.) 在美国注册成立，其目前适用的所得税税率为联邦税率21.00%、加州税率8.84% (缴纳最低税额800.00美金)、德州税率0.75% (计税起征点为1,000.00美金)。

二级子公司 GigaDevice Semiconductor Singapore PTE.LTD.、GigaDevice Technology(SG) PTE.LTD.在新加坡成立，其目前使用的所得税税率为17%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据2016年5月4日，财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部联合发布《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)，重点集成电路设计企业实施备案制。公司符合国家规划布局内的重点集成电路设计企业的各项要求，2023年度按照10%税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司上海格易电子有限公司、合肥格易集成电路有限公司、苏州福瑞思信息科技有限公司、西安格易安创集成电路有限公司、上海思立微电子科技有限公司(以下简称“上海思立微”)均为高新技术企业，按照《企业所得税法》等相关规定，2023年度按15%税率缴纳企业所得税。

(3) 2023年8月2日，财政部税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)，根据文件规定，子公司合肥集芯电子科技有限公司、西安芯存半导体有限公司、合肥芯存半导体有限公司、北京芯存集成电路有限公

司、上海芯存志远半导体有限公司 2023 年度符合文件规定的小型微利企业，可以减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 子公司 Giga Device Semiconductor Singapore PTE.LTD.、GigaDevice Technology(SG) PTE.LTD. 税收政策为：应纳税所得额 1 万新币以内按 75% 优惠，1 万-20 万新币之间按 50% 优惠，20 万新币以上无优惠。

(5) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）的规定，子公司上海思芯正普软件有限公司嵌入式软件产品按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(6) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（2022 年第 3 号，简称税务总局 3 号公告）的规定，子公司合肥集芯电子科技有限公司、西安芯存半导体有限公司、合肥芯存半导体有限公司、北京芯存集成电路有限公司、上海芯存志远半导体有限公司、上海思芯正普软件有限公司在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	上年年末余额
库存现金	5,072.51	5,025.14
银行存款	7,130,728,496.92	6,787,055,598.71
其他货币资金	135,128,742.66	87,788,900.17
合 计	7,265,862,312.09	6,874,849,524.02
其中：存放在境外的款项总额	2,819,643,894.56	727,131,896.69
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：其他货币资金中 134,974,641.61 元系公司计提的定期存款和大额存单的利息，按照财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）的要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融资产账面中。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,805,557,534.26	1,857,547,910.95
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		

项 目	年末余额	上年年末余额
混合工具投资		
理财产品	1,805,557,534.26	1,857,547,910.95
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	1,805,557,534.26	1,857,547,910.95
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	13,132,988.38	31,809,423.28
商业承兑汇票		
小 计	13,132,988.38	31,809,423.28
减：坏账准备		
合 计	13,132,988.38	31,809,423.28

(2) 年末已质押的应收票据情况

截至年末，不存在已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

截至年末，不存在已背书或贴现且在资产负债表日内尚未到期的应收票据。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至年末，不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

本公司对于信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	114,147,449.12	134,501,666.04
4-12 个月		8,019,824.65
1 年以内小计	114,147,449.12	142,521,490.69

账 龄	年末余额	上年年末余额
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		103,110.90
小 计	114,147,449.12	142,624,601.59
减：坏账准备		504,102.13
合 计	114,147,449.12	142,120,499.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	114,147,449.12	100.00			114,147,449.12
其中：					
组合 1：账龄组合	114,147,449.12	100.00			114,147,449.12
合 计	114,147,449.12	100.00		—	114,147,449.12

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	103,110.90	0.07	103,110.90	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	142,521,490.69	99.93	400,991.23	0.28	142,120,499.46
其中：					0.00
组合 1：账龄组合	142,521,490.69	99.93	400,991.23	0.28	142,120,499.46
合计	142,624,601.59	100.00	504,102.13	—	142,120,499.46

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
品佳股份有限公司				
合计			—	—

续上表

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
品佳股份有限公司	103,110.90	103,110.90	100.00%	已确认无法收回
合计	103,110.90	103,110.90	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：0-3个月	114,147,449.12		
4-12个月			
1年以内小计	114,147,449.12		
合计	114,147,449.12		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：0-3个月	134,501,666.04		
4-12个月	8,019,824.65	400,991.23	5.00
1年以内小计	142,521,490.69	400,991.23	0.28
合计	142,521,490.69	400,991.23	0.28

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	103,110.90			103,110.90	
账龄组合	400,991.23		400,991.23		
合计	504,102.13		400,991.23	103,110.90	

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	25,297,097.07	22.16	
第二名	22,041,258.42	19.31	
第三名	11,617,951.13	10.18	
第四名	11,238,760.21	9.85	
第五名	6,536,248.45	5.73	
合计	76,731,315.28	67.23	

注：期末应收账款达到单项重要性标准的款项明细累计余额为 25,297,097.07 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,517,682.19	10.41	7,185,843.06	20.48
1 至 2 年	29,013.38	0.12	27,896,166.16	79.52
2 至 3 年	21,636,272.15	89.47		
3 年以上				
合计	24,182,967.72	100.00	35,082,009.22	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	21,600,000.00	89.32
第二名	448,495.68	1.85
第三名	442,848.82	1.83
第四名	413,552.57	1.71
第五名	231,887.29	0.96
合计	23,136,784.36	95.67

注：期末预付款项达到单项重要性标准的款项明细累计余额为 21,600,000.00 元。

6、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,625,665.92	12,556,532.94
合计	12,625,665.92	12,556,532.94

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：0-3 个月	2,002,650.57	883,133.40
4-12 个月	2,143,880.14	2,403,430.98
1 年以内小计	4,146,530.71	3,286,564.38
1 至 2 年	1,830,803.53	6,549,056.28
2 至 3 年	6,484,676.39	4,191,530.72
3 至 4 年	3,238,953.87	
4 至 5 年		435,072.49
5 年以上	442,782.48	391,737.76
小计	16,143,746.98	14,853,961.63
减：坏账准备	3,518,081.06	2,297,428.69
合计	12,625,665.92	12,556,532.94

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	15,714,690.99	13,567,360.25
其他	429,055.99	1,286,601.38
小计	16,143,746.98	14,853,961.63
减：坏账准备	3,518,081.06	2,297,428.69
合计	12,625,665.92	12,556,532.94

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,297,428.69			2,297,428.69
上年年末其他应收款账				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,664,711.82			1,664,711.82
本年转回	444,059.45			444,059.45
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,518,081.06			3,518,081.06

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
押金保证金	2,279,319.66	1,663,809.74	441,559.75		3,501,569.65
其他	18,109.03	902.08	2,499.70		16,511.41
合计	2,297,428.69	1,664,711.82	444,059.45		3,518,081.06

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	押金保证金	5,795,955.12	1 年以内、1-2 年、2-3 年	35.90	1,156,628.20
第二名	押金保证金	3,390,707.28	2-3 年、3-4 年	21.00	1,646,602.72
第三名	押金保证金	1,725,267.37	1 年以内	10.69	
第四名	押金保证金	1,502,114.04	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.30	148,114.56
第五名	押金保证金	752,932.73	1 年以内、1-2 年	4.66	261.28
合计	—	13,166,976.54	—	81.55	2,951,606.76

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,335,643,560.11	185,375,773.61	1,150,267,786.50
在产品	289,985,351.53	5,804,140.23	284,181,211.30
库存商品	706,050,029.32	153,036,872.67	553,013,156.65
低值易耗品	3,404,065.10		3,404,065.10
合计	2,335,083,006.06	344,216,786.51	1,990,866,219.55

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,185,561,883.66	112,199,092.75	1,073,362,790.91
在产品	261,160,871.62	9,414,086.70	251,746,784.92
库存商品	928,945,419.63	107,041,953.69	821,903,465.94
低值易耗品	6,862,629.12		6,862,629.12
合计	2,382,530,804.03	228,655,133.14	2,153,875,670.89

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	112,199,092.75	128,135,086.86		54,958,406.00		185,375,773.61
在产品	9,414,086.70	570,645.74		4,180,592.21		5,804,140.23
库存商品	107,041,953.69	108,001,339.03		62,006,420.05		153,036,872.67
合计	228,655,133.14	236,707,071.63		121,145,418.26		344,216,786.51

8、 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
一年内到期的其他非流动资产（预付货款）	243,000,000.00	194,000,000.00
合计	243,000,000.00	194,000,000.00

9、 其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
预缴税金/待抵扣增值税	109,338,834.84	96,603,182.24
待摊费用	24,243,590.16	16,196,937.30
合计	133,582,425.00	112,800,119.54

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
合肥睿科微电子有 限公司	2,518,129.30	17,954,500.00		-4,021,411.15	-1,624.67	
上海奥简微电子科 技有限公司	9,283,141.65			1,481.37		
小计	11,801,270.95	17,954,500.00		-4,019,929.78	-1,624.67	
合计	11,801,270.95	17,954,500.00		-4,019,929.78	-1,624.67	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
合肥睿科微电子有 限公司				16,449,593.48	
上海奥简微电子科 技有限公司				9,284,623.02	
小计				25,734,216.50	
合计				25,734,216.50	

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增减变动				年末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综 合收益的利得	其他（见其他情 况说明）	
上市公司	78,350,531.85			213,014,049.38		291,364,581.23
非上市公 司	1,454,674,403.39	78,332,001.00	46,216,120.00	3,500,000.00	-37,265,421.34	1,453,024,863.05
合计	1,533,024,935.24	78,332,001.00	46,216,120.00	216,514,049.38	-37,265,421.34	1,744,389,444.28

(续表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
上市公司		210,065,990.63	28,701,302.19	非交易性股权投资
非上市公司		386,844,560.64	1,727,330.20	非交易性股权投资
合计		596,910,551.27	30,428,632.39	

(2) 其他情况说明

①公司 2023 年度收到合肥通易股权投资合伙企业(有限合伙)分配的项目退出收益，结转累计利得至留存收益 24,471,431.86 元；

②公司 2023 年度收到合肥石溪产恒集成电路创业投资基金合伙企业(有限合伙)分配的项目退出收益，结转累计利得至留存收益 9,412,089.18 元；

③公司 2023 年度收到苏州中和春生三号投资中心合伙企业(有限合伙)分配的项目退出收益，结转累计利得至留存收益 3,500,000.00 元。

④AVIVA TECHNOLOGY HOLDING 产生外币报表折算差额 118,099.70 元。

12、非流动金融资产

项目	年末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	145,611,765.00	80,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
混合工具投资		
其他	145,611,765.00	80,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	145,611,765.00	80,000,000.00

13、固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	1,089,769,754.26	998,745,216.87
合计	1,089,769,754.26	998,745,216.87

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	409,568,791.48	1,056,094,957.86	1,848,426.08	129,272,857.86	1,596,785,033.28
2、本期增加金额	160,258,121.06	169,071,818.77	155,575.22	24,444,319.82	353,929,834.87
(1) 购置	151,824,380.40	168,276,691.84	155,575.22	24,433,574.58	344,690,222.04
(2) 在建工程转入	7,548,977.13				7,548,977.13
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差额	884,763.53	795,126.93		10,745.24	1,690,635.70
3、本期减少金额		7,563,573.12		4,515,125.38	12,078,698.50
(1) 处置或报废		7,563,573.12		4,515,125.38	12,078,698.50
4、期末余额	569,826,912.54	1,217,603,203.51	2,004,001.30	149,202,052.30	1,938,636,169.65
二、累计折旧					
1、上年年末余额	40,272,995.67	493,405,720.67	1,223,375.99	63,137,724.08	598,039,816.41
2、本期增加金额	13,919,590.53	215,377,640.77	209,865.58	32,378,303.37	261,885,400.25
(1) 计提	13,836,769.83	214,410,700.54	209,865.58	32,366,612.33	260,823,948.28
(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算差额	82,820.70	966,940.23		11,691.04	1,061,451.97
3、本期减少金额		6,816,131.28		4,242,669.99	11,058,801.27
(1) 处置或报废		6,816,131.28		4,242,669.99	11,058,801.27
4、期末余额	54,192,586.20	701,967,230.16	1,433,241.57	91,273,357.46	848,866,415.39
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 外币报表折算差额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	515,634,326.34	515,635,973.35	570,759.73	57,928,694.84	1,089,769,754.26
2、上年年末账面价值	369,295,795.81	562,689,237.19	625,050.09	66,135,133.78	998,745,216.87

14、在建工程

项目	年末余额	上年年末余额
在建工程	4,268,708.13	6,152,703.84
工程物资		
减：减值准备		
合计	4,268,708.13	6,152,703.84

(1) 在建工程

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件	4,268,708.13		4,268,708.13	6,152,703.84		6,152,703.84
合计	4,268,708.13		4,268,708.13	6,152,703.84		6,152,703.84

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	IDC 机房	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	158,996,065.37	13,934,688.88	172,930,754.25
2、本期增加金额	32,855,172.88	2,167,785.79	35,022,958.67
(1) 新增租赁合同	32,861,929.95	2,167,785.79	35,029,715.74
(2) 企业合并增加			
(3) 外币报表折算差额	-6,757.07		-6,757.07
3、本期减少金额	11,335,083.29		11,335,083.29
(1) 租赁面积变更	2,748,305.89		2,748,305.89
(2) 出售/废止	8,586,777.40		8,586,777.40
(3) 其他			
4、期末余额	180,516,154.96	16,102,474.67	196,618,629.63
二、累计折旧			
1、上年年末余额	50,121,885.92	5,768,613.91	55,890,499.83
2、本期增加金额	36,744,187.91	5,645,007.58	42,389,195.49
(1) 本期计提	36,640,543.44	5,645,007.58	42,285,551.02
(2) 企业合并增加			
(3) 外币报表折算差额	103,644.47		103,644.47
3、本期减少金额	8,578,493.46		8,578,493.46
(1) 租赁面积变更			
(2) 出售/废止	8,578,493.46		8,578,493.46

(3) 其他			
4、期末余额	78,287,580.38	11,413,621.49	89,701,201.87
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 本期新增			
(2) 企业合并增加			
(3) 外币报表折算差额			
3、本期减少金额			
(1) 租赁面积变更			
(2) 出售/废止			
(3) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	102,228,574.58	4,688,853.18	106,917,427.76
2、上年年末账面价值	108,874,179.45	8,166,074.97	117,040,254.42

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	5,224,171.93	63,636,745.16	436,565,005.26	33,977,382.95	539,403,305.30
2、本期增加金额		655,446.73	25,978,142.28	12,944,143.63	39,577,732.63
(1) 购置		636,792.45		12,944,143.63	13,580,936.08
(2) 内部研发			25,978,142.28		25,978,142.28
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差额		18,654.28			18,654.28
3、本期减少金额				33,840.00	33,840.00
(1) 处置				33,840.00	33,840.00
4、期末余额	5,224,171.93	64,292,191.89	462,543,147.54	46,887,686.58	578,947,197.94
二、累计摊销					
1、上年年末余额	661,728.28	37,304,289.95	193,564,491.81	7,529,716.27	239,060,226.31
2、本期增加金额	104,483.44	12,967,444.82	74,603,121.27	7,808,645.02	95,483,694.54
(1) 计提	104,483.44	12,917,008.57	74,603,121.27	7,808,645.02	95,433,258.30

(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算差额		50,436.25			50,436.25
3、本期减少金额				33,840.00	33,840.00
(1) 处置				33,840.00	33,840.00
4、期末余额	766,211.72	50,271,734.77	268,167,613.08	15,304,521.29	334,510,080.85
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,457,960.21	14,020,457.12	194,375,534.47	31,583,165.29	244,437,117.08
2、上年年末账面价值	4,562,443.65	26,332,455.21	243,000,513.45	26,447,666.68	300,343,078.99

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 36.44%。

17、开发支出

(1) 开发支出分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
存储器	137,797,380.50	937,576.37	136,859,804.13	87,342,228.18		87,342,228.18
微控制器	24,663,599.71	1,692,397.16	22,971,202.55	23,973,045.16		23,973,045.16
合计	162,460,980.21	2,629,973.53	159,831,006.68	111,315,273.34		111,315,273.34

(2) 开发支出本期增减变动情况

项目	上年年末余额	本年增加	本年结转无形资产	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
存储器	87,342,228.18	63,759,033.68	13,303,881.36	137,797,380.50	937,576.37	937,576.37
微控制器	23,973,045.16	13,364,815.47	12,674,260.92	24,663,599.71	1,692,397.16	1,692,397.16
合计	111,315,273.34	77,123,849.15	25,978,142.28	162,460,980.21	2,629,973.53	2,629,973.53

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海思立微电子科技有限公司	1,305,478,783.44					1,305,478,783.44
苏州福瑞思信息科技有限公司	3,092,179.55					3,092,179.55
合计	1,308,570,962.99					1,308,570,962.99

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海思立微电子科技有限公司	525,097,815.03	373,371,627.81				898,469,442.84
合计	525,097,815.03	373,371,627.81				898,469,442.84

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海思立微电子科技有限公司	上海思立微电子科技有限公司（以下简称“上海思立微”）商誉系本公司于 2019 年 5 月收购上海思立微 100.00% 股权时形成的，相关资产组为上海思立微传感器业务长期资产组，包含固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产以及商誉。	集成电路	是
苏州福瑞思信息科技有限公司	苏州福瑞思信息科技有限公司（以下简称“苏州福瑞思”）商誉系本公司于 2019 年 2 月收购苏州福瑞思股权时形成的，相关资产组为苏州福瑞思 WIFI 基带业务长期资产组，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产以及商誉。	集成电路	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长	稳定期的关键参数的确定依据
----	------	-------	------	--------	-------------	--------------	-------------	---------------

					率、利润率等)	率、利润率、折现率等)	
上海思立微电子科技有限公司	87,637.16	50,300.00	37,337.16	5 年	收入增长率：30.84%-7.50% 利润率：1.19%-8.91% 税前折现率：10.61%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率、预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率、预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率
苏州福瑞思信息科技有限公司	482.54	833.00	0.00	2 年	收入增长率：106.89%-18.56% 利润率：70%-74% 税前折现率：16.19%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率、预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率	/
合计	88,119.70	51,133.00	37,337.16				

19、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
软件及装修费摊销	82,883,171.58	41,121,336.55	45,025,599.83		78,978,908.30
合计	82,883,171.58	41,121,336.55	45,025,599.83		78,978,908.30

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明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	303,935,204.77	36,901,806.52	196,012,610.58	22,912,532.08

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	247,323,055.74	39,936,472.94	521,509,029.83	85,837,873.34
股权激励	32,817,669.73	3,871,288.31	52,135,100.68	5,847,289.70
可抵扣亏损	1,100,837,742.04	165,682,215.65	691,888,475.66	104,956,508.00
政府补助	42,749,368.17	4,712,876.47	58,138,293.47	6,181,772.05
资产折旧摊销	63,493,679.21	6,582,971.48	38,440,492.42	3,898,709.79
其他权益工具投资公允价值变动	58,668,931.66	10,362,037.57	31,649,360.90	3,164,936.09
合计	1,849,825,651.32	268,049,668.94	1,589,773,363.54	232,799,621.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	116,607,228.67	11,872,063.13	104,406,926.93	10,446,213.26
其他权益工具投资公允价值变动	580,039,560.21	94,694,870.73	420,105,583.29	54,711,375.99
固定资产折旧	75,301,381.90	9,719,436.79	100,721,057.14	12,770,382.89
非同一控制企业合并资产评估增值	81,615,050.80	8,161,505.08	105,491,732.80	10,549,173.28
合计	853,563,221.58	124,447,875.73	730,725,300.16	88,477,145.42

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	14,200,373.41	1,868,657.73	15,154,608.05	1,624,690.98
递延所得税负债	14,200,373.41	94,582.77	15,154,608.05	14,512.29

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	278,799,537.16	293,119,228.04
可抵扣亏损	152,839,630.36	147,793,673.43
合计	431,639,167.52	440,912,901.47

(5) 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	年末余额	上年年末余额
2026 年	7,154,326.21	6,622,184.53
2027 年	1,373,333.45	1,955,716.54
2028 年	5,096,198.34	
2030 年	115,285,813.51	139,215,772.36
2031 年	23,929,958.85	
合计	152,839,630.36	147,793,673.43

21、其他非流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
预付购房款		148,880,478.61
设备、软件等购置款	9,862,025.91	17,959,120.14
预付供应商货款	563,005,799.04	806,005,799.04
合计	572,867,824.95	972,845,397.79

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
1 年以内	464,941,695.33	475,291,515.25
1 至 2 年	35,851,690.69	803,976.42
2 至 3 年	585,474.19	1,846,535.45
3 年以上	465,568.03	1,324,293.58
合计	501,844,428.24	479,266,320.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或未结转的原因
服务费	35,721,180.99	报告期末尚未结算完，已于 2024 年 1 月支付
合计	35,721,180.99	——

23、合同负债

项目	年末余额	上年年末余额
芯片销售合同履约义务	78,656,932.48	82,917,029.98
技术服务合同履约义务	9,433,962.26	
合计	88,090,894.74	82,917,029.98

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	232,032,409.60	842,400,150.06	982,264,624.25	92,167,935.41
二、离职后福利-设定提存计划	2,826,299.54	75,445,659.34	74,941,891.64	3,330,067.24
三、辞退福利		1,798,397.82	1,798,397.82	
四、一年内到期的其他福利				
合计	234,858,709.14	919,644,207.22	1,059,004,913.71	95,498,002.65

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	224,264,790.56	713,827,614.10	853,816,439.12	84,275,965.54
2、职工福利费		18,582,423.63	18,582,423.63	
3、社会保险费	1,719,240.36	47,334,031.53	46,992,656.07	2,060,615.82
其中：医疗保险费	1,595,396.39	41,577,036.91	41,173,147.29	1,999,286.01
工伤保险费	55,635.98	1,341,132.45	1,336,026.11	60,742.32
生育保险费	68,207.99	787,254.23	854,874.73	587.49
其他		3,628,607.94	3,628,607.94	
4、住房公积金	806,508.46	58,675,263.82	58,478,159.75	1,003,612.53
5、工会经费和职工教育经费	4,145,164.90	2,605,501.37	4,341,757.33	2,408,908.94
6、短期带薪缺勤	1,096,705.32	1,375,315.61	53,188.35	2,418,832.58
合计	232,032,409.60	842,400,150.06	982,264,624.25	92,167,935.41

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	2,730,064.53	72,203,671.96	71,704,283.30	3,229,453.19
2、失业保险费	96,235.01	2,317,918.08	2,313,539.04	100,614.05
3、企业年金缴费		924,069.30	924,069.30	
合计	2,826,299.54	75,445,659.34	74,941,891.64	3,330,067.24

25、应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
企业所得税	2,702,666.42	1,421,977.86
个人所得税	7,465,096.59	10,617,729.44
城市维护建设税	976,303.64	3,906,866.79
教育费附加	963,835.16	2,797,303.39

项目	年末余额	上年年末余额
房产税	318,483.02	305,803.93
印花税	931,516.43	859,098.35
增值税	871,964.61	1,269,678.17
其他税费	17,821.25	30,699.18
合计	14,247,687.12	21,209,157.11

26、其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	240,363,452.08	341,283,305.05
合计	240,363,452.08	341,283,305.05

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	3,228,081.37	4,295,813.01
顾问费、中介机构及技术服务费	32,271,532.05	39,555,089.01
其他	12,104,291.27	5,469,725.56
限制性股票回购义务	192,006,513.41	290,894,412.72
押金、保证金	753,033.98	1,068,264.75
合计	240,363,452.08	341,283,305.05

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或未结转的原因
技术服务费	12,097,201.06	未结算
合计	12,097,201.06	——

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	41,875,973.42	34,433,367.38
合计	41,875,973.42	34,433,367.38

28、其他流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
待转销项税	4,254,753.71	2,697,179.21
合计	4,254,753.71	2,697,179.21

29、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	136,800,035.34	38,087,732.65		-2,373,251.35	46,581,259.93	125,933,256.71
未确认融资费用	-12,465,819.63	-3,976,805.58	6,658,529.46		-116,508.93	-9,667,586.82
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	34,433,367.38					41,875,973.42
合计	89,900,848.33	34,110,927.07	6,658,529.46	-2,373,251.35	46,464,751.00	74,389,696.47

30、递延收益

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	84,490,160.08	15,653,596.10	31,044,105.10	69,099,651.08	本年收到资产相关的政府补助款
合计	84,490,160.08	15,653,596.10	31,044,105.10	69,099,651.08	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目/类别	上年年末余额	本年新增补助	本年计入营业外收入	本年计入其他收益	年末余额
与收益相关	32,181,027.83	9,998,596.10		13,261,115.79	28,918,508.14
与资产相关	52,309,132.25	5,655,000.00		17,782,989.31	40,181,142.94
合计	84,490,160.08	15,653,596.10		31,044,105.10	69,099,651.08

31、股本

项目	上年年末余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	667,025,148.00				-118,800.00	-118,800.00	666,906,348.00

32、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,845,119,707.81	100,585,904.49	9,717,318.07	7,935,988,294.23
其他资本公积	450,625,954.03	97,138,093.81	100,585,904.49	447,178,143.35

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	8,295,745,661.84	197,723,998.30	110,303,222.56	8,383,166,437.58

注 1: 2023 年度股权激励费用摊销增加资本公积-其他资本公积 97,138,093.81 元。

注 2: 2023 年度因限制性股票回购导致资本公积-股本溢价减少 9,717,318.07 元。

注 3: 2023 年度因限制性股票解禁, 调增资本公积-股本溢价 100,585,904.49 元, 调减资本公积-其他 100,585,904.49 元。

33、库存股

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
2020 年股权激励计划-限制性股票	180,859,849.60		63,696,083.39	117,163,766.21
2021 年股权激励计划-限制性股票	110,034,563.12		35,191,815.92	74,842,747.20
2023 年股票回购		101,990,781.88		101,990,781.88
合计	290,894,412.72	101,990,781.88	98,887,899.31	293,997,295.29

34、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		税前金额	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	318,922,084.83	216,514,049.38	28,037,640.78	53,686,303.52	134,790,105.08		453,712,189.91
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	318,922,084.83	216,514,049.38	28,037,640.78	53,686,303.52	134,790,105.08		453,712,189.91
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	24,803,037.17	17,821,393.02			17,821,393.02		42,624,430.19
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	45,656.08	-1,624.67			-1,624.67		44,031.41
外币财务报表折算差额	24,757,381.09	17,823,017.69			17,823,017.69		42,580,398.78
三、其他综合收益合计	343,725,122.00	234,335,442.40	28,037,640.78	53,686,303.52	152,611,498.10		496,336,620.10

35、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	333,733,551.00			333,733,551.00
合计	333,733,551.00			333,733,551.00

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

36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	5,837,807,648.50	4,491,144,271.51
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,294,241.79
调整后上年年末未分配利润	5,837,807,648.50	4,492,438,513.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	161,141,224.88	2,052,884,263.32
加：本年收到投资的合伙企业分红	28,037,640.78	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	413,555,591.76	707,515,128.12
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	5,613,430,922.40	5,837,807,648.50

注：公司调整上年年初未分配利润共计 1,294,241.79 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响上年年初未分配利润 1,294,241.79 元。

37、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,760,467,921.01	3,777,752,278.30	8,129,442,847.47	4,255,250,959.37
其他业务	355,493.64	55,764.67	549,577.52	104,723.21
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				

收入类别	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务及其他收入	14,249,976.84	55,764.67	39,954,237.75	6,097,053.13
微控制器	1,316,813,511.75	749,332,483.95	2,829,208,750.75	994,345,921.02
存储芯片	4,077,311,265.77	2,732,353,240.69	4,825,855,711.94	2,891,106,853.26
传感器	352,448,660.29	296,066,553.66	434,973,724.55	363,805,855.17
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58
按经营地区分类				
境内	1,179,470,756.76	844,342,372.99	1,363,646,202.78	815,792,483.80
境外	4,581,352,657.89	2,933,465,669.98	6,766,346,222.21	3,439,563,198.78
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58
按客户类型分类				
非消费类	3,973,610,919.48	2,720,080,956.90	5,675,696,331.13	3,027,429,181.94
消费类	1,787,212,495.17	1,057,727,086.07	2,454,296,093.86	1,227,926,500.64
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58
按合同类型分类				
销售商品	5,746,573,437.57	3,777,752,278.30	8,090,043,587.89	4,249,258,629.45
其他	14,249,977.08	55,764.67	39,948,837.10	6,097,053.13
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58
按商品转让时间分类				
在某一时段内确认收入	13,056,115.27	27,048.32	39,504,987.43	6,040,272.98
在某一时点确认收入	5,747,767,299.38	3,777,780,994.65	8,090,487,437.56	4,249,315,409.60
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58
按销售渠道分类				
直供客户	546,117,413.03	346,214,574.76	864,651,050.83	454,227,876.74
经销商	5,214,706,001.62	3,431,593,468.21	7,265,341,374.16	3,801,127,805.84
合计	5,760,823,414.65	3,777,808,042.97	8,129,992,424.99	4,255,355,682.58

(3) 履约义务的说明

公司销售芯片产品及提供技术服务，根据合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

公司经销长鑫存储技术有限公司 DRAM 产品业务中为主要责任人。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格总额 13.34 亿元，其中：13.34 亿元预计将于 2024 年年度确认收入。

38、税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	8,947,637.55	36,854,533.64
教育费附加	8,374,256.53	26,334,855.71
印花税	3,392,555.21	4,949,002.33
房产税	4,156,306.99	3,335,087.22
土地使用税	91,153.22	71,223.64
环境保护税	2,457.97	13,558.73
车船使用税	1,080.00	2,980.00
其他	232,376.71	98,977.06
合计	25,197,824.18	71,660,218.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	174,933,136.24	189,597,797.36
差旅费	13,604,598.47	4,614,762.93
成品领用	2,182,342.07	3,114,624.18
广告及业务宣传费	14,204,274.04	10,886,348.12
业务招待费	3,851,669.73	3,138,823.60
交通与通讯	2,100,131.21	1,636,044.46
会议费	1,547,084.61	587,418.24
专业服务费	53,082,347.58	46,430,232.82
折旧及摊销	4,200,673.24	4,619,625.09
其他	791,989.23	1,252,230.70
合计	270,498,246.42	265,877,907.50

40、管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	194,499,465.75	271,565,771.96
服务费	55,745,156.96	52,189,115.45
租赁费	7,555,872.69	9,401,138.47
差旅费	4,860,399.81	1,828,328.15
折旧及摊销	64,635,966.37	45,118,907.98
交通与通讯	1,551,165.18	3,913,244.46
人事费用	4,886,311.76	6,879,085.41
办公费	8,125,135.76	6,146,104.82
业务招待费	3,223,709.84	1,525,811.93
物流相关费用	9,191,587.65	8,338,070.56
材料费	4,419,675.94	10,849,209.82
能源费	5,039,961.60	1,898,142.18
车辆费用	1,417,275.36	897,591.95
会议费	1,645,739.79	1,513,653.70
其他	3,083,454.14	3,105,244.53
合计	369,880,878.60	425,169,421.37

41、研发费用

项目	本年金额	上期金额
职工薪酬	580,965,799.59	609,479,695.43
折旧及摊销	287,942,856.34	218,494,610.43
服务费	43,310,319.39	56,726,994.76
材料费	31,010,574.92	29,034,303.17
租赁费	6,294,018.01	4,164,542.95
测试费	27,605,312.92	7,115,791.10
差旅费	6,362,951.02	2,587,305.70
能源费	3,361,810.50	4,319,863.97
办公费	1,042,899.03	1,616,028.03
交通与通讯	1,322,692.32	1,133,194.48
其他	733,915.95	911,292.51
合计	989,953,149.99	935,583,622.53

42、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	7,114,969.00	7,888,531.65
减：利息收入	238,621,560.10	157,426,859.89
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-29,133,756.21	-194,883,810.55
减：汇兑损益资本化金额		
其他	2,474,247.36	1,718,919.91
合计	-258,166,099.95	-342,703,218.88

43、其他收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	71,732,009.14	74,304,104.66	71,732,009.14
代扣代缴税款手续费返还	4,171,319.41	3,757,480.48	
即征即退增值税	1,024,721.85	294,681.74	
合计	76,928,050.40	78,356,266.88	71,732,009.14

其中，政府补助明细如下：

补助类别	本年金额	上年金额
与资产相关	19,366,589.31	26,684,561.06
与收益相关	52,365,419.83	47,619,543.60
合计	71,732,009.14	74,304,104.66

44、投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,019,929.78	-3,956,667.40
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益		4,867,520.00
银行理财产品收益	86,639,848.75	49,689,231.57
合计	82,619,918.97	50,600,084.17

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-11,990,376.69	-6,971,255.72
合计	-11,990,376.69	-6,971,255.72

46、信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	400,991.23	139,070.29

项目	本年金额	上年金额
其他应收款坏账损失	-1,220,652.37	-881,864.98
合计	-819,661.14	-742,794.69

47、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-236,707,071.63	-177,420,495.37
商誉减值损失	-373,371,627.81	-241,491,251.60
开发支出减值损失	-2,629,973.53	
合计	-612,708,672.97	-418,911,746.97

48、资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		47,848.02	
使用权提前终止损失	98,693.77	137,241.15	98,693.77
合计	98,693.77	185,089.17	98,693.77

49、营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	586,813.83	1,955,850.72	586,813.83
结转预计负债（诉讼相关）		40,019,871.66	
违约赔偿	1,769,911.50		1,769,911.50
其他	4,306,213.13	2,905,055.52	4,306,213.13
合计	6,662,938.46	44,880,777.90	6,662,938.46

注：其他主要为销售样品销售形成的收入。

其中，政府补助明细如下：

补助类别	本年金额	上年金额
与收益相关	586,813.83	1,955,850.72

50、营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	836,212.36	2,214,052.20	836,212.36
对外捐赠支出	850,000.00	1,300,000.00	850,000.00
其他支出	8,112.26	504,235.80	8,112.26
合计	1,694,324.62	4,018,288.00	1,694,324.62

51、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	3,824,805.43	260,519,681.40
递延所得税费用	-40,218,091.69	-50,977,020.42
合计	-36,393,286.26	209,542,660.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	124,747,938.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,474,793.86
子公司适用不同税率的影响	14,331,572.39
调整以前期间所得税的影响	-4,237,406.49
非应税收入的影响	-11,286,766.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,342,827.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,093.62
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	2,117,351.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-371,648.91
研发费用加计扣除的影响	-95,661,034.12
股权激励费用的影响	9,987,304.08
递延收益的影响/冲回以前年度递延所得税资产	
无形资产加计扣除等其他因素的影响	-2,086,185.36
合计	-36,393,286.26

52、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
收利息收入	191,208,585.64	120,700,349.14
其他政府补助	56,845,356.00	55,364,243.32
汇算清缴退税	28,339,283.89	
收到解禁限制性股票代扣员工个税	14,058,284.90	95,148,138.14
其他	19,051,419.56	128,060,148.43
合计	309,502,929.99	399,272,879.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
管理、运营费用等支出	382,358,631.99	374,195,596.52
支付解禁限制性股票代扣员工个税	14,060,222.81	95,955,165.12
合计	396,418,854.80	470,150,761.64

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
并表合伙企业收到的普通合伙人出资	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
股权回购款	101,990,781.88	
股权激励回购款	9,847,874.15	33,983,618.19
合计	111,838,656.03	33,983,618.19

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	161,141,224.88	2,052,884,263.32
加：资产减值准备	612,708,672.97	418,911,746.97
信用减值损失	819,661.14	742,794.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	304,274,595.74	241,589,147.58
无形资产摊销	95,483,694.54	79,454,891.81
长期待摊费用摊销	45,025,599.83	54,490,072.80
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）	-98,693.77	-185,089.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	836,212.36	2,214,052.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	11,990,376.69	6,971,255.72
财务费用（收益以“-”号填列）	-7,463,917.82	-101,723,521.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-82,619,918.97	-50,600,084.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-28,008,719.89	-62,522,835.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,932,693.94	11,572,546.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	47,447,797.97	-841,132,835.08

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	196,092,843.70	-805,347,724.76
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-264,085,519.31	-263,916,456.17
其他	97,138,093.81	206,288,910.51
经营活动产生的现金流量净额	1,186,749,309.93	949,691,135.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,130,887,670.48	6,787,204,862.41
减：现金的上年年末余额	6,787,204,862.41	6,546,991,139.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	343,682,808.07	240,213,722.76

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

性质	本年金额	上年金额
结构性存款 1	1,500,000,000.00	
结构性存款 2	1,500,000,000.00	
合计	3,000,000,000.00	

②支付的重要的投资活动有关的现金

性质	本年金额	上年金额
结构性存款 1		1,500,000,000.00
结构性存款 2	1,500,000,000.00	
结构性存款 3	1,500,000,000.00	
合计	3,000,000,000.00	1,500,000,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	7,130,887,670.48	6,787,204,862.41
其中：库存现金	5,072.51	5,025.14
可随时用于支付的银行存款	7,130,728,496.92	6,787,055,598.71
可随时用于支付的其他货币资金	154,101.05	144,238.56

项目	年末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	7,130,887,670.48	6,787,204,862.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到年末余额所发生的变动情况

项目	上年年末余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	136,800,035.34	-	35,714,481.30	45,533,479.27	1,047,780.66	125,933,256.71
其他应付款-限制性股票回购	290,894,412.72			9,836,118.07	89,051,781.24	192,006,513.41
应付股利			413,555,591.76	413,555,591.76		
其他非流动负债		2,000,000.00				2,000,000.00
合计	427,694,448.06	2,000,000.00	449,270,073.06	468,925,189.10	90,099,561.90	319,939,770.12

54、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
美元	540,662,830.37	7.0827	3,829,352,628.63
欧元	91,291.25	7.8592	717,476.19
港币	1,615,207.15	0.9062	1,463,733.02
日元	18,171,855.00	0.0502	912,463.32
英镑	180,980.60	9.0411	1,636,263.70
台币	1,118,717.00	0.2316	259,099.73
新加坡币	617,758.82	5.3772	3,321,812.72
应收账款			
美元	14,312,808.22	7.0827	101,373,326.79
应付账款			

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
美元	7,094,907.99	7.0827	50,251,104.67
其他应收款			
美元	225,016.29	7.0827	1,593,722.88
欧元	12,075.52	7.8592	94,903.92
港币	29,988.66	0.9062	27,176.32
日元	3,406,062.00	0.0502	171,028.60
台币	91,600.00	0.2316	21,214.95
新加坡币	79,450.00	5.3772	427,217.41
其他应付款			
美元	2,201,050.29	7.0827	15,589,378.89
欧元	3,334.18	7.8592	26,203.98
港币	339,651.50	0.9062	307,798.98
日元	608,504.00	0.0502	30,554.82
英镑	23,104.40	9.0411	208,889.19
台币	454,207.00	0.2316	105,196.22
新加坡币	12,687.64	5.3772	68,223.83

55、租赁

(1) 公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、29。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	6,658,529.46

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	48,839,064.93
合计	—	48,839,064.93

(2) 公司作为出租人

不适用。

六、研发支出

1、研发支出本年发生额情况

项目	本年金额	上年金额
费用化研发支出	989,953,149.99	935,583,622.53
资本化研发支出	77,123,849.15	93,865,281.43
合计	1,067,076,999.14	1,029,448,903.96

(1) 费用化研发支出

见附注五、41

(2) 资本化研发支出

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	70,802,643.64	84,133,698.75
差旅费	419,764.76	86,717.48
办公费	258,083.98	6,450.45
材料费	3,504,597.19	1,142,522.24
测试费	848,467.68	1,950,260.49
专业服务费	980,920.47	2,835,094.77
交通费	161,665.53	141,285.33
折旧费用	147,342.39	3,154,028.67
其他	363.51	415,223.25
合计	77,123,849.15	93,865,281.43

2、资本化开发项目情况

资本化开发项目情况见附注五、17

(1) 重要的资本化开发项目情况

按照三、5 重要性标准确认方法和选择依据有关内容，目前公司在研项目无须披露。

(2) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
微控制器		937,576.37		937,576.37	无市场需求
存储器		1,692,397.16		1,692,397.16	无市场需求
合计		2,629,973.53		2,629,973.53	

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芯技佳易微电子(香港)科技有限公司	香港	香港	芯片研发销售	100.00		设立
GigaDeviceSemiconductorSingaporePTE.LTD.	新加坡	新加坡	集成电路产品开发、销售	100.00		设立
上海格易电子有限公司	上海	上海	芯片研发销售	100.00		设立
深圳市外滩科技开发有限公司	深圳	深圳	集成电路技术开发及销售;股权投资	100.00		设立
合肥格易集成电路有限公司	合肥	合肥	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
耀辉科技有限公司	香港	香港	芯片研发		100.00	设立
GigaDeviceSemiconductorEuropeLtd.	英国	英国	软件销售、推广		100.00	设立
ギガデバイスジャパン株式会社	日本	日本	软件的市场调查、技术服务		100.00	设立
GigaDeviceSemiconductorGermanyGmbH	德国	德国	电子产品的销售、半导体产品研发,以及市场营销和推广		100.00	设立
GigaDeviceSemiconductorUSA,Inc.	美国	美国	集成电路设计		100.00	设立
西安格易安创集成电路有限公司	西安	西安	集成电路技术开发与销售	100.00		设立
苏州福瑞思信息科技有限公司	苏州	苏州	集成电路技术开发与销售		100.00	收购
北京圭璋致远科技开发有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、房屋租赁	100.00		设立
上海思立微电子科技有限公司	上海	上海	集成电路芯片研发、设计、销售	100.00		收购
思立微电子(香港)有限公司	香港	香港	芯片销售		100.00	收购
合肥集芯电子科技有限公司	合肥	合肥	芯片销售		100.00	收购
上海思芯正普软件有限公司	上海	上海	软件技术开发与销售		100.00	设立

深圳市格易聚创集成电路有限公司	深圳	深圳	集成电路技术开发 与销售	100.00		设立
中金启兆睿泓（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	股权投资	99.00		设立
西安芯存半导体有限公司	西安	西安	集成电路技术开发 与销售	100.00		设立
北京芯存集成电路有限公司	北京	北京	集成电路技术开发 与销售		100.00	设立
合肥芯存半导体有限公司	合肥	合肥	集成电路技术开发 与销售		100.00	设立
上海芯存志远半导体有限公司	上海	上海	集成电路技术开发 与销售		100.00	设立
GIGADEVICETECHNOLOGY(SG)PTE.LTD	新加坡	新加坡	集成电路技术开发 与销售	100.00		设立

2、其他原因的合并范围变动

2023 年度，公司新设立子公司 GIGADEVICETECHNOLOGY(SG)PTE.LTD.、子公司合肥芯存半导体有限公司、子公司北京芯存集成电路有限公司、子公司上海芯存志远半导体有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，公司对上述新设子公司尚未履行出资义务。

3、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年金额	上年年末余额/上年金额
联营企业：		
投资账面价值合计	25,734,216.50	11,801,270.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-4,019,929.78	-3,956,667.40
—其他综合收益	-1,624.67	127,294.13
—综合收益总额	-4,021,554.45	-3,829,373.27

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元有关，除公司部分海外销售、采购和其他支出业务以外币结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除“本节附注七、54 外币货币性项目”所述资产或负债为外币余额外，公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对公司的经营业绩产生影响。公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

2023 年度公司为有效规避外汇市场风险、防范汇率大幅波动带来的不良影响，控制公司财务费用波动，2023 年 4 月 26 日公司董事会审议通过《关于 2023 年度开展外汇衍生品交易业务的议案》，公司及纳入合并报表范围的下属子公司根据实际需要，拟与银行等金融机构开展年度总额不超过 3 亿美元或其他等值外币的外汇衍生品交易业务。

（2）利率风险—现金流量变动风险

不适用

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司密切关注资本市场波动对公允价值的影响。

2、信用风险

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2023 年 12 月 31 日，公司具有特定信用风险集中，公司应收账款账面余额的

67.22%(2022 年 12 月 31 日: 65.40%)来源于公司的前五大客户。

信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

- 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索

的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算：

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动风险

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

于 2023 年 12 月 31 日，公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：						
应收票据	13,132,988.38					
应收账款	114,147,449.12					
其他应收款	4,146,530.71	1,830,803.53	6,484,676.39	3,238,953.87		442,782.48
应付账款	464,941,695.33	35,851,690.69	585,474.19	465,568.03		
其他应付款	226,600,045.29	473,944.16	12,212,988.04	12,280.00		1,064,194.59

(二) 套期

不适用。

(三) 金融资产转移

不适用。

(四) 金融资产与金融负债的抵销

不适用。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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			1,805,557,534.26	1,805,557,534.26
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,805,557,534.26	1,805,557,534.26
（1）债务工具投资				-
（2）权益工具投资				-
（3）结构性存款			1,805,557,534.26	1,805,557,534.26
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	291,364,581.23		1,453,024,863.05	1,744,389,444.28
（四）其他非流动金融资产			145,611,765.00	145,611,765.00
（五）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
.....				
持续以公允价值计量的资产总额	291,364,581.23		3,404,194,162.31	3,695,558,743.54
（七）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
.....				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
.....				
非持续以公允价值计量的资产总额				
.....				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量项目系持有的翱捷科技股份有限公司股权、深圳精智达技术股份有限公司，依据新金融工具准则有关规定，列报为其他权益工具核算。翱捷科技股份有限公司、深圳精智达技术股份有限公司属于科创板上市公司，公司依据市场交易价格确认其公允价值。

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

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

公司第三层次公允价值计量项目系交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产。交易性金融资产系公司持有结构性存款，公司以结构性存款的票面金额及计提的利息金额合计确认公允价值。

其他非流动金融资产及其他权益工具投资核算的为非上市公司股权投资及合伙企业份额投资，公司以结合下列方式综合判断有关项目的公允价值：

（1）参考专业评估师出具的评估报告的评估值：评估师采用收益法或资产基础法，评估中所采用的取价标准包括价格、税率、费率、汇率、存贷款利率等均为评估基准日有效的价格标准，评估依据有来源于企业未来发展规划及盈利预测。

（2）公司对投资项目后期持续管理过程中所获取的被投资单位最新财务报表、经营状况、业务发展、最新融资情况等一系列资料。

（3）被投资单位经营情况在原投资预期情况下，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

其他权益工具投资	转换前公允价值 层此	转换后公允价值 价值层次	转换金额	转换原因	确定转换时点的 政策
深圳精智达技术股份有限公司	第三层次	第一层次	60,000,000.00	注	注

注：深圳精智达技术股份有限公司 2023 年 7 月 18 日在科创板上市成功，公司可以依据市场交易价格确认其公允价值。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、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

年末公司所持有的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如下：

项目	账面价值	公允价值			备注
		上年年末数	年末数	所属的层次	
货币资金	7,265,862,312.09	6,874,849,524.02	7,265,862,312.09	第三层次	账面价值
应收票据	13,132,988.38	31,809,423.28	13,132,988.38	第三层次	摊余成本估值
应收账款	114,147,449.12	142,120,499.46	114,147,449.12	第三层次	摊余成本估值
其他应收款	12,625,665.92	12,556,532.94	12,625,665.92	第三层次	摊余成本估值
应付账款	501,844,428.24	479,266,320.70	501,844,428.24	第三层次	付款义务估值

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

公司无母公司，公司的实际控制人为朱一明。

2、公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、公司的合营和联营企业情况

公司合营和联营企业详见附注七、3 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
长鑫存储技术有限公司及其子公司	其他
紫光展锐（上海）科技有限公司及其子公司	其他
泰凌微电子（上海）股份有限公司及其子公司	其他

注 1：公司实际控制人、控股股东、董事长朱一明先生现任长鑫存储母公司长鑫科技的董事长，根据《上海证券交易所股票上市规则》关于关联法人之相关规定，长鑫存储为公司关联法人。

注 2: 公司董事张帅先生原任紫光展锐(上海)科技有限公司(以下简称“紫光展锐”)的董事,于 2022 年 7 月辞任。根据《上海证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条有关规定,紫光展锐为过去 12 个月内存在关联关系的法人,在 2023 年 7 月前仍为公司关联法人。

注 3: 公司原董事张帅先生任泰凌微电子(上海)股份有限公司(以下简称“泰凌微”)的董事,于 2023 年 6 月辞任本公司董事。根据《上海证券交易所股票上市规则》第 6.3.3 条有关规定,泰凌微为过去 12 个月内存在关联关系的法人,在 2024 年 6 月前仍为公司关联法人。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
长鑫存储技术有限公司及其子公司	材料款等	767,401,823.95	887,432,411.28

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
紫光展锐(上海)科技有限公司及其子公司	芯片销售	92,929,207.47	151,251,787.16
泰凌微电子(上海)股份有限公司及其子公司	芯片销售	27,552,088.55	28,121,652.37
长鑫存储技术有限公司及其子公司	IP 授权	0.00	2,231,547.14
上海奥简微电子科技有限公司	芯片销售	162,986.88	5,752.21

注:紫光展锐本年关联方交易金额统计区间为 2023 年 1 月至 2023 年 7 月。

(2) 关键管理人员报酬

金额单位:人民币万元

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	1,343.51	4,477.98

(3) 其他

2023 年 12 月,公司以自有资金增资合肥睿科微电子有限公司 17,954,500.00 元,增资后公司持股比例达到 12.50%。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
应付账款:		
长鑫存储技术有限公司及其子公司	73,836,090.77	102,535,802.66
合计	73,836,090.77	102,535,802.66
合同负债:		

项目名称	年末余额	上年年末余额
泰凌微电子（上海）股份有限公司及其子公司	2,921,917.70	716,387.55
合计	2,921,917.70	716,387.55

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)	10,743,800.00	929,016,386.00		
合计	10,743,800.00	929,016,386.00		

续上表

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2023 年股权激励计划				
管理人员、核心及骨干人员(限制性股票)-2021 年度股权激励计划	305,153.00	28,165,621.90	68,169.00	6,291,998.70
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2021 年度股权激励计划			879,982.00	163,923,046.96
管理人员、核心及骨干人员(限制性股票)-2020 年度股权激励计划	836,665.00	59,084,445.64	50,631.00	3,544,119.37
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2020 年度股权激励计划			1,241,744.00	177,184,451.36
合计	1,141,818.00	87,250,067.54	2,240,526.00	350,943,616.39

注：年末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	解禁价格的范围	合同剩余期限
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2023 年股权激励计划	86.47	8 个月、20 个月、32 个月、54 个月		
管理人员、核心及骨干人员(限制性股票)-2021 年度股权激励计划			92.30	7 个月、19 个月

管理人员、核心及骨干人员(暂缓授予限制性股票)-2021 年度股权激励计划			92.30	11 个月、23 个月
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2021 年度股权激励计划	186.28	7 个月、19 个月		
管理人员、核心及骨干人员(限制性股票)-2020 年度股权激励计划			69.999	1.5 个月、13.5 个月
管理人员、核心及骨干人员(股票期权)-2020 年度股权激励计划	142.07	1.5 个月、13.5 个月		

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日的收盘价、布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	834,294,139.96
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	97,138,093.81

3、本年股份支付费用总额情况

授予对象类别	本年以权益结算的股份支付费用总额
管理人员、核心及骨干人员	97,138,093.81
合计	97,138,093.81

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
— 对外投资承诺	485,400,000.00	615,000,000.00
合计	485,400,000.00	615,000,000.00

注 1：2022 年 10 月 27 日召开的第四届董事会第五次会议审议通过《关于对外投资设立私募股权投资基金的议案》，公司与中金资本运营有限公司合作设立单一有限合伙人的专户基金“中金启兆睿泓（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）”。基金总认缴出资额为人民币 50,000 万元人民币，公司拟作为有限合伙人以自有资金认缴出资人民币 49,500 万元人民币，占基金认缴出资总额的 99%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计出资金额 19,800 万元人民币，尚未履行的出资承诺 29,700 万元人民币

注 2：公司于 2022 年 7 月 11 日签署了《北京小米智造股权投资基金合伙企业(有限合伙)合伙协议》，公司认缴出资额 20,000 万元人民币，份额为 2.21%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计出资金额 8,000 万，尚未履行的出资承诺 12,000 万元人民币。

注 3：公司于 2023 年 4 月 3 日签署了《清控银杏创新(北京)创业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，公司认缴出资额为 6,400 万元人民币，份额为 16%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计出资金额 2,560 万元人民币，尚未履行的出资承诺 3,840 万元人民币。

注 4：公司于 2023 年 8 月 31 日签署了《盈富泰克(北京)科技创新股权投资基金（有限合伙）合伙协议》合伙协议，公司认缴出资额为 5,000 万元人民币，份额为 9.434%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计出资金额 2,000 万元人民币，尚未履行的出资承诺 3,000 万元人民币。

（2）其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 重要对外投资

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	注 1	增加股权资产 3 亿元，流动资产减少 3 亿元	不适用
重要的对外投资	注 2	增加股权资产 15 亿元，流动资产减少 15 亿元	不适用

注 1：2024 年 1 月 30 日、2024 年 2 月 20 日分别召开了第四届董事会第十五次会议及 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于参与投资私募股权投资基金的议案》，公司与北京石溪清流私募基金管理有限公司合作设立合肥石溪兆易创智创业投资基金合伙企业（有限合伙）。基金总认缴出资额为人民币 100,000 万元，公司拟作为有限合伙人以自有资金认缴出资人民币 30,000 万元，占基金认缴出资总额的 30%。

注 2：公司于 2024 年 3 月 29 日披露《兆易创新关于拟对长鑫科技集团股份有限公司增资暨关联交

易公告》(公告编号: 2024-022)。为加强公司与长鑫科技集团股份有限公司(以下简称“长鑫科技”)的战略合作关系,公司拟以自有资金15亿元人民币参与长鑫科技新一轮融资。公司本次增资完成后,将持有长鑫科技约1.88%股权。

(2) 股票回购

公司于2024年3月5日召开第四届董事会第十六次会议(公告编号: 2024-017),审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》,同意以自有资金回购公司股份,本次回购的资金总额不低于人民币1亿元(含),不超过人民币2亿元(含),回购价格不超过人民币104元/股(含),回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起至2024年6月30日。

截至本报告披露日,公司累计回购58.28万股,累计支付4,505.4183万元(不含交易费)。

2、利润分配情况

于2024年4月18日,公司第四届董事会召开第十八次会议,公司拟定2023年度利润分配预案为:不派发现金红利,不送红股,不以资本公积转增股本,剩余未分配利润结转至以后年度。该事项尚需提交公司股东大会审议。

十四、其他重要事项

截至本报告披露日,公司无需要披露的重大或有事项。

十五、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	年末余额	上年年末余额
1年以内		
其中: 0-3个月	553,284,329.79	700,990,508.47
4-12个月	1,327,794,886.83	
1年以内小计	1,881,079,216.62	700,990,508.47
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	1,881,079,216.62	700,990,508.47
减: 坏账准备		
合计	1,881,079,216.62	700,990,508.47

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,881,079,216.62	100.00			1,881,079,216.62
其中:					
组合 1: 账龄组合	1,534,518.52	0.08			1,534,518.52
组合 2: 集团内关联方组合	1,879,544,698.10	99.92			1,879,544,698.10
合计	1,881,079,216.62	—		—	1,881,079,216.62

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	700,990,508.47	100.00			700,990,508.47
其中:					
组合 1: 账龄组合	807,627.09	0.12			807,627.09
组合 2: 集团内关联方组合	700,182,881.38	99.88			700,182,881.38
合计	700,990,508.47	—		—	700,990,508.47

①年末单项计提坏账准备的应收账款

不适用。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 0-3 个月	1,534,518.52		
4-12 个月			
1 年以内小计	1,534,518.52		

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,534,518.52		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：0-3 个月	807,627.09		
4-12 个月			
1 年以内小计	807,627.09		
合计	807,627.09		

(3) 坏账准备的情况

不适用。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	1,874,797,091.61	99.6660	
第二名	3,806,263.23	0.2023	
第三名	1,073,540.71	0.0571	
第四名	941,343.26	0.0500	
第五名	416,693.83	0.0222	
合计	1,881,034,932.64	99.9976	

2、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	393,669,491.76	110,839,418.54
合计	393,669,491.76	110,839,418.54

(1) 应收利息

不适用。

(2) 应收股利

不适用。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	100,382,084.29	105,404,768.84
4-12 个月	198,503,680.00	221,033.43
1 年以内小计	298,885,764.29	105,625,802.27
1 至 2 年	90,161,211.96	5,803,568.29
2 至 3 年	5,793,115.12	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	394,840,091.37	111,429,370.56
减：坏账准备	1,170,599.61	589,952.02
合计	393,669,491.76	110,839,418.54

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	388,699,689.37	105,287,830.13
采购保证金、房屋租赁等押金	5,958,257.08	6,027,027.08
其他	182,144.92	114,513.35
小计	394,840,091.37	111,429,370.56
减：坏账准备	1,170,599.61	589,952.02
合计	393,669,491.76	110,839,418.54

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	589,952.02			589,952.02
上年年末其他应收款账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	585,234.11			585,234.11
本年转回	4,586.52			4,586.52
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,170,599.61			1,170,599.61

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
采购保证金、房屋租赁等押金	589,652.44	585,234.11	4,286.94		1,170,599.61
其他	299.58		299.58		
合计	589,952.02	585,234.11	4,586.52		1,170,599.61

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	关联方往来	383,469,869.86	1 年以内、1-2 年	97.12	
第二名	押金保证金	5,795,955.12	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.47	1,156,628.20
第三名	关联方往来	3,500,000.00	1 年以内	0.89	
第四名	关联方往来	802,538.49	1 年以内	0.20	
第五名	关联方往来	400,572.05	1 年以内	0.10	
合计	—	393,968,935.52	—	99.78	1,156,628.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,815,080,285.25	165,647,636.20	3,649,432,649.05	3,570,654,458.97		3,570,654,458.97
合计	3,815,080,285.25	165,647,636.20	3,649,432,649.05	3,570,654,458.97		3,570,654,458.97

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海思立微电子科技有限公司	2,285,663,370.51	7,984,265.69		2,293,647,636.20	165,647,636.20	165,647,636.20
上海格易电子有限公司	457,518,157.59	7,185,431.75		464,703,589.34		
合肥格易集成电路有限公司	124,197,441.05	10,176,665.82		134,374,106.87		
深圳市外滩科技开发有限公司	252,656,907.59	6,692,048.55		259,348,956.14		
深圳市格易聚创集成电路有限公司	36,879,309.64	3,842,636.80		40,721,946.44		
芯技佳易微电子（香港）科技有限公司	51,483,830.87	1,603,856.29		53,087,687.16		
西安格易安创集成电路有限公司	70,121,441.72	8,940,921.38		79,062,363.10		
北京圭璋致远科技开发有限公司	163,000,000.00			163,000,000.00		
GIGADEVICESEMICOND UCTORSINGAPOREPTE .LTD	129,134,000.00			129,134,000.00		
中金启兆睿泓（厦门） 股权投资基金合伙企业 （有限合伙）		198,000,000.00		198,000,000.00		
合计	3,570,654,458.97	244,425,826.28		3,815,080,285.25	165,647,636.20	165,647,636.20

4、营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,058,948,194.46	1,940,407,028.90	5,934,035,562.77	2,772,874,641.02
其他业务	42,511,243.13	11,427,307.97	16,144,763.21	12,537,049.06
合计	3,101,459,437.59	1,951,834,336.87	5,950,180,325.98	2,785,411,690.08

5、投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品	69,173,558.01	42,161,932.60
合计	69,173,558.01	42,161,932.60

十六、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	98,693.77	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	72,318,822.97	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	74,649,472.06	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		

项目	金额	说明
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	4,381,800.01	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	151,448,788.81	
减：所得税影响金额	17,708,194.23	
扣除所得税后非经常性损益合计	133,740,594.58	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	133,740,594.58	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.18	0.04	0.04

兆易创新科技集团股份有限公司

2024年4月18日

法定代表人：

何卫

主管会计工作负责人：

孙桂静

会计机构负责人：

孙桂静



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

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



登记机关



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网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

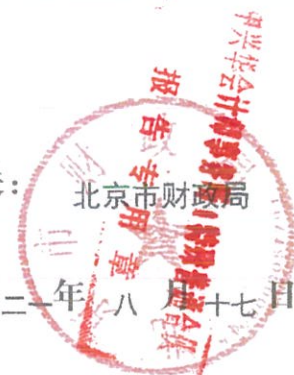
说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制





索引号 bm5600001/2022-0004038

分类 审计与评估机构监管对象

发布机构

发文日期 2022年04月12日

名称 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

文号

主题词

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)



序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
71	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
72	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
73	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
74	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
75	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
76	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
77	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
78	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
79	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
80	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
81	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
82	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
83	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
84	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
85	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名 张洋
Full name 张洋
性别 男
Sex 男
出生日期 1985-01-05
Date of birth 1985-01-05
工作单位 中兴华会计师事务所(普通合伙)
Working unit 中兴华会计师事务所(普通合伙)
身份证号 130185198501051884
Id No. 130185198501051884

报告专用章



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101300653
No. of Certificate 110101300653

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2015年 07月 13日
Date of Issuance 2015年 07月 13日



日 / 月



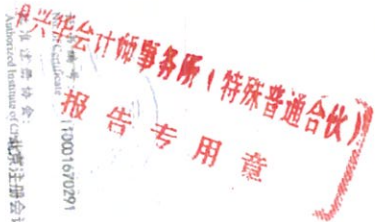
姓名: 魏润平
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1991-04-23
 Date of Birth: _____
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: _____
 身份证号码: 360111199104232517
 Identity card No.: _____

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.



发证日期: 2019 年 08 月 15 日
 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.



姓名: 魏润平
 注册编号: 110001670291

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
 y m d