

深圳市诚芯微科技股份有限公司
审计报告

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—9 页
(一) 合并及母公司资产负债表·····	第 4—5 页
(二) 合并及母公司利润表·····	第 6 页
(三) 合并及母公司现金流量表·····	第 7 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表·····	第 8—9 页
三、财务报表附注·····	第 10—86 页

审计报告

天健审〔2022〕3-380号

深圳市诚芯微科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市诚芯微科技股份有限公司（以下简称诚芯微公司）财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诚芯微公司2020年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诚芯微公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

诚芯微公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估诚芯微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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

诚芯微公司治理层（以下简称治理层）负责监督诚芯微公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诚芯微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诚芯微公司不能持续经营。

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

(六) 就诚芯微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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：

龙琦之印

中国注册会计师：

肖倩之印

二〇二二年四月二日

资产负债表 (资产)

会企01表
单位:人民币元

注释号	2021年12月31日		2020年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
1	55,529,579.75	55,498,081.97	19,095,351.13	17,088,794.29
2	17,000,000.00	17,000,000.00	24,290,658.36	24,290,658.36
3	862,742.00	862,742.00		
4	32,509,839.57	32,512,164.57	28,321,078.52	28,326,518.52
5	13,809,510.66	13,809,510.66	6,098,279.52	6,098,279.52
6	2,009,446.19	2,000,823.68	316,363.42	2,308,261.88
7	42,225,333.84	42,225,333.84	20,287,977.03	20,287,977.03
8	172,389.91	172,373.63	10,576.90	10,576.90
	164,118,841.92	164,081,030.35	98,420,284.88	98,411,066.50
9		15,000,000.00	1,605,389.01	1,605,389.01
10	21,322,854.76	21,322,854.76	1,388,847.75	1,388,847.75
11			17,084,737.49	17,084,737.49
12	119,678.90	119,678.90	518,137.94	518,137.94
13	730,269.31	730,269.31		
14	263,501.28	263,501.28	224,121.31	224,121.31
15	4,900,000.00	4,900,000.00	146,820.00	146,820.00
	27,336,304.25	42,336,304.25	20,968,053.50	20,968,053.50
	191,453,146.17	206,417,334.60	119,388,338.38	119,379,120.00

主管会计工作的负责人:  余秋梅
 会计机构负责人:  梅尔

法定代表人:  林建

天联会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：深圳市威芯海科技股份有限公司
负债和所有者权益

注释号	2021年12月31日		2020年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
16	10,013,333.33	10,013,333.33	17,313,486.00	17,313,486.00
17	4,176,047.44	4,176,047.44	6,522,947.00	6,522,947.00
18	8,083,481.80	8,083,481.80	9,306,327.33	9,306,327.33
19	541,235.02	541,235.02	1,151,578.99	1,151,578.99
20	4,170,698.04	4,170,698.04	3,076,393.58	3,076,393.58
21	5,696,675.12	5,696,675.12	5,341,736.50	5,341,736.50
22	394,275.77	394,275.77	148,552.17	148,552.17
23	89,664.19	89,664.19		
24	70,360.55	70,360.55	149,705.27	149,705.27
	33,235,771.26	48,194,771.26	43,010,726.84	43,010,703.47
25	33,235,771.26	48,194,771.26	43,010,726.84	43,010,703.47
	36,000,000.00	36,000,000.00	12,573,529.00	12,573,529.00
26	116,773,241.24	116,773,241.24	14,484,791.74	14,484,791.74
27	544,932.21	544,932.21	4,907,631.08	4,907,631.08
28	4,901,201.46	4,904,389.89	44,411,659.72	44,402,464.71
	158,219,374.91	158,219,374.91	76,377,611.54	76,377,611.54
	158,219,374.91	158,222,563.34	76,377,611.54	76,368,416.53
	19,155,146.17	206,417,334.60	119,388,338.38	119,379,120.00

主管会计工作的负责人：余秋梅

会计机构负责人：余秋梅

法定代表人：余秋梅

现金流量表

14,955,834.21

会企03表

单位:人民币元

项目	注释号	2021年度		2020年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金	1	195,035,215.47	195,035,305.91	113,932,602.99	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金					
经营活动现金流入小计		12,236,278.08	27,192,112.29	1,472,226.63	
购买商品、接受劳务支付的现金		207,271,493.55	222,227,418.20	115,404,829.62	
支付给职工以及为职工支付的现金		151,514,763.13	151,509,413.57	74,769,443.51	
支付的各项税费		22,292,486.49	22,292,486.49	12,664,641.30	
支付其他与经营活动有关的现金		13,228,224.38	13,224,434.73	7,738,295.20	
经营活动现金流出小计		22,559,896.13	22,550,900.93	16,282,596.11	
经营活动产生的现金流量净额	2	209,595,370.13	209,577,235.72	111,456,641.02	
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		-2,323,876.58	12,650,182.48	3,861,178.95	
取得投资收益收到的现金		145,590,658.36	145,590,658.36	71,331,429.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,117,805.81	1,117,805.81	1,068,088.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		160.00	160.00		
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		100,000.00	2,101,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,808,624.17	148,809,624.17	72,399,517.95	
投资支付的现金		10,319,974.41	10,319,974.41	17,313,091.28	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		138,300,000.00	153,300,000.00	78,690,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		20,275,000.00	20,275,000.00	75,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	3	168,894,974.41	183,894,974.41	96,078,091.28	
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		-22,086,350.24	-35,085,350.24	-23,678,573.33	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00		
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	18,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	60,000,000.00	18,000,000.00	
偿还债务支付的现金		17,313,486.00	17,313,486.00	11,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		849,894.80	849,894.80	651,388.32	
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					
筹资活动现金流出小计		992,164.52	992,164.52		
筹资活动产生的现金流量净额	4	19,155,545.32	19,155,545.32	12,251,388.32	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,844,454.68	40,844,454.68	5,748,611.68	
五、现金及现金等价物净增加额		16,434,227.86	18,409,286.92	-14,068,782.70	
加:期初现金及现金等价物余额		9,005,066.44	7,088,542.60	23,163,882.14	
六、期末现金及现金等价物余额		25,439,294.30	25,497,829.52	9,095,099.44	

会计机构负责人: 余秋梅

主管会计工作的负责人: 余秋梅



合并所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项目	2021年度										2020年度										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	12,573,529.00	14,484,791.74				4,907,631.08		44,411,659.72		76,377,611.54	12,573,529.00	14,176,471.00				3,120,518.56		28,217,426.20		58,087,944.76	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
同一控制下企业合并																					
其他																					
二、本年期初余额	12,573,529.00	14,484,791.74				4,907,631.08		44,411,659.72		76,377,611.54	12,573,529.00	14,176,471.00				3,120,518.56		28,217,426.20		58,087,944.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,426,471.00	102,288,449.50				-4,362,688.87		-39,510,458.26		81,841,763.37		308,320.74				1,787,112.52		16,194,233.52		18,289,666.78	
（一）综合收益总额								30,916,801.14		30,916,801.14									17,981,346.04		17,981,346.04
（二）所有者投入和减少资本	1,654,412.03	49,270,550.20								50,924,962.23		308,320.74									308,320.74
1.所有者投入的普通股	1,654,412.03	48,345,587.97								50,000,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本																					
3.股份支付计入所有者权益的金额		924,962.23								924,962.23											
4.其他																					
（三）利润分配								-544,932.21		-544,932.21								-1,787,112.52		-1,787,112.52	
1.提取盈余公积								544,932.21		544,932.21								1,787,112.52		1,787,112.52	
2.提取一般风险准备																					
3.对所有者（或股东）的分配																					
4.其他																					
（四）所有者权益内部结转	21,772,058.97	53,017,899.30				-4,907,631.08		-69,882,327.19		-69,882,327.19											
1.资本公积转增资本（或股本）																					
2.盈余公积转增资本（或股本）																					
3.盈余公积弥补亏损																					
4.设定受益计划变动额结转留存收益																					
5.其他综合收益结转留存收益																					
6.其他	21,772,058.97	53,017,899.30				-4,907,631.08		-69,882,327.19		-69,882,327.19											
（五）专项储备																					
1.本期提取																					
2.本期使用																					
（六）其他																					
四、本期末余额	36,000,000.00	116,773,241.24				544,932.21		4,907,631.08		158,219,374.91	12,573,529.00	14,484,791.74				4,907,631.08		44,411,659.72		76,377,611.54	

主管会计工作的负责人：余秋梅

会计机构负责人：余秋梅

法定代表人：曹建

余秋梅

余秋梅

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项目	2021年度						2020年度							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	12,573,529.00		14,484,791.74				12,573,529.00		14,176,471.00				28,318,452.08	58,188,970.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	12,573,529.00		14,484,791.74				12,573,529.00		14,176,471.00				28,318,452.08	58,188,970.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,426,471.00		102,288,449.50				81,854,146.81		308,320.74				16,084,012.63	18,179,445.89
（一）综合收益总额							30,929,184.58						17,871,125.15	308,320.74
（二）所有者投入和减少资本	1,654,412.03		49,270,550.20				50,924,962.23		308,320.74					308,320.74
1. 所有者投入的普通股	1,654,412.03		48,345,587.97				50,000,000.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额			924,962.23				924,962.23							
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积							544,932.21						-1,787,112.52	
2. 对所有者（或股东）的分配							544,932.21						-1,787,112.52	
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）			53,017,899.30				-4,907,631.08							
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他			53,017,899.30				-4,907,631.08							
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	36,000,000.00		116,773,241.24				156,222,563.34		14,484,791.74				44,402,464.71	76,368,416.53

法定代表人：

曹建邦

主管会计工作的负责人：

余秋梅

会计机构负责人：

余秋梅

深圳市诚芯微科技股份有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市诚芯微科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原深圳市诚芯微科技有限公司（以下简称诚芯微有限公司），诚芯微有限公司系由曹建林、曹松林共同出资组建，于2009年12月23日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得注册号为440301104430312的企业法人营业执照。诚芯微有限公司成立时注册资本50.00万元。诚芯微公司以2021年9月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2021年12月21日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91440300699087014T营业执照，注册资本3,600.00万元，股份总数3,600.00万股（每股面值1元）。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为集成电路产品的研发、设计和销售。产品主要有：电源管理芯片、电池管理芯片、电机类芯片和半导体场效应晶体管（MOSFET）等。

本财务报表业经公司2022年4月2日第一届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将平湖华芯微电子有限公司、广东诚芯微科技有限公司和深圳市恒诚珠宝有限公司3家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负

债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十三) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工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折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产系软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 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。

2. 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。

(二十) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在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；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司销售商品属于在某一时点履行的履约义务。

(1) 内销业务

验收期内取得客户的验收单据的，在取得验收单据时确认收入；验收期内未取得验收单

据的，期满无异议时确认收入。

(2) 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 2021 年度

（1）公司作为承租人

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

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

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

1) 使用权资产

使用权资产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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

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

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

2. 2020 年度

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年度	2020 年度
公司	15%	15%
平湖华芯微电子有限公司	20%	20%
广东诚芯微科技有限公司		20%
深圳市恒诚珠宝有限公司		20%

(二) 税收优惠

2020 年 12 月，深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和国家税务总局深圳市税务局向公司颁发高新技术企业证书（证书编号：GR202044204489），证书有效期 3 年。故公司 2020-2022 年执行的企业所得税税率为 15%。

子公司深圳市恒诚珠宝有限公司、广东诚芯微科技有限公司、平湖华芯微电子有限公司符合小型微利企业条件。根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过人民币 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	86,636.50	106,178.50
银行存款	45,419,414.68	8,249,998.03
其他货币资金	10,023,528.57	10,739,174.60
合 计	55,529,579.75	19,095,351.13
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
定期存款	10,000,000.00	10,000,000.00
大额存单	20,000,000.00	
信用证保证金	252.45	251.69
合 计	30,000,252.45	10,000,251.69

2. 交易性金融资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
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	17,000,000.00	24,290,658.36
其中：银行理财产品		24,290,658.36
银行结构性存款	17,000,000.00	
合 计	17,000,000.00	24,290,658.36

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	862,742.00	100.00			862,742.00

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	862,742.00	100.00			862,742.00
合 计	862,742.00	100.00			862,742.00

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,367,560.33		1,987,352.25	
小 计	4,367,560.33		1,987,352.25	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				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					
按组合计提坏账准备	34,232,268.75	100.00	1,722,429.18	5.03	32,509,839.57

种类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	34,232,268.75	100.00	1,722,429.18	5.03	32,509,839.57

(续上表)

种类	2020. 12. 31				
	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					
按组合计提坏账准备	29,815,220.56	100.00	1,494,142.04	5.01	28,321,078.52
合计	29,815,220.56	100.00	1,494,142.04	5.01	28,321,078.52

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,015,953.87	1,700,797.69	5.00	29,747,600.33	1,487,380.02	5.00
1-2年	216,314.88	21,631.49	10.00	67,620.23	6,762.02	10.00
小计	34,232,268.75	1,722,429.18	5.03	29,815,220.56	1,494,142.04	5.01

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	
单项计提坏账准备		537,693.59				537,693.59	
按组合计提坏账准备	1,494,142.04	213,287.14	15,000.00				1,722,429.18
合计	1,494,142.04	750,980.73	15,000.00			537,693.59	1,722,429.18

2) 2020 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	
单项计提坏账准备		152,501.80				152,501.80	

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,176,199.40	295,542.64	22,400.00					1,494,142.04
合 计	1,176,199.40	448,044.44	22,400.00			152,501.80		1,494,142.04

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额	537,693.59	152,501.80

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
迪比科系客户[注 1]	5,250,115.50	15.34	262,505.78
海能系客户[注 2]	2,812,421.24	8.22	140,621.06
东莞市润众电子有限公司	1,735,312.25	5.07	86,765.61
博硕科技(江西)有限公司	1,545,471.54	4.51	77,273.58
捷美斯系客户[注 3]	1,155,616.88	3.38	57,780.84
小 计	12,498,937.41	36.52	624,946.87

[注 1] 迪比科系客户包含了深圳市迪比科电子科技有限公司和东莞市迪比科能源科技有限公司，下同

[注 2] 海能系客户包含了东莞市海能电子有限公司、海能电子(深圳)有限公司、遂川县海能电子有限公司和安福县海能商贸有限公司，下同

[注 3] 捷美斯系客户包含了深圳市捷美斯实业有限公司及其关联公司深圳市捷美瑞科技有限公司和惠州市捷美斯科技有限公司，下同

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
海能系客户	1,383,053.20	4.64	69,152.66
深圳市德瑞成电子有限公司	1,228,889.64	4.12	61,444.48
捷美斯系客户	1,221,686.05	4.10	61,084.30
东莞市润众电子有限公司	1,181,969.20	3.96	59,098.46

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
迪比科系客户	1,121,623.40	3.76	56,081.17
小 计	6,137,221.49	20.58	306,861.07

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2021.12.31				2020.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,187,004.63	95.49		13,187,004.63	6,088,447.42	99.84		6,088,447.42
1-2 年	622,506.03	4.51		622,506.03	9,832.10	0.16		9,832.10
合 计	13,809,510.66	100.00		13,809,510.66	6,098,279.52	100.00		6,098,279.52

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

2021 年 12 月 31 日

单位名称	金额	账龄	未结算原因
无锡华润上华科技有限公司	425,925.00	1-2 年	供应商排产紧张, 未能及时供货
深圳市聚芯力科技有限公司	196,581.03	1-2 年	预付加工费, 服务尚未完结
小 计	622,506.03		

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
苏州启芯信息技术有限公司	5,222,198.25	37.82
无锡华润上华科技有限公司	1,478,500.00	10.71
深圳市龙晶微电子有限公司	1,420,472.74	10.29
格罗德系供应商[注]	877,939.08	6.36
深圳市松芯电子科技有限公司	774,200.00	5.61
小 计	9,773,310.07	70.79

[注] 格罗德系供应商包括明曜微电子股份有限公司、苏州格罗德集成电路有限公司和合

肥格罗德微电子有限公司

2) 2020年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市康源半导体有限公司	1,290,977.83	21.17
深圳市聚芯力科技有限公司	1,248,727.99	20.48
苏州启芯信息技术有限公司	1,076,743.51	17.66
无锡华润上华科技有限公司	798,722.42	13.10
格罗德系供应商[注]	645,495.07	10.58
小 计	5,060,666.82	82.99

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	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	250,000.00	10.38	250,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,157,542.25	89.62	148,096.06	6.86	2,009,446.19
合 计	2,407,542.25	100.00	398,096.06	16.54	2,009,446.19

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	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					
按组合计提坏账准备	397,941.75	100.00	81,578.33	20.50	316,363.42
合 计	397,941.75	100.00	81,578.33	20.50	316,363.42

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都矽芯科技有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计无法收回款项
小 计	250,000.00	250,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,157,542.25	148,096.06	6.86	397,941.75	81,578.33	20.50
其中：1年以内	2,027,377.86	101,368.89	5.00	209,756.93	10,487.85	5.00
1-2年	45,887.57	4,588.76	10.00	130,104.82	13,010.48	10.00
2-3年	84,276.82	42,138.41	50.00			
4-5年				58,080.00	58,080.00	100.00
小 计	2,157,542.25	148,096.06	6.86	397,941.75	81,578.33	20.50

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	2,202,377.86	209,756.93
1-2年	120,887.57	130,104.82
2-3年	84,276.82	
4-5年		58,080.00
合 计	2,407,542.25	397,941.75

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	10,487.85	13,010.48	58,080.00	81,578.33
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-2,294.38	2,294.38		
--转入第三阶段	-3,750.00	-8,427.68	12,177.68	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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				
本期计提	96,925.42	-2,288.42	221,880.73	316,517.73
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	101,368.89	4,588.76	292,138.41	398,096.06

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	18,329.08		58,080.00	76,409.08
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-6,035.86	6,035.86		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,805.37	6,974.62		5,169.25
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,487.85	13,010.48	58,080.00	81,578.33

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收暂付款	1, 821, 782. 18	
押金保证金	180, 154. 40	171, 298. 00
拆借款	250, 000. 00	75, 000. 00
其他	155, 605. 67	151, 643. 75
合 计	2, 407, 542. 25	397, 941. 75

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
苏州聚仁芯微电子 有限公司	应收暂付 款	1, 821, 782. 18	1 年以内	75. 67	91, 089. 11
成都矽芯科技有 限公司	拆借款	175, 000. 00	1 年以内	10. 38	250, 000. 00
		75, 000. 00	1-2 年		
中房粤富控股（深 圳）有限公司	押金保证 金	89, 870. 40	1 年以内	3. 73	4, 493. 52
无锡硅动力微电子 股份有限公司深圳 分公司	其他	84, 276. 82	2-3 年	3. 50	42, 138. 41
园多多网络科技无 锡有限公司	押金保证 金	33, 000. 00	1 年以内	1. 37	1, 650. 00
小 计		2, 278, 929. 40		94. 65	389, 371. 04

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
无锡硅动力微电 子股份有限公司 深圳分公司	其他	84, 276. 82	1-2 年	21. 18	8, 427. 68
成都矽芯科技有 限公司	拆借款	75, 000. 00	1 年以内	18. 85	3, 750. 00
深圳市卡尼珠宝 首饰有限公司	押金保证 金	58, 080. 00	4-5 年	14. 60	58, 080. 00
深圳市中盈贵金 属股份有限公司	押金保证 金	45, 828. 00	1-2 年	11. 52	4, 582. 80
支付宝（中国）网 络技术有限公司	押金保证 金	33, 690. 00	1 年以内	8. 47	1, 684. 50
小 计		296, 874. 82		74. 62	76, 524. 98

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,410,097.20		12,410,097.20	4,604,569.66		4,604,569.66
半成品	1,265,183.23		1,265,183.23	324,078.57		324,078.57
库存商品	18,430,422.51		18,430,422.51	5,051,796.77		5,051,796.77
发出商品	1,763,161.71		1,763,161.71	1,591,970.94		1,591,970.94
委托加工物资	8,393,040.19	36,571.00	8,356,469.19	8,715,561.09		8,715,561.09
合 计	42,261,904.84	36,571.00	42,225,333.84	20,287,977.03		20,287,977.03

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资		36,571.00				36,571.00
合 计		36,571.00				36,571.00

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值

8. 其他流动资产

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	172,389.91		172,389.91	10,576.90		10,576.90
合 计	172,389.91		172,389.91	10,576.90		10,576.90

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,568,047.99	1,568,047.99		1,605,389.01		1,605,389.01
合 计	1,568,047.99	1,568,047.99		1,605,389.01		1,605,389.01

(2) 明细情况

1) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
成都矽芯科技有限公司	1,605,389.01			-37,341.02	
合 计	1,605,389.01			-37,341.02	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
成都矽芯科技有限公司			1,568,047.99			1,568,047.99
合 计			1,568,047.99			1,568,047.99

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
成都矽芯科技有限公司	1,699,131.78			-93,742.77	
合 计	1,699,131.78			-93,742.77	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
成都矽芯科技有限公司					1,605,389.01	
合计					1,605,389.01	

10. 固定资产

(1) 2021 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
账面原值					
期初数		1,521,878.86		505,483.86	2,027,362.72
本期增加金额	20,015,545.62		1,110,786.04	714,691.04	21,841,022.70
1) 购置			1,110,786.04	714,691.04	1,825,477.08
2) 在建工程转入	20,015,545.62				20,015,545.62
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	20,015,545.62	1,521,878.86	1,110,786.04	1,220,174.90	23,868,385.42
累计折旧					
期初数		336,529.08		301,985.89	638,514.97
本期增加金额	528,188.01	110,114.13	117,362.60	194,914.14	950,578.88
1) 计提	528,188.01	110,114.13	117,362.60	194,914.14	950,578.88
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	528,188.01	446,643.21	117,362.60	496,900.03	1,589,093.85
减值准备					
期初数					
本期增加金额		956,436.81			956,436.81
1) 计提		956,436.81			956,436.81

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
本期减少金额					
1) 处置或报 废					
期末数		956,436.81			956,436.81
账面价值					
期末账面价值	19,487,357.61	118,798.84	993,423.44	723,274.87	21,322,854.76
期初账面价值		1,185,349.78		203,497.97	1,388,847.75

(2) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数		3,287,018.86		345,277.10	3,632,295.96
本期增加金额		6,310.68		257,950.85	264,261.53
1) 购置		6,310.68		257,950.85	264,261.53
2) 在建工程转入					
本期减少金额		1,771,450.68		97,744.09	1,869,194.77
1) 处置或报废		1,771,450.68		97,744.09	1,869,194.77
期末数		1,521,878.86		505,483.86	2,027,362.72
累计折旧					
期初数		391,278.05		232,588.64	623,866.69
本期增加金额		270,547.50		77,388.48	347,935.98
1) 计提		270,547.50		77,388.48	347,935.98
本期减少金额		325,296.47		7,991.23	333,287.70
1) 处置或报废		325,296.47		7,991.23	333,287.70
期末数		336,529.08		301,985.89	638,514.97
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值		1,185,349.78		203,497.97	1,388,847.75
期初账面价值		2,895,740.81		112,688.46	3,008,429.27

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
李朗珠宝园 A3 栋 6 层房产				17,084,737.49		17,084,737.49
合 计				17,084,737.49		17,084,737.49

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
李朗珠宝园 A3 栋 6 层房产	2,001.55 万元	17,084,737.49	2,930,808.13	20,015,545.62		
小 计	2,001.55 万元	17,084,737.49	2,930,808.13	20,015,545.62		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
李朗珠宝园 A3 栋 6 层房产	100.00	100.00				自筹资金
小 计	100.00	100.00				

2) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
李朗珠宝园 A3 栋 6 层房产	2,001.55 万元		17,084,737.49			17,084,737.49
小 计	2,001.55 万元		17,084,737.49			17,084,737.49

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
李朗珠宝园 A3 栋 6 层房产	85.36	85.00				自筹资金
小 计	85.36	85.00				

12. 使用权资产

2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	114,414.38	114,414.38
本期增加金额	62,594.50	62,594.50
1) 租入	62,594.50	62,594.50
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	177,008.88	177,008.88
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	57,329.98	57,329.98
1) 计提	57,329.98	57,329.98
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	57,329.98	57,329.98
账面价值		
期末账面价值	119,678.90	119,678.90
期初账面价值	114,414.38	114,414.38

13. 无形资产

(1) 2021 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	698,589.04	698,589.04

项 目	软件	合 计
本期增加金额	284,367.26	284,367.26
1) 购置	284,367.26	284,367.26
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	982,956.30	982,956.30
累计摊销		
期初数	180,451.10	180,451.10
本期增加金额	72,235.89	72,235.89
1) 计提	72,235.89	72,235.89
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	252,686.99	252,686.99
账面价值		
期末账面价值	730,269.31	730,269.31
期初账面价值	518,137.94	518,137.94

(2) 2020 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	698,589.04	698,589.04
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	698,589.04	698,589.04
累计摊销		
期初数	110,584.94	110,584.94
本期增加金额	69,866.16	69,866.16
1) 计提	69,866.16	69,866.16
本期减少金额		

项 目	软件	合 计
1) 处置		
期末数	180,451.10	180,451.10
账面价值		
期末账面价值	518,137.94	518,137.94
期初账面价值	588,004.10	588,004.10

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	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	1,756,675.18	263,501.28	1,494,142.04	224,121.31
合 计	1,756,675.18	263,501.28	1,494,142.04	224,121.31

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	2,924,905.86	81,578.33
可抵扣亏损	11,904.41	
合 计	2,936,810.27	81,578.33

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2026年	11,904.41		
合 计	11,904.41		

15. 其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				146,820.00		146,820.00
预付无形资产款项	4,900,000.00		4,900,000.00			

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	4,900,000.00		4,900,000.00	146,820.00		146,820.00

16. 短期借款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
抵押及保证借款	10,013,333.33	13,913,486.00
保证借款		3,400,000.00
合 计	10,013,333.33	17,313,486.00

17. 应付票据

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	4,176,047.44	6,522,947.00
合 计	4,176,047.44	6,522,947.00

18. 应付账款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款	8,083,481.80	8,966,327.33
装修款		340,000.00
合 计	8,083,481.80	9,306,327.33

19. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
商品销售款	541,235.02	1,151,578.99
合 计	541,235.02	1,151,578.99

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,076,393.58	23,005,504.03	21,911,199.57	4,170,698.04
离职后福利—设定提存计划		381,226.92	381,226.92	
合 计	3,076,393.58	23,386,730.95	22,292,426.49	4,170,698.04

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,621,096.57	14,101,725.76	12,646,428.75	3,076,393.58
离职后福利—设定提存计划		19,384.24	19,384.24	
合 计	1,621,096.57	14,121,110.00	12,665,812.99	3,076,393.58

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,075,273.58	21,699,710.91	20,604,286.45	4,170,698.04
职工福利费		792,809.42	792,809.42	
社会保险费	1,120.00	178,762.00	179,882.00	
其中：医疗保险费	1,008.00	163,375.72	164,383.72	
工伤保险费		3,265.38	3,265.38	
生育保险费	112.00	12,120.90	12,232.90	
住房公积金		200,342.00	200,342.00	
工会经费和职工教育经费		133,879.70	133,879.70	
小 计	3,076,393.58	23,005,504.03	21,911,199.57	4,170,698.04

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,621,096.57	13,421,781.98	11,967,604.97	3,075,273.58
职工福利费		399,726.01	399,726.01	
社会保险费		100,162.77	99,042.77	1,120.00
其中：医疗保险费		91,228.01	90,220.01	1,008.00
工伤保险费		98.91	98.91	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费		8,835.85	8,723.85	112.00
住房公积金		158,812.00	158,812.00	
工会经费和职工教育经费		21,243.00	21,243.00	
小 计	1,621,096.57	14,101,725.76	12,646,428.75	3,076,393.58

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		367,350.00	367,350.00	
失业保险费		13,876.92	13,876.92	
小 计		381,226.92	381,226.92	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		18,682.00	18,682.00	
失业保险费		702.24	702.24	
小 计		19,384.24	19,384.24	

21. 应交税费

项 目	2021.12.31	2020.12.31
增值税	2,497,633.39	2,939,130.07
企业所得税	2,898,214.03	2,048,739.13
代扣代缴个人所得税	1,111.69	1,171.69
城市维护建设税	174,834.34	205,739.10
教育费附加	74,929.00	88,173.90
地方教育附加	49,952.67	58,782.61
合 计	5,696,675.12	5,341,736.50

22. 其他应付款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应费用类款项	329, 599. 49	80, 269. 00
其他	64, 676. 28	68, 283. 17
合 计	394, 275. 77	148, 552. 17

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的租赁负债	89, 664. 19	
合 计	89, 664. 19	

24. 其他流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待转销项税额	70, 360. 55	149, 705. 27
合 计	70, 360. 55	149, 705. 27

25. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31
曹建林	20, 241, 864. 00	8, 000, 000. 00
曹松林	5, 060, 448. 00	2, 000, 000. 00
深圳市链智创芯管理咨询合伙企业 (有限合伙)	4, 744, 188. 00	1, 875, 000. 00
深圳洲明时代伯乐投资管理合伙企 业(有限合伙)	1, 767, 420. 00	698, 529. 00
深圳润信新观象战略新兴产业私募 股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1, 674, 432. 00	
深圳市投控东海中小微创业投资企 业(有限合伙)	837, 216. 00	
嘉兴时代伯乐一期投资合伙企业(有 限合伙)	1, 674, 432. 00	
合 计	36, 000, 000. 00	12, 573, 529. 00

(2) 其他说明

1) 根据 2021 年 4 月 27 日公司股东会决议, 公司拟增加注册资本 1, 654, 412. 03 元, 由

深圳润信新观象战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市投控东海中小微企业投资企业（有限合伙）、嘉兴时代伯乐一期投资合伙企业（有限合伙）认缴，其中深圳润信新观象战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 20,000,000.00 元，其中计入实收资本 661,764.69 元，计入资本公积 19,338,235.31 元；深圳市投控东海中小微企业投资企业（有限合伙）出资 10,000,000.00 元，其中计入实收资本 330,882.34 元，计入资本公积 9,669,117.66 元；嘉兴时代伯乐一期投资合伙企业（有限合伙）出资 20,000,000.00 元，其中计入实收资本 661,765.00 元，计入资本公积 19,338,235.00 元，以上出资业经深圳普天会计师事务所有限公司验证，并由其于 2021 年 11 月 02 日出具《验资报告》（深普所验字〔2021〕63 号）。

2) 根据 2021 年 12 月 3 日股东会决议和发起人协议，公司整体改制为股份有限公司，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币 36,000,000.00 元（每股面值 1 元，折合股份 36,000,000 股），由公司全体出资者以其拥有的截至 2021 年 9 月 30 日止该企业经审计的净资产认购。截至 2021 年 9 月 30 日止，公司经审计的净资产 152,542,000.68 元（其中：实收资本 14,227,941.03 元，资本公积 63,524,101.38 元，盈余公积 4,907,631.08 元，未分配利润 69,882,327.19 元），根据《公司法》的有关规定，按照公司的折股方案，折合股份总额 36,000,000 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 36,000,000.00 元，净资产大于股本的 116,542,000.68 元计入资本公积。以上出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2021 年 12 月 20 日出具《验资报告》（天健验〔2021〕3-80 号）。

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
资本溢价	116,542,000.68	14,176,471.00
其他资本公积	231,240.56	308,320.74
合 计	116,773,241.24	14,484,791.74

(2) 其他说明

1) 2021 年资本溢价增加 48,345,587.97 元系股东增资所致，增加 54,019,941.71 元系股改净资产折股所致，详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

2) 其他资本公积变动说明：2020 年增加 308,320.74 元，系公司员工持股平台员工离职，将持有股票转给实际控制人及高管，按等待期 5 年确认股份支付费用；该事项 2021 年

应确认股份支付费用 924,962.23 元，其中 1-9 月应确认 693,721.67 元，公司以截至 2021 年 9 月 30 日净资产折股，导致其他资本公积减少 1,002,042.41 元。2021 年 12 月 31 日其他资本公积余额 231,240.56 元系 2021 年 10-12 月股份支付金额。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
法定盈余公积	544,932.21	4,907,631.08
合 计	544,932.21	4,907,631.08

(2) 其他说明

1) 2020 年度盈余公积增加 1,787,112.52 元，系按照母公司 2020 年实现净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

2) 2021 年度盈余公积增加 544,932.21 元系按照股改后次月起归属于母公司净利润的 10% 计提；减少 4,907,631.08 元系以净资产折股所致，详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	44,411,659.72	28,217,426.20
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	44,411,659.72	28,217,426.20
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,916,801.14	17,981,346.04
减: 提取法定盈余公积	544,932.21	1,787,112.52
净资产折股	69,882,327.19	
期末未分配利润	4,901,201.46	44,411,659.72

(2) 其他说明

未分配利润变动详见本财务报表附注五(一)25 和 27 之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84
其他业务收入				
合 计	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
捷美斯系客户	8,321,170.34	4.37
迪比科系客户	6,763,356.11	3.55
海能系客户	6,718,636.41	3.53
和宏系客户[注 4]	5,606,746.16	2.94
东莞市和创绿能电子科技有限公司	5,355,642.50	2.81
小 计	32,765,551.52	17.20

[注 4] 和宏系客户包含惠州市和宏科技有限公司和惠州市和宏电线电缆有限公司

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
捷美斯系客户	4,605,807.43	4.19
东莞市品米电子科技有限公司	2,822,091.14	2.56
深圳市德瑞成电子有限公司	2,781,111.04	2.53
东莞市润众电子有限公司	2,157,088.76	1.96
海能系客户	2,013,303.09	1.83
小 计	14,379,401.46	13.07

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
电源管理芯片	154,933,046.38	95,554,020.61	89,896,910.27	55,217,222.02
电机类芯片	22,698,475.45	11,251,776.95	9,967,930.06	6,544,751.15
半导体场效应晶体管 (MOSFET)	10,409,773.16	6,228,157.99	7,567,444.41	4,630,362.34
电池管理芯片	1,514,626.13	1,102,164.48	1,103,739.20	782,170.12
其他	920,851.38	681,339.11	1,515,144.35	996,261.21
小 计	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	190,153,761.92	114,670,952.88	109,910,486.10	68,120,856.47
外销	323,010.58	146,506.26	140,682.19	49,910.37
小 计	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	190,476,772.50	110,051,168.29
小 计	190,476,772.50	110,051,168.29

2. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	530,372.21	350,569.32
教育费附加	227,302.37	150,244.00
地方教育附加	151,534.90	100,162.68
印花税	67,352.00	51,801.10
房产税	87,477.60	
车船税	60.00	
合 计	1,064,099.08	652,777.10

3. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	15,030,336.69	8,871,705.33
业务招待费	1,588,977.76	963,619.01
差旅费	1,936,973.57	1,493,574.22
其他	250,550.38	397,819.58
合 计	18,806,838.40	11,726,718.14

4. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,397,676.62	1,983,220.48
咨询及中介费	2,868,930.35	571,116.22
股份支付	924,962.23	308,320.74
折旧摊销费用	892,249.38	235,494.85
办公及水电费	524,196.24	200,430.80
租赁费及物业管理费	240,464.99	664,081.80
差旅费	291,514.65	155,453.91
业务招待费	146,557.71	80,837.61
其他	347,918.94	120,860.00
合 计	9,634,471.11	4,319,816.41

5. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,958,717.64	3,097,827.27
材料及加工费	1,799,013.96	2,038,283.84
技术服务费	785,973.57	323,691.00
租赁及物业费	162,589.50	100,899.76
折旧摊销费用	174,854.87	94,138.25
其他	239,982.64	160,570.84

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	8,121,132.18	5,815,410.96

6. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
汇兑损益	51,693.38	-95,472.94
利息支出	863,228.13	177,043.73
减：利息收入	565,960.95	70,213.60
手续费及其他	936,454.82	127,629.97
合 计	1,285,415.38	138,987.16

7. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度
与收益相关的政府补助[注]	1,660,148.16	927,906.16
代扣个人所得税手续费返还	10,168.97	
合 计	1,670,317.13	927,906.16

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-37,341.02	-93,742.77
银行理财产品持有期间取得的投资收益	615,571.96	905,412.71
处置银行理财产品取得的投资收益	502,233.85	162,676.24
合 计	1,080,464.79	974,346.18

9. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产		

项 目	2021 年度	2020 年度
其中：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产生的公允价值变动收益		658.36
合 计		658.36

10. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-1,067,498.46	-453,213.69
合 计	-1,067,498.46	-453,213.69

11. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-36,571.00	
长期股权投资减值损失	-1,568,047.99	
固定资产减值损失	-956,436.81	
合 计	-2,561,055.80	

12. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益		-261,747.78
合 计		-261,747.78

13. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产毁损报废利得	160.00	
合 计	160.00	

14. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度
滞纳金		115.21

项 目	2021 年度	2020 年度
其他	16,649.52	
合 计	16,649.52	115.21

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,975,674.18	2,480,871.06
递延所得税费用	-39,379.97	-47,691.40
合 计	4,936,294.21	2,433,179.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	35,853,095.35	20,414,525.70
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,377,964.30	3,062,178.86
子公司适用不同税率的影响	-595.22	5.84
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	261,105.16	112,158.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	428,284.79	775.39
研发费用加计扣除影响	-1,130,464.82	-741,938.74
所得税费用	4,936,294.21	2,433,179.66

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	1,660,148.16	1,402,250.75
利息收入	565,960.95	70,213.60
手续费返还	10,168.97	
收回票据池质押定期存款	10,000,000.00	

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	12,236,278.08	1,472,464.35

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
付现费用	12,559,896.13	6,284,145.80
营业外支出		115.21
支付回票据池质押定期存款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	22,559,896.13	16,284,261.01

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收回关联方借款	100,000.00	
合 计	100,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付大额定期存款款项	20,000,000.00	
关联方借款	275,000.00	75,000.00
合 计	20,275,000.00	75,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
融资费用	900,000.00	
租赁租金	92,164.52	
合 计	992,164.52	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,916,801.14	17,981,346.04
加: 资产减值准备	3,628,554.26	453,213.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	950,578.88	347,935.98
使用权资产折旧	57,329.98	
无形资产摊销	72,235.89	69,866.16
长期待摊费用摊销		
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)		261,747.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-160.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-658.36
财务费用(收益以“-”号填列)	863,228.13	177,043.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,080,464.79	-974,346.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-39,379.97	-47,691.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,973,927.81	-5,298,548.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,510,128.43	-20,186,182.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,133,506.09	10,769,131.74
其他	924,962.23	308,320.74
经营活动产生的现金流量净额	-2,323,876.58	3,861,178.95
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	25,529,327.30	9,095,099.44
减: 现金的期初余额	9,095,099.44	23,163,882.14
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,434,227.86	-14,068,782.70
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	2021.12.31	2020.12.31
1) 现金	25,529,327.30	9,095,099.44

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
其中：库存现金	86,636.50	106,178.50
可随时用于支付的银行存款	25,419,414.68	8,249,998.03
可随时用于支付的其他货币资金	23,276.12	738,922.91
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		
2) 现金等价物	25,529,327.30	9,095,099.44
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	25,529,327.30	9,095,099.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2021 年度	2020 年度
背书转让的商业汇票金额	13,759,658.06	5,378,641.83
其中：支付货款	13,759,658.06	5,378,641.83

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	30,000,252.45	1,000.00 万元是存在质押的定期存款，2,000.00 万元是以投资为目的的定期存款，252.45 元是保证金。
固定资产	19,619,237.82	短期借款抵押
合 计	49,619,490.27	

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	10,000,251.69	1,000.00 万元定期存款存在质押，251.69 元是保证金。
合 计	10,000,251.69	

2. 外币货币性项目

(1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应付账款			173,415.21
其中：美元	27,199.40	6.3757	173,415.21

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
短期借款			913,486.00
其中：美元	140,000.00	6.5249	913,486.00

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
技术攻关补贴	1,000,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于印发〈深圳市技术攻关专项管理办法〉的通知》（深科技创新规〔2020〕13号）
研究开发项目与高新技术企业培育项目资助	429,100.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于印发〈深圳市企业研究开发项目与高新技术企业培育项目资助管理办法〉的通知》（深科技创新〔2021〕94号）
2020 年知识产权贯标补贴	100,000.00	其他收益	深圳市市场和质量监管委龙岗局《关于印发〈深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持质量发展实施细则〉的通知》
龙岗区人力资源以工代训补贴费	28,500.00	其他收益	深圳市人力资源和社会保障局《关于做好以工代训职业培训工作的通知》（深人社规〔2020〕20号）
2021 年龙岗区企业职工适岗补贴	49,330.00	其他收益	深圳市人力资源和社会保障局《关于印发〈深圳市企业员工适岗培训补贴办法〉的通知》（深人社规〔2020〕13号）
2020 年国家高校招技术企业认定奖补资金项目（第三批）	50,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于印发〈深圳市高新技术企业培育资助管理办法〉的通知》
社保退补	3,218.16	其他收益	
小 计	1,660,148.16		

2) 2020 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业研发补贴	341,300.00	其他收益	深圳市龙岗区科技创新局《关于印发〈深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持科技创新实施细则〉的通知》(深龙科〔2019〕45号)
政府补贴(深圳市科技创新委员会)	341,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于印发〈深圳市企业研究开发项目与高新技术企业培育项目资助管理办法〉的通知》(深科技创新规〔2019〕5号)
政府 EDA 软件补贴	104,600.00	其他收益	深圳市人民政府办公厅《印发关于加快集成电路产业发展若干措施的通知》(深府办规〔2019〕4号)
龙腾计划	103,200.00	其他收益	深圳市龙岗区经济促进局《关于印发〈深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则〉的通知》(深龙经促〔2018〕11号)
2020 年防疫奖励扶持金	20,000.00	其他收益	深圳市龙岗区工业和信息化局《关于开展龙岗区防疫效果奖励扶持申报工作的通知》
生育津贴	7,678.00	其他收益	
岗前就业补贴、稳岗补贴	8,028.16	其他收益	
其他	2,100.00	其他收益	
小 计	927,906.16		

② 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
银政企贴息		426,700.00	426,700.00		财务费用	深圳市人民政府《关于印发〈促进科技和金融结合若干措施〉的通知》(深府〔2012〕125号)
新型冠状病毒肺炎疫情贷款贴息		47,644.59	47,644.59		财务费用	深圳市人民政府《关于印发〈促进科技和金融结合若干措施〉的通知》(深府〔2012〕125号)
小 计		474,344.59	474,344.59			

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,660,148.16	1,402,250.75

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(一) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2020 年度				
平湖华芯微电子有限公司	新设子公司	2020 年 8 月 4 日	15,000,000.00	100.00%

(二) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2020 年度				
广东诚芯微科技有限公司	注销子公司	2020 年 10 月 23 日	5,720.10	110,656.45
深圳市恒诚珠宝有限公司	注销子公司	2020 年 8 月 26 日	9,580.57	-9,630.57

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
平湖华芯微电子有限公司	浙江省嘉兴市平湖市	浙江省嘉兴市平湖市	制造业	100.00		设立

(二) 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	2021.12.31/ 2021 年度	2020.12.31/ 2020 年度
联营企业		
投资账面价值合计		1,605,389.01
下列各项按持股比例计算的合计数		

项 目	2021. 12. 31/ 2021 年度	2020. 12. 31/ 2020 年度
净利润	-47, 622. 96	-93, 742. 77
其他综合收益		
综合收益总额	-47, 622. 96	-93, 742. 77

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准

与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的36.52%（2020年12月31日：20.58%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短

期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,013,333.33	10,169,333.32	10,169,333.32		
应付票据	4,176,047.44	4,176,047.44	4,176,047.44		
应付账款	8,083,481.80	8,083,481.80	8,083,481.80		
其他应付款	394,275.77	394,275.77	394,275.77		
一年内到期的非流动负债	89,664.19	92,164.52	92,164.52		
小 计	22,756,802.53	22,915,302.85	22,915,302.85		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	17,313,486.00	17,820,063.51	17,820,063.51		
应付票据	6,522,947.00	6,522,947.00	6,522,947.00		
应付账款	9,306,327.33	9,306,327.33	9,306,327.33		
其他应付款	148,552.17	148,552.17	148,552.17		
小 计	33,291,312.50	33,797,890.01	33,797,890.01		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2021年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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			17,000,000.00	17,000,000.00
银行结构性存款			17,000,000.00	17,000,000.00

2. 2020年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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			24,290,658.36	24,290,658.36
银行理财产品			24,290,658.36	24,290,658.36

(二) 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

采用银行理财产品可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值，其他情况以本金确定为公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	身份证号码	任职情况	对公司直接或间接持股比例 (%)	对公司的表决权比例 (%)
曹建林	实际控制人	360428197510*****	董事长、总经理	60.87	69.41
曹松林	实际控制人	360428198508*****	监事、销售总监	15.22	14.06

公司的实际控制人为曹建林先生和曹松林先生，曹建林直接持有公司 20,241,864 股股份，持股比例为 56.23%；同时，通过深圳市链智创芯管理咨询合伙企业（有限合伙）控制公司 13.18% 的股权，且担任公司董事长、总经理职务。曹松林直接持有公司 5,060,448 股股份，直接持股比例为 14.06%。曹建林先生和曹松林先生通过直接及间接方式合计控制公司 83.46% 的股份。曹建林、曹松林系兄弟关系，且于 2019 年 3 月 20 日签订《一致行动人协议》，二人为公司的共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
成都矽芯科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曹永红	实际控制人曹建林配偶
于小霞	实际控制人曹松林配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
成都矽芯科技有限公司	采购原材料晶圆		103,133.60

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹建林、曹永红、曹松林	10,000,000.00	2021年4月27日	2022年4月27日	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
成都矽芯科技有限公司	75,000.00	2020年9月30日	2021年9月20日	尚未归还
成都矽芯科技有限公司	175,000.00	2021年1月26日	2022年1月26日	尚未归还
曹松林	100,000.00	2021年1月29日	2021年3月2日	

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度
于小霞	2021年2月，公司向其购买一辆汽车	700,350.00	

5. 关键管理人员报酬

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	3,025,422.01	1,963,328.00

6. 其他关联交易

2021年12月24日曹建林将其名下2项集成电路布图设计专有权无偿转让给公司。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	成都矽芯科技有限公司	250,000.00	250,000.00	75,000.00	3,750.00
	曹建林	9,580.57	958.06	9,580.57	479.03
小计		259,580.57	250,958.06	84,580.57	4,229.03

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		194,444.44

2. 其他说明

2020年8月28日，员工冷丙华与公司实控人曹建林、曹松林、高管彭琪签订股权转让协议，将其持有的深圳链智创芯管理咨询合伙企业（有限合伙）70.00万元（占合伙企业10.37037%）财产份额转让给实控人曹建林、曹松林、高管彭琪，转让价款合计1,251,300.00元，转让份额对应公司股数为194,444.44股，转让价格为6.44元/股，参考最近一期（2021年6月）外部投资者入股价格30.22元/股，激励对象出资价格与外部投资者出资价格差异合计4,624,811.11元，2020年和2021年确认股份支付金额分别为308,320.74元、924,962.23元。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近期外部投资者入股价格	最近期外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	退出方转让股数	退出方转让股数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,233,282.97	308,320.74
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	924,962.23	308,320.74

2. 授予日权益工具公允价值的确定方法

2020年对3名激励对象实施股权激励的权益工具授予日公允价值参考最近一期（2021年6月）外部投资者入股价格30.22元/股。

3. 其他说明

2020年股权激励的限制性股票自转让日起的60个月为服务期。激励对象在服务期内离职的，均由持股平台执行事务合伙人（或其指定的第三方）通过回购持股平台财产份额的方式回购其全部激励股权。公司根据授予日的公允价值估计股份支付费用，在相应的60个月服务期内，按照直线法在各个会计期间分摊确认股份支付金额。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为集成电路产品的研发、设计和销售，主要产品包括电源管理芯片、单片机（MCU）芯片、电机驱动控制芯片和半导体场效应晶体管（MOSFET）等。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1 之说明。

（二）执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	54,257.51	-54,257.51	
合同负债		48,015.50	48,015.50
其他流动负债		6,242.01	6,242.01

（三）执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		114,414.38	114,414.38
一年内到期的非流动负债		44,289.48	44,289.48
租赁负债		70,124.90	70,124.90

(四) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明；
2. 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年度
短期租赁费用	261,200.85
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
合 计	261,200.85

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度
租赁负债的利息费用	4,819.83
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	353,365.37
售后租回交易产生的相关损益	

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

5. 租赁活动的性质

2021 年度

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	12	0.08-3 年	否

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	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					
按组合计提坏账准备	34,232,268.75	100.00	1,720,104.18	5.02	32,512,164.57
合 计	34,232,268.75	100.00	1,720,104.18	5.02	32,512,164.57

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	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					
按组合计提坏账准备	29,820,660.56	100.00	1,494,142.04	5.01	28,326,518.52
合 计	29,820,660.56	100.00	1,494,142.04	5.01	28,326,518.52

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	34,185,768.75	1,720,104.18	5.03	29,815,220.56	1,494,142.04	5.01
合并范围内关联往来组合	46,500.00			5,440.00		
小 计	34,232,268.75	1,720,104.18	5.02	29,820,660.56	1,494,142.04	5.01

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,969,453.87	1,698,472.69	5.00	29,747,600.33	1,487,380.02	5.00
1-2年	216,314.88	21,631.49	10.00	67,620.23	6,762.02	10.00
小计	34,185,768.75	1,720,104.18	5.03	29,815,220.56	1,494,142.04	5.01

(2) 账龄情况

账龄	账面余额	
	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	34,015,953.87	29,753,040.333
1-2年	216,314.88	67,620.23
合计	34,232,268.75	29,820,660.56

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		537,693.59				537,693.59		
按组合计提坏账准备	1,494,142.04	210,962.14	15,000.00				1,720,104.18	
合计	1,494,142.04	748,655.73	15,000.00			537,693.59	1,720,104.18	

2) 2020年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		152,501.80				152,501.80		
按组合计提坏账准备	1,176,199.40	295,542.64	22,400.00				1,494,142.04	
合计	1,176,199.40	448,044.44	22,400.00			152,501.80	1,494,142.04	

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2021年度	2020年度
实际核销的应收账款金额	537,693.59	152,501.80

(5) 应收账款金额前5名情况

1) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
迪比科系客户	5,250,115.50	15.34	262,505.78
海能系客户	2,812,421.24	8.22	140,621.06
东莞市润众电子有限公司	1,735,312.25	5.07	86,765.61
博硕科技(江西)有限公司	1,545,471.54	4.51	77,273.58
捷美斯系客户	1,155,616.88	3.38	57,780.84
小计	12,498,937.41	36.52	624,946.87

2) 2020年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
海能系客户	1,383,053.20	4.64	69,152.66
深圳市德瑞成电子有限公司	1,228,889.64	4.12	61,444.48
捷美斯系客户	1,221,686.05	4.10	61,084.30
东莞市润众电子有限公司	1,181,969.20	3.96	59,098.46
迪比科系客户	1,121,623.40	3.76	56,081.17
小计	6,137,221.49	20.58	306,861.07

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2021.12.31				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	250,000.00	10.43	250,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,147,961.68	89.57	147,138.00	6.85	2,000,823.68
合计	2,397,961.68	100.00	397,138.00	16.56	2,000,823.68

(续上表)

种类	2020. 12. 31				
	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					
按组合计提坏账准备	2,389,361.18	100.00	81,099.30	3.39	2,308,261.88
合计	2,389,361.18	100.00	81,099.30	3.39	2,308,261.88

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都矽芯科技有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计无法收回款项
小计	250,000.00	250,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来				2,001,000.00		
账龄组合	2,147,961.68	147,138.00	6.85	388,361.18	81,099.30	20.88
其中：1年以内	2,027,377.86	101,368.89	5.00	200,176.36	10,008.82	5.00
1-2年	36,307.00	3,630.70	10.00	130,104.82	13,010.48	10.00
2-3年	84,276.82	42,138.41	50.00			
4-5年				58,080.00	58,080.00	100.00
小计	2,147,961.68	147,138.00	6.85	2,389,361.18	81,099.30	3.39

(2) 账龄情况

账龄	账面余额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1年以内	2,202,377.86	2,201,176.36
1-2年	111,307.00	130,104.82
2-3年	84,276.82	
3年以上		58,080.00

账 龄	账面余额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
合 计	2, 397, 961. 68	2, 389, 361. 18

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	10, 008. 82	13, 010. 48	58, 080. 00	81, 099. 30
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-1, 815. 35	1, 815. 35		
--转入第三阶段	-3, 750. 00	-8, 427. 68	12, 177. 68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	96, 925. 42	-2, 767. 45	221, 880. 73	316, 038. 70
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	101, 368. 89	3, 630. 70	292, 138. 41	397, 138. 00

② 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	18, 329. 08		58, 080. 00	76, 409. 08
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-6, 035. 86	6, 035. 86		
--转入第三阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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				
本期计提	-2,284.40	6,974.62		4,690.22
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,008.82	13,010.48	58,080.00	81,099.30

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
应收暂付款	1,821,782.18	
押金保证金	180,154.40	171,298.00
拆借款	250,000.00	2,076,000.00
其他	146,025.10	142,063.18
合 计	2,397,961.68	2,389,361.18

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
苏州聚仁芯微电子有限 公司	应收暂付款	1,821,782.18	1 年以内	75.97	91,089.11
成都矽芯科技有限公司	拆借款	175,000.00	1 年以内	10.43	250,000.00
		75,000.00	1-2 年		
中房粤富控股（深圳） 有限公司	押金保证金	89,870.40	1 年以内	3.75	4,493.52
无锡硅动力微电子股份 有限公司深圳分公司	其他	84,276.82	2-3 年	3.51	42,138.41
园多多网络科技无锡有 限公司	押金保证金	33,000.00	1 年以内	1.38	1,650.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
小 计		2,278,929.40		95.04	389,371.04

2) 2020年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	坏账准备
平湖华芯微电子有 限公司	拆借款	2,001,000.00	1年以内	83.75	
无锡硅动力微电子股 份有限公司深圳分公 司	其他	84,276.82	1-2年	3.53	8,427.68
成都矽芯科技有限公 司	拆借款	75,000.00	1年以内	3.14	3,750.00
深圳市卡尼珠宝首饰 有限公司	押金保证金	58,080.00	4-5年	2.43	58,080.00
深圳市中盈贵金属股 份有限公司	押金保证金	45,828.00	1-2年	1.92	4,582.80
小 计		2,264,184.82		94.77	74,840.48

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	15,000,000.00		15,000,000.00			
对联营、合营 企业投资	1,568,047.99	1,568,047.99		1,605,389.01		1,605,389.01
合 计	16,568,047.99	1,568,047.99	15,000,000.00	1,605,389.01		1,605,389.01

(2) 对子公司投资

1) 2021年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
平湖华芯微电子 有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
广东诚芯微科技 有限公司						

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
小 计		15,000,000.00		15,000,000.00		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
平湖华芯微电子有 限公司						
广东诚芯微科技有 限公司	100,000.00		100,000.00			
小 计	100,000.00		100,000.00			

(3) 对联营企业投资

1) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
成都矽芯科技 有限公司	1,605,389.01			-37,341.02	
合 计	1,605,389.01			-37,341.02	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
成都矽芯科技 有限公司			1,568,047.99			1,568,047.99
合 计			1,568,047.99			1,568,047.99

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
成都矽芯科技 有限公司	1,699,131.78			-93,742.77	
合 计	1,699,131.78			-93,742.77	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
成都矽芯科技有限公司					1,605,389.01	
合计					1,605,389.01	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84
其他业务收入				
合计	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	190,476,772.50	114,817,459.14	110,051,168.29	68,170,766.84

2. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,958,717.64	3,097,827.27
材料及加工费	1,799,013.96	2,038,283.84
技术服务费	785,973.57	323,691.00
租赁及物业费	162,589.50	100,899.76
折旧摊销费用	174,854.87	94,138.25
其他	239,982.64	160,570.84
合计	8,121,132.18	5,815,410.96

3. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-37,341.02	-93,742.77
银行理财产品持有期间取得的投资收益	615,571.96	905,412.71
处置银行理财产品取得的投资收益	502,233.85	162,676.24
子公司注销取得的投资收益		-4,697.47
合 计	1,080,464.79	969,648.71

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.25	0.24

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.86		0.86	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.79		0.79	

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	30,916,801.14	17,981,346.04
非经常性损益	B	2,355,888.41	1,877,764.81
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	28,560,912.73	16,103,581.23
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	76,377,611.54	58,087,944.76
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	30,000,000.00	

项 目	序号	2021 年度	2020 年度
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	6	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I	20,000,000.00	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	4	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} + I \times \frac{J}{K} - G \times \frac{H}{K}$	113,502,678.78	67,078,617.78
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.27	0.27
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.25	0.24

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	30,916,801.14	
非经常性损益	B	2,355,888.41	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	28,560,912.73	
期初股份总数	D	36,000,000.00	
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	36,000,000.00	
基本每股收益	$M = A/L$	0.86	

项 目	序号	2021 年度	2020 年度
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.79	

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	55,529,579.75	19,095,351.13	1.91 倍	引入投资者及收入增加所致
交易性金融资产	17,000,000.00	24,290,658.36	-30.01%	公司购买理财产品减少所致
预付款项	13,809,510.66	6,098,279.52	1.26 倍	公司预付货款增加所致
存货	42,225,333.84	20,287,977.03	1.08 倍	业务规模增长,购买原材料及备货增加所致
长期股权投资		1,605,389.01	-100.00%	联营公司投资全额计提减值所致
固定资产	21,322,854.76	1,388,847.75	14.35 倍	在建工程结转固定资产所致
在建工程		17,084,737.49	-100.00%	在建工程结转固定资产所致
其他非流动资产	4,900,000.00	146,820.00	32.37 倍	预付技术使用权所致
短期借款	10,013,333.33	17,313,486.00	-42.16%	公司资金充足,借款需求减少所致
应付票据	4,176,047.44	6,522,947.00	-35.98%	部分供应商交易结算方式改变所致
应付职工薪酬	4,170,698.04	3,076,393.58	35.57%	员工人数增加及工资增长所致
股本	36,000,000.00	12,573,529.00	1.86 倍	引入投资者及股改所致
资本公积	116,773,241.24	14,484,791.74	7.06 倍	引入投资者及股改所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	190,476,772.50	110,051,168.29	73.08%	营业收入规模扩大所致
营业成本	114,817,459.14	68,170,766.84	68.43%	营业收入规模扩大所致
税金及附加	1,064,099.08	652,777.10	63.01%	营业收入规模扩大所致
销售费用	18,806,838.40	11,726,718.14	60.38%	营业收入规模扩大同时销售人员工资增长所致
管理费用	9,634,471.11	4,319,816.41	1.23 倍	咨询及中介服务费增加所致
研发费用	8,121,132.18	5,815,410.96	39.65%	公司加大研发投入所致
其他收益	1,670,317.13	927,906.16	80.01%	收到政府补助增加所致

信用减值损失	-1,067,498.46	-453,213.69	1.36 倍	计提坏账准备金额增加所致
所得税费用	4,936,294.21	2,433,179.66	1.03 倍	利润大幅增长所致



证书序号: 0007666

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:

2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号:

批准执业日期:



仅为深圳市诚芯微科技股份有限公司新三板申报审计报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照 (副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。
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。



登记机关

仅为深圳市诚芯微科技股份有限公司新三板申报审计报告之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致), 仅用于说明, 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法营业未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

2022年3月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 龙琦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-21
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 432522198501214095
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.



仅为深圳市诚芯微科技股份有限公司新三板申报审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致）用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



有效一年。
Valid for one year after

龙琦
330000010110
深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance



姓名 Full name 肖倩
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1982-11-02
 工作单位 Working unit 深圳市诚芯微科技股份有限公司
 身份证号码 Identity card No. 440305198211020035



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期为一年，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



肖倩

330000010724

深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期
 Date of Issuance



仅为深圳市诚芯微科技股份有限公司新三板申报申报报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明肖倩是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。