

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5 - 6
公司利润表	7
合并现金流量表	8
公司现金流量表	9
合并股东权益变动表	10 - 11
公司股东权益变动表	12 - 13
财务报表附注	14 - 139
补充资料	

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第一页, 共六页)

中际旭创股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中际旭创股份有限公司(以下简称“中际旭创”)的财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了中际旭创 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中际旭创, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (1) 商誉的减值评估
- (2) 存货跌价准备的评估

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第二页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉的减值评估</p> <p>请参见财务报表附注二-主要会计政策和会计估计(17)“长期资产减值”、(27) (b)(ii)重要会计估计和判断-商誉减值准备的会计估计”以及财务报表附注四(18)“商誉”。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 中际旭创合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 1,938,875,331.92 元, 商誉减值准备计提金额为人民币 79,516,426.69 元。管理层以持续使用为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额并对上述商誉进行减值测试, 依据测试结果, 管理层于 2023 年度对商誉计提减值准备人民币 48,113,976.84 元。</p> <p>管理层编制未来现金流量的现值模型时所采用的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 预计收入增长率 ● 毛利率 ● 税前折现率 	<p>我们了解、评价并测试了管理层现金流量预测相关的内部控制。</p> <p>我们将相关资产和资产组组合本年度(2023 年度)的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较, 以评估管理层对现金流量的预测的可靠性。</p> <p>我们评估了管理层进行商誉减值评估时使用的估值方法的适当性。</p> <p>我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算进行了比较。</p> <p>同时, 我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 将预测收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较; ● 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势对毛利率的影响; ● 我们获取了管理层聘请的外部评估师出具的商誉减值报告, 并对外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评价; ● 在内部估值专家协助下, 我们评估了管理层采用的商誉减值测试方法的适当性及通过比较行业或市场数据, 评估了于商誉减值测试时所用的折现率的合理性; ● 对减值评估中采用的预计收入增长率、毛利率和折现率执行敏感性分析, 考虑这些关键假设在合理变动时对减值测试评估结果的潜在影响。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第三页, 共六页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>由于商誉的账面价值对财务报表影响重大, 且上述关键假设涉及重大判断, 因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们检查了未来现金流量净现值数字计算的准确性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在商誉减值测试评估中采用的关键假设可以被我们获取的证据所支持。</p>
<p>(二) 存货跌价准备的评估</p> <p>请参见财务报表附注二-主要会计政策和会计估计(10)“存货”、(27)(b)(vi)重要会计估计和判断-存货跌价准备”以及财务报表附注四(8)“存货”。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 中际旭创合并财务报表中存货账面余额为人民币 4,581,062,417.31 元, 存货跌价准备为人民币 286,402,201.31 元。</p> <p>中际旭创根据存货成本高于其可变现净值的差额、原材料的预计使用情况以及在产品和产成品预计的销售情况计提相应的存货跌价准备。管理层基于市场售价、存货预计使用情况及预计销售情况包括历史销售和在手订单情况等, 以确定相应的存货跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大, 且涉及管理层对未来销售情况的判断, 我们将存货的跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们了解、评估了与管理层计提存货跌价准备相关的内部控制, 并测试了相关控制设计和执行的有效性。</p> <p>通过抽样的方法, 我们检查了管理层提供的存货账龄信息。</p> <p>对于存在呆滞风险的存货, 我们通过检查销售订单评估了管理层对其未来使用或销售预测的合理性。此外我们也通过考虑历史销售及市场情况评估了管理层以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确认的可变现净值的合理性。</p> <p>我们检查了存货跌价准备计算的准确性。</p> <p>基于所执行的审计程序, 我们发现管理层计提的存货跌价准备可以被我们获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第四页, 共六页)

四、 其他信息

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

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

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

中际旭创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, 管理层负责评估中际旭创的持续经营能力, 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中际旭创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中际旭创的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第五页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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, 就可能导致对中际旭创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中际旭创不能持续经营。

(五)评价财务报表的总体列报(包括披露)、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)就中际旭创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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10093 号
(第六页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

何 廷 (项目合伙人)

中国·上海市
2024 年 4 月 18 日

注册会计师

夏文琦

中际旭创股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	3,317,278,482.26	2,831,022,700.85
交易性金融资产	四(2)	416,038,794.52	1,019,033,205.48
应收票据	四(3)	323,420,467.17	55,762,795.80
应收账款	四(4)	2,581,372,127.23	1,509,253,639.28
应收款项融资	四(5)	44,064,660.53	59,422,117.16
预付款项	四(6)	59,306,793.60	64,350,403.18
其他应收款	四(7)	28,077,180.97	52,930,479.35
存货	四(8)	4,294,660,216.00	3,887,952,384.13
一年内到期的非流动资产	四(10)	-	1,013,399.20
其他流动资产	四(9)	255,176,147.41	106,356,113.52
流动资产合计		11,319,394,869.69	9,587,097,237.95
非流动资产			
长期应收款	四(10)	55,213,586.25	11,143,360.00
长期股权投资	四(12)	930,332,604.14	635,741,162.25
其他非流动金融资产	四(11)	368,240,901.77	312,959,868.29
固定资产	四(13)	3,947,627,024.73	3,216,990,303.41
在建工程	四(14)	328,570,630.18	236,327,720.58
使用权资产	四(15)	27,089,618.00	11,446,231.15
无形资产	四(16)	400,515,449.97	322,141,623.62
开发支出	四(17)	47,989,682.05	27,686,434.75
商誉	四(18)	1,938,875,331.92	1,948,502,045.27
长期待摊费用	四(19)	192,389,357.49	163,881,307.59
递延所得税资产	四(20)	81,940,146.47	48,400,873.31
其他非流动资产	四(21)	368,568,258.66	34,670,051.77
非流动资产合计		8,687,352,591.63	6,969,890,981.99
资产总计		20,006,747,461.32	16,556,988,219.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动负债			
短期借款	四(23)	62,195,000.00	385,194,600.00
应付票据	四(24)	306,521,364.71	242,442,442.47
应付账款	四(25)	1,856,961,520.09	1,135,780,230.45
合同负债	四(26)	2,606,534.13	22,414,367.77
应付职工薪酬	四(27)	187,247,290.81	278,736,584.76
应交税费	四(28)	212,643,513.78	93,252,460.97
其他应付款	四(29)	1,164,731,627.66	181,488,731.73
其中：应付利息		666,261.13	6,270,512.20
一年内到期的非流动负债	四(30)	558,964,976.87	888,023,445.51
其他流动负债		8,610,527.88	36,911,946.20
流动负债合计		4,360,482,355.93	3,264,244,809.86
非流动负债			
长期借款	四(31)	318,721,500.00	695,891,060.00
租赁负债	四(32)	17,040,189.24	2,396,845.57
长期应付款	四(33)	21,266,314.16	-
预计负债	四(34)	82,982,893.51	62,890,906.96
递延收益	四(35)	215,770,172.84	198,591,539.63
递延所得税负债	四(20)	215,984,951.81	263,972,609.48
非流动负债合计		871,766,021.56	1,223,742,961.64
负债合计		5,232,248,377.49	4,487,987,771.50
股东权益			
股本	一、四(36)	802,826,238.00	800,961,788.00
资本公积	四(37)	8,057,568,184.61	7,931,844,143.44
减：库存股	一、四(37)	(620,480,459.63)	(782,270,392.88)
其他综合收益	四(38)	38,677,616.60	28,503,092.05
盈余公积	四(39)	112,863,125.25	73,305,760.60
未分配利润	四(40)	5,869,567,607.57	3,892,869,275.05
归属于母公司股东权益合计		14,261,022,312.40	11,945,213,666.26
少数股东权益		513,476,771.43	123,786,782.18
股东权益合计		14,774,499,083.83	12,069,000,448.44
负债和股东权益总计		20,006,747,461.32	16,556,988,219.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金		485,287,922.07	787,406,679.43
交易性金融资产		75,057,534.25	250,775,342.47
应收账款		3,000,000.00	3,000,000.00
预付款项		-	5,000.00
其他应收款	十五(1)	460,197,088.66	202,232,990.20
其中：应收股利		460,000,000.00	176,000,000.00
其他流动资产		2,053,460.18	3,800,080.55
流动资产合计		1,025,596,005.16	1,247,220,092.65
非流动资产			
长期股权投资	十五(2)	8,480,887,008.54	8,052,782,011.92
其他非流动金融资产		87,769,307.11	53,057,563.65
固定资产		886,150.46	1,232,909.00
使用权资产		547,007.00	1,094,015.00
无形资产		86,293.18	101,982.82
非流动资产合计		8,570,175,766.29	8,108,268,482.39
资产总计		9,595,771,771.45	9,355,488,575.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动负债			
应付职工薪酬		5,716,569.84	6,598,242.65
应交税费		145,704.33	127,892.31
其他应付款		976,931,739.00	1,189,378,346.47
其中：应付利息		20,597,777.80	19,772,262.51
一年内到期的非流动负债		551,401.56	531,264.72
流动负债合计		983,345,414.73	1,196,635,746.15
非流动负债			
租赁负债		-	551,401.56
递延所得税负债		23,080,180.47	13,608,406.60
非流动负债合计		23,080,180.47	14,159,808.16
负债合计		1,006,425,595.20	1,210,795,554.31
股东权益			
股本	一、四(36)	802,826,238.00	800,961,788.00
资本公积		7,937,411,422.69	7,894,714,246.30
减：库存股	一、四(37)	(620,480,459.63)	(782,270,392.88)
盈余公积	四(39)	112,863,125.25	73,305,760.60
未分配利润		356,725,849.94	157,981,618.71
股东权益合计		8,589,346,176.25	8,144,693,020.73
负债和股东权益总计		9,595,771,771.45	9,355,488,575.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
一、营业收入	四(41)	10,717,984,471.03	9,641,794,766.08
减：营业成本	四(41)、四(47)	(7,181,877,357.45)	(6,815,591,676.60)
税金及附加	四(42)	(50,633,780.12)	(62,999,788.43)
销售费用	四(43)、四(47)	(124,839,872.23)	(90,729,655.15)
管理费用	四(44)、四(47)	(433,592,451.52)	(506,803,137.67)
研发费用	四(45)、四(47)	(739,367,582.40)	(767,018,963.81)
财务费用	四(46)	83,570,188.60	22,200,843.17
其中：利息费用		(41,900,489.99)	(63,360,987.42)
利息收入		104,626,821.03	37,571,587.99
加：其他收益	四(48)	66,753,511.22	107,182,777.52
投资收益	四(49)	323,167,090.79	103,263,835.85
其中：对联营企业的投资收益		294,237,906.59	72,518,985.25
公允价值变动(损失)/收益	四(50)	(3,482,729.14)	52,550,798.71
信用减值损失	四(51)	(8,709,551.02)	(16,669,688.49)
资产减值损失	四(52)	(149,129,886.77)	(339,979,560.64)
资产处置(损失)/收益	四(53)	(5,745,816.55)	193,443.25
二、营业利润		2,494,096,234.44	1,327,393,993.79
加：营业外收入	四(54)	2,499,146.01	28,002,689.19
减：营业外支出	四(55)	(4,132,028.37)	(3,845,397.64)
三、利润总额		2,492,463,352.08	1,351,551,285.34
减：所得税费用	四(56)	(284,813,195.68)	(117,862,042.46)
四、净利润		<u>2,207,650,156.40</u>	<u>1,233,689,242.88</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,207,650,156.40	1,233,689,242.88
按所有权归属分类			
少数股东损益		34,122,408.63	9,698,376.70
归属于母公司股东的净利润		2,173,527,747.77	1,223,990,866.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度合并利润表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
五、其他综合收益的税后净额		12,668,600.70	48,399,296.90
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		12,668,600.70	48,399,296.90
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		10,174,524.55	48,399,296.90
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,494,076.15	-
六、综合收益总额		2,220,318,757.10	1,282,088,539.78
归属于母公司股东的综合收益总额		2,183,702,272.32	1,272,390,163.08
归属于少数股东的综合收益总额		36,616,484.78	9,698,376.70
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(57)	2.80	1.54
稀释每股收益(人民币元)	四(57)	2.76	1.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度公司利润表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	十五(3)	2,830,188.68	2,830,188.68
减：营业成本	十五(3)	(2,395,055.66)	(2,405,660.38)
税金及附加		(505,228.03)	(27,182.50)
管理费用		(52,889,785.38)	(30,605,550.75)
财务费用		(17,582,939.55)	(18,594,431.36)
其中：利息费用		(32,899,070.85)	(29,199,736.74)
利息收入		15,352,139.28	10,661,960.07
加：其他收益		568,864.17	3,799,504.74
投资收益	十五(4)	497,188,861.77	192,982,250.62
其中：对联营企业的 投资收益		34,657,975.03	6,367,140.14
公允价值变动收益		12,297,520.46	775,342.47
资产减值损失		(34,467,006.15)	-
二、营业利润		405,045,420.31	148,754,461.52
加：营业外收入		0.04	26,061,896.31
减：营业外支出		-	(67,522.94)
三、利润总额		405,045,420.35	174,748,834.89
减：所得税费用		(9,471,773.87)	(1,591,785.03)
四、净利润		395,573,646.48	173,157,049.86
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		395,573,646.48	173,157,049.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度合并现金流量表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
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		9,661,583,431.26	10,305,069,546.88
收到的税费返还		733,084,061.78	844,885,928.76
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	220,767,200.20	165,125,275.79
经营活动现金流入小计		10,615,434,693.24	11,315,080,751.43
购买商品、接受劳务支付的现金		(7,115,857,846.63)	(7,450,322,473.82)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,058,163,510.04)	(947,056,737.16)
支付的各项税费		(242,656,442.61)	(168,840,419.81)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(301,629,975.25)	(299,920,247.36)
经营活动现金流出小计		(8,718,307,774.53)	(8,866,139,878.15)
经营活动产生的现金流量净额	四(59)(a)	1,897,126,918.71	2,448,940,873.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	四(58)(c)	4,434,500,000.00	4,864,300,000.00
取得投资收益收到的现金		41,973,255.43	31,844,182.23
处置固定资产及无形资产收回的现金净额		22,906,842.76	7,919,552.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	302,300,000.00
投资活动现金流入小计		4,499,380,098.19	5,206,363,735.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,704,456,354.82)	(791,834,579.12)
投资支付的现金	四(58)(d)	(3,933,245,023.00)	(5,967,412,220.05)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(59)(b)	(37,849,381.55)	-
投资活动现金流出小计		(5,675,550,759.37)	(6,759,246,799.17)
投资活动使用的现金流量净额		(1,176,170,661.18)	(1,552,883,064.16)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		260,051,713.87	32,614,081.65
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		218,291,520.32	-
取得借款收到的现金		1,522,929,800.00	1,262,221,500.00
收到员工持股计划出资款		157,024,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(58)(e)	12,472,761.85	59,666,357.22
筹资活动现金流入小计		1,952,478,275.72	1,354,501,938.87
回购股份支付的现金		-	(789,468,070.77)
偿还债务支付的现金		(2,046,933,840.00)	(1,961,456,659.09)
分配股利和偿付利息支付的现金		(206,588,378.41)	(232,769,127.69)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)(f)	(14,846,969.44)	(12,120,368.92)
筹资活动现金流出小计		(2,268,369,187.85)	(2,995,814,226.47)
筹资活动使用的现金流量净额		(315,890,912.13)	(1,641,312,287.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,301,082.09	64,391,120.24
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四(59)(a)	425,366,427.49	(680,863,358.24)
加：年初现金及现金等价物余额		2,808,534,541.06	3,489,397,899.30
六、年末现金及现金等价物余额	四(59)(d)	3,233,900,968.55	2,808,534,541.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023年度公司现金流量表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动产生的现金流量		
提供劳务收到的现金	3,000,000.00	-
收到的税费返还	1,907,393.09	-
收到其他与经营活动有关的现金	42,132,821.51	16,135,030.22
经营活动现金流入小计	47,040,214.60	16,135,030.22
支付给职工以及为职工支付的现金	(15,333,589.28)	(13,743,372.78)
支付的各项税费	(487,416.01)	(304,746.11)
支付其他与经营活动有关的现金	(11,384,387.63)	(7,640,658.49)
经营活动现金流出小计	(27,205,392.92)	(21,688,777.38)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	19,834,821.68	(5,553,747.16)
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	538,500,000.00	1,489,300,000.00
取得投资收益收到的现金	188,317,094.96	304,631,910.48
处置子公司收到的现金净额	-	302,300,000.00
投资活动现金流入小计	726,817,094.96	2,096,231,910.48
购建固定资产支付的现金	(69,579.67)	(551,565.08)
投资支付的现金	(394,914,223.00)	(2,142,937,150.30)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(300,000,000.00)	-
投资活动现金流出小计	(694,983,802.67)	(2,143,488,715.38)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额	31,833,292.29	(47,256,804.90)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	47,085,193.55	32,614,081.65
取得借款收到的现金	320,000,000.00	1,268,000,000.00
收到员工持股计划出资款	157,024,000.00	-
筹资活动现金流入小计	524,109,193.55	1,300,614,081.65
回购股份支付的现金	-	(789,468,070.77)
偿还债务支付的现金	(688,000,000.00)	(769,908,309.09)
分配股利和偿付利息支付的现金	(189,345,606.16)	(200,655,595.32)
支付其他与筹资活动有关的现金	(550,458.72)	(550,458.72)
筹资活动现金流出小计	(877,896,064.88)	(1,760,582,433.90)
筹资活动使用的现金流量净额	(353,786,871.33)	(459,968,352.25)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净减少额	(302,118,757.36)	(512,778,904.31)
加：年初现金及现金等价物余额	787,406,679.43	1,300,185,583.74
六、年末现金及现金等价物余额	485,287,922.07	787,406,679.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积			
2022 年 1 月 1 日年初余额		800,096,281.00	7,799,157,743.64	(7,197,677.89)	(19,896,204.85)	55,990,055.61	2,860,801,705.04	114,088,405.48	11,603,040,308.03
2022 年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	四(40)	-	-	-	-	-	1,223,990,866.18	9,698,376.70	1,233,689,242.88
其他综合收益	四(38)	-	-	-	48,399,296.90	-	-	-	48,399,296.90
综合收益总额合计		-	-	-	48,399,296.90	-	1,223,990,866.18	9,698,376.70	1,282,088,539.78
股东投入和减少资本									
股东投入资本	四(36)	1,297,350.00	31,316,731.65	-	-	-	-	-	32,614,081.65
股东回购的普通股	—	(431,843.00)	(6,765,834.89)	(775,072,714.99)	-	-	-	-	(782,270,392.88)
股份支付计入股东权益的金额	四(37)	-	108,135,503.04	-	-	-	-	-	108,135,503.04
利润分配									
提取盈余公积	四(39)	-	-	-	-	17,315,704.99	(17,315,704.99)	-	-
对股东的分配	四(40)	-	-	-	-	-	(174,607,591.18)	-	(174,607,591.18)
2022 年 12 月 31 日年末余额		800,961,788.00	7,931,844,143.44	(782,270,392.88)	28,503,092.05	73,305,760.60	3,892,869,275.05	123,786,782.18	12,069,000,448.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积			未分配利润
2023 年 1 月 1 日年初余额		800,961,788.00	7,931,844,143.44	(782,270,392.88)	28,503,092.05	73,305,760.60	3,892,869,275.05	123,786,782.18	12,069,000,448.44
2023 年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润	四(40)	-	-	-	-	-	2,173,527,747.77	34,122,408.63	2,207,650,156.40
其他综合收益	四(38)	-	-	-	10,174,524.55	-	-	2,494,076.15	12,668,600.70
综合收益总额合计		-	-	-	10,174,524.55	-	2,173,527,747.77	36,616,484.78	2,220,318,757.10
股东投入和减少资本									
股东投入资本	四(36)、四(37)	1,864,450.00	74,764,214.49	-	-	-	-	183,423,049.38	260,051,713.87
以回购股份结算的员工持股计划	四(37)	-	(159,661,933.25)	161,789,933.25	-	-	-	-	2,128,000.00
股份支付计入股东权益的金额	四(37)	-	261,047,986.88	-	-	-	-	4,442,202.70	265,490,189.58
其他	四(37)	-	(42,474,300.13)	-	-	-	-	157,256,325.57	114,782,025.44
股东权益内部结转									
其他	四(37)	-	(7,951,926.82)	-	-	-	-	7,951,926.82	-
利润分配									
提取盈余公积	四(39)	-	-	-	-	39,557,364.65	(39,557,364.65)	-	-
对股东的分配	四(40)	-	-	-	-	-	(157,272,050.60)	-	(157,272,050.60)
2023 年 12 月 31 日年末余额		802,826,238.00	8,057,568,184.61	(620,480,459.63)	38,677,616.60	112,863,125.25	5,869,567,607.57	513,476,771.43	14,774,499,083.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额		800,096,281.00	7,783,640,138.09	(7,197,677.89)	55,990,056.61	176,747,865.02	8,809,276,661.83
2022 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	173,157,049.86	173,157,049.86
股东投入和减少资本							
股东投入资本		1,297,350.00	31,316,731.65	-	-	-	32,614,081.65
股东回购的普通股	一	(431,843.00)	(6,765,834.89)	(775,072,714.99)	-	-	(782,270,392.88)
股份支付计入股东权益的金额	四(37)	-	86,523,211.45	-	-	-	86,523,211.45
利润分配							
提取盈余公积	四(39)	-	-	-	17,315,704.99	(17,315,704.99)	-
对股东的分配	四(40)	-	-	-	-	(174,607,591.18)	(174,607,591.18)
2022 年 12 月 31 日年末余额		<u>800,961,788.00</u>	<u>7,894,714,246.30</u>	<u>(782,270,392.88)</u>	<u>73,305,760.60</u>	<u>157,981,618.71</u>	<u>8,144,693,020.73</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额		800,961,788.00	7,894,714,246.30	(782,270,392.88)	73,057,606.00	157,981,618.71	8,144,693,020.73
2023 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-		395,573,646.48	395,573,646.48
股东投入和减少资本							
股东投入资本	四(36)	1,864,450.00	45,220,743.55	-	-	-	47,085,193.55
以回购股份结算的员工持股计划	四(37)	-	(159,661,933.25)	161,789,933.25	-	-	2,128,000.00
股份支付计入股东权益的金额	四(37)	-	157,138,366.09	-	-	-	157,138,366.09
利润分配							
提取盈余公积	四(39)	-	-	-	39,557,364.65	(39,557,364.65)	-
对股东的分配	四(40)	-	-	-	-	(157,272,050.60)	(157,272,050.60)
2023 年 12 月 31 日年末余额		802,826,238.00	7,937,411,422.69	(620,480,459.63)	112,863,125.25	356,725,849.94	8,589,346,176.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘圣

主管会计工作的负责人：王晓丽

会计机构负责人：袁丽明

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中际旭创股份有限公司(原名“山东中际电工装备股份有限公司”和“龙口中际电工机械有限公司”，以下简称“本公司”或“中际旭创”)原是由山东中际投资控股有限公司(原名“山东中际电工机械有限公司”，以下简称“中际控股”)和新加坡籍自然人张如昌于 2005 年 6 月 27 日共同发起设立的中外合资经营企业，其中山东中际电工机械有限公司出资 94.5 万美元，持股比例为 75%，张如昌出资 31.5 万美元，持股比例为 25%，注册地和总部地址均为中华人民共和国山东省龙口市。

2008 年 3 月，原股东张如昌与泽辉实业(香港)有限公司签订股权转让协议，将其持有的本公司 25%的股权转让给泽辉实业(香港)有限公司，转让后本公司注册资本不变。

根据本公司 2010 年 6 月 28 日的董事会决议及相关章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 350 万元，注册资本由 126 万美元变更为人民币 1,393.28 万元，其中山东中际电工机械有限公司增资人民币 200 万元，增资后持股比例为 70.514%；泽辉实业(香港)有限公司增资人民币 150 万元，增资后持股比例为 29.486%。

根据本公司 2010 年 8 月 12 日的董事会决议、相关增资协议及章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 146.26 万元，其中浙江富鑫创业投资有限公司增资人民币 61.58 万元，上海祥禾股权投资合伙企业(有限合伙)增资人民币 61.58 万元，深圳市中科宏易创业投资有限公司增资人民币 23.10 万元，增资后本公司注册资本由人民币 1,393.28 万元变更为人民币 1,539.54 万元。

根据本公司股东于 2010 年 10 月签订的《龙口中际电工机械有限公司整体变更设立为山东中际电工装备股份有限公司(筹)的发起人协议》及公司章程约定，经山东省商务厅《关于同意龙口中际电工机械有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(鲁商务外资字[2010]779 号)批准，本公司整体变更为山东中际电工装备股份有限公司。本公司将龙口中际电工机械有限公司截至 2010 年 8 月 31 日经审计后的净资产 140,506,875.68 元按 1: 0.3559 比例折合成 5,000 万股份(每股面值 1 元)，本公司股东按原有出资比例享有折股后股本。本次变更后本公司注册资本由人民币 1,539.54 万元变更为人民币 5,000.00 万元。

2012 年 3 月 13 日，经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准山东中际电工装备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2012]326 号)的核准，本公司获准向社会公开发售人民币普通股股票(A 股)1,667.00 万股，每股面值人民币 1 元。本公司股票于 2012 年 4 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易，本次发行后本公司注册资本变更为人民币 6,667.00 万元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据本公司于 2013 年 4 月 9 日召开的 2012 年度股东大会决议及修改后章程的规定，本公司增加注册资本 5,333.60 万元，由资本公积转增股本，转增基准日为 2013 年 5 月 17 日，变更后的注册资本为 120,006,000.00 元。

根据本公司于 2014 年 9 月 11 日召开的 2014 年第二次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本 96,004,800.00 元，由资本公积转增股本，变更后的注册资本为 216,010,800.00 元。

根据本公司于 2016 年 9 月 9 日第二届董事会第二十六次会议通过的《山东中际电工装备股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》等议案，拟通过发行股份的方式向苏州益兴福企业管理中心(有限合伙)和刘圣等 27 名交易对方购买其合计持有的苏州旭创科技有限公司(以下简称“苏州旭创”)100%股权。同时，本公司拟向王伟修等 5 名配套融资方非公开发行股份募集配套资金。本公司于 2016 年 9 月 9 日与苏州益兴福企业管理中心(有限合伙)和刘圣等 27 名交易对方签署了《山东中际电工装备股份有限公司与刘圣等 27 方之发行股份购买资产协议》，并与刘圣等 16 名交易对方签署了《业绩补偿协议》。经中国证监会上市公司并购重组审核委员会于 2017 年 3 月 8 日召开的 2017 年第 11 次并购重组委工作会议审核，本公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项获得有条件通过。中国证监会于 2017 年 5 月 22 日下发《关于核准山东中际电工装备股份有限公司向苏州益兴福企业管理中心(有限合伙)等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]741 号)，苏州旭创于 2017 年 7 月 3 日变更成为本公司的全资子公司。

本公司分别于 2017 年 7 月 14 日和 2017 年 8 月 11 日定向发行 206,794,668 股和 36,189,068 股，发行后本公司注册资本变更为 458,994,536.00 元。

本公司以 2017 年 9 月 13 日作为股权激励计划的授予日，向符合条件的 355 名激励对象授予 1,486.252 万股限制性股票(“第一期股权激励计划的第一次授予”)，限制性股票上市日为 2017 年 9 月 25 日。本次限制性股票授予完成后，本公司股份总数由 458,994,536 股增加至 473,857,056 股，变更后的注册资本为 473,857,056.00 元。

本公司于 2017 年 11 月 28 日设立全资子公司山东中际智能装备有限公司(以下简称“中际智能”)，承接本公司原拥有的与电机绕组设备制造业务相关的资产、债权、债务及人员，本公司原生产经营全部由中际智能开展。本公司于 2018 年 1 月 2 日将相应净资产划转至中际智能，此后本公司业务调整为控股和管理本公司合并范围内各项业务。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司于 2018 年 8 月 10 日向符合条件的 211 名激励对象授予 164.7 万股限制性股票(“第一期股权激励计划的第二次授予”)，限制性股票上市日为 2018 年 9 月 3 日。本次限制性股票授予完成后，本公司股份总数由 473,857,056 股增加至 475,504,056 股，变更后的注册资本为 475,504,056.00 元。

本公司于 2018 年 12 月 3 日对 6 名激励对象所持已获授但尚未解除限售的 48,250 股限制性股票进行回购注销，回购完成后本公司股份总数由 475,504,056 股减少至 475,455,806 股，变更后的注册资本为 475,455,806.00 元。

本公司非公开发行不超过 94,771,411 股新股的申请于 2018 年 12 月 10 日经中国证监会发行审核委员会审核通过，并于 2019 年 1 月 23 日收到《关于核准中际旭创股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2019]24 号)。

于 2019 年 3 月 22 日，本公司实际完成了向特定对象非公开发行 34,378,038 股人民币普通股(A 股)股票的工作。截至 2019 年 3 月 22 日止，本公司的股本为人民币 509,833,844.00 元，代表每股人民币 1 元的股份 509,833,844 股。

于 2019 年 5 月 15 日，本公司召开 2018 年度股东大会审议通过《公司 2018 年度利润分配方案》，以本公司现有总股本 509,833,844 股为基数以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 203,933,537 股，转增完成后本公司总股本变更为 713,767,381 股。本公司 2018 年度权益分派于 2019 年 6 月 4 日实施完毕。资本公积转增股本后，本公司总股本为人民币 713,767,381.00 元，代表每股人民币 1 元的股份 713,767,381 股。

于 2019 年 6 月 7 日，本公司第三届董事会第二十五次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，截至 2019 年 11 月 18 日止，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购本公司股份 3,434,852 股，最高成交价为 45.28 元/股，最低成交价为 32.00 元/股，成交总金额为 136,040,748.31 元(含交易费用)。所回购的本公司股份用于员工持股计划或股权激励计划，该回购不影响股份的总数量。

于 2019 年 6 月 24 日，本公司召开股东大会审议通过第二期员工持股计划，并于股东大会审议通过后的 6 个月内，员工持股计划将通过受让本公司回购的社会公众股的方式获取并持有本公司的股票，受让价格为每股 39.594 元，所能购买和持有的本公司股票数量为 3,434,852 股，出资上限为人民币 13,600 万元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2019 年 12 月 16 日，本公司收到员工持股计划用于受让本公司回购的社会公众股 3,434,852 股缴纳的出资合计 136,000,000.00 元。该事项不影响股份的总数量。

截至 2019 年 12 月 23 日止，对第一期股权激励计划的第一次授予的限制性股票的回购价格为 13.849 元/股，回购数量为 490,350 股，回购金额为人民币 6,790,857.15 元；对第一期股权激励计划的第二次授予的限制性股票的回购价格为 22.484 元/股，回购数量为 111,895 股，回购金额为人民币 2,515,847.18 元，合计总回购金额为 9,306,704.33 元。本公司在扣除部分激励对象的相关税金 2,384.87 元之后，已向 22 名激励对象支付回购款项合计人民币 9,304,319.46 元，其中减少本公司注册资本及股本人民币 602,245.00 元，减少资本公积(股本溢价)8,702,074.46 元，变更后的注册资本及股本为 713,165,136.00 元。

于 2020 年 4 月 17 日，本公司与成都储翰科技股份有限公司(以下简称“储翰科技”)签署《关于成都储翰科技股份有限公司之股份转让协议》，本公司以 38,400.45 万元现金向王勇等 83 名交易对手方购买其合计持有的储翰科技 69,361,700 股共计 67.19%的股权。截至 2020 年 12 月 31 日止，股权交割已完成，本公司对储翰科技的持股比例为 67.19%，储翰科技成为本公司的控股子公司。

于 2021 年 1 月 22 日，本公司下属子公司苏州旭创与苏州新建元控股集团有限公司签订了《产权交易合同》，苏州旭创收购苏州工业园区建胜产业园发展有限公司 100%股权。于 2021 年 2 月 10 日，经苏州工业园区市场监督管理局核准，苏州工业园区建胜产业园发展有限公司已完成工商变更登记，公司名称变更为“苏州旭创光电产业园发展有限公司”(以下简称“光电产业园”)，公司股东由苏州新建元控股集团有限公司变更为苏州旭创，光电产业园成为本公司的控股子公司。

截至 2021 年 1 月 27 日止，对第一期股权激励计划的第一次授予的限制性股票的回购价格为 13.765 元/股，回购数量为 104,300 股，回购金额为人民币 1,435,689.50 元；对第一期股权激励计划的第二次授予的限制性股票的回购价格为 22.40 元/股，回购数量为 44,555 股，回购金额为人民币 998,032.00 元，合计总回购金额为 2,433,721.50 元。本公司在扣除部分激励对象的相关税金 8,434.13 元之后，已向 15 名激励对象支付回购款项合计人民币 2,425,287.37 元，其中减少本公司注册资本及股本人民币 148,855.00 元，减少资本公积(股本溢价) 2,284,866.50 元，变更后的注册资本及股本为 713,016,281.00 元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

中国证券监督管理委员会于 2021 年 8 月 18 日出具了《关于同意中际旭创股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2021]2719 号文)，核准了本公司向特定对象发行不超过 213,904,884 股人民币普通股(A 股)股票。于 2021 年 10 月 12 日，本公司实际完成了向特定对象非公开发行 87,080,000 股人民币普通股(A 股)股票的工作。截至 2021 年 10 月 12 日止，本公司的股本为人民币 800,096,281.00 元，代表每股人民币 1 元的股份 800,096,281 股。

于 2021 年 12 月 16 日，本公司与控股股东中际控股签订了《股权转让协议》，将全资子公司中际智能 100% 股权转让给中际控股，股权转让价款为人民币 50,230 万元。截至 2021 年 12 月 29 日止，股权交割已完成，中际智能不再为本公司的控股子公司。

于 2022 年 2 月 23 日，本公司对 27 名激励对象所持已获授但尚未达解锁条件的限制性股票 431,843 股进行回购注销。回购完成后本公司股份总数由 800,096,281 股减少至 799,664,438 股，变更后的注册资本为 799,664,438.00 元。

于 2022 年 4 月 8 日至 2022 年 12 月 14 日期间，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 27,665,985 股，支付的总金额为 78,227.05 万元(含交易费用)。所回购的公司股份用于员工持股计划或股权激励计划。该回购不影响股份总数的数量。该股份回购导致本公司库存股金额增加 782,270,392.88 元。

于 2022 年 5 月 5 日，本公司于 2021 年 11 月向特定对象发行的股份 87,080,000 股解除限售。本次限售股份解除限售完成后，本公司的注册资本和股本为人民币 799,664,438.00 元，代表每股人民币 1 元的股份 799,664,438 股，其中有限售条件股份 52,620,878 股，无限售条件股份 747,043,560 股。

于 2022 年 9 月 5 日，本公司向符合第二期限限制性股票激励计划归属条件的 129 名激励对象进行 1,297,350 股股票期权的归属，本公司增加注册资本人民币 1,297,350.00 元，本公司变更后的注册资本为人民币 800,961,788.00 元，股份为 800,961,788 股，其中有限售条件股份 52,620,878 股，无限售条件股份 748,340,910 股。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2023 年 5 月，本公司向符合第二期限限制性股票激励计划首次授予部分及预留部分归属条件的 141 名激励对象进行 1,864,450 股股票期权的归属，本公司增加注册资本人民币 1,864,450.00 元，本公司变更后的注册资本为人民币 802,826,238.00 元，股份为 802,826,238 股，其中有限售条件股份 52,620,878 股，无限售条件股份 750,205,360 股。

于 2023 年 6 月，本公司通过新设立的全资子公司江苏智驰网联控股有限公司(以下简称“智驰网联”)与重庆君歌电子科技有限公司(以下简称“君歌电子”)签署了《关于重庆君歌电子科技有限公司股权转让协议》及《关于重庆君歌电子科技有限公司之增资协议》，本公司以 3,960.00 万元向刘世勇等 7 名交易对手方购买其持有的君歌电子共计 8.23%的股权，同时以 26,040.00 万元向君歌电子增资获得 54.22%的股权，交易完成后，本公司对君歌电子的持股比例为 62.45%，君歌电子成为本公司的控股子公司。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司股本总额为 802,826,238 股，其中限售股为 54,309,930 股。

本公司的子公司苏州旭创及其下属公司、储翰科技主要从事高速光通信模块及器件的研发、设计、制造、销售及售后服务，产品主要应用于云计算数据中心、人工智能、无线接入以及传输领域。本公司的子公司智驰网联及其下属公司君歌电子主要从事汽车光电子传感器的研发、设计、制造、销售及售后服务，产品主要应用于智能辅助驾驶以及智慧座舱领域。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司主要有智驰网联、君歌电子、无锡麒云企业管理有限公司(以下简称“无锡麒云”)、无锡驭风智研科技有限公司(以下简称“驭风智研”)、山东旭创通信科技有限公司(以下简称“山东旭创”)、VERTEXVEST HOLDING PTE. LTD.(以下简称“VERTEX”)(详见附注五(1))，本年度不再纳入合并范围的子公司有 Avance Semi Inc.，详见附注五(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、金融资产的分类(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧(附注二(12))和无形资产摊销(附注二(15))、开发支出资本化的判断标准(附注二(15))、长期资产减值(附注二(17))、产品质量保证(附注二(20))、收入的确认时点(附注二(22))及递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，InnoLight Technology USA, Inc.(以下简称“ InnoLight USA ”)、InnoLight Technology Pte. Limited.(以下简称“ InnoLight Singapore ”)、InnoLight Technology Pte. Limited Taiwan Branch(以下简称“ InnoLight Taiwan ”)、InnoLight Technology (Thailand) Company Limited(以下简称“ InnoLight Thailand ”)、InnoLight HK Limited(以下简称“ InnoLight HK ”)、VERTEX 以及 Cynor Holding Ltd.(以下简称“ Cynor ”)的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下的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。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资等。本集团将期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

银行承兑汇票组合	所有银行
商业承兑汇票组合	所有客户
应收账款组合	所有客户，以逾期日作为账龄的起算时点
其他应收款组合 1	关联方，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他应收款组合 2	押金和保证金，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他应收款组合 3	员工备用金，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他应收款组合 4	其他，以初始确认时点作为账龄的起算时点
长期应收款组合	政府部门，以逾期日作为账龄的起算时点

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。同时，本集团对于储翰科技的光通信收发模块及器件产品根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制和重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备和其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-50年	3-10%	1.80%-4.85%
机器设备	10年	3-10%	9.00%-9.70%
运输工具	5-10年	3-10%	9.00%-19.40%
电子设备	3-5年	5-10%	18.00%-31.67%
其他设备	3-8年	0-5%	11.88%-33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(d) 固定资产的处置

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权使用费、非专利技术和软件使用权等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 20 和 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专利权使用费

专利权使用费按合同规定的有效年限 5 年和 10 年平均摊销。

(c) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限 5 年平均摊销。

(d) 软件使用权

软件使用权按预计使用年限 5 年和 10 年平均摊销。

(e) 客户关系

在业务合并过程中确认的客户关系主要来源于长期合同和订单，按收购日公允价值确认，并按预计受益期限 6 年平均摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

(g) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为新产品开发而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对新产品开发及专用设备制造工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 新产品生产工艺及专用设备制造工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准新产品生产工艺开发及专用设备制造工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明新产品生产工艺及专用设备制造工艺制造出的设备所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行新产品生产工艺及专用设备制造工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 新产品生产工艺开发及专用设备制造工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司和联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

中国境内公司 - 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

境外子公司

境外子公司职工的离职后福利，本集团根据各国当地的养老保险计划进行支付。在员工提供服务的会计期间，本集团计算应缴纳的金额确认为应付职工薪酬，并计入当期损益和成本科目。此外，本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本集团按职工工资总额的一定比例缴纳年金费用，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(21) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工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。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。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。

以权益结算的股份支付

在完成等待期内的服务才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团发行的限制性股票包括第一类限制性股票和第二类限制性股票。对于第一类限制性股票，本集团根据本公司的股票在授予日当日的收盘价及员工出资额确定所授予限制性股票的公允价值。对于第二类限制性股票，本集团根据期权定价模型确定限制性股票的公允价值。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股份支付(续)

(c) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(d) 条款和条件的修改

本集团若以不利于职工的方式修改条款和条件，本集团仍需要继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

本集团若以有利于职工的方式修改条款和条件，本集团应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。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团的主营业务为销售光通信收发模块、器件以及汽车光电子传感器。

(i) 销售光通信收发模块及器件

本集团对于需要运输的产品销售按照合同规定交由承运人运至约定交货地点，运输过程中货物的灭失风险由承运人承担，在客户验收且双方签署货物交接单后或者货物交给承运人后确认收入。对于工厂交货的产品销售，本集团发货后即确认收入。

(ii) 销售汽车光电子传感器

本集团根据销售合同的相关条款及合同约定发出货物，在客户验收货物后实现控制权转移，本集团在将货物控制权转移至客户时确认收入。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入(续)

(a) 销售商品(续)

本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。本集团为光通信收发模块及器件产品提供标准两年期的产品质量保证，为汽车光电子传感器产品提供标准三年期的产品质量保证并确认相应的预计负债(附注二(20))。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，若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；若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。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司和联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司和联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述采用简化方法的合同变更外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(ii) 收入确认的时点

本集团向终端客户销售光通信收发模块及器件产品时，国内销售对于需要运输的销售按照合同规定交由承运人运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后即确认收入；工厂交货的销售发货即确认收入；国内寄售仓的产品在客户领用时确认收入。国外销售按照合同规定交由承运人运至约定交货地点，运输过程中货物的灭失风险由承运人承担，在货物交给承运人后确认收入；国外寄售仓的产品在客户领用时确认收入。

本集团向终端客户销售汽车光电子传感器时，根据销售合同的相关条款，按照合同约定发出货物，在客户验收后确认收入。

此后，终端客户拥有销售光通信收发模块及器件产品和汽车光电子传感器并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，根据不同的合同条款，客户在自提货物后、货物交给承运人后或者验收并接受货物后取得了光通信收发模块及器件产品的控制权，在验收货物后取得了汽车光电子传感器的控制权。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(iii) 附有产品质量保证的销售

本集团对光通信收发模块及器件产品提供标准两年期的产品质量保证，对汽车光电子传感器产品提供三年期的产品质量保证，产品质量保证的期限和条款是按照与光通信收发模块及器件相关的行业惯例或者相关的法律法规的要求而提供的，本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%(2022 年度：80%、10%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国际生产总值等。2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情境下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的主要关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国际生产总值	2.40%	1.91%	2.89%

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2022年度，本集团在各情景中所使用的主要关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国际生产总值	2.07%	1.63%	2.50%

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(18))。

本集团储翰科技分部的业务量下降明显，本集团在进行商誉减值测试时，经比较相关资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。由于经济环境存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率或实际税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 长期股权投资及固定资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的长期股权投资及固定资产进行减值测试时，当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资产减值损失。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，其计算需要采用会计估计(附注十五(2)、附注四(13))。

当本集团采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额时，由于相关地区所处的经济环境的发展存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的相关资产减值损失。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 产品质量保证

产品质量保证的计提金额是基于提供产品质量保证所需成本做出的估计。影响产品质量保证的因素包括适用于质量保证的产品数量以及历史和估计的产品质量退换率。本集团持续评估该等估计并根据实际情况进行修订。

(v) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 存货跌价准备

本集团根据存货成本高于其可变现净值的差额、原材料的预计使用情况以及在产品和产成品预计的销售情况计提相应的存货跌价准备(附注四(8))，存货跌价准备金额的估计是以市场售价、未来原材料预计使用情况和在产品及产成品预计销售情况为基础的。如果实际存货跌价金额与预计有重大差异，则本集团需要在考虑有关风险和不确定性之后对估计做出调整。

(vii) 股份支付

于每个资产负债表日，对于完成等待期内的服务的权益工具，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息，对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

对于本集团授予的第二类限制性股票的股权激励计划，管理层聘请的第三方估值机构协助其采用期权定价模型评估确定限制性股票于授予日的公允价值，包括选择恰当的估值关键参数(包括无风险利率、波动率和预期股利分红率等)。

在计算股份支付相关费用时，管理层需要结合激励对象的等待期及对可行权数量的估计来分期确认相关的股份支付费用。

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并遵循单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定。执行解释 16 号的上述规定对本集团及本公司均无重大影响。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	中国：25%或 15% 美国：21%及 8.84% 新加坡：17% 中国台湾：20% 泰国：20% 中国香港：16.5% 开曼：0%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按 应纳税销售额乘以适用 税率扣除当期允许抵扣 的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税(c)	缴纳和免抵的增值税额	7%
教育费附加(c)	缴纳和免抵的增值税额	3%
地方教育费附加(c)	缴纳和免抵的增值税额	2%

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税

本公司为设立于山东省龙口市的股份有限公司。依据所得税法的规定，本公司适用的税率为 25%。

苏州旭创为设立于江苏省苏州市的有限责任公司。依据所得税法的规定，苏州旭创适用的税率为 25%。

储翰科技为设立于四川省成都市的股份有限公司。依据所得税法的规定，储翰科技适用的税率为 25%。

智驰网联为设立于江苏省苏州市的有限责任公司。依据所得税法的规定，智驰网联适用的税率为 25%。

苏州旭创的子公司 InnoLight USA 为注册在美国加利福尼亚州的公司，按 21% 计缴联邦所得税以及 8.84% 计缴加利福尼亚州所得税。

苏州旭创的子公司 VERTEX 为注册在新加坡的公司，按 17% 计缴企业所得税。

苏州旭创的子公司 InnoLight Singapore 为注册在新加坡的公司，按 17% 计缴企业所得税。

智驰网联的子公司君歌电子为设立于重庆市的有限责任公司，按 25% 计缴企业所得税。

InnoLight Singapore 的分公司 InnoLight Taiwan 为注册在中国台湾的公司，按 20% 计缴企业所得税。

InnoLight Singapore 的子公司 InnoLight Thailand 为注册在泰国的公司，按 20% 计缴企业所得税。

InnoLight Singapore 的子公司 Cynor 为注册在开曼的公司，按 0% 计缴企业所得税。

苏州旭创的子公司 InnoLight HK 为注册在中国香港的公司，按 16.5% 计缴利得税。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

苏州旭创的子公司铜陵旭创科技有限公司(以下简称“铜陵旭创”)为设立在安徽省铜陵市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

铜陵旭创的子公司铜陵砺行综合服务有限公司(以下简称“铜陵砺行”)为设立在安徽省铜陵市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司光电产业园为设立在江苏省苏州市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司成都旭创科技有限公司(以下简称“成都旭创”)为设立在四川省成都市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司苏州湃矽科技有限公司(以下简称“苏州湃矽”)为设立在江苏省苏州市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司海南旭创光通科技有限公司(以下简称“海南旭创”)为设立在海南省海口市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司无锡麒云为设立在江苏省无锡市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

无锡麒云的子公司驭风智研为设立在江苏省无锡市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

苏州旭创的子公司山东旭创为设立在山东省龙口市的有限责任公司，依据所得税法的规定，适用的所得税率为 25%。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(b) 增值税

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，本集团内销产品收入适用的增值税税率为 13%，外销产品收入采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。本集团的租赁收入适用的增值税税率为 9%。本集团的利息收入适用的增值税税率为 6%。

购买原材料、部分固定资产和服务等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期可以抵扣的进项税额后的余额。

(c) 附加税

本集团依法缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加，分别按实际有应税义务的增值税的 7%、3%以及 2%计提。

(2) 税收优惠

于 2021 年 11 月，苏州旭创取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202132006681)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本年度苏州旭创适用的企业所得税税率为 15% (2022 年度：15%)。

于 2021 年 11 月，铜陵旭创取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202134003837)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本年度铜陵旭创适用的企业所得税税率为 15% (2022 年度：15%)。

于 2022 年 11 月，储翰科技取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202251005033)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本年度储翰科技适用的企业所得税税率为 15% (2022 年度：15%)。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

根据《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)第四条规定，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。成都旭创自行判别企业满足西部大开发的税收优惠相关要求，申报享受优惠税率。根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]的规定，成都旭创将自 2021 年至 2030 年享受该税收优惠政策，报告期内适用的企业所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020] 31 号)对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税，海南旭创报告期内适用的企业所得税税率 15%。

于 2023 年 11 月 22 日，君歌电子取得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202351101804)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本年度君歌电子适用的企业所得税税率为 15%。

根据新加坡国际总部奖项下的发展和扩张优惠(“DEI”)，针对新加坡境内的从事高附加值经营活动，享受 DEI 待遇的企业可就其因从事符合规定的经营活动获得的增值部分享受一定的税收减免，InnoLight Singapore 报告期内适用的企业所得税税率为 10%。

根据泰国投资委员会颁布的 INVESTMENT PROMOTION ACT 1997 的 2017 年第四修正案，针对泰国境内的从事对国家具有特殊的重要性和益处经营活动，享受一定的税收减免，InnoLight Thailand 报告期内适用的企业所得税税率为 0%。

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司的子公司储翰科技作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	640,891.61	267,914.48
银行存款	3,233,260,076.94	2,808,266,626.58
其他货币资金(a)	83,377,513.71	22,488,159.79
	<u>3,317,278,482.26</u>	<u>2,831,022,700.85</u>
其中：存放在境外的款项	441,801,475.26	239,174,817.94

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金 79,675,113.95 元为本集团向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款(附注四(24))(2022 年 12 月 31 日：18,851,359.40 元)；其他货币资金 3,702,399.76 元为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的保函所存入的保证金存款 (2022 年 12 月 31 日：3,636,800.39 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>416,038,794.52</u>	<u>1,019,033,205.48</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有期限为 31 天至 95 天的结构性存款，合同约定保证本金，收益与外汇汇率或指数挂钩。由于该合同整体的现金流量特征不符合基本借贷安排，故将其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，列示为交易性金融资产(2022 年 12 月 31 日：本集团持有期限为 33 天至 102 天的结构性存款，合同约定保证本金，收益与外汇汇率或指数挂钩。由于该合同整体的现金流量特征不符合基本借贷安排，故将其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，列示为交易性金融资产)。

(3) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	323,891,345.06	55,762,795.80
减：坏账准备	(470,877.89)	-
	<u>323,420,467.17</u>	<u>55,762,795.80</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已质押(附注四(23)(b))的应收票据如下：

商业承兑汇票	<u>310,658,776.00</u>
--------	-----------------------

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书和已贴现但尚未到期的应收票据如下，其中 8,445,324.86 元列示于其他流动负债，2,395,000.00 元列示于短期借款(附注四(23))：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票(i)	<u>—</u>	<u>10,840,324.86</u>

(i) 2023 年度，本集团下属子公司储翰科技及君歌电子对部分应收商业承兑汇票进行了背书，但不符合终止确认的条件，故将商业承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。此外，本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认条件，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(5))。

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提								
坏账准备(i)	<u>323,891,345.06</u>	<u>100%</u>	<u>(470,877.89)</u>	<u>0.15%</u>	<u>55,762,795.80</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合 — 商业承兑汇票：

于 2023 年及 2022 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 470,877.89 元(2022 年 12 月 31 日：无)，计入当期损益 470,877.89 元(2022 年度：无)。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	2,636,510,923.62	1,544,277,919.88
减：坏账准备	<u>(55,138,796.39)</u>	<u>(35,024,280.60)</u>
	<u>2,581,372,127.23</u>	<u>1,509,253,639.28</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,563,770,598.13	1,515,151,870.85
一到二年	47,526,173.33	9,032,374.51
二到三年	5,886,063.11	17,740,131.74
三年以上	<u>19,328,089.05</u>	<u>2,353,542.78</u>
	<u>2,636,510,923.62</u>	<u>1,544,277,919.88</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收 账款总额	<u>1,448,088,869.62</u>	<u>(3,793,366.33)</u>	<u>54.92%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提								
坏账准备(i)	28,559,099.75		(28,559,099.75)	100.00%	25,169,083.63	1.63%	(25,169,083.63)	100.00%
按组合计提								
坏账准备(ii)	<u>2,607,951,823.87</u>		<u>(26,579,696.64)</u>	1.02%	<u>1,519,108,836.25</u>	98.37%	<u>(9,855,196.97)</u>	0.65%
	<u>2,636,510,923.62</u>	100.00%	<u>(55,138,796.39)</u>	2.09%	<u>1,544,277,919.88</u>	100.00%	<u>(35,024,280.60)</u>	2.27%

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，应收 SB Systems Co., Ltd. 等公司款项 28,559,099.75 元，因该等公司目前涉及执行案件较多，被执行金额较大，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 所有客户：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损 失率	金额
未逾期	2,207,315,014.58	0.51%	(11,348,515.00)
逾期 1-30 日	284,921,269.00	0.58%	(1,650,820.21)
逾期 31-120 日	57,973,682.97	1.11%	(643,875.43)
逾期 121-300 日	18,609,075.02	5.34%	(992,877.42)
逾期 301-660 日	39,064,292.45	30.40%	(11,875,686.68)
逾期 661-1020 日	26,172.86	97.83%	(25,604.91)
逾期 1020 日以上	42,316.99	100.00%	(42,316.99)
	<u>2,607,951,823.87</u>		<u>(26,579,696.64)</u>

组合一 所有客户：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损 失率	金额
未逾期	1,181,538,673.86	0.19%	(2,198,955.35)
逾期 1-30 日	217,325,802.76	0.36%	(792,115.06)
逾期 31-120 日	49,629,671.38	1.68%	(833,573.49)
逾期 121-300 日	63,843,981.86	6.42%	(4,098,394.79)
逾期 301-660 日	5,038,783.13	21.46%	(1,081,438.59)
逾期 661-1020 日	1,705,797.81	48.34%	(824,594.24)
逾期 1020 日以上	26,125.45	100.00%	(26,125.45)
	<u>1,519,108,836.25</u>		<u>(9,855,196.97)</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

- (ii) 本年度非同一控制下的企业合并增加坏账准备 11,887,167.31 元，计提的坏账准备金额为 25,679,204.70 元，转回的坏账准备金额为 17,447,651.21 元，相应的账面余额为 55,138,796.39 元。重要的转回金额列示如下：

	转回或收回的原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额
应收账款 1	对方付款	逾期账龄/合理	4,729,394.03
应收账款 2	对方付款	逾期账龄/合理	2,295,518.96
应收账款 3	对方付款	逾期账龄/合理	1,801,907.75
应收账款 4	对方付款	逾期账龄/合理	677,651.17
应收账款 5	对方付款	逾期账龄/合理	543,121.69
其他	对方付款	逾期账龄/合理	7,400,057.61
			<u>17,447,651.21</u>

- (d) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司共有账面价值为 136,073,882.00 美元(折合人民币 963,770,484.04 元)的应收账款(2022 年 12 月 31 日：无)质押给第三方作为取得借款 103,000,000.00 美元(折合人民币 729,518,100.00 元)的担保(2022 年 12 月 31 日：无)，该借款账列其他应付款(附注四(29))。

(5) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	44,064,660.53	59,422,117.16
减：坏账准备	-	-
	<u>44,064,660.53</u>	<u>59,422,117.16</u>

- (a) 本集团下属子公司储翰科技及君歌电子视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将该子公司的全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 79,553,482.25 元(2022 年度：20,401,151.90 元)，相关贴现损失金额 32,156.44 元，计入当期损益(2022 年度：无)。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收款项融资(续)

于2023年及2022年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，几乎不会因银行违约而产生重大损失。

(b) 于2023年12月31日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为3,939,148.53元，均已终止确认。

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	51,714,913.78	87.20%	61,048,511.69	94.87%
一到二年	6,707,356.39	11.31%	2,214,806.92	3.44%
二到三年	467,233.77	0.79%	522,834.91	0.81%
三年以上	417,289.66	0.70%	564,249.66	0.88%
	<u>59,306,793.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>64,350,403.18</u>	<u>100.00%</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的预付款项为7,591,879.82元(2022年12月31日：3,301,891.49元)，主要为预付材料及辅料款，该款项尚未结清。

(b) 于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>34,868,617.37</u>	<u>58.79%</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代垫关税	11,157,312.67	13,552,814.94
应收押金和保证金	7,292,897.47	7,931,314.66
应收关联方款项(附注九(5))	3,880,763.04	-
应收往来款	3,243,853.94	3,441,994.14
应收员工备用金	2,205,240.63	1,632,429.68
应收代垫社保公积金款	476,815.90	482,612.66
应收业绩补偿款(i)	-	26,061,896.31
	<u>28,256,883.65</u>	<u>53,103,062.39</u>
减：坏账准备	(179,702.68)	(172,583.04)
	<u>28,077,180.97</u>	<u>52,930,479.35</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(i) 于 2022 年 12 月 31 日，应收业绩补偿款系子公司储翰科技由于未完成业绩承诺而应向储翰科技 6 名原股东收取的业绩补偿款。该款项已于 2023 年度全部收回。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	24,249,446.46	51,969,181.79
一到二年	3,268,975.19	346,148.60
二到三年	23,000.00	411,402.00
三年以上	715,462.00	376,330.00
	<u>28,256,883.65</u>	<u>53,103,062.39</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备	28,256,883.65	100%	(179,702.68)	0.64%	53,103,062.39	100%	(172,583.04)	0.32%
	第一阶段							
	未来12个月内预期信用损失(组合)							
	账面余额				坏账准备			
2022年12月31日	53,103,062.39				(172,583.04)			
本年新增的款项	405,108,968.25				(26,582.63)			
本年减少的款项	(429,955,146.99)				19,462.99			
2023年12月31日	28,256,883.65				(179,702.68)			

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 26,582.63 元；转回的坏账准备金额为 19,462.99 元。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
应收单位 1	代垫关税	11,157,312.67	一年以内、 一到二年	39.49%	-
应收单位 2	应收往来款	3,880,763.04	一年以内、一 到二年	13.73%	-
应收单位 3	应收往来款	635,060.00	一年以内	2.25%	-
应收单位 4	应收往来款	635,060.00	一年以内	2.25%	-
应收单位 5	应收押金和保证金	500,000.00	一年以内	1.77%	-
		<u>16,808,195.71</u>		<u>59.49%</u>	-

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,793,678,547.36	(135,250,770.19)	1,658,427,777.17
在产品	1,781,488,180.33	(7,013,624.61)	1,774,474,555.72
产成品	963,928,209.71	(144,137,806.51)	819,790,403.20
周转材料	41,967,479.91	-	41,967,479.91
	<u>4,581,062,417.31</u>	<u>(286,402,201.31)</u>	<u>4,294,660,216.00</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,995,503,325.54	(133,465,825.55)	1,862,037,499.99
在产品	965,740,155.92	(34,302,282.00)	931,437,873.92
产成品	1,224,796,882.14	(139,519,765.17)	1,085,277,116.97
周转材料	9,200,550.83	(657.58)	9,199,893.25
	<u>4,195,240,914.43</u>	<u>(307,288,530.30)</u>	<u>3,887,952,384.13</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022年 12月31日	本年增加 计提	非同一控制下 的企业合并 (附注五(1))	本年减少 转回	本年减少 其他	2023年 12月31日
原材料	(133,465,825.55)	(63,555,349.32)	(3,436,727.76)	-	65,207,132.44	(135,250,770.19)
在产品	(34,302,282.00)	(19,342,865.05)	(1,401,417.53)	-	48,032,939.97	(7,013,624.61)
产成品(I)	(139,519,765.17)	(18,117,695.56)	(4,969,119.15)	-	18,468,773.37	(144,137,806.51)
周转材料	(657.58)	-	-	-	657.58	-
	<u>(307,288,530.30)</u>	<u>(101,015,909.93)</u>	<u>(9,807,264.44)</u>	<u>-</u>	<u>131,709,503.36</u>	<u>(286,402,201.31)</u>

(i) 其中，按库龄组合计提存货跌价准备的光通信收发模块及器件产品分析如下：

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额 金额	存货跌价准备 计提比例	金额	账面余额 金额	存货跌价准备 计提比例	金额
一年以内	1,761,037.40		(880,518.70)	2,711,660.39	■	(1,355,830.20)
一到二年	2,048,563.61		(1,024,281.81)	815,926.87	■	(407,963.44)
二到三年	<u>17,981,476.21</u>	■	<u>(17,981,476.21)</u>	<u>6,319,639.05</u>	100.00%	<u>(6,319,639.05)</u>
	<u>21,791,077.22</u>		<u>(19,886,276.72)</u>	<u>9,847,226.31</u>		<u>(8,083,432.69)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销 存货跌价准备的原因
原材料	预计销售价格减去后续加工成本、 相关销售费用及相关税金	原材料通过正常生产和产品销售或报废 结转存货跌价准备
在产品	预计销售价格减去后续加工成本、 相关销售费用及相关税金	半成品通过正常生产和产品销售或报废 结转存货跌价准备
产成品	预计销售价格减去相关销售费用 及相关税金	产品通过正常销售或报废结转存货跌价 准备
周转材料	预计无法使用或销售的周转材料的 采购成本	周转材料通过正常生产和产品销售或报 废结转存货跌价准备

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	245,176,147.41	106,072,383.20
银行理财产品(i)	10,000,000.00	-
待认证进项税额	-	283,730.32
	<u>255,176,147.41</u>	<u>106,356,113.52</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，理财产品为本集团于 2023 年 12 月从中国银河证券股份有限公司购入的理财产品人民币 10,000,000.00 元。该理财产品保本保收益，约定的年化收益率为 2.55%，已于 2024 年 3 月到期赎回。

(10) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收增值税退税款(a)	43,881,266.25	-
应收出口保证金(b)	11,332,320.00	11,143,360.00
应收租赁押金	-	1,013,399.20
减：列示于一年内到期的非流动资产 的长期应收款	-	(1,013,399.20)
	<u>55,213,586.25</u>	<u>11,143,360.00</u>

- (a) 该款项为截至 2023 年 12 月 31 日止 InnoLight Thailand 已向 The Revenue Department(以下简称“泰国税务局”)申报待收回的增值税退税款，该退税款的回收期限预计超过 2 年。

- (b) 该款项为出口保证金，用以确保本集团在向美国出口产品时向美国海关支付所有必要的关税，税款和费用。本保证金长期有效，直至本集团终止向美国出口产品为止。

- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的长期应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占长期应 收款余额 总额比例	坏账 准备
泰国税务局	保证金	43,881,266.25	未到期	79.48%	-
美国海关与边境保护局	保证金	11,332,320.00	未到期	20.52%	-
		<u>55,213,586.25</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
非上市公司股权	213,696,232.06	175,902,304.64
私募股权投资基金投资	<u>154,544,669.71</u>	<u>137,057,563.65</u>
	<u>368,240,901.77</u>	<u>312,959,868.29</u>
非上市公司股权		
—成本	127,313,423.00	76,568,400.00
—累计公允价值变动	<u>86,382,809.06</u>	<u>99,333,904.64</u>
	<u>213,696,232.06</u>	<u>175,902,304.64</u>
私募股权投资基金投资		
—成本	133,000,000.00	124,000,000.00
—累计公允价值变动	<u>21,544,669.71</u>	<u>13,057,563.65</u>
	<u>154,544,669.71</u>	<u>137,057,563.65</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
联营企业(a)	930,332,604.14	635,741,162.25
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>930,332,604.14</u>	<u>635,741,162.25</u>

(a) 联营企业

	2022年 12月31日	本年增减变动			2023年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	按权益法调整的 净损益	外币报表 折算差异		
宁波创泽云投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“创泽云投资”)	470,893,077.19	-	260,390,279.30	-	-	731,283,356.49
陕西先导光电集成科技投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“先导光电”)	70,735,865.01	-	19,146,332.63	-	(9,068,400.00)	80,813,797.64
苏州工业园区禾创致远数字科技创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“禾创科技”)	52,500,000.00	-	15,511,642.40	-	-	68,011,642.40
禾创致远(苏州)企业管理(以下简称“禾创致远”)	7,500,000.00	-	-	-	-	7,500,000.00
苏州荷塘创芯创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“荷塘创芯”)	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	-	18,000,000.00
其他	25,112,220.05	-	(810,347.74)	421,935.30	-	24,723,807.61
	<u>635,741,162.25</u>	<u>9,000,000.00</u>	<u>294,237,906.59</u>	<u>421,935.30</u>	<u>(9,068,400.00)</u>	<u>930,332,604.14</u>

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
<u>原价</u>						
2022年12月31日	1,008,535,265.57	3,507,645,841.83	13,776,599.73	59,775,131.18	59,922,345.27	4,649,655,183.58
本年购置	-	860,999,249.31	625,988.63	8,827,880.63	10,504,124.02	880,957,242.59
本年在建工程转入(附注四(14))	183,256,874.57	37,764,574.54	244,596.53	190,069.03	66,398.23	221,522,512.90
本年开发支出转入(附注四(17))	-	883,708.35	-	-	-	883,708.35
非同一控制下的企业合并(附注五(1))	1,493,459.05	18,073,043.77	571,094.00	676,762.50	-	20,814,359.32
本年处置及报废	-	(91,341,324.74)	-	(2,400.00)	(1,436,022.90)	(92,779,747.64)
外币报表折算差额	3,874,620.63	9,676,620.42	18,413.44	251,348.74	120,386.92	13,941,390.15
2023年12月31日	<u>1,197,160,219.82</u>	<u>4,343,701,713.48</u>	<u>15,236,692.33</u>	<u>69,718,792.08</u>	<u>69,177,231.54</u>	<u>5,694,994,649.25</u>
<u>累计折旧</u>						
2022年12月31日	(133,278,916.49)	(1,075,525,573.35)	(10,156,102.28)	(30,290,331.06)	(31,872,338.38)	(1,281,123,261.56)
本年计提	(44,296,115.93)	(307,409,675.23)	(1,063,837.62)	(10,757,291.58)	(21,069,946.87)	(384,596,867.23)
本年处置及报废	-	39,140,024.92	-	3,361,455.21	1,854,629.65	44,356,109.78
外币报表折算差额	(267,073.40)	(2,252,926.96)	(1,910.32)	(113,601.99)	(52,570.54)	(2,688,083.21)
2023年12月31日	<u>(177,842,105.82)</u>	<u>(1,346,048,150.62)</u>	<u>(11,221,850.22)</u>	<u>(37,799,769.42)</u>	<u>(51,140,226.14)</u>	<u>(1,624,052,102.22)</u>
<u>减值准备</u>						
2022年12月31日	-	(151,541,618.61)	-	-	-	(151,541,618.61)
本年计提	-	-	-	-	-	-
本年处置或报废	-	28,226,096.31	-	-	-	28,226,096.31
2023年12月31日	<u>-</u>	<u>(123,315,522.30)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(123,315,522.30)</u>
<u>账面价值</u>						
2023年12月31日	<u>1,019,318,114.00</u>	<u>2,874,338,040.56</u>	<u>4,014,842.11</u>	<u>31,919,022.66</u>	<u>18,037,005.40</u>	<u>3,947,627,024.73</u>
2022年12月31日	<u>875,256,349.08</u>	<u>2,280,578,649.87</u>	<u>3,620,497.45</u>	<u>29,484,800.12</u>	<u>28,050,006.89</u>	<u>3,216,990,303.41</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，储翰科技以评估价值为 71,709,104.13 元(账面价值 51,563,802.11 元)的房屋及建筑物作为 47,629,092.34 元应付票据(附注四(24))的抵押物。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团将评估价值约为 7,881,455.12 美元(折合人民币 55,821,982.18 元)的机器设备(2022 年 12 月 31 日：无)抵押给第三方作为取得 103,000,000.00 美元(折合人民币 729,518,100.00 元)的借款，该借款账列其他应付款(附注四(29))。

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 384,596,867.23 元(2022 年度：361,312,169.13 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 256,984,751.17 元、1,492,269.66 元、38,619,978.59 元及 87,499,867.81 元(2022 年度：269,631,147.89 元、113,993.84 元、23,386,910.43 元及 68,180,116.97 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 221,522,512.90 元(2022 年度：262,391,854.39 元)。

- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚存在因技术更新迭代导致的闲置固定资产的账面价值为 123,315,522.30 元，该部分固定资产已于 2022 年度全额计提资产减值准备。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程

工程名称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	310,955,316.47		310,955,316.47	216,028,329.19	-	216,028,329.19
待安装机器设备	8,416,646.03		8,416,646.03	14,818,200.71	-	14,818,200.71
其他	9,198,667.68		9,198,667.68	5,481,190.68	-	5,481,190.68
	<u>328,570,630.18</u>		<u>328,570,630.18</u>	<u>236,327,720.58</u>	<u>-</u>	<u>236,327,720.58</u>

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	2022 年 12 月 31 日	非同一控制下 的企业合并 (附注五(1))	本年增加	本年转入固定资 产(附注四(13))	本年转入 无形资产 (附注四(16))	本年转入 长期待摊费用 (附注四(19))	其他减少	2023 年 12 月 31 日	借款费 用资本 化累计 金额	其中：本 年借款费 用资本化 金额	本年借 款费用 资本化 率
厂房及装修工程(i)	216,028,329.19	-	300,661,814.31	(183,256,874.57)	-	(21,345,749.39)	(1,132,203.07)	310,955,316.47			
待安装设备(ii)	14,818,200.71	2,395,367.55	35,137,202.50	(38,199,240.10)	-	-	(5,734,884.63)	8,416,646.03			
其他	5,481,190.68	-	15,893,204.22	(66,398.23)	(7,987,220.06)	(3,237,744.01)	(884,364.92)	9,198,667.68			
	<u>236,327,720.58</u>	<u>2,395,367.55</u>	<u>351,692,221.03</u>	<u>(221,522,512.90)</u>	<u>(7,987,220.06)</u>	<u>(24,583,493.40)</u>	<u>(7,751,452.62)</u>	<u>328,570,630.18</u>			

(i)本集团自建的泰国厂房装修工程、铜陵二期厂房屋于 2023 年度完成竣工验收并达到预定可使用状态，相应转入固定资产。

(ii)本集团外购的光学组装设备等等于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态，相应转入固定资产。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 使用权资产

	房屋建筑物
原价	
2022 年 12 月 31 日	35,604,064.47
本年增加	
新增租赁合同	28,889,524.94
非同一控制下的企业合并(附注五(1))	2,283,806.15
本年减少	
租赁变更	(27,413,874.23)
其他	
外币报表折算差额	445,460.09
2023 年 12 月 31 日	<u>39,808,981.42</u>
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	(24,157,833.32)
本年增加	
计提	(8,872,871.44)
本年减少	
租赁变更	20,609,731.72
其他	
外币报表折算差额	(298,390.38)
2023 年 12 月 31 日	<u>(12,719,363.42)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>27,089,618.00</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>11,446,231.15</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产

	土地使用权	专利使用费	非专利技术	软件使用权	客户关系	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	196,653,095.31	336,219,527.62	163,941,062.32	32,122,181.39	-	728,935,866.64
本年开发支出转入	-	-	44,008,995.49	-	-	44,008,995.49
本年购置	-	-	-	522,416.65	-	522,416.65
本年在建工程转入(附注四(14))	-	-	-	7,987,220.06	-	7,987,220.06
非同一控制下的企业合并(附注五(1))	-	22,000,000.00	-	610,600.00	88,000,000.00	110,610,600.00
外币报表折算差额	705,415.59	-	-	1,796.01	-	707,211.60
2023 年 12 月 31 日	<u>197,358,510.90</u>	<u>358,219,527.62</u>	<u>207,950,057.81</u>	<u>41,244,214.11</u>	<u>88,000,000.00</u>	<u>892,772,310.44</u>
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	(14,265,091.34)	(282,393,851.63)	(87,254,088.17)	(22,881,211.88)	-	(406,794,243.02)
本年计提	(4,011,287.70)	(33,227,966.90)	(36,493,679.77)	(4,396,024.09)	(7,333,333.33)	(85,462,291.79)
外币报表折算影响	-	-	-	(325.66)	-	(325.66)
2023 年 12 月 31 日	<u>(18,276,379.04)</u>	<u>(315,621,818.53)</u>	<u>(123,747,767.94)</u>	<u>(27,277,561.63)</u>	<u>(7,333,333.33)</u>	<u>(492,256,860.47)</u>
减值准备						
2022 年及 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	<u>179,082,131.86</u>	<u>42,597,709.09</u>	<u>84,202,289.87</u>	<u>13,966,652.48</u>	<u>80,666,666.67</u>	<u>400,515,449.97</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>182,388,003.97</u>	<u>53,825,675.99</u>	<u>76,686,974.15</u>	<u>9,240,969.51</u>	-	<u>322,141,623.62</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产(续)

2023 年度无形资产的摊销金额为 85,462,291.79 元(2022 年度：83,428,533.86 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的子公司储翰科技以评估价值为 5,989,800.00 元(账面价值 2,370,295.78 元)的土地使用权作为 47,629,092.34 元应付票据(附注四(24))的抵押物。

于 2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产(账列非专利技术)占无形资产账面价值的比例为 21.02%(2022 年 12 月 31 日：23.81%)，形成的固定资产占固定资产账面价值的比例为 0.53% (2022 年 12 月 31 日：0.62%)。

(17) 研究开发支出

本集团研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度			2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬	338,052,807.91	3,952,866.56	342,005,674.47	353,349,297.46	1,703,161.11	355,052,458.57
折旧和摊销	126,571,145.11	-	126,571,145.11	101,223,293.73	-	101,223,293.73
耗用材料	122,738,577.20	66,068,434.96	188,807,012.16	168,998,314.12	23,446,223.64	192,444,537.76
以权益结算的股份支付	61,030,684.24	-	61,030,684.24	30,458,131.44	-	30,458,131.44
技术许可及咨询服务费	61,722,552.12	-	61,722,552.12	95,712,435.15	-	95,712,435.15
其他	29,251,815.82	-	29,251,815.82	17,277,491.91	-	17,277,491.91
	<u>739,367,582.40</u>	<u>70,021,301.52</u>	<u>809,388,883.92</u>	<u>767,018,963.81</u>	<u>25,149,384.75</u>	<u>792,168,348.56</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 研究开发支出(续)

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

本集团开发支出列示如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 资本化	本年减少		计入损益	2023 年 12 月 31 日
			确认为固定资产 (附注四(13))	确认为无形资产 (附注四(16))		
光通信模块项目	24,277,551.81	67,399,853.78	-	(44,008,995.49)	(4,825,350.38)	42,843,059.72
自制设备	3,408,882.94	2,621,447.74	(883,708.35)	-	-	5,146,622.33
	<u>27,686,434.75</u>	<u>70,021,301.52</u>	<u>(883,708.35)</u>	<u>(44,008,995.49)</u>	<u>(4,825,350.38)</u>	<u>47,989,682.05</u>

其中光通信模块项目的资本化开始时点为相关技术测试基本完成，已通过本集团内部技术评审会。

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 商誉

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
商誉—				
苏州旭创	1,716,758,386.72	-	-	1,716,758,386.72
储翰科技	197,813,255.17	-	-	197,813,255.17
光电产业园	65,332,853.23	-	-	65,332,853.23
君歌电子	-	38,487,263.49	-	38,487,263.49
	<u>1,979,904,495.12</u>	<u>38,487,263.49</u>	<u>-</u>	<u>2,018,391,758.61</u>
减：减值准备—				
苏州旭创	-	-	-	-
储翰科技	(31,402,449.85)	(48,113,976.84)	-	(79,516,426.69)
光电产业园	-	-	-	-
君歌电子	-	-	-	-
	<u>(31,402,449.85)</u>	<u>(48,113,976.84)</u>	<u>-</u>	<u>(79,516,426.69)</u>
	<u>1,948,502,045.27</u>	<u>(9,626,713.35)</u>	<u>-</u>	<u>1,938,875,331.92</u>

本年度增加的商誉主要系购买君歌电子**62.45%**股权所致。

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2023年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部(附注八)汇总如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
光通信产品		
苏州旭创	1,782,091,239.95	1,782,091,239.95
储翰科技	118,296,828.48	166,410,805.32
汽车光电子产品		
君歌电子	38,487,263.49	-
	<u>1,938,875,331.92</u>	<u>1,948,502,045.27</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

2023年度，由于市场整体需求低迷、供应竞争加剧，本集团子公司储翰科技产品价格及利润率出现明显下降，本集团在进行减值测试时，经比较相关资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，并计提减值准备**48,113,976.84**元。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期收入增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期收入增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团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。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 商誉(续)

2023 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	光通信产品	
	苏州旭创	储翰科技
预测期收入增长率	0%-55%	6%-72%
稳定期收入增长率	0%	0%
毛利率	28%-29%	7%-14%
税前折现率	13.28%	11.96%

2022 年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	光通信产品	
	苏州旭创	储翰科技
预测期收入增长率	5%至20%	12%至27%
稳定期收入增长率	0%	0%
毛利率	28%至29%	14%至16%
税前折现率	12.90%及14.50%	11.67%

(19) 长期待摊费用

	非同一控制下					外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
	2022 年 12 月 31 日	的企业合并 (附注五(1))	本年其他增加	本年在建工程转 入(附注四(14))	本年摊销		
厂房及办公室							
装修费	<u>163,881,307.59</u>	<u>1,613,950.05</u>	<u>48,480,867.97</u>	<u>24,583,493.40</u>	<u>(46,562,711.40)</u>	<u>392,449.88</u>	<u>192,389,357.49</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延 所得税资产
股份支付税务抵扣	670,038,519.94	100,505,777.99	-	-
资产减值准备	463,817,605.51	69,572,640.82	483,276,279.19	72,491,441.88
股权激励计划	224,671,978.79	33,700,796.81	7,121,096.52	1,068,164.48
递延收益	213,607,033.86	32,041,055.08	195,797,140.53	29,369,571.08
未实现内部损益	201,319,377.88	33,232,262.61	121,972,516.36	20,586,087.08
可抵扣亏损	179,497,509.71	30,244,531.76	129,936,492.57	23,340,864.35
预计负债	137,764,980.22	20,664,747.03	110,588,910.75	16,588,336.61
已计提未支付的境外劳务费	6,605,721.45	990,858.22	5,202,669.10	780,400.37
已计提未支付的职工薪酬	905,306.68	155,026.79	870,519.51	135,908.97
	<u>2,098,228,034.04</u>	<u>321,107,697.11</u>	<u>1,054,765,624.53</u>	<u>164,360,774.82</u>
中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		137,873,615.43		81,976,557.24
预计于 1 年后转回的金额		183,234,081.68		82,384,217.58
		<u>321,107,697.11</u>		<u>164,360,774.82</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产折旧 - 净额	1,685,203,133.19	252,780,469.98	1,529,510,755.15	229,502,287.93
权益法核算长期股权投资	656,640,099.28	105,192,578.66	370,660,244.95	59,736,643.02
非同一控制下的企业合并 资产评估增值	365,719,417.72	78,307,634.54	319,888,746.51	72,076,917.13
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融 资产的公允价值变动	108,908,739.04	18,871,819.27	115,406,043.63	18,616,662.91
	<u>2,816,471,389.23</u>	<u>455,152,502.45</u>	<u>2,335,465,790.24</u>	<u>379,932,510.99</u>
中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		52,903,461.60		45,584,136.68
预计于 1 年后转回的金额		402,249,040.85		334,348,374.31
		<u>455,152,502.45</u>		<u>379,932,510.99</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	324,888,670.27	259,263,168.81
可抵扣暂时性差异	124,250,895.80	200,504,450.03
	<u>449,139,566.07</u>	<u>459,767,618.84</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	-	39,902,197.31
2024	27,013,848.55	29,906,026.21
2025	59,055,618.20	59,055,618.20
2026	124,672,741.71	124,672,741.71
2027	5,726,585.38	5,726,585.38
2028	108,419,876.43	-
	<u>324,888,670.27</u>	<u>259,263,168.81</u>

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

对于境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异 418,201,128.02 元 (2022 年 12 月 31 日：226,295,280.06 元)确认递延所得税负债。

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	239,167,550.64	81,940,146.47	115,959,901.51	48,400,873.31
递延所得税负债	239,167,550.64	215,984,951.81	115,959,901.51	263,972,609.48

(21) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付固定资产购置款	<u>368,568,258.66</u>	<u>34,670,051.77</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并 (附注五(1))	本年增加	本年减少		外币报表折算 差额	2023 年 12 月 31 日
				转回	其他		
应收票据坏帐准备	-	-	(470,877.89)	-	-	-	(470,877.89)
其中：组合计提坏账准备	-	-	(470,877.89)	-	-	-	(470,877.89)
应收账款坏账准备	(35,024,280.60)	(11,887,167.31)	(25,679,204.70)	17,447,651.21	-	4,205.01	(55,138,796.39)
其中：单项计提坏账准备	(25,169,083.63)	-	(3,390,016.12)	-	-	-	(28,559,099.75)
组合计提坏账准备	(9,855,196.97)	(11,887,167.31)	(22,289,188.58)	17,447,651.21	-	4,205.01	(26,579,696.64)
其他应收款坏账准备	(172,583.04)	-	(26,582.63)	19,462.99	-	-	(179,702.68)
其中：组合计提坏账准备	(172,583.04)	-	(26,582.63)	19,462.99	-	-	(179,702.68)
小计	<u>(35,196,863.64)</u>	<u>(11,887,167.31)</u>	<u>(26,176,665.22)</u>	<u>17,467,114.20</u>	<u>-</u>	<u>4,205.01</u>	<u>(55,789,376.96)</u>
存货跌价准备	(307,288,530.30)	(9,807,264.44)	(101,015,909.93)	-	131,709,503.36	-	(286,402,201.31)
固定资产减值准备	(151,541,618.61)	-	-	-	28,226,096.31	-	(123,315,522.30)
商誉减值准备	(31,402,449.85)	-	(48,113,976.84)	-	-	-	(79,516,426.69)
小计	<u>(490,232,598.76)</u>	<u>(9,807,264.44)</u>	<u>(149,129,886.77)</u>	<u>-</u>	<u>159,935,599.67</u>	<u>-</u>	<u>(489,234,150.30)</u>
	<u>(525,429,462.40)</u>	<u>(21,694,431.75)</u>	<u>(175,306,551.99)</u>	<u>17,467,114.20</u>	<u>159,935,599.67</u>	<u>4,205.01</u>	<u>(545,023,527.26)</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款(a)	29,800,000.00	375,194,600.00
质押借款(b)	22,395,000.00	-
保证借款(c)	10,000,000.00	-
抵押借款	-	10,000,000.00
	<u>62,195,000.00</u>	<u>385,194,600.00</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，短期信用借款余额由如下借款组成：

- (i) 储翰科技从汇丰银行(中国)有限公司成都分行借入人民币 20,000,000.00 元的信用借款，到期日为 2024 年 3 月 28 日，借款利率为浮动利率，年利率为一年期 LPR 下浮 0.05%，按季计息。
- (ii) 储翰科技从从汇丰银行(中国)有限公司成都分行借入人民币 9,800,000.00 元的信用借款，到期日为 2024 年 6 月 20 日，借款利率为浮动利率，年利率为一年期 LPR 下浮 0.05%，按季计息。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，短期质押借款余额包括：

君歌电子从招商银行股份有限公司重庆上清寺支行借入共人民币 20,000,000.00 元的质押借款，以账面价值人民币 310,658,776.00 元的应收票据为质押物。借款利率为固定利率，借款利率为 3.2%。借款将于 2024 年 12 月 25 日到期，按月计息。

于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款 2,395,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)系由君歌电子的商业承兑汇票贴现取得的短期借款 2,395,000.00 元。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，保证借款余额包括：

君歌电子从中国光大银行股份有限公司重庆渝北支行人民币 10,000,000.00 元的保证借款，由君歌电子股东刘世勇及其控制的重庆光大产业有限公司等提供连带责任保证。保证借款为固定利率借款，借款利率为 4%。借款将于 2024 年 3 月 27 日到期，按季计息。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，短期借款的利率区间为 3.2%至 4%(2022 年 12 月 31 日：1.1%至 4.35%)。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>306,521,364.71</u>	<u>242,442,442.47</u>

(25) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料及产品采购款	1,823,389,028.49	1,133,654,161.22
应付劳务费	24,176,847.38	1,382,461.85
应付其他	<u>9,395,644.22</u>	<u>743,607.38</u>
	<u>1,856,961,520.09</u>	<u>1,135,780,230.45</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 9,270,562.01 元(2022 年 12 月 31 日：17,406,660.14 元)，主要为应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

(26) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>2,606,534.13</u>	<u>22,414,367.77</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 22,414,367.77 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括销售货物 22,414,367.77 元。

(27) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	183,546,142.01	277,595,988.06
应付设定提存计划(b)	<u>3,701,148.80</u>	<u>1,140,596.70</u>
	<u>187,247,290.81</u>	<u>278,736,584.76</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022年 12月31日	非同一控制 下的企业合 并(附注五 (1))	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	267,587,244.75	5,093,710.35	806,402,357.84	(904,954,797.90)	174,128,515.04
职工福利费	3,958,644.40	-	19,039,141.43	(20,571,847.56)	2,425,938.27
社会保险费	455,523.56	-	22,140,186.78	(21,459,889.12)	1,135,821.22
其中：医疗保险费	396,624.47	-	19,660,161.39	(19,050,897.21)	1,005,888.65
工伤保险费	13,553.09	-	604,493.62	(591,735.49)	26,311.22
生育保险费	45,346.00	-	1,875,531.77	(1,817,256.42)	103,621.35
住房公积金	2,180,299.21	-	40,303,114.50	(40,190,097.86)	2,293,315.85
工会经费和职工教育经费	3,414,276.14	-	511,781.45	(363,505.96)	3,562,551.63
	<u>277,595,988.06</u>	<u>5,093,710.35</u>	<u>888,396,582.00</u>	<u>(987,540,138.40)</u>	<u>183,546,142.01</u>

(b) 设定提存计划

	2022年 12月31日	非同一控制 下的企业合 并(附注五(1))	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
基本养老保险	1,099,817.52	-	69,935,393.02	(67,482,423.73)	3,552,786.81
失业保险费	40,779.18	-	3,385,228.18	(3,277,645.37)	148,361.99
	<u>1,140,596.70</u>	<u>-</u>	<u>73,320,621.20</u>	<u>(70,760,069.10)</u>	<u>3,701,148.80</u>

(28) 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
应交企业所得税	175,465,542.37	44,665,430.42
应交城市维护建设税	14,826,531.77	24,315,519.47
应交教育费附加	11,000,347.13	17,376,613.21
应交印花税	4,268,288.30	2,404,499.69
代扣代缴个人所得税	2,320,318.12	2,189,417.42
未交增值税	2,183,525.59	209,916.67
应交房产税	1,836,592.27	1,694,310.86
应交土地使用税	232,828.15	232,828.07
其他	509,540.08	163,925.16
	<u>212,643,513.78</u>	<u>93,252,460.97</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付第三方借款(b)	729,518,100.00	-
应付设备及工程款	221,854,575.81	112,252,038.25
应付库存股出资款(c)	154,896,000.00	-
应付专业服务费	26,843,697.41	32,763,171.71
应付运输费	1,850,740.19	1,893,389.86
应付电费	1,169,800.14	5,598,926.05
应付利息	666,261.13	6,270,512.20
应付房租保证金	-	793,791.80
其他	27,932,452.98	21,916,901.86
	<u>1,164,731,627.66</u>	<u>181,488,731.73</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 17,891,153.91 元 (2022 年 12 月 31 日：23,174,661.03 元)，主要为工程项目质保金。

(b) 于 2023 年 1 月，本集团与 CDH Global Paper Limited 等(以下简称“出借人”)签订借款协议，本集团向出借人借入款项 103,000,000.00 美元(折合人民币 729,518,100.00 元)，借款期限为自借款交割日至自交割日起第 360 日止，借款年利率为 4%，借款担保物包括应收账款 136,073,882.00 美元(折合人民币 963,770,484.04 元)和设备 7,881,455.12 美元(折合人民币 55,821,982.18 元)。同时出借人在借款期限内对本集团的任何股权融资有优先认购权，若出借人选择行使优先认购权，该出借人借款项下产生的所有应计利息自动免除。

(c) 应付库存股出资款的变动

	2023 年度	2022 年度
年初余额	-	7,197,677.89
本年新增持股计划回购义务导致的增加	157,024,000.00	-
本年新增持股计划预计可撤销的现金股利	(2,128,000.00)	-
本年持股计划回购义务解除导致的减少	-	(7,197,677.89)
年末余额	<u>154,896,000.00</u>	<u>-</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(31))	467,151,720.00	832,378,640.00
一年内到期的预计负债(附注四(34))	54,782,086.71	47,698,003.79
一年内到期的长期应付款	25,666,669.00	-
一年内到期的租赁负债(附注四(32))	11,364,501.16	7,946,801.72
	<u>558,964,976.87</u>	<u>888,023,445.51</u>

(31) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款(a)	512,481,000.00	752,699,000.00
信用借款(b)	273,392,220.00	575,570,700.00
抵押借款	-	200,000,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注四(30))		
保证借款	(300,000,000.00)	(602,699,000.00)
信用借款	(167,151,720.00)	(219,679,640.00)
抵押借款	-	(10,000,000.00)
	<u>318,721,500.00</u>	<u>695,891,060.00</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，长期保证借款余额包括：

- (i) 苏州旭创从国家开发银行苏州市分行借入人民币 30,000,000.00 美元(折合人民币 212,481,000.00 元)的保证借款，借款为固定利率，年利率为 3.8%，按季结息，由本公司提供连带责任保证，到期日为 2025 年 9 月 22 日。
- (ii) 苏州旭创从中国进出口银行江苏省分行借入人民币 300,000,000.00 元保证借款，由本公司提供连带责任保证，借款为浮动利率，年利率为出口卖方信贷利率上浮 0.1%，按季结息，本金将于一年内到期。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 长期借款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，长期信用借款余额包括：

- (i) 苏州旭创从宁波银行股份有限公司苏州分行借入 17,000,000.00 美元(折合人民币 120,405,900.00 元)信用借款，信用借款为固定利率，年利率为 2.3%，按季结息，其中 2,000,000.00 美元(折合人民币 14,165,400.00 元)将于一年内到期；15,000,000.00 美元(折合人民币 106,240,500.00 元)本金应于 2025 年 4 月 18 日前分批偿还。
- (ii) 苏州旭创从中国银行股份有限公司苏州工业园区分行借入 21,600,000.00 美元(折合人民币 152,986,320.00 元)信用借款，信用借款为固定利率，年利率为 3.0%，按季结息，本金应于一年内到期。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为 2.3%至 3.8%(2022 年 12 月 31 日：2.3%至 3.95%)。

(32) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	28,404,690.40	10,343,647.29
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(30))	<u>(11,364,501.16)</u>	<u>(7,946,801.72)</u>
	<u>17,040,189.24</u>	<u>2,396,845.57</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：
- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 4,801,409.13 元和 348,732.80 元(2022 年 12 月 31 日：3,775,259.28 元和 846,464.33 元)，一年内支付的租金为 4,801,409.13 元，超过一年支付的租金为 348,732.80 元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付少数股东卖出期权	<u>46,932,983.16</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期应付款(附注四(30))	<u>(25,666,669.00)</u>	<u>-</u>
	<u>21,266,314.16</u>	<u>-</u>

于 2023 年 6 月，本集团之子公司智驰网联与君歌电子的股东(包括刘世勇等在内 7 名股东)签订增资及股权转让协议，本集团之子公司智驰网联以合计人民币 3 亿元的对价以增资及受让其他股东股权的形式获得君歌电子 62.45%的股权。根据君歌电子股东协议约定，于 2023 年度及 2024 年度包括刘世勇等在内的 7 名股东可将其持有的君歌电子股权的 20%，按照约定的各业绩情景下的价格转让给本集团，本集团或本集团指定方无条件购买(“卖出期权”)。于 2023 年 7 月，本集团完成对君歌电子 62.45%股权的收购，于收购日本集团将卖出期权按照协议约定最有可能发生的购买价格折现后金额计入长期应付款及资本公积，并对该长期应付款采用本集团相同期限借款利率作为折现率以实际利率法后续计量。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	非同一控制下 的企业合并 (附注五(1))	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证(a)	110,588,910.75	<u>9,880,430.44</u>	<u>36,209,716.21</u>	<u>(18,914,077.18)</u>	137,764,980.22
减：将于一年内支付的预 计负债(附注四 (30))	<u>(47,698,003.79)</u>				<u>(54,782,086.71)</u>
	<u>62,890,906.96</u>				<u>82,982,893.51</u>

- (a) 本集团向购买本集团光通信产品的顾客提供售后质量保修承诺，一般对产品售出后 24 个月内出现非意外事件造成的故障和质量问题，本集团免费负责保修和更换。本集团向购买本集团汽车光电子产品的顾客提供售后质量保修承诺，一般对产品售出后 36 个月内出现非意外事件造成的故障和质量问题，本集团免费负责保修和更换。

(35) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	<u>198,591,539.63</u>	<u>42,453,529.41</u>	<u>(25,274,896.20)</u>	<u>215,770,172.84</u>
政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入 其他收益	2023 年 12 月 31 日
研发项目政府补助 - 资产相关	<u>198,591,539.63</u>	<u>42,453,529.41</u>	<u>(25,274,896.20)</u>	<u>215,770,172.84</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				小计	2023 年 12 月 31 日
		发行新股(a)	送股	公积金转股	其他		
人民币普通股	<u>800,961,788.00</u>	<u>1,864,450.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,864,450.00</u>	<u>802,826,238.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动				小计	2022 年 12 月 31 日
		发行新股(a)	送股	公积金转股	其他		
人民币普通股	<u>800,096,281.00</u>	<u>1,297,350.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(431,843.00)</u>	<u>865,507.00</u>	<u>800,961,788.00</u>

- (a) 于 2023 年 5 月，经本公司董事会及监事会审议本公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期及预留部分第一个归属期归属条件已经满足，分别同意 122 名及 19 名激励对象的 1,614,700 股股票期权及 249,750 股股票期权予以归属，归属价格分别为每股 25.139 元及每股 25.999 元。实际行权人数为 141 名，共计行权 1,864,450 股，以货币出资人民币 47,085,193.55 元，增加注册资本人民币 1,864,450.00 元，增加资本公积 45,220,743.55 元(附注四(37))。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	7,635,949,541.14	74,764,214.49	(167,613,860.07)	7,543,099,895.56
其他资本公积(b)	295,894,602.30	261,047,986.88	(42,474,300.13)	514,468,289.05
	<u>7,931,844,143.44</u>	<u>335,812,201.37</u>	<u>(210,088,160.20)</u>	<u>8,057,568,184.61</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	7,611,398,644.38	31,316,731.65	(6,765,834.89)	7,635,949,541.14
其他资本公积	187,759,099.26	108,135,503.04	-	295,894,602.30
	<u>7,799,157,743.64</u>	<u>139,452,234.69</u>	<u>(6,765,834.89)</u>	<u>7,931,844,143.44</u>

(a) 股本溢价的增加包括：

- (i) 2023 年度本公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期以及预留部分第一个归属期归属条件已经满足，向 141 名授予对象发行 1,864,450 股人民币普通股(A 股)股票产生股本溢价 45,220,743.55 元(附注四(36)(a))。
- (ii) 2023 年度 INFIEVO HOLDING PTE. LTD. 出资 3,000.00 万美元认购 Innolight Singapore 2,000 万股股份，交易产生股本溢价 29,543,470.94 元。

股本溢价的减少包括：

- (iii) 2023 年度本公司实施第三期员工持股计划，本公司将回购的股份授予第三期员工持股计划的激励对象导致资本公积股本溢价减少 159,661,933.25 元。第三期员工持股计划授予激励对象 11,200,000 股，每股授予价为 14.02 元，本公司回购的股份形成的库存股均价约为每股 28.27 元，第三期员工持股计划的授予价(员工行权成本)与回购的股份均价的差额减少资本公积股本溢价 159,661,933.25 元。
- (iv) 2023 年度本公司子公司苏州旭创收购孙公司成都旭创少数股东常州融辉创业投资合伙企业(有限合伙)持有的成都旭创 16% 股权，收购完成后，苏州旭创持有成都旭创 100% 股权，减少股本溢价 7,951,926.82 元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 资本公积(续)

(b) 其他资本公积增加包括：

- (i) 第二期限制性股票、第三期员工持股计划及第三期限制性股票激励计划授予激励对象限制性股票导致的当期取得服务的成本 157,138,366.09 元，其中归属于母公司的部分为 152,696,163.39 元(2022 年度：86,523,211.46 元)(附注四(47))。
- (ii) 股权激励达到可行权条件时可以税前抵扣的金额超过计入损益的服务成本，会税差异影响所得税 7,846,045.50 元，增加资本公积 7,846,045.50 元(2022 年度：21,612,291.58 元)。
- (iii) 预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响增加资本公积 100,505,777.99 元。

其他资本公积减少包括：

于君歌电子收购日，本公司根据股东协议约定的将卖出期权按照股东协议约定的最有可能发生的购买价格折现后金额计入长期应付款及资本公积，并对该长期应付款采用本集体相同期限借款利率作为折现率以实际利率法后续计量，上述回购义务于君歌电子收购日减少其他资本公积 42,474,300.13 元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年度利润表中其他综合收益			
	2022年 12月31日	税后归属于母公司	2023年 12月31日	所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于少数股东	税后归属于母公司
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	28,503,092.05	10,174,524.55	38,677,616.60	12,668,600.70	-	2,494,076.15	10,174,524.55
	资产负债表其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益			
	2021年 12月31日	税后归属于母公司	2022年 12月31日	所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于少数股东	税后归属于母公司
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	(19,896,204.85)	48,399,296.90	28,503,092.05	48,399,296.90	-	-	48,399,296.90

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>73,305,760.60</u>	<u>39,557,364.65</u>	<u>-</u>	<u>112,863,125.25</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>55,990,055.61</u>	<u>17,315,704.99</u>	<u>-</u>	<u>73,305,760.60</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司于 2023 年度提取法定盈余公积金 39,557,364.65 元 (2022 年：17,315,704.99 元)。

(40) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	3,892,869,275.05	2,860,801,705.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,173,527,747.77	1,223,990,866.18
减：提取法定盈余公积(附注四(39))	(39,557,364.65)	(17,315,704.99)
应付普通股股利(a)	<u>(157,272,050.60)</u>	<u>(174,607,591.18)</u>
年末未分配利润	<u>5,869,567,607.57</u>	<u>3,892,869,275.05</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 未分配利润(续)

- (a) 根据 2023 年 5 月 18 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利 2.00 元(含税)，按照已发行股份 802,826,238 股计算，派发现金股利共计 157,272,050.60 元(2022 年度：174,607,591.18 元)。
- (b) 根据 2024 年 4 月 18 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 4.50 元(含税)，按报告发出日前一日现有总股本扣除回购专户所持股份后的 786,360,253 股计算，拟派发现金股利共计 353,862,113.85 元(含税)，上述提议尚待股东大会批准(附注十一(1))。

(41) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	10,698,225,386.37	9,618,361,969.16
其他业务收入	19,759,084.66	23,432,796.92
	<u>10,717,984,471.03</u>	<u>9,641,794,766.08</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	7,159,361,766.10	6,800,275,384.91
其他业务成本	22,515,591.35	15,316,291.69
	<u>7,181,877,357.45</u>	<u>6,815,591,676.60</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
光通信收发模块及器件收入	10,369,932,276.45	6,889,349,203.96	9,618,361,969.16	6,800,275,384.91
汽车光电子收入	328,293,109.92	270,012,562.14	-	-
	<u>10,698,225,386.37</u>	<u>7,159,361,766.10</u>	<u>9,618,361,969.16</u>	<u>6,800,275,384.91</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他	19,759,084.66	22,515,591.35	23,432,796.92	15,316,291.69

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2023 年度营业收入分解如下：

	2023 年度				合计
	光通信收发模块及器件		汽车光电子		
	内销	外销	内销	外销	
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	1,307,862,344.34	9,062,069,932.11	327,384,276.33	908,833.59	10,698,225,386.37
其他业务收入(i)	3,750,568.76	10,293,320.08	5,715,195.82	-	19,759,084.66
	<u>1,311,612,913.10</u>	<u>9,072,363,252.19</u>	<u>333,099,472.15</u>	<u>908,833.59</u>	<u>10,717,984,471.03</u>
	2022 年度				
	光通信收发模块及器件				合计
	内销	外销			
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	1,258,010,231.88		8,360,351,737.28		9,618,361,969.16
其他业务收入(i)	6,784,514.27		16,648,282.65		23,432,796.92
	<u>1,264,794,746.15</u>		<u>8,377,000,019.93</u>		<u>9,641,794,766.08</u>

(i) 本集团其他业务收入材料销售收入于某一时点确认。

(42) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	16,444,777.01	25,291,004.10	免抵或缴纳的增值税额
印花税	10,070,374.43	9,131,187.48	购销合同金额
房产税	8,620,086.02	7,147,279.33	房屋原值
教育费附加	7,047,674.58	10,827,372.07	免抵或缴纳的增值税额
地方教育费附加	4,698,449.71	7,239,131.37	免抵或缴纳的增值税额
土地使用税	1,376,739.37	1,323,623.84	土地面积
其他	2,375,679.00	2,040,190.24	
	<u>50,633,780.12</u>	<u>62,999,788.43</u>	

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪资费用	54,896,400.12	60,335,664.80
以权益结算的股份支付	14,380,859.68	5,582,692.47
业务招待费	10,235,247.06	2,920,834.37
技术许可及咨询服务费	10,225,314.76	5,834,229.13
折旧费和摊销费用	9,905,889.14	1,535,176.70
耗用的原材料和低值易耗品等	5,202,369.81	5,464,260.05
差旅费	4,356,304.87	1,918,766.99
广告及宣传费	2,698,090.38	5,628,148.89
租金及物业费	1,819,849.44	447,423.15
办公费用	1,317,074.04	635,116.32
其他	9,802,472.93	427,342.28
	<u>124,839,872.23</u>	<u>90,729,655.15</u>

(44) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
折旧费和摊销费用	110,784,039.69	90,278,399.95
职工薪资费用	94,392,257.56	151,666,744.07
以权益结算的股份支付	70,705,323.45	37,629,211.87
技术许可及咨询服务费	45,699,256.04	113,093,898.87
租金及物业费	33,545,481.00	33,074,721.44
办公费用	12,620,828.96	17,116,698.14
水电费	9,504,606.97	11,788,409.90
差旅费	7,131,102.55	2,485,980.35
业务招待费	6,846,153.42	5,177,492.21
耗用的原材料和低值易耗品等	1,403,650.55	7,340,381.65
餐费	607,839.54	358,043.01
广告及宣传费	158,264.35	356,003.91
其他	40,193,647.44	36,437,152.30
	<u>433,592,451.52</u>	<u>506,803,137.67</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪资费用	338,052,807.91	353,349,297.46
耗用的原材料和低值易耗品等	122,738,577.20	168,998,314.12
折旧费和摊销费用	126,571,145.11	101,223,293.73
以权益结算的股份支付	61,030,684.24	30,458,131.44
技术许可及咨询服务费	61,722,552.12	95,712,435.15
水电费	10,718,583.43	7,514,582.12
办公费用	10,000,406.00	5,370,566.78
差旅费	5,332,140.85	1,643,439.98
租金及物业费	493,441.69	1,277,523.54
其他	2,707,243.85	1,471,379.49
	<u>739,367,582.40</u>	<u>767,018,963.81</u>

(46) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	40,991,482.05	62,203,181.52
加：租赁负债利息支出	909,007.94	1,157,805.90
利息费用	<u>41,900,489.99</u>	<u>63,360,987.42</u>
减：利息收入	(104,626,821.03)	(37,571,587.99)
长期应付款折现费用	4,458,683.03	-
汇兑收益- 净额	(26,852,665.92)	(49,802,724.00)
其他支出	1,550,125.33	1,812,481.40
	<u>(83,570,188.60)</u>	<u>(22,200,843.17)</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(554,879,351.98)	156,963,373.60
耗用的原材料和低值易耗品等	6,822,642,878.72	5,611,131,294.90
职工薪资费用	961,717,203.20	1,078,908,379.40
折旧费和摊销费用	525,494,741.86	492,738,642.36
以权益结算的股份支付	157,138,366.09	86,523,211.46
劳务费	133,232,626.42	134,511,885.08
技术许可及咨询服务费	126,262,884.77	285,984,424.11
水电费	87,499,085.00	80,321,185.88
租金及物业费(i)	36,102,482.53	38,049,240.07
办公费用	41,992,046.26	30,485,183.49
产品质量保证	36,209,716.21	74,793,522.73
差旅费	18,263,297.31	9,863,023.59
业务招待费	17,984,802.68	8,587,007.69
运输费	17,549,600.93	32,404,010.86
广告及宣传费	2,954,892.36	5,985,789.80
餐费	1,851,087.89	2,507,749.61
其他	47,660,903.35	50,385,508.60
	<u>8,479,677,263.60</u>	<u>8,180,143,433.23</u>

- (i) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 23,044,371.16 元(2022 年度：11,773,730.28)。

(48) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	38,953,103.19	81,916,396.74
—与资产相关	25,274,896.20	25,266,380.78
增值税进项加计抵减	1,878,338.31	-
代扣代缴个人所得税手续费 返还	647,173.52	-
	<u>66,753,511.22</u>	<u>107,182,777.52</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益(附注四(12))	294,237,906.59	72,518,985.25
银行理财产品持有期间取得的收益	16,587,901.52	27,515,209.18
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	6,760,624.76	-
其他非流动金融资产投资持有期间取得股利收入	5,580,657.92	3,229,641.42
	<u>323,167,090.79</u>	<u>103,263,835.85</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(50) 公允价值变动(损失)/收益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 — 权益性投资(附注四(11))	(4,463,989.41)	48,517,593.23
结构性存款(附注四(2))	981,260.27	4,033,205.48
	<u>(3,482,729.14)</u>	<u>52,550,798.71</u>

(51) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	8,231,553.49	16,644,171.91
应收票据坏账损失的计提	470,877.89	-
其他应收款坏账损失	7,119.64	25,516.58
	<u>8,709,551.02</u>	<u>16,669,688.49</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	101,015,909.93	157,035,492.18
商誉减值损失	48,113,976.84	31,402,449.85
固定资产减值损失	-	151,541,618.61
	<u>149,129,886.77</u>	<u>339,979,560.64</u>

(53) 资产处置损失/(收益)

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置损失/(收 益)	<u>5,745,816.55</u>	<u>(193,443.25)</u>	<u>5,745,816.55</u>

(54) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
业绩补偿收益	-	26,061,896.31	-
其他	2,499,146.01	1,940,792.88	2,499,146.01
	<u>2,499,146.01</u>	<u>28,002,689.19</u>	<u>2,499,146.01</u>

(55) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
固定资产报废损失	1,357,407.31	2,500,627.53	1,357,407.31
违约金支出	638,783.56	-	638,783.56
存货报废损失	477,410.31	-	477,410.31
对外捐赠支出	101,488.00	967,279.00	101,488.00
其他	1,556,939.19	377,491.11	1,556,939.19
	<u>4,132,028.37</u>	<u>3,845,397.64</u>	<u>4,132,028.37</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	282,718,052.04	112,705,632.82
递延所得税	2,095,143.64	5,156,409.64
	<u>284,813,195.68</u>	<u>117,862,042.46</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>2,492,463,352.08</u>	<u>1,351,551,285.34</u>
按适用税率计算的所得税费用	623,115,838.03	337,887,821.34
优惠税率的影响	(272,088,340.89)	(122,611,808.92)
母子公司税率差异	(1,730,978.59)	(7,648,638.90)
非应纳税收入	(723,757.94)	(484,446.21)
不得扣除的成本、费用和损失	2,502,465.41	599,955.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(659,375.77)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(18,345,877.83)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	21,362,767.36	1,717,975.62
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	20,506,099.88	31,948,688.04
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(21,668,228.72)	-
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	5,474,903.27
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣亏损	431,843.66	3,780,958.16
研发费用加计扣除	(95,252,135.63)	(105,429,955.82)
固定资产折旧费用加计扣除	-	(26,558,231.30)
汇算清缴差异	26,703,500.94	(155,802.06)
	<u>284,813,195.68</u>	<u>117,862,042.46</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,173,527,747.77	1,223,990,866.18
减：当期发放预计可撤销的现金股利	(2,128,000.00)	-
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>774,383,399.00</u>	<u>793,318,433.00</u>
基本每股收益	<u>2.80</u>	<u>1.54</u>

其中：

— 持续经营基本每股收益：	2.80	1.54
— 终止经营基本每股收益：	不适用	不适用

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2023 年度	2022 年度
调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,173,527,747.77	1,223,990,866.18
调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>787,185,914.00</u>	<u>793,318,433.00</u>
稀释每股收益	<u>2.76</u>	<u>1.54</u>

其中：

— 持续经营稀释每股收益：	2.76	1.54
— 终止经营稀释每股收益：	不适用	不适用

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
利息收入	104,626,821.03	37,571,587.99
收到政府补助	83,932,144.43	90,039,196.74
收到业绩补偿款	26,061,896.31	-
收到代垫关税	3,408,901.47	14,970,452.71
收到押金及保证金	638,417.19	18,269,117.31
受限资金的减少	-	2,727,012.06
其他	2,099,019.77	1,547,908.98
	<u>220,767,200.20</u>	<u>165,125,275.79</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
技术及咨询服务费	95,979,542.78	185,979,804.03
受限资金的增加	49,014,353.92	-
租金及物业费	39,502,470.37	38,179,554.13
办公费	39,489,462.30	30,485,183.49
差旅费	19,359,095.15	9,863,023.59
业务招待费	17,984,302.68	8,587,007.69
其他	40,300,748.05	26,825,674.43
	<u>301,629,975.25</u>	<u>299,920,247.36</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
赎回结构性存款收到的现金	4,404,500,000.00	4,864,300,000.00
处置其他非流动金额资产收到的现金	30,000,000.00	-
	<u>4,434,500,000.00</u>	<u>4,864,300,000.00</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买结构性存款支付的现金	3,814,500,000.00	5,849,300,000.00
购买少数股东股权及其他权益性投资支付的现金	118,745,023.00	118,112,220.05
	<u>3,933,245,023.00</u>	<u>5,967,412,220.05</u>

(e) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到商业承兑汇票贴现现金	<u>12,472,761.85</u>	<u>59,666,357.22</u>

(f) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	<u>14,846,969.44</u>	<u>12,120,368.92</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	2,207,650,156.40	1,233,689,242.88
加：资产减值损失	149,129,886.77	339,979,560.64
信用减值损失	8,709,551.02	16,669,688.49
固定资产折旧	384,596,867.23	361,312,169.13
使用权资产折旧	8,872,871.44	11,906,694.03
无形资产摊销	85,462,291.79	83,428,533.86
长期待摊费用摊销	46,562,711.40	36,091,245.43
处置固定资产的净损失/(收益)	5,745,816.55	(193,443.25)
固定资产报废损失	1,357,407.41	2,500,627.53
公允价值变动损失/(收益)	3,482,729.14	(52,550,798.71)
财务费用	48,573,215.82	120,154,639.72
投资收益	(323,167,090.79)	(103,263,835.85)
预计负债的增加	17,295,639.03	44,563,733.79
递延所得税资产的增加	(52,195,526.78)	(1,859,150.07)
递延收益摊销	(25,274,896.20)	(25,266,380.78)
递延所得税负债的增加	54,290,670.43	7,015,559.71
存货的增加	(375,747,054.60)	(245,770,729.43)
经营性应收项目的(增加)/减少	(1,108,408,950.51)	454,918,984.23
经营性应付项目的增加	652,066,610.99	76,364,308.41
员工股权计划 - 转资本公积	157,138,366.09	86,523,211.46
受限资金的(增加)/减少	(49,014,353.92)	2,727,012.06
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,897,126,918.71</u>	<u>2,448,940,873.28</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以商业承兑汇票支付的存货采购款	89,001,194.82	134,323,476.06
以银行承兑汇票支付的存货采购款	72,299,702.29	18,653,762.43
以银行承兑汇票支付的固定资产采购款	-	1,747,389.47
当期新增的使用权资产	4,204,916.95	1,595,439.00
	<u>165,505,814.06</u>	<u>156,320,066.96</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	3,233,900,968.55	2,808,534,541.06
减：现金的年初余额	(2,808,534,541.06)	(3,489,397,899.30)
现金净增加/(减少)额	<u>425,366,427.49</u>	<u>(680,863,358.24)</u>

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2023 年度	2022 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	39,600,000.00	-
其中：君歌电子	39,600,000.00	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(1,750,618.45)	-
其中：君歌电子	(1,750,618.45)	-
取得子公司支付的现金净额	<u>37,849,381.55</u>	<u>-</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(i) 取得子公司(续)

2023 年度取得子公司的价格

君歌电子	<u>300,000,000.00</u>
------	-----------------------

2023 年度取得子公司于购买日的净资产

流动资产	643,836,920.97
非流动资产	30,011,778.13
流动负债	(346,702,183.58)
非流动负债	(12,740,478.60)
	<u>314,406,036.92</u>

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他流动负债	合计
2022 年 12 月 31 日	1,913,464,300.00	10,343,647.29	36,911,946.20	1,960,719,893.49
筹资活动产生的现金流入	805,164,000.00	-	12,472,761.85	817,636,761.85
筹资活动产生的现金流出	(1,952,750,167.81)	(14,846,969.44)	-	(1,967,597,137.25)
非同一控制企业合并增加 (附注五(1))	15,000,000.00	2,962,409.96	157,298.88	18,119,708.84
其他流动负债的减少	-	-	(40,931,479.05)	(40,931,479.05)
新增使用权资产	-	28,889,524.94	-	28,889,524.94
本年计提的利息	49,316,327.81	909,007.94	-	50,225,335.75
汇兑损益	15,478,760.00	147,069.71	-	15,625,829.71
2023 年 12 月 31 日	<u>845,673,220.00</u>	<u>28,404,690.40</u>	<u>8,610,527.88</u>	<u>882,688,438.28</u>

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	3,233,900,968.55	2,808,534,541.06
其中：库存现金	640,891.61	267,914.48
可随时用于支付的银行存款	3,233,260,076.94	2,808,266,626.58
年末现金及现金等价物余额	<u>3,233,900,968.55</u>	<u>2,808,534,541.06</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	222,309,415.21	7.0827	1,574,550,895.11
日元	397,058.00	0.0502	19,932.31
欧元	7,210.44	7.8592	56,668.29
新加坡元	1,276,525.15	5.3772	6,864,131.04
台币	58,601,162.00	0.2305	13,507,567.84
泰铢	64,161,433.60	0.2074	13,307,081.33
应收账款—			
美元	263,147,983.39	7.0827	1,863,798,221.96
其他应收款—			
美元	1,502,291.21	7.0827	10,640,277.95
新加坡元	53,065.00	5.3772	285,341.12
台币	4,276,315.00	0.2305	985,690.61
泰铢	225,005,461.53	0.2074	46,666,132.72
长期应收款—			
美元	7,795,556.25	7.0827	55,213,586.25
应付账款—			
美元	87,549,282.61	7.0827	620,085,303.94
日元	17,227,869.76	0.0502	864,839.06
欧元	639,535.00	7.8592	5,026,233.47
台币	443,422.00	0.2305	102,208.77
泰铢	13,275,306.37	0.2074	2,753,298.54
新加坡元	10,551.05	5.3772	56,735.11
瑞士法郎	357,245.46	8.4184	3,007,435.18
其他应付款—			
美元	123,238,819.69	7.0827	872,863,588.22
欧元	1,170.00	7.8592	9,195.26
台币	4,120,226.00	0.2305	949,712.09
新加坡元	87,709.21	5.3772	471,629.96
泰铢	33,151,628.37	0.2074	6,875,647.72
长期借款—			
美元	68,600,000.00	7.0827	485,873,220.00

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
君歌电子	2023 年 7 月 1 日	300,000,000.00	62.45%	现金出资	2023 年 7 月 1 日	实际取得控制权	329,469,871.05	16,527,542.16

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	君歌电子
合并成本—	
现金	300,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(281,035,901.54)
加：评估增值的所得税影响	19,523,165.03
商誉	<u>38,487,263.49</u>

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生负债的公允价值。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2022 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：

(i) 君歌电子

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	13,625,618.45	13,625,618.45	8,981,870.37
应收票据	12,316,157.54	12,316,157.54	7,330,571.05
应收账款	226,366,465.36	226,366,465.36	113,992,331.41
应收款项融资	3,649,081.48	3,649,081.48	1,334,284.58
预付款项	1,343,322.39	1,343,322.39	804,898.19
其他应收款(i)	265,983,377.53	265,983,377.53	10,808,827.21
存货	131,976,687.20	120,552,898.22	139,491,251.12
其他流动资产	-	-	273,830.87
在建工程	2,395,367.55	2,392,665.42	1,497,449.31
固定资产	20,814,359.32	18,782,748.13	18,029,742.85
使用权资产	2,283,806.15	2,283,806.15	2,770,035.05
无形资产	110,610,600.00	182,512.11	328,883.97
长期待摊费用	1,613,950.05	1,613,950.05	270,956.32
递延所得税资产	4,756,096.27	4,756,096.27	3,385,652.65
其他非流动资产	-	-	1,507,451.51
减：借款	(15,000,000.00)	(15,000,000.00)	(28,900,000.00)
应付票据	(11,875,000.00)	(11,875,000.00)	-
应付款项	(137,865,858.11)	(137,865,858.11)	(131,641,619.59)
合同负债	(1,209,991.42)	(1,209,991.42)	(1,081,305.05)
应付职工薪酬	(5,093,710.35)	(5,093,710.35)	(7,654,800.79)
应交税费	(5,361,453.83)	(5,361,453.83)	(1,452,285.92)
其他应付款	(168,630,353.22)	(168,630,353.22)	(138,452,108.06)
一年内到期的非流动负债	(1,508,517.77)	(1,508,517.77)	(2,757,767.19)
其他流动负债	(157,298.88)	(157,298.88)	(140,569.66)
递延所得税负债	(1,406,155.97)	(1,406,155.97)	(1,167,238.07)
租赁负债	(1,965,605.91)	(1,965,605.91)	(1,923,632.80)
预计负债	(9,368,716.72)	(9,368,716.72)	(6,877,495.13)
净资产	<u>438,292,227.11</u>	<u>314,406,036.92</u>	<u>(11,240,785.80)</u>
减：少数股东权益	(157,256,325.57)		
取得的净资产	<u>281,035,901.54</u>		

(i) 购买日公允价值中的其他应收款包含购买日君歌电子尚未实际收到本公司之子公司智驰网联的增资款人民币 260,400,000.00 元。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2022 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下(续):

(i) 君歌电子(续)

本集团采用估值技术来确定君歌电子的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下:

固定资产的评估方法为重置成本法。

无形资产中的专利评估方法为收益法，使用的关键假设如下:

销售收入分成率	1.60%
技术先进性折减率	0%-90%
折现率	15.70%

无形资产中的客户关系评估方法为收益法，使用的关键假设如下:

营运资金回报率	3.02%
长期资产回报率	8.50%
人工成本回报率	12.6%
客户流失率	0%-90%
折现率	13.6%

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(2) 其他原因的合并范围变动

本公司之子公司苏州旭创于 2023 年 5 月 30 日以现金人民币 30,000,000.00 元出资设立了全资子公司无锡麒云。

本公司的子公司苏州旭创之子公司无锡麒云于 2023 年 6 月 5 日以现金人民币 30,000,000.00 元出资设立了全资子公司驭风智研。

本公司于 2023 年 6 月 20 日以现金人民币 10,000,000.00 元出资设立了全资子公司智驰网联。

本公司之子公司苏州旭创于 2023 年 8 月 30 日以现金人民币 10,000,000.00 元出资设立了全资子公司山东旭创。

本公司之子公司苏州旭创于 2023 年 9 月 4 日以现金 1,000,000.00 美元出资设立了全资子公司 VERTEX。

本公司之子公司苏州旭创于 2023 年 11 月 9 日注销子公司 Avance Semi Inc.。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

于 2023 年 12 月 31 日，本公司合并范围内的子公司包括：

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	
苏州旭创	苏州	苏州	设计、研发及生产	100.00%	-	合并
智驰网联	苏州	苏州	投资、管理及服务	100.00%	-	设立
储翰科技	成都	成都	设计、研发及生产	67.19%	-	合并
InnoLight USA	美国	圣克拉拉	投资、贸易及服务	-	100.00%	设立
VERTEX	新加坡	新加坡	投资、贸易及服务	-	100.00%	设立
InnoLight Taiwan	中国台湾	中国台湾	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
InnoLight Thailand	泰国	泰国	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
Cynor	新加坡	开曼	投资、贸易及服务	-	100.00%	设立
InnoLight HK	中国香港	中国香港	投资、贸易及服务	-	100.00%	设立
铜陵旭创	铜陵	铜陵	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
铜陵砺行	铜陵	铜陵	服务	-	100.00%	设立
光电产业园	苏州	苏州	项目管理、自有房屋出租	-	100.00%	合并
成都旭创	成都	成都	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
海南旭创	海口	海口	管理及技术服务	-	100.00%	设立
无锡麒云	无锡	无锡	管理及技术服务	-	100.00%	设立
驭风智研	无锡	无锡	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
山东旭创	山东	山东	设计、研发及生产	-	100.00%	设立
InnoLight Singapore	新加坡	新加坡	投资、贸易及服务	-	80.00%	设立
苏州湃矽	苏州	苏州	设计、研发及生产	-	66.67%	设立
君歌电子	重庆	重庆	设计、研发及生产	-	62.45%	合并

本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2023 年度 归属于少数股东的损益	2023 年度 向少数股东分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
InnoLight Singapore	20.00%	54,646,826.29	-	241,084,655.84
君歌电子	37.55%	(793,759.69)	-	156,462,565.88
储翰科技	32.81%	(22,433,647.27)	-	111,269,219.99
苏州湃矽	33.33%	4,690,656.60	-	4,660,329.72

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
InnoLight Singapore	1,828,210,287.38	1,104,693,530.36	2,932,903,817.74	1,722,055,445.06	5,402,380.00	1,727,457,825.06
君歌电子	695,450,263.38	32,127,189.35	727,577,452.73	383,662,450.90	13,451,640.13	397,114,091.03
储翰科技	474,883,174.76	194,813,583.65	669,696,758.41	342,863,955.72	3,928,672.38	346,792,628.10
苏州湃矽	99,655,704.24	17,206,638.67	116,862,342.91	52,935,329.78	-	52,935,329.78
	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
储翰科技	595,524,891.25	185,632,283.94	781,157,175.19	403,221,045.86	3,767,334.60	406,988,380.46
成都旭创	46,433,993.61	38,358,853.87	84,792,847.48	94,013,219.45	-	94,013,219.45
苏州湃矽	57,183,880.70	12,058,755.43	69,242,636.13	49,296,925.91	620,804.23	49,917,730.14
	2023 年度					
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/(亏损)总额	经营活动现金流量		
InnoLight Singapore	2,282,698,327.00	273,234,131.43	285,704,512.17	16,611,943.20		
君歌电子(i)	329,469,871.05	16,527,542.16	16,527,542.16	(156,263,533.92)		
储翰科技	424,773,798.68	(63,729,122.44)	(63,729,122.44)	4,809,204.73		
苏州湃矽	69,572,544.75	14,073,377.15	14,073,377.15	(12,865,689.03)		
	2022 年度					
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/(亏损)总额	经营活动现金流量		
储翰科技	641,091,228.32	43,047,610.41	43,047,610.41	(21,826,280.12)		
成都旭创	64,803,125.34	(20,692,967.67)	(20,692,967.67)	(37,525,561.21)		
苏州湃矽	22,909,012.52	826,905.79	826,905.79	(27,037,672.78)		

(i) 列示金额为君歌电子合并日起至 2023 年 12 月 31 日止期间利润表及经营活动现金流量。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业一						
创泽云投资(i)	宁波市	宁波市	投资管理	是	-	86.46%
先导光电(ii)	西安市	西安市	投资管理	是	2.97%	-
禾创致远(iii)	苏州市	苏州市	投资管理	是	75.00%	-
禾创科技(iv)	苏州市	苏州市	投资管理	是	26.25%	-
荷塘创芯(v)	苏州市	苏州市	投资管理	是	10.00%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 本集团对创泽云投资的持股比例虽然高于 50%，但是苏州旭创仅为创泽云投资的有限合伙人且在创泽云投资投委会 3 个席位中仅占有 1 席，本集团能够对创泽云投资施加重大影响，但不能对其实施控制，故将其作为联营企业核算。
- (ii) 本集团对先导光电的持股比例虽然仅为 2.97%，但是本公司为先导光电的有限合伙人且在先导光电投委会 13 个席位中占有 1 席，本集团能够对先导光电施加重大影响，但不能对其实施控制，故将其作为联营企业核算。
- (iii) 本集团对禾创致远的持股比例虽然高于 50%，但是本公司在禾创致远董事会 3 个席位中仅占有 1 席，本集团能够对禾创致远施加重大影响，但不能对其实施控制，故将其作为联营企业核算。
- (iv) 本集团对禾创科技的持股比例为 26.25%，本公司在禾创科技投委会 3 个席位中占有 1 席，本集团能够对禾创科技施加重大影响，但不能对其实施控制，故将其作为联营企业核算。
- (v) 本集团对荷塘创芯的持股比例为 10.00%，本公司在荷塘创芯投委会 5 个席位中占有 1 席，本集团能够对荷塘创芯施加重大影响，但不能对其实施控制，故将其作为联营企业核算。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	创泽云投资	先导光电	创泽云投资	先导光电
流动资产	1,947,505.77	23,310,251.22	678,908.15	68,224,263.57
其中：现金和现金等价物	1,947,505.77	23,306,451.24	678,908.15	68,224,263.57
非流动资产	793,812,895.98	3,450,632,624.32	533,296,787.37	2,772,100,305.19
资产合计	795,760,401.75	3,473,942,875.54	533,975,695.52	2,840,324,568.76
流动负债	550,050.00	22,292,102.61	550,050.00	2,000,000.00
非流动负债	-	83,655,969.36	-	63,290,852.40
负债合计	550,050.00	105,948,071.97	550,050.00	65,290,852.40
归属于母公司股东权益	795,210,351.75	3,367,994,803.57	533,425,645.52	2,775,033,716.36
按持股比例计算的净资产份额(i)	687,538,870.12	100,029,445.67	461,199,813.12	82,418,501.38
调整事项(ii)	43,744,486.37	(19,215,648.03)	9,693,264.07	(11,682,636.37)
对联营企业权益投资的账面价值	731,283,356.49	80,813,797.64	470,893,077.19	70,735,865.01
	2023 年度		2022 年度	
	创泽云投资	先导光电	创泽云投资	先导光电
营业收入	262,478,169.36	906,675,389.69	62,443,717.99	331,269,511.76
净利润	261,784,706.23	895,241,087.21	62,385,065.10	312,877,571.15
综合收益总额	261,784,706.23	895,241,087.21	62,385,065.10	312,877,571.15
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	9,068,400.00	-	1,099,331.63

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(ii) 调整事项为本集团根据有限合伙协议约定承担或享有的收益或亏损与直接按持股比例计算资产份额之间的差异。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付

(a) 第一期限限制性股票

本公司于 2017 年 9 月 13 日召开的董事会决议通过的《山东中际电工装备股份有限公司第一期(2017 年-2021 年)限制性股票激励计划(草案)》(“激励计划方案”)，中际旭创通过向激励对象定向增发其 A 股普通股的方式，授予本集团员工限制性股票奖励。

(1) 概要

根据激励计划方案和公司 2018 年度利润分配方案，本公司于 2019 年 6 月 4 日以年初发行在外的限制性股票股数 12,761,644 股，每 10 股配 4 股合计增加限制性股票 5,104,657 股。

(2) 限制性股票单位变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初发行在外的限制性股票股数	-	431,843
本年回购的限制性股票股数(附注四(34))	-	(431,843)
	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 员工持股计划

于 2022 年 4 月 6 日，公司召开第四届董事会第二十四次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 6,036,769 股，占公司总股本的 0.7549%，最高成交价为 31.16 元/股，最低成交价为 29.00 元/股，支付的总金额为 18,127.21 万元。所回购的本公司股份用于员工持股计划或股权激励计划。

于 2022 年 9 月 16 日，公司召开第四届董事会第二十八次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 11,156,100 股，占公司总股本的 1.39%，最高成交价为 27.60 元/股，最低成交价为 26.09 元/股，支付的总金额为 29,999.89 万元。所回购的本公司股份用于员工持股计划或股权激励计划。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付

(b) 员工持股计划(续)

于 2022 年 10 月 10 日，公司召开第四届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 10,473,116 股，占公司总股本的 1.3076%，最高成交价为 30.37 元/股，最低成交价为 26.47 元/股，支付的总金额为 30,099.95 万元。所回购的本公司股份用于员工持股计划或股权激励计划。

于 2023 年 1 月 13 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《中际旭创股份有限公司第三期员工持股计划(草案)》及其摘要、《中际旭创股份有限公司第三期员工持股计划管理办法》等相关议案，同意公司实施第三期员工持股计划。以 2023 年 1 月 13 日为授予日，本公司以每股授予价 14.02 元自员工持股计划收到用于受让本公司回购的社会公众股 11,200,000 股缴纳的出资合计 157,024,000.00 元。

(c) 第二期限限制性股票

(1) 概要

于 2020 年 12 月 14 日，本公司召开了第四届董事会第七次会议以及第四届监事会第六次会议审议通过了《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》(“第二期激励计划”)。本公司确定以 2020 年 12 月 15 日为首次授予日，以 25.48 元/股的授予价格向 148 名激励对象授予 8,999,000 股限制性股票。

于 2021 年 2 月 9 日，本公司分别召开了第四届董事会第八次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》(“第二期激励计划”)。本公司确定以 2021 年 2 月 10 日为预留部分授予日，以 26.34 元/股的授予价格向 20 名激励对象授予 1,000,000 股限制性股票。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(c) 第二期限限制性股票(续)

(1) 概要(续)

第二期激励计划第一次授予的限制性股票自授予之日起满 16 个月后，满足归属条件的，激励对象可以在未来分四期按 15%、20%、30%及 35%的比例进行归属。第二期激励计划第二次授予的预留限制性股票自授予之日起满 16 个月后，满足归属条件的，激励对象可以在未来分三期按 25%、35%及 40%的比例进行归属。激励对象只有在规定的考核年度内达到公司业绩目标以及个人绩效考核等级的前提下，才可全部或部分归属。

第二期激励计划中，第一次授予的限制性股票归属的公司业绩条件为：2021 年度至 2024 年度苏州旭创的净利润分别不低于人民币 8.85 亿元、10.27 亿元、11.81 亿元和 12.99 亿元。第二次授予的限制性股票归属的公司业绩条件为：2022 年度至 2024 年度公司子公司苏州旭创的净利润分别不低于 10.27 亿元、11.81 亿元、12.99 亿元。

于 2022 年 7 月 15 日，公司召开第四届董事会第二十六次会议及第四届监事会第二十三次会议，会议审议通过了《关于调整公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分归属价格的议案》《关于公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》和《关于作废部分激励对象已获授但尚未归属的限制性股票的议案》。本公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件已经满足，同意 130 名激励对象的 1,302,900 股股票期权予以归属，归属价格为每股 25.139 元。实际行权人数为 129 名，共计行权 1,297,350 股

于 2023 年 5 月 4 日，公司召开第四届董事会第三十四次会议、第四届监事会第三十一次会议，会议审议通过了《关于调整公司第二期限限制性股票激励计划预留部分归属价格的议案》《关于公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》《关于公司第二期限限制性股票激励计划预留部分第一个归属期归属条件成就的议案》和《关于作废部分激励对象已获授但尚未归属的限制性股票的议案》。本公司第二期限限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件以及预留部分第一个归属期归属条件已经满足。同意 122 名及 19 名激励对象的 1,614,700 股股票期权及 249,750 股股票期权予以归属，归属价格分别为每股 25.139 元及每股 25.999 元。实际行权人数为 141 名，共计行权 1,864,450 股。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(c) 第二期限限制性股票(续)

(2) 限制性股票单位变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初发行在外的限制性股票股数	8331000	9990000
本年行权的限制性股票股数(附注四(36))	(1,864,450.00)	(1,297,350.00)
本年失效的限制性股票股数	(490,750.00)	(318,550.00)
	<u>6,027,900.00</u>	<u>8331000</u>

(d) 第三期限限制性股票

(1) 概要

于 2023 年 10 月 20 日，公司召开了第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司第三期限限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》等相关议案(“第三期激励计划”)。

于 2023 年 11 月 23 日，本公司分别召开了第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于调整第三期限限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》及《关于向第三期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。本公司确定以 2023 年 11 月 24 日为首次授予日，以 52.33 元/股的授予价格 107 名激励对象授予 718.60 万股限制性股票。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(d) 第三期限限制性股票(续)

(1) 概要(续)

第三期激励计划第一次授予的限制性股票自授予之日起满 12 个月后，满足归属条件的，激励对象可以在未来分四期按 20%、25%、25%、30%的比例进行归属。第三期激励计划第二次授予的预留限制性股票自授予之日起满 18 个月后，满足归属条件的激励对象可以在未来分三期按 30%、30%、40%的比例进行归属。激励对象只有在规定的考核年度内达到公司业绩目标以及个人绩效考核等级的前提下，才可全部或部分归属。

第三期激励计划中，第一次授予的限制性股票归属的公司业绩条件为：考核期截至 2024 年度至 2027 年度公司的累计收入分别不低于 147 亿元、330 亿元、550 亿元和 800 亿元或累计净利润分别不低于人民币 26.60 亿元、56.60 亿元、90.50 亿元和 125.70 亿元。第二次授予的限制性股票归属的公司业绩条件为：考核期截至 2025 年度至 2027 年度公司的累计收入不低于 183 亿元、403 亿元、653 亿元，或累计净利润分别不低于 30.00 亿元、63.90 亿元、99.10 亿元。

(2) 限制性股票单位变动情况表

	2023 年度	2022 年度
本年授予的限制性股票	<u>7,186,000.00</u>	<u>-</u>

(e) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

	2023 年度	2022 年度
管理费用	70,705,323.45	37,629,211.87
研发费用	61,030,684.24	30,458,131.44
营业成本	11,021,498.72	12,853,175.68
销售费用	<u>14,380,859.68</u>	<u>5,582,692.47</u>
本年股份支付费用	<u>157,138,366.09</u>	<u>86,523,211.46</u>
累计股份支付费用	<u>606,696,687.13</u>	<u>449,558,321.04</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

于 2023 年度本集团有三个报告分部，分别为光通信收发模块及器件业务苏州旭创分部和储翰科技分部以及汽车光电子分部(2022 年度：两个报告分部，分别为光通信收发模块及器件业务苏州旭创分部和储翰科技分部)。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	光通信收发模块及器件		汽车光电子	分部间抵销	合计
	苏州旭创	储翰科技	君歌电子		
对外交易收入	9,966,901,885.60	424,773,798.68	334,045,055.74	(7,736,268.99)	10,717,984,471.03
利息收入	104,016,833.01	454,122.05	155,865.97	-	104,626,821.03
投资收益-利息收入	16,587,901.52	-	-	-	16,587,901.52
利息费用	(38,671,021.80)	(4,704,705.16)	(2,356,533.85)	3,831,770.82	(41,900,489.99)
对联营企业的投资收益	294,237,906.59	-	-	-	294,237,906.59
资产减值损失	(73,797,499.49)	(77,139,600.09)	1,807,212.81	-	(149,129,886.77)
信用减值损失	(10,981,697.59)	755,875.68	1,516,270.89	-	(8,709,551.02)
折旧费和摊销费	(510,969,923.03)	(12,132,584.11)	(2,392,234.72)	-	(525,494,741.86)
利润总额	2,640,710,202.30	(130,654,257.62)	(22,574,256.72)	4,981,664.12	2,492,463,352.08
所得税费用	(297,316,997.57)	14,165,860.58	(914,809.07)	(747,249.62)	(284,813,195.68)
净利润	2,343,393,204.73	(116,488,397.04)	(23,489,065.79)	4,234,414.50	2,207,650,156.40
资产总额	19,198,535,333.91	451,746,555.86	867,585,195.65	(511,119,624.10)	20,006,747,461.32
负债总额	(4,635,201,520.07)	(348,786,193.33)	(412,447,305.03)	164,186,640.94	(5,232,248,377.49)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	157,138,366.09	-	-	-	157,138,366.09
对联营企业的长期股权投资	930,332,604.14	-	-	-	930,332,604.14
非流动资产增加额(i)	1,177,022,744.24	72,016,965.22	40,939,925.40	-	1,289,979,634.86

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	光通信收发模块及器件		分部间抵销	合计
	苏州旭创	储翰科技		
对外交易收入	9,052,280,006.34	641,091,228.32	(51,576,468.58)	9,641,794,766.08
营业成本	(6,322,022,142.00)	(550,162,070.12)	56,592,535.52	(6,815,591,676.60)
利息收入	36,849,031.29	722,556.70	-	37,571,587.99
投资收益-利息收入	27,515,209.18	-	-	27,515,209.18
利息费用	(61,195,068.76)	(2,165,918.66)	-	(63,360,987.42)
对联营企业的投资收益	72,518,985.25	-	-	72,518,985.25
资产减值损失	(303,582,937.86)	(36,396,622.78)	-	(339,979,560.64)
信用减值损失	(25,320,397.37)	8,650,708.88	-	(16,669,688.49)
折旧费和摊销费	(467,947,559.58)	(24,791,082.78)	-	(492,738,642.36)
利润总额	1,331,320,025.26	15,215,193.14	5,016,066.94	1,351,551,285.34
所得税费用	(114,094,985.87)	(2,826,880.80)	(940,175.79)	(117,862,042.46)
净利润	1,217,225,039.39	12,388,312.34	4,075,891.15	1,233,689,242.88
资产总额	16,105,730,988.95	582,318,999.62	(131,061,768.63)	16,556,988,219.94
负债总额	(4,205,013,421.49)	(409,801,704.11)	126,827,354.10	(4,487,987,771.50)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	86,523,211.46	-	-	86,523,211.46
对联营企业的长期股权投资	635,741,162.25	-	-	635,741,162.25
非流动资产增加/(减少)额(i)	189,614,945.39	(3,906,590.26)	-	185,708,355.13

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

(c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
美国	8,138,805,724.58	6,459,041,891.84
中国	1,644,712,385.25	1,264,794,746.15
欧洲	117,235,149.25	385,609,287.87
其他国家/地区	817,231,211.95	1,532,348,840.22
	<u>10,717,984,471.03</u>	<u>9,641,794,766.08</u>

本集团自被划分至光通信收发模块及器件分部的四个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额分别为 3,890,566,262.38 元，1,289,720,577.91 元，1,235,663,919.23 元及 1,120,102,993.17 元，分别占本集团营业收入的 36.30%，12.03%，11.53%及 10.45%(2022 年度：光通信收发模块及器件分部的两个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额分别为 2,437,629,121.22 元及 1,749,677,264.64 元，占本集团营业收入的分别为 25.28%及 18.15%)。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产、长期股权投资及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下(续)：

非流动资产总额	2023年12月31日	2022年12月31日
中国	6,184,234,117.82	5,211,419,449.85
美国	17,911,291.07	10,838,495.57
其他国家/地区	1,049,479,944.11	739,387,772.72
	<u>7,251,625,353.00</u>	<u>5,961,645,718.14</u>

九 关联方关系及其交易

(1) 控股股东情况

(a) 控股股东基本情况

	注册地	业务性质
中际控股	烟台市	投资控股

本公司的实际控制人为王伟修及其一致行动人。

(b) 控股股东注册资本及其变化

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
中际控股	<u>20,000,000.00</u>	-	-	<u>20,000,000.00</u>

	2021年 12月31日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
中际控股	<u>20,000,000.00</u>	-	-	<u>20,000,000.00</u>

(c) 控股股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中际控股	<u>11.29%</u>	<u>11.29%</u>	<u>11.73%</u>	<u>11.73%</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 其他关联方情况

与本集团关系

山东中际智能装备有限公司
苏州长瑞光电有限公司(附注 1)

控股股东附属企业
受本公司关联自然人重大影响

注 1：本公司关联自然人在苏州长瑞光电有限公司中担任董事，苏州长瑞光电有限公司自 2023 年度开始成为本公司关联方。

(4) 关联交易

本公司与关联方的交易以市场价格作为定价基础，经双方协商确定。

(a) 采购商品、接受劳务：

	关联交易 内容	关联交易 定价政策	2023 年度	2022 年度
苏州长瑞光电有限公司	采购商品	市场价格	<u>4,236,415.32</u>	<u>不适用</u>

(b) 本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
苏州长瑞光电有限公司	设备	<u>1,783,475.57</u>	<u>不适用</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	
关键管理人员薪酬	<u>13,169,471.00</u>	<u>14,263,550.50</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 服务收入

	2023 年度	2022 年度
禾创致远	2,830,188.68	2,830,188.68

(e) 接受租赁

	2023 年度	2022 年度
山东中际智能装备有限公司	600,000.00	600,000.00

(5) 关联方余额

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款 禾创致远	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
其他应收款 苏州长瑞光电有限公司	3,880,763.04	-	不适用	-

应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
苏州长瑞光电有限公司	552,276.00	不适用

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	493,962,562.65	376,392,516.95
无形资产	1,227,950.00	710,100.00
	<u>495,190,512.65</u>	<u>377,102,616.95</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

拟分配的股利(a)

353,862,113.85

- (a) 根据 2024 年 4 月 18 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 353,862,113.85 元(含税)，未在本财务报表中确认为负债(附注四(40))。

十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展。通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以美元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币借款为 68,600,000.00 美元，折合人民币 485,873,220.00 元，本集团可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未执行完毕的远期外汇合同(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年和 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产-			
货币资金	733,083,055.36	76,600.60	733,159,655.96
应收账款	1,367,498,553.83	-	1,367,498,553.83
其他应收款	9,389,203.14	-	9,389,203.14
长期应收款	55,213,586.25	-	55,213,586.25
	<u>2,165,184,398.58</u>	<u>76,600.60</u>	<u>2,165,260,999.18</u>
外币金融负债-			
应付账款	619,140,539.68	8,933,355.21	628,073,894.89
其他应付款	62,858,211.45	-	62,858,211.45
长期借款	485,873,220.00	-	485,873,220.00
	<u>1,167,871,971.13</u>	<u>8,933,355.21</u>	<u>1,176,805,326.34</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	433,852,063.97	7,439.13	433,859,503.10
应收账款	966,897,990.98	-	966,897,990.98
其他应收款	17,433,909.99	-	17,433,909.99
	<u>1,418,183,964.94</u>	<u>7,439.13</u>	<u>1,418,191,404.07</u>
外币金融负债-			
短期借款	355,194,600.00	-	355,194,600.00
应付账款	585,463,610.06	2,827,326.57	588,290,936.63
其他应付款	14,769,281.96	264,506.42	15,033,788.38
长期借款	832,269,700.00	-	832,269,700.00
	<u>1,787,697,192.02</u>	<u>3,091,832.99</u>	<u>1,790,789,025.01</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团 2023 年度将分别减少或增加利润总额约 99,731,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：增加或减少利润总额约 37,000,000.00 元)。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要为人民币和美元计价的固定利率及浮动利率借款合同，金额为 845,673,220.00 元(2022 年 12 月 31 日：1,913,464,300.00 元)(附注四(23)、(30)和(31))。

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
浮动利率		
— 借款	329,800,000.00	698,491,100.00
固定利率		
— 借款	<u>515,873,220.00</u>	<u>1,214,973,200.00</u>
	<u>845,673,220.00</u>	<u>1,913,464,300.00</u>

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率结息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 SHIBOR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 1,402,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：2,125,000.00 元)。如果以浮动利率 3 个月 LIBOR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润无影响(2022 年 12 月 31 日：844,000.00 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 15,200,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：约 13,035,500 元)。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，国外存款主要存放于美国和新加坡的知名银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	63,251,381.11	-	-	-	63,251,381.11
应付票据	306,521,364.71	-	-	-	306,521,364.71
应付账款	1,856,961,520.09	-	-	-	1,856,961,520.09
其他应付款	1,164,731,627.66	-	-	-	1,164,731,627.66
一年内到期的非 流动负债	476,097,991.77	-	-	-	476,097,991.77
长期借款	10,663,890.19	325,356,238.90	-	-	336,020,129.09
租赁负债	11,866,027.70	7,661,757.10	9,612,155.06	-	29,139,939.86
长期应付款	21,266,314.16	25,666,669.00	-	-	46,932,983.16
	<u>3,911,360,117.39</u>	<u>358,684,665.00</u>	<u>9,612,155.06</u>	<u>-</u>	<u>4,279,656,937.45</u>
	2022年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	395,441,174.39	-	-	-	395,441,174.39
应付票据	242,442,442.47	-	-	-	242,442,442.47
应付账款	1,135,780,230.45	-	-	-	1,135,780,230.45
其他应付款	175,218,219.53	-	-	-	175,218,219.53
一年内到期的非 流动负债	871,697,143.36	-	-	-	871,697,143.36
长期借款	34,080,112.34	437,154,906.48	220,565,262.52	70,076,054.17	761,876,335.51
租赁负债	8,136,484.41	2,217,230.66	200,930.11	-	10,554,645.18
	<u>2,862,795,806.95</u>	<u>439,372,137.14</u>	<u>220,766,192.63</u>	<u>70,076,054.17</u>	<u>3,593,010,190.89</u>

中际旭创股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于2023年12月31日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	416,038,794.52	416,038,794.52
应收款项融资—				
应收票据	-	-	44,064,660.53	44,064,660.53
其他非流动金融资产—				
非上市权益工具投资	-	-	368,240,901.77	368,240,901.77
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>828,344,356.82</u>	<u>828,344,356.82</u>

于2022年12月31日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	1,019,033,205.48	1,019,033,205.48
应收款项融资—				
应收票据	-	-	59,422,117.16	59,422,117.16
其他非流动金融资产—				
非上市权益工具投资	-	-	312,959,868.29	312,959,868.29
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,391,415,190.93</u>	<u>1,391,415,190.93</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括预期收益率、远期汇率和缺乏流动性折价等。

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	购买	出售	结算	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入当期损益的 未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
							计入当期损益的利得 或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产										
交易性金融资产—										
结构性存款	1,019,033,205.48	3,804,500,000.00	(4,425,063,572.75)	-	-		17,569,161.79	-	416,038,794.52	981,260.27
应收款项融资—										
应收票据	59,422,117.16	224,355,763.86	(79,521,325.81)	(160,159,738.24)	-		(32,156.44)	-	44,064,660.53	-
其他非流动金融资产—										
非上市权益工具投资	312,959,868.29	89,745,023.00	(36,760,624.87)	-	-		2,296,635.35	-	368,240,901.77	(4,463,989.41)
	<u>1,391,415,190.93</u>	<u>4,118,600,786.86</u>	<u>(4,541,345,523.43)</u>	<u>(160,159,738.24)</u>	<u>-</u>		<u>19,833,640.70</u>	<u>-</u>	<u>828,344,356.82</u>	<u>(3,482,729.14)</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2021 年 12 月 31 日	购买	出售	结算	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入当期损益的 未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
							计入当期损益的利得 或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产										
交易性金融资产—										
结构性存款	-	5,819,300,000.00	(4,831,815,209.18)	-	-		31,548,414.66	-	1,019,033,205.48	4,033,205.48
应收款项融资—										
应收票据	47,749,317.81	217,779,674.42	(20,401,151.90)	(185,705,723.17)	-		-	-	59,422,117.16	-
其他非流动金融资产—										
非上市权益工具投资	180,442,275.06	84,000,000.00	-	-	-		48,517,593.23	-	312,959,868.29	48,517,593.23
	<u>228,191,592.87</u>	<u>6,121,079,674.42</u>	<u>(4,852,216,361.08)</u>	<u>(185,705,723.17)</u>	<u>-</u>		<u>80,066,007.89</u>	<u>-</u>	<u>1,391,415,190.93</u>	<u>52,550,798.71</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益和投资收益等项目。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产—						
结构性存款	416,038,794.52	预期收益 率法	预期收益率	1%-7.9%	正相关	不可观察
应收款项融资—						
应收票据	44,064,660.53	折现法	折现率	-	负相关	不可观察
其他非流动金融资产—						
非上市权益工具投资	<u>368,240,901.77</u> <u>828,344,356.82</u>	市场法	可比公司市场乘数 /流动性折扣/ 最近交易价格	不适用	正相关	不可观察

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	输入值		
				范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
交易性金融资产—						
结构性存款	1,019,033,205.48	预期收益 率法	预期收益率	0.95%-8%	正相关	不可观察
应收款项融资—						
应收票据	59,422,117.16	折现法	折现率	-	负相关	不可观察
其他非流动金融资产—						
非上市权益工具投资	<u>312,959,868.29</u> <u>1,391,415,190.93</u>	市场法	最近交易价格	不适用	正相关	不可观察

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款和租赁负债等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整分配给股东的股利金额，向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率为 26%(2022 年 12 月 31 日：27%)。

十五 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司股利	460,000,000.00	176,000,000.00
应收代垫社保公积金款	127,988.89	121,112.18
应收关联方代垫款	20,000.00	-
应收业绩补偿款	-	26,061,896.31
其他	49,099.77	49,981.71
	<u>460,197,088.66</u>	<u>202,232,990.20</u>
减：坏账准备	-	-
	<u>460,197,088.66</u>	<u>202,232,990.20</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>460,197,088.66</u>	<u>202,232,990.20</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	202,232,990.20	-
本年新增的款项	497,571,348.56	-
本年减少的款项	(239,607,250.10)	-
2023 年 12 月 31 日	<u>460,197,088.66</u>	-

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

于 2023 年及 2022 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
业绩补偿款组合						
一年以内	-	-	-	26,061,896.31	-	-
关联方组合：						
一年以内	460,020,000.00	-	-	176,000,000.00	-	-
其他组合：						
一年以内	177,088.66	-	-	171,093.89	-	-
	<u>460,197,088.66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>202,232,990.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
应收单位 1	应收子公司股利	460,000,000.00	一年以内	99.96%	-
应收单位 2	应收代垫社保款	68,604.51	一年以内	0.01%	-
应收单位 3	应收代垫社保款	59,384.38	一年以内	0.01%	-
应收单位 4	应收其他款项	49,099.77	一年以内	0.01%	-
应收单位 5	应收关联方款项	20,000.00	一年以内	0.01%	-
		<u>460,197,088.66</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

(2) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	8,341,028,574.65	7,913,046,146.91
联营企业(b)	174,325,440.04	139,735,865.01
	<u>8,515,354,014.69</u>	<u>8,052,782,011.92</u>
减：长期股权投资减值准备	(34,467,006.15)	-
	<u>8,480,887,008.54</u>	<u>8,052,782,011.92</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			计提减值 准备(c)	2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	股份支付(i)				
苏州旭创	7,529,041,674.96	-	-	121,429,795.28	-	7,650,471,470.24	-	-
储翰科技	384,004,471.95	-	-	6,552,632.46	(34,467,006.15)	356,090,098.26	(34,467,006.15)	-
智驰网联	-	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00	-	-
	7,913,046,146.91	300,000,000.00	-	127,982,427.74	(34,467,006.15)	8,306,561,568.50	(34,467,006.15)	-

(i) 本公司于 2023 年度通过承担子公司员工的股份支付增加对子公司的长期股权投资 127,982,427.74 元。

(b) 联营公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			权益法下确认的 投资损益	发放现金股利 或利润	2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资					
先导光电	70,735,865.01	-	-	19,146,332.63	(9,068,400.00)	80,813,797.64	-	
禾创科技	52,500,000.00	-	-	15,511,642.40	-	68,011,642.40	-	
禾创致远	7,500,000.00	-	-	-	-	7,500,000.00	-	
荷塘创芯	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	-	18,000,000.00	-	
	139,735,865.01	9,000,000.00	-	34,657,975.03	(9,068,400.00)	174,325,440.04	-	

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(c) 长期股权投资减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
储翰科技(i)	-	34,467,006.15	-	34,467,006.15

- (i) 如附注四(18)所述，由于市场整体需求低迷、供应竞争加剧，本集团子公司储翰科技产品价格及利润率出现明显下降，本集团对该经营分部相关的商誉计提资产减值准备 79,516,426.69 元。针对与该分部相关的子公司，本公司经比较该长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额为 349,537,465.80 元，计提长期股权投资减值准备 34,467,006.15 元。

在测算预计未来现金流量的现值时，本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关投资的特定风险的税前折现率。本公司采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下：

预测期收入增长率	储翰科技 6%至 71%
稳定期收入增长率	0%
毛利率	7%至 14%
税前折现率	11.96%

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 营业收入和营业成本

(a) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
顾问服务费收入	<u>2,830,188.68</u>	<u>2,395,055.66</u>
	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
顾问服务费收入	<u>2,830,188.68</u>	<u>2,405,660.38</u>

本公司顾问服务费收入在某一时点确认。

(4) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
子公司股利收入	460,000,000.00	176,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	34,657,975.03	7,449,671.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产在持有期间的投资收益	1,780,886.74	9,532,578.85
其他非流动金融资产投资持有期间取得 股利收入	<u>750,000.00</u>	-
	<u>497,188,861.77</u>	<u>192,982,250.62</u>

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损失	(5,745,816.55)
计入当期损益的政府补助	41,478,615.02
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	16,587,901.52
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	6,760,624.76
其他非流动金融资产在持有期间收到的投资收益	5,580,657.92
公允价值变动损益	(3,482,729.14)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,632,882.36)
	<u>59,546,371.17</u>
所得税影响额	(8,958,400.20)
少数股东权益影响额(税后)	(729,457.79)
	<u>49,858,513.18</u>

非经常性损益明细表编制基础

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定, 本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与研发项目资产相关的政府补助 25,266,380.78 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响, 因此, 根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定, 上述补助 25,266,380.78 元应列报为经常性损益。

中际旭创股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置收益	193,443.25
计入当期损益的政府补助	107,182,777.52
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	27,515,209.18
其他非流动金融资产在持有期间收到的投资收益	3,229,641.42
公允价值变动损益	52,550,798.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,157,291.55
	<u>214,829,161.63</u>
所得税影响额	(26,249,799.59)
少数股东权益影响额(税后)	(2,003,128.57)
	<u>186,576,233.47</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	16.58%	10.28%	2.80	1.54	2.76	1.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.20%	8.71%	2.74	1.31	2.70	1.31