



红光股份

NEEQ: 831034

无锡红光微电子股份有限公司

(WUXI HONGGUANG MICRO

ELECTRONICS LIMITED BY SHARE LTD)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王福泉、主管会计工作负责人陈璐及会计机构负责人（会计主管人员）陈璐保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 1. 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

我司所处行业有技术发展和产品升级换代较快及结构调整迅速的特性，如果公司将所涉的主要客户及供应商披露，被同行的竞争对手通过公开资料看到公司客户及供应商情况，获悉我司的市场及供应链核心情况，将会被同行竞争对手企业低成本模仿，有暴露给竞争对手潜在的商业信息风险，公司前期花费的市场调研、人力研发、产品选型和客户甄选等大量人力、物力、财力将造成极大损失，除影响及时推出符合客户要求的新产品或改进现有产品，将会造成公司现有的技术优势和竞争能力下降，从而导致业务损失或客户流失，引致相关经营风险。

我公司和客户及供应商合同条款中均有签署双方必须承担保密义务的条款。豁免披露不会对投资者正常投资在决策上造成重大干扰。公司涉及的关联交易内容在年报中详细披露，不存在利益输送。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	行业信息	22
第六节	公司治理	23
第七节	财务会计报告	27
	附件会计信息调整及差异情况	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、红光股份	指	无锡红光微电子股份有限公司
申万宏源、申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股东大会	指	无锡红光微电子股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡红光微电子股份有限公司董事会
监事会	指	无锡红光微电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡红光微电子股份有限公司		
英文名称及缩写	WUXI HONGGUANG MICRO ELECTRONICS LIMITED BY SHARE LTD		
法定代表人	王福泉	成立时间	2001年12月10日
控股股东	控股股东为（王福泉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王福泉、魏丽娟），一致行动人为（无锡立德投资企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-其他制造业（C41）-其他非列明制造业（C419）-其他非列明制造业（C4190）		
主要产品与服务项目	分立器件、集成电路的封装和测试		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	红光股份	证券代码	831034
挂牌时间	2014年8月15日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	70,950,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	雍紫期	联系地址	无锡市新区93号-B-1地块
电话	13524475913	电子邮箱	wxhgwx@wxhgm.com
传真	0510-85342119		
公司办公地址	无锡市新区93号-B-1地块	邮政编码	214028
公司网址	www.wxhgm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200733302524K		
注册地址	江苏省无锡市新区93号-B-1地块		
注册资本（元）	70,950,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

历经多年发展，公司已形成了一整套具有核心自主知识产权的研发—生产—销售业务模式。经营模式清晰，业务结构完整。

1、销售模式

公司主要客户均为国内、国外著名 IC 设计企业。封装测试产品主要应用于移动通讯、PC 电脑、可穿戴智能设备、物联网等高新技术产品。封装产品工艺技术复杂，客户需求差异化显著，产品门类众多，相当部分高端产品需要公司在 IC 设计公司（客户）开始设计、定位产品时就提前介入。在整个营销活动中，公司提供的技术服务非常重要，甚至是起到决定性作用。因此，公司采取直销模式，由公司直接与下游客户签订销售合同。公司发货、验收后确认收入。

2、生产模式

公司根据订单安排生产。供应部门结合安全库存量，根据生产需要安排采购。

3、研发模式

公司研发活动主要分为二类：一类是改进型研发。主要对现有产品进行工艺创新研究，以降低成本、提高质量为目的。同时，根据客户需求，对原有产品的性能进行提升。改进型追求短平快，主要服务于现有生产活动。另一类是创新型研发。跟踪国际封装技术发展趋势，结合未来市场需求的发展情况，有针对性地开展新产品研发活动。例如：MEMS 类产品研发活动。公司根据无锡是全国物联网技术中心这一定位，敏锐地捕捉到即将爆发的市场机遇，较早地进行技术储备与攻关，并于 2015 年实现了小批量生产，2016 年进入了规模化生产，2019 年持续扩大生产能力，2021 年建成全新净化车间。这类研发活动具有显著的创新性，周期较长，投入较高。公司进入创新层厚，进一步加大了创新型研发活动，旨在全面提升公司未来的技术竞争力。

4、盈利模式

报告期内，公司主要盈利来自于封装产品的销售。受益于集成电路良好的市场环境，公司将核心竞争力转化为良好的盈利能力。主营业务突出，盈利模式持续性较强。

二、经营计划实施情况

报告期内，受国际宏观经济环境、地缘政治、半导体周期等因素影响，终端电子消费品及进出口需求有所下滑，同时行业同质化竞争激烈导致价格战，从而使得整体毛利有所下滑。但公司较同行业水平还是平稳的，较其他同类封测厂家而言营收及利润的下滑相对没有那么大幅度，这受益于公司常年积累的大客户资源，在之前供应链紧张的年份也相对支持客户，因此客户大多也大力支持公司。

新研发产线方面，CU-Clip 工艺技术路径为车规级功率器件、射频器件的先进解决方案。目前红光微的 CU-CLIP 产线已经顺利进入大客户 A、大客户 B 等国内知名功率半导体大厂，整条 CU-CLIP 产线对标国际先进的 CLIP 产线规格，使用的 High-speed Clip Bonder 为 ASM 最新型号系列产品，目前工艺水平已较为成熟，在国内属于较为领先的工艺梯队。量产化方面，已与大客户 A 合作批量量产的产品已多达三十余种，与大客户 B 批量量产的品种也达十余种，未来预计 Clip 产线可贡献至少 800~1200 万块/月的新增产能。该产品线工艺难度大、所需设备规格要求高，因此毛利率相对传统产品较高，预计可作为未来一个重要利润点。

MEMS 产线一直是红光微的一大特色工艺产品线，目前涵盖了硅麦克风、压力传感器、气体传感器、红外传感器、加速度传感器五大领域，为目前国内数一数二的 MEMS 多元化产品特色生产平台，旨在成

为该细分市场龙头。目前收入占比为全公司的 20%左右，未来预计会与先进封装合计超过 35%。随着近期电子烟市场与各类传感器电子产品市场的突然火爆与持续升温，MEMS 产线全面满产，预计将为 2024 全年贡献更大营收及利润。

目前公司成功进入某国内头部新能源车厂生态链，成为其合格供应商。由于签订的保密协议，具体产品内容与细节不便透露，但合作方向是新能源相关的应用产品，且该客户在该产品线上投入了定制化模具，是与红光微在此项目上共同投入、共同研发的命运共同体，因此产品粘性较高，一旦产品线成熟，订单将稳定且持续增长，竞争风险低。

先进封装方面，目前有多个先进封装研发项目正在进行中，其中用于毫米波雷达的高灵敏度射频器件的 3D 异构封装，是与江南大学物联网学院联合研发的前端项目，同时也在申报相关国家级项目。三维异构的先进封装技术为国际领先的封装技术，主要应用于毫米波雷达的射频器件，可广泛应用于无人驾驶及各类通信设备中，未来前景广阔。目前项目进展顺利，已打通晶圆（意大利 FAB）、设计、3D 封装、测试应用全技术链，预计未来几年将成为重要技术发展方向。

公司客户群整体向好，有众多国内外头部半导体领军企业合作，且合作的深度及涉及到的产品种类也在不断扩大版图，2024 年预计将有较大幅度营收增长，截止 2024 年第一季度，季度营收较去年同期增长 25%以上，预计全年营收将有较大幅度增长，也将扭亏为盈，实现净利润大幅增长。

公司持续建设人才梯队，从技术、工艺、设备、质量、管理各条线上建设人才梯队。从内部优秀的人才中选拔培养，从外部头部的企业引进高端人才，实现“内生外引”的人才梯队建设模式，逐步优化人才结构，实现老牌企业新生化、自主化的人才建设。

（二） 行业情况

公司主营业务为集成电路的封装测试，位于集成电路产业链下游，专业化分工是未来发展方向。集成电路封测位于产业链下游，可分为封装和测试两个环节。目前集成电路制造企业的生产经营模式可分为垂直整合制造（IDM）模式和专业化分工模式，与传统 IDM 模式相比，分工细化的模式使得成本更加节约，资源更加专注，有效降低了行业的投资门槛，是集成电路行业未来的发展方向。在集成电路行业专业化、分工化的发展趋势下，将有更多的集成电路封测订单从传统 IDM 厂商流出，对下游封测企业构成利好。

目前、全球封测市场规模稳健成长，晶圆大厂资本开支高企，下游封测厂商有望获益。在半导体产业转移、人力资源成本优势、税收优惠等因素促进下，全球集成电路封测产能逐渐向亚太地区转移，行业保持稳健增长。

报告期内，在全球半导体市场增速放缓背景下，消费类电子产品等终端需求受到较大冲击，我国集成电路产业规模同比出现负增长。集成电路终端消费下滑导致供需关系有所改变，产业链去库存现象严重。根据国家统计局的数据，2023 年集成电路产量、集成电路进出口总额均同比下降。

后摩尔时代，先进封装成为行业成长驱动力。集成电路进入后摩尔时代，制程技术突破难度较大，工艺制程受成本大幅增长和技术壁垒等因素上升改进速度放缓，先进封装成为提升芯片性能的重要途径。在后摩尔时代，SiP 开发成本较低、开发周期较短、集成方式灵活多变，具有更大的设计自由度。针对有更多功能、更高频率、更低功耗需求的应用市场，包括 5G 通信用的射频前端、物联网用的传感器芯片、智能汽车用的功率芯片等，系统级封装（SiP）具有较为显著的优势，下游应用领域对先进封装的依赖程度增加，先进封装企业迎来更好的发展机遇。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月认定为江苏省专精特新中小企业，有效期三年。 公司于 2022 年 12 月 12 日获得江苏省高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	135,591,152.61	145,507,848.56	-6.82%
毛利率%	2.81%	10.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,754,938.10	-12,644,152.68	-48.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,391,702.96	-13,557,382.59	-72.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-18.08%	-11.30%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-22.55%	-12.11%	-
基本每股收益	-0.26	-0.18	-46.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	269,763,558.84	299,647,985.33	-9.97%
负债总计	175,396,614.74	186,526,103.13	-5.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,366,944.10	113,121,882.20	-16.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.59	-16.58%
资产负债率%（母公司）	65.02%	62.25%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.75	0.82	-
利息保障倍数	-5.10	-3.32	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,117,748.70	6,292,489.11	44.90%
应收账款周转率	2.49	2.65	-
存货周转率	2.09	1.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.97%	5.71%	-
营业收入增长率%	-6.82%	-26.65%	-
净利润增长率%	-48.33%	-176.63%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,284,290.01	4.18%	5,053,917.73	1.69%	123.28%
应收票据	10,671,487.65	3.96%	38,437,442.86	12.83%	-72.24%
应收账款	44,444,887.92	16.48%	40,134,588.50	13.39%	10.74%
存货	61,603,638.29	22.84%	64,291,749.13	21.46%	-4.18%
投资性房地产			7,457,984.64	2.49%	-100.00%
固定资产	120,957,633.65	44.84%	120,609,388.38	40.25%	0.29%
在建工程	1,262,669.72	0.47%	3,078,324.79	1.03%	-58.98%
无形资产	1,660,645.37	0.62%	1,844,799.77	0.62%	-9.98%
短期借款	89,393,242.66	33.14%	75,055,859.64	25.05%	19.10%
应收款项融资			1,728,020.23	0.58%	-100.00%
应付账款	49,416,362.66	18.32%	40,247,517.80	13.43%	22.78%
预付款项	882,689.34	0.33%	932,401.30	0.31%	-5.33%
其他应收款	978,013.87	0.36%	804,390.89	0.27%	21.58%
交易性金融资产	908,408.03	0.34%	731,524.91	0.24%	24.18%
其他流动资产	1,221,458.32	0.45%	24,651.28	0.01%	4,854.95%
其他非流动资产	2,757,840.45	1.02%	7,241,707.76	2.42%	-61.92%
长期待摊费用	709,070.13	0.26%	1,529,700.14	0.51%	-53.65%
递延所得税资产	10,420,826.09	3.86%	5,747,393.02	1.92%	81.31%
应付票据	13,479,406.25	5.00%	7,881,162.52	2.63%	71.03%
预收账款	778,356.90	0.29%	778,356.90	0.26%	0.00%
合同负债	275,110.15	0.01%	1,089,367.41	0.36%	-99.90%
应付职工薪酬	2,341,758.99	0.87%	1,707,251.16	0.57%	37.17%
应交税费	408,500.77	0.15%	1,844,721.41	0.62%	-77.86%
一年内到期的非流动负债			9,972,552.33	3.33%	-100.00%
其他流动负债	27,349.11	0.10%	26,527,091.92	8.85%	-98.95%
未分配利润	-11,109,526.67	-4.12%	7,645,411.43	2.55%	-245.31%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期末 11,284,290.01 元，比上年末 5,053,917.73 元增加 123.28%，主要原因是：2023 年新增的银行贷款结余所致。
- 2、应收票据本期比上期减少 72.24%，其他流动负债本期比上期减少 99.90%，主要原因是 2022 年按照新金融工具准则，将不能终止确认的资信等级一般的银行承兑汇票，同时调增应收票据和其他流动负债，上期结存的符合这个条件的银票金额较大，本期减少。
- 3、在建工程本期比上期减少 58.98%，主要原因是有约 200 万元的设备达到可使用状态，从在建工程转入固定资产。
- 4、应收款项融资本期比上期减少 100.00%，原因是报告期末资信等级高的银行承兑汇票没有结存。
- 5、其他流动资产本期比上期增加 4854.95%，主要原因是负数税金转入。
- 6、其他非流动资产本期比上期减少 61.92%，主要原因是原记入其他非流动资产的设备预付款，因设备已达到可使用状态，从其他非流动资产调整至固定资产。
- 7、长期待摊费用本期比上期减少 53.65%，主要原因是本期没有新增长期待摊费用。
- 8、递延所得税资产本期比上期增加 81.31%，主要原因是增加了 427 万税前可弥补亏损产生的递延所得税资产
- 9、应付票据本期比上期增加 71.03%，主要原因是年底留存的银行承兑汇票比上期增加约 560 万元。
- 10、合同负债本期比上期减少 74.75%，主要原因是期末预收货款减少所致。
- 11、应付职工薪酬比上期增加 37.17%，主要原因是公司本期末员工增加，工资相应提高。
- 12、应交税费本期比上期减少 77.86%，主要原因是公司享受集成电路企业增值税加计抵扣优惠政策，期末未交增值税及附加税费减少。
- 13、一年内到期的非流动负债本期比上期减少 100%，原因是上期的一年内到期的长期借款已偿还。
- 14、未分配利润本期比上期减少 70.56%，主要原因是本期净利润为负数。
- 15、投资性房地产本期比上期减少 100%，原因是本期把不能单独出售的对外租赁房屋从投资性房地产转入固定资产。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	135,591,152.61	-	145,507,848.56	-	-6.82%
营业成本	131,774,592.60	97.19%	130,785,876.92	89.88%	0.76%
毛利率%	2.81%	-	10.12%	-	-
销售费用	2,573,988.96	1.90%	2,458,059.65	1.69%	4.72%
管理费用	14,374,644.41	10.60%	14,107,081.97	9.70%	1.90%
研发费用	8,649,780.23	6.38%	6,400,668.12	4.40%	35.14%
财务费用	3,715,306.73	2.74%	4,263,201.04	2.93%	-12.85%
信用减值损失	-1,697,334.57	-1.25%	-2,131,111.66	-1.46%	20.35%
资产减值损失	-1,137,817.04	-0.84%	-1,365,697.54	-0.94%	16.69%
其他收益	5,256,468.15	3.88%	1,338,109.87	0.92%	292.83%
投资收益	641.40	0.00%	4,395.21	0.00%	-85.41%
公允价值变动收益	176,883.12	0.13%	-257,161.81	-0.18%	168.78%

资产处置收益	3,056.80	0.00%	-		100.00%
营业利润	-23,446,339.18	-17.29%	-15,881,512.61	-10.91%	-47.63%
营业外收入	29,512.98	0.02%	-		100.00%
营业外支出	11,544.97	0.01%	10,955.14	0.01%	5.38%
净利润	-18,754,938.10	-13.83%	-12,644,152.68	-8.69%	48.33%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，国内外集成电路行业景气度下滑，公司经营业绩同比有所下滑，营收与利润指标因此有所拖累。
- 2、2023 年度受市场影响，订单减少，产量下滑，使得每个产品所分摊的折旧和车间固定人员工资增加，产品单位成本上升，同时销售单价也有所下降，导致毛利减少。
- 3、税金及附加本期比上期 42.78%，主要原因是本期享受集成电路企业增值税加计抵扣优惠政策，应交增值税减少，税金及附加相应减少。
- 4、研发费用本期比上期增加 35.14%，原因是本期增加了研发项目。
- 5、其他收益本期比上期增加 292.83%，主要原因是本期比上期多收到 392 万的政府补助。
- 6、投资收益本期比上期减少 85.41%，主要原因是本期股息红利所得减少。
- 7、公允价值变动收益本期比上期增加 168.78%，主要原因是报告期末公司所持股票股价上升。
- 8、资产处置收益本期比上期增加 100.00%，主要原因是本期出售了一台试验箱。
- 9、营业外收入本期比上期增加 100.00%，原因是上期未取得营业外收入。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	131,165,743.60	142,529,140.11	-7.97%
其他业务收入	4,425,409.01	2,978,708.45	48.57%
主营业务成本	131,413,156.33	130,624,809.46	0.60%
其他业务成本	361,436.27	161,067.46	124.40%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
主营业务	131,165,743.60	131,413,156.33	-0.19%	-7.97%	0.60%	-8.54%
其他业务	4,425,409.01	361,436.27	91.83%	48.57%	124.40%	-2.76%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，国内外集成电路行业景气度下滑，公司经营业绩同比有所下滑，营收与利润指标因此有所拖累。
- 2、2023 年度受市场影响，订单减少，产量下滑，使得每个产品所分摊的折旧和车间固定人员工资增加，产品单位成本上升，同时销售单价也有所下降，导致毛利减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第三大客户	16,024,761.40	11.82%	否
2	第二大客户	15,891,351.47	11.72%	否
3	第四大客户	15,055,630.09	11.10%	否
4	第一大客户	12,323,598.05	9.09%	否
5	客户 1	7,504,806.96	5.53%	否
合计		66,800,147.97	49.26%	-

注：客户 1 在 2022 年不是公司主要客户，系 2023 年新成为公司主要客户的主体

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第二大供应商	5,255,223.19	5.24%	否
2	供应商 1	4,220,541.35	4.21%	否
3	供应商 2	3,988,626.78	3.98%	否
4	第四大供应商	3,651,732.65	3.64%	否
5	厦门鸿凯电子科技有限公司	3,561,479.19	3.55%	否
合计		20,677,603.16	20.62%	-

注：供应商 1 和供应商 2 在 2022 年不是公司主要供应商，系 2023 年新成为公司主要供应商的主体

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,117,748.70	6,292,489.11	44.90%
投资活动产生的现金流量净额	-3,952,306.07	-20,730,147.65	-80.93%
筹资活动产生的现金流量净额	637,924.98	10,991,857.05	-94.20%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期 9,117,748.70 元，比上年净额 6,292,489.11 元增加了 44.90%，主要原因是本期销售商品收到的现金比上期减少 1629 万元，收到的政府补贴比上期增加 164 万元，购买商品支付的现金比上期减少 855 万元，支付工资和税费付出的现金比上期减少 799 万元，现金流量净额增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期-3,952,306.07 元，比上年净额-20,730,147.65 元减少 80.93%，主要原因是本期购建固定资产支付的现金比上期减少了约 1704 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期 637,924.98 元，比上年净额 10,991,857.05 元减少 94.20%，主要原因是报告期内偿还债务支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,649,780.23	6,400,668.12
研发支出占营业收入的比例%	6.38%	4.13%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	63	67
研发人员合计	64	68
研发人员占员工总量的比例%	17.39%	20.80%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	37	35
公司拥有的发明专利数量	10	5

(四) 研发项目情况

报告期，公司围绕主营业务开展研发工作，主要对以下四个项目开展了研发工作：

1、高灵敏度高精度率气体传感器的开发。本项目主要进行气体传感器产品的材料、加工工艺、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合 JEDEC 的相关标准或客户的要求。

2、多芯片封装产品的研究开发。本项目主要进行产品的材料、加工工艺、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合客户的相关标准要求。

3、PDFN5X6-8L 产品的研究开发。本项目主要使用 CLIP 工艺进行封装，对其加工材料、加工工艺、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合 JEDEC 的相关标准要求。

4、采用合金线加工传感器产品的研究开发。本项目主要进行产品的材料的选取、加工工艺优化、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合客户的相关标准要求。

5、高可靠电源管理功率驱动保护芯片的研发。本项目针对高可靠电源管理功率驱动保护芯片对低功耗、高可靠性、静电放电/瞬态浪涌（ESD/TVS）保护芯片双向开启等需求。

对以上产品的研究开发将扩大红光股份封装产品的种类，优化产品结构，提升红光股份的产值和效益，提升红光股份半导体行业的竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、事项描述

根据财务报表所述，2023 年度，公司营业收入为 135,591,152.61 元。收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（二十一）收入”所述的会计政策及“五、财务报表项目附注注释 31”。

由于营业收入为红光股份业绩关键指标之一，可能存在管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认的内部控制设计和执行进行了了解、评价和测试，以评价收入确认内部控制是否合规、有效；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率实施分析程序，分析毛利率异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率对比分析；

（4）实施收入细节测试，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、物流单据及签收单；

（5）针对销售金额较大的客户执行函证程序；

（6）对收入执行截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间。

3、对公司的影响

基于获取的审计证据，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告中关键审计事项认为公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

（一）将 MEMS 平台建设成为国内最大的多元化传感器产品生产平台之一。

持续加大加强 MEMS 工艺技术的提升，扩大品种结构，优化产品良率性能，提升产品性价比，把此平台打造成为国内最大的多元化传感器产品生产平台之一。

（二）增厚先进封装的品类，成为以先进封装为主的精品封测厂家。

将先进封装的品类增加，延伸到 FC（倒装）技术、SiC（碳化硅）芯片塑封封装技术、CU- Clip（铜带）互联键合技术等先进封装领域，并实现量产化能力；同时，储备晶圆级封装、三维异构封装技术，在未来具备研发基础与开发准备。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	<p>在全球半导体市场增速放缓背景下，消费类电子产品等终端需求受到较大冲击，我国集成电路产业规模同比出现负增长。过去两年由于市场景气度高，行业内新增产能对存量产能造成竞争风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强技术创新活动，确保在市场竞争保持领先地位。同时公司将加强销售和技术人员与客户的交流，掌握市场动态，想客户所想，牢固与客户的关系。</p>
2、技术进步风险	<p>我国是半导体封装测试行业全球增速最高的国家之一。国际半导体技术的进步既加快了我国半导体技术创新的步伐，同时也给我国大量中小型企业带来了竞争压力。虽然公司历经多年发展，具备了较强的技术研发能力，但公司若不能及时跟上行业技术发展的步伐，将会影响公司市场进一步的开拓。</p> <p>应对措施：公司通过产学研合作的方法，不断掌握市场动态、产品方向和客户对技术的发展要求，做好产品研发，技术储备，并形成自己的自主知识产权和专利的保护。</p>
3、核心技术人员流失风险	<p>作为高科技企业，拥有稳定高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。半导体器件封装测试行业属知识密集型行业，尤其需要一支拥有长期生产经验积累和科研创新能力的技术队伍。核心人才的流失将对公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：对现有骨干人才通过股份激励和签订保密协议</p>

	的措施，稳定核心队伍，同时通过引进和培养的方法不断充实加强核心队伍的建设，以满足发展的需求，降低因人才流失造成的损失。
4、实际控制人不当控制的风险	<p>王福泉、魏丽娟夫妇合计直接持有公司 78.37%的股权，对公司具有绝对控制权，为公司的实际控制人，此外，王福泉、魏丽娟夫妇均为董事，且王福泉为公司董事长、总经理，可对公司施加重大影响，若王福泉、魏丽娟夫妇利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其它少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：在中介机构和监管机构的指导下，不断完善内部的管理制度，形成规范的法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	640,016.39
销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	54,649.76
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	0	79,296,734.33
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

股东为公司提供担保，有利于提高公司的融资能力，可解决公司临时资金需求。本次关联交易不存在损害公司利益的情形，不影响公司的独立性。公司单方受益的关联担保免于按照关联交易审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项

五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	54,677,891.34	20.27%	向江苏银行股份有限公司无锡新区支行、永赢金融租赁有限公司借款提供抵押
无形资产	非流动资产	抵押	1,319,497.02	0.49%	向江苏银行股份有限公司无锡新区支行借款提供抵押
货币资金	流动资产	票据保证金	2,980,000.00	1.10%	票据保证金
应收票据	流动资产	质押	10,499,406.25	3.89%	票据保证金
总计	-	-	69,476,794.61	25.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产抵押及质押融资有利于解决公司日常经营流动资金需求，未构成对经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配**六、普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,761,200	37.72%		26,761,200	37.72%
	其中：控股股东、实际控制人	11,899,073	16.77%	-99,800	11,799,273	16.63%
	董事、监事、高管	7,377	0.01%		7,377	0.01%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	44,188,800	62.28%		44,188,800	62.28%
	其中：控股股东、实际控制人	43,804,725	61.74%		43,804,725	61.74%
	董事、监事、高管	384,075	0.54%		384,075	0.54%
	核心员工					
总股本		70,950,000	-	0	70,950,000	-
普通股股东人数						125

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王福泉	40,652,800		40,652,800	57.30%	32,220,225	8,432,575		
2	魏丽娟	15,050,998	-99,800	14,951,198	21.07%	11,584,500	3,366,698		
3	无锡立德投资企业（有限合伙）	4,393,412		4,393,412	6.19%		4,393,412		
4	深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,840,000		3,840,000	5.41%		3,840,000		

5	无锡市金程创业投资有限公司	1,500,000		1,500,000	2.11%		1,500,000		
6	余莉	1,262,377	1,200	1,263,577	1.78%		1,263,577		
7	安信证券股份有限公司	1,250,000	-100	1,249,900	1.76%		1,249,900		
8	深圳市达晨财智创业投资管理有限公司—深圳市达晨睿泽一号股权投资企业（有限合伙）	960,000		960,000	1.35%		960,000		
9	任耀进	362,052		362,052	0.51%	362,025	27		
10	张晟	200,000		200,000	0.28%		200,000		
	合计	69,471,639	-98,700	69,372,939	97.76%	44,166,750	25,206,189		

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东王福泉与股东魏丽娟为夫妻，除此以外，其他股东间不存在关联关系。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为王福泉，持有公司股份 40,652,800 股，持股比例为 57.30%。

王福泉，男，1964 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士（MBA）。2013 年 9 月至今任无锡红光微电子股份有限公司董事长、总经理职务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为王福泉和魏丽娟，持有公司股份 55,603,998 股，持股比例为 78.37%。

王福泉，基本情况见上文“控股股东情况”。

魏丽娟，女，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2013 年 9 月至今任无锡红光微电子股份有限公司董事、办公室副主任。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王福泉	董事长、总经理	男	1964年9月	2022年9月22日	2025年9月21日	40,652,800		40,652,800	57.30%
魏丽娟	董事	女	1975年7月	2019年9月22日	2025年9月21日	15,050,998	-99,800	14,951,198	21.07%
任耀进	董事、副总经理	男	1958年5月	2022年9月22日	2025年9月21日	362,052		362,052	0.51%
陶光亮	董事、副总经理	男	1962年5月	2022年9月22日	2025年9月21日				
龚征宇	董事	男	1990年10月	2022年9月22日	2025年9月21日				
陆振	监事会主席	男	1981年5月	2022年9月22日	2025年9月21日				
唐良	监事	男	1980年10月	2022年9月22日	2025年9月21日				
许小弟	监事	男	1969年7月	2022年9月22日	2025年9月21日				
陈璐	财务总监	女	1968年5月	2022年9月22日	2025年9月21日				
雍紫期	董事会秘书	女	1996年9月	2022年9月22日	2025年9月21日	29,900		29,900	0.04%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王福泉、魏丽娟系夫妻关系。雍紫期系王福泉和魏丽娟的儿媳。除此以外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	0	0	30
生产人员	264	153	195	222
销售人员	13	1	0	14
技术人员	58	0	0	58
财务人员	3	0	0	3
员工总计	368	154	195	327

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	23	19
专科	64	57
专科以下	278	248
员工总计	368	327

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、截止报告期末，公司在职员工 327 人，较报告期初有所增加，人员相对稳定。随着公司产能的扩大，公司将根据发展战略规划，不断引进研发人才、技术创新人才、市场拓展人才以及复合型高级管理人才。

2、公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时，公司考虑到生产员工的安全问题，积极为生产人员办理意外伤害保险。

4、需公司承担费用的离退休职工人数 13 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

截至本报告期披露日，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》、等制度，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立：公司的主要业务是半导体分立器件、集成电路的封装、测试及销售。公司致力于移动通讯、PC 电脑、可穿戴智能设备、物联网等领域，面向市场独立经营。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的研发、采购、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、人员独立：公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责

人等高级管理人员在内的高级管理层，已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司下设采购部、办公室、市场部、财务部、质量部、技术部、设备部、生产部等八个一级职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

综上，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系并形成了自有核心竞争力，具备面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011018209 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区金陵东路2号10楼	
审计报告日期	2024年4月24日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	涂新春	李霄天
	1年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22万元	
审计报告		
大华审字[2024]0011018209号		
无锡红光微电子股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了无锡红光微电子股份有限公司（以下简称红光股份）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。		
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了红光股份2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于红光股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。		
三、 关键审计事项		
关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。		
收入确认		
1. 事项描述		
根据财务报表所述，2023年度，公司营业收入为135,591,152.61元。收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（二十一）收入”所述的会计政策及“五、财务报表项目附注注释31”。		
由于营业收入为红光股份业绩关键指标之一，可能存在红光股份管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。		
2. 审计应对		
我们对于公司收入确认所实施的重要审计程序包括：		
（1）对收入确认的内部控制设计和执行进行了了解、评价和测试，以评价收入确认内部控制是否		

合规、有效；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，分析毛利率异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率对比分析；

(4) 实施收入细节测试，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、物流单据及签收单；

(5) 针对销售金额较大的客户执行函证程序；

(6) 对收入执行截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

四、其他信息

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

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

红光股份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，红光股份管理层负责评估红光股份的持续经营能力，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红光股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红光股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：涂新春

中国·北京中国注册会计师：李霄天

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	11,284,290.01	5,053,917.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	908,408.03	731,524.91
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	10,671,487.65	38,437,442.86
应收账款	注释 4	44,444,887.92	40,134,588.50
应收款项融资	注释 5		1,728,020.23
预付款项	注释 6	882,689.34	932,401.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	978,013.87	804,390.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	61,603,638.29	64,291,749.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	1,221,458.32	24,651.28
流动资产合计		131,994,873.43	152,138,686.83
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 10		7,457,984.64
固定资产	注释 11	120,957,633.65	120,609,388.38
在建工程	注释 12	1,262,669.72	3,078,324.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 13	1,660,645.37	1,844,799.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	709,070.13	1,529,700.14
递延所得税资产	注释 15	10,420,826.09	5,747,393.02
其他非流动资产	注释 16	2,757,840.45	7,241,707.76
非流动资产合计		137,768,685.41	147,509,298.50
资产总计		269,763,558.84	299,647,985.33
流动负债：			
短期借款	注释 17	89,393,242.66	75,055,859.64
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 18	13,479,406.25	7,881,162.52
应付账款	注释 19	49,416,362.66	40,247,517.80
预收款项	注释 20	778,356.90	778,356.90
合同负债	注释 21	275,110.15	1,089,367.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 22	2,341,758.99	1,707,251.16
应交税费	注释 23	408,500.77	1,844,721.41
其他应付款	注释 24	19,276,527.25	21,422,222.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	注释 25		9,972,552.33
其他流动负债	注释 26	27,349.11	26,527,091.92
流动负债合计		175,396,614.74	186,526,103.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		175,396,614.74	186,526,103.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 27	70,950,000.00	70,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	29,485,281.45	29,485,281.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	5,041,189.32	5,041,189.32
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	-11,109,526.67	7,645,411.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		94,366,944.10	113,121,882.20
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		94,366,944.10	113,121,882.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		269,763,558.84	299,647,985.33

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		135,591,152.61	145,507,848.56
其中：营业收入	注释 31	135,591,152.61	145,507,848.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		161,639,389.65	158,977,895.24
其中：营业成本	注释 31	131,774,592.60	130,785,876.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 32	551,076.72	963,007.54
销售费用	注释 33	2,573,988.96	2,458,059.65
管理费用	注释 34	14,374,644.41	14,107,081.97
研发费用	注释 35	8,649,780.23	6,400,668.12
财务费用	注释 36	3,715,306.73	4,263,201.04
其中：利息费用		3,842,145.94	3,682,061.59
利息收入		89,337.21	71,212.75
加：其他收益	注释 37	5,256,468.15	1,338,109.87
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	641.40	4,395.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 39	176,883.12	-257,161.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-1,697,334.57	-2,131,111.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-1,137,817.04	-1,365,697.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	3,056.80	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,446,339.18	-15,881,512.61
加：营业外收入	注释 43	29,512.98	
减：营业外支出	注释 44	11,544.97	10,955.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,428,371.17	-15,892,467.75
减：所得税费用	注释 45	-4,673,433.07	-3,248,315.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,754,938.10	-12,644,152.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,754,938.10	-12,644,152.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,754,938.10	-12,644,152.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-18,754,938.10	-12,644,152.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,754,938.10	-12,644,152.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.18

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		156,949,627.48	173,243,096.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		343,623.87	87,712.34
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	3,103,088.77	1,572,355.22
经营活动现金流入小计		160,396,340.12	174,903,163.82
购买商品、接受劳务支付的现金		104,642,567.45	82,511,433.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,245,251.85	46,301,580.92
支付的各项税费		3,315,972.21	31,068,804.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	5,074,799.91	8,728,855.45
经营活动现金流出小计		151,278,591.42	168,610,674.71
经营活动产生的现金流量净额		9,117,748.70	6,292,489.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	257,161.81
取得投资收益收到的现金		641.40	4,395.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,056.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		3,698.20	261,557.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,956,004.27	20,991,704.67
投资支付的现金		-	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		3,956,004.27	20,991,704.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,952,306.07	-20,730,147.65
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,000,000.00	100,937,441.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46		22,741,745.86
筹资活动现金流入小计		97,000,000.00	123,679,187.08
偿还债务支付的现金		92,622,616.98	80,850,791.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,739,458.04	9,358,061.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 46		22,478,477.08
筹资活动现金流出小计		96,362,075.02	112,687,330.03
筹资活动产生的现金流量净额		637,924.98	10,991,857.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,735.89	-627,085.86
五、现金及现金等价物净增加额		5,837,103.50	-4,072,887.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,467,186.51	6,540,073.86
六、期末现金及现金等价物余额		8,304,290.01	2,467,186.51

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		7,645,411.43		113,121,882.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		7,645,411.43		113,121,882.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-18,754,938.10		-18,754,938.10
（一）综合收益总额											-18,754,938.10		-18,754,938.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45			5,041,189.32	-11,109,526.67			94,366,944.10

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		25,965,564.11	131,442,034.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		25,965,564.11	131,442,034.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-18,320,152.68	-18,320,152.68
（一）综合收益总额											-12,644,152.68	-12,644,152.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-5,676,000.00		-5,676,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,676,000.00		-5,676,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32	7,645,411.43		113,121,882.20

法定代表人：王福泉 主管会计工作负责人：陈璐 会计机构负责人：陈璐

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

无锡红光微电子股份有限公司（以下简称“本公司”）原系由王福泉和王伯权 2 位自然人股东共同出资组建的有限责任公司，于 2001 年 12 月 10 日取得江苏省无锡市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，社会信用代码为 91320200733302524K。公司类型为股份有限公司，股本现为 7,095.00 万股，每股面值 1 元。公司住所：无锡市新区 93 号-B-1 地块；法定代表人：王福泉。

公司于 2013 年 9 月 9 日作为股改日，以其拥有的原有限公司 2013 年 5 月 31 日经审计净资产人民币 38,044,953.14 元为基准折股，其中人民币 3,218 万元折合为无锡红光微电子股份有限公司的股本，股份总额为 3,218 万股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本人民币 3,218 万元整，余额人民币 5,864,953.14 元作为资本公积。

2014 年 7 月 25 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]1016 号核准，本公司股票于 2014 年 7 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：红光股份，证券代码：831034。

根据 2015 年 6 月 8 日第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增发股票 1,000 万股，发行价 2.28 元/股，股本溢价金额人民币 1,280.00 万元计入资本公积。由魏丽娟及无锡立德投资企业（有限合伙）于 2015 年 6 月 11 日之前一次缴足。其中：魏丽娟认缴注册资本人民币 690.00 万元，占注册资本的 16.36%，出资方式为货币；无锡立德投资企业（有限合伙）认缴注册资本人民币 310.00 万元，占注册资本的 7.35%，出资方式为货币。变更后的注册资本为人民币 4,218.00 万元。本次股权变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 6 月 11 日出具瑞华验字[2015]第 31120003 号验资报告。

2017 年 8 月 16 日，根据公司第二届董事会第六次会议决议和股票发行方案以及 2017 年 9 月 1 日章程修正案的规定，公司定向增发股票 512.00 万股，每股发行价人民币 7.80 元，发行总价人民币 3,993.60 万元，股本溢价金额人民币 34,470,328.31 元计入资本公积。并于 2017 年 11 月 3 日出具瑞华验字[2017]第 31190005 号验资报告。

2018 年 5 月 22 日，根据公司 2018 年股东大会审议通过的 2017 年度权益实施分配公告，公司以公司总股本 47,300,000 股为基数，以股票发行溢价所形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。转增后总股本为 70,950,000 股。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 70,950,000 股，注册资本为 7,095.00 万元，注册地址：无锡市新区 93 号-B-1 地块。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：集成电路产品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；半导体

分立器件、集成电路、模具的制造；电子工业专用设备的制造；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

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

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收票据组合	以票据承兑人类别作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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个月内预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（七）6 金融工具减值。

(九) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（七）6 金

融工具减值。

(十) 应收款项融资

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（七）

6 金融工具减值。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6. 金融工具减值。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
食堂设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

（十四） 在建工程

1.在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十五） 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十六) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	本公司依据土地使用权的使用期限确定
电脑软件	5	本公司依据预期电脑软件使用寿命确定

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十七） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十一) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括集成电路封装、测试收入等。

本公司的加工及自销业务销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

具体为：

外销收入，在货物出库，并报关出口后，依据出口报关单和货运单据确认收入。

内销收入，在货物出库后经对方收货确认收入，以货物送至对方，获取对方签收的送货单确认为时点，作为收入实现。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

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

租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于以前年度已施行该事项相关的会计处理。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物收入	13
增值税	不动产租金收入	9
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部税务总局于 2023 年 4 月 20 日发布《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知财税〔2023〕17 号》规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业(以下称集成电路企业)，按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳税额。本公司享受此项税收优惠。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2022

年12月12日颁发的编号为GR202232013949号《高新技术企业证书》，本公司按《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，优惠期限自2022年至2025年，有效期三年。

五、 财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日；“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,344.52	18,486.14
银行存款	8,288,993.55	2,435,419.07
其他货币资金	2,993,951.94	2,600,012.52
合计	11,284,290.01	5,053,917.73
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：期末其他货币资金中，2,980,000.00元是银行承兑票据保证金，为受限资金；13,951.94元是证券账户资金余额。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	908,408.03	731,524.91
其中：权益工具投资	908,408.03	731,524.91
合计	908,408.03	731,524.91

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,671,487.65	38,437,442.86
合计	10,671,487.65	38,437,442.86

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,499,406.25
合计	10,499,406.25

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,130,962.97	
合计	23,130,962.97	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	39,971,217.09	35,108,750.50
1至2年	5,006,926.95	4,538,969.17
2至3年	1,813,464.81	3,926,742.54
3至4年	2,917,110.25	817,974.04
4至5年	691,101.78	516,690.02
5年以上	7,033,796.53	6,517,365.89
小计	57,433,617.41	51,426,492.16
减：坏账准备	12,988,729.49	11,291,903.66
合计	44,444,887.92	40,134,588.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	57,433,617.41	100.00	12,988,729.49	22.62%	44,444,887.92
其中：账龄组合	57,433,617.41	100.00	12,988,729.49	22.62%	44,444,887.92
合计	57,433,617.41	100.00	12,988,729.49	22.62%	44,444,887.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,426,492.16	100.00	11,291,903.66	21.96	40,134,588.50
其中：账龄组合	51,426,492.16	100.00	11,291,903.66	21.96	40,134,588.50
合计	51,426,492.16	100.00	11,291,903.66	21.96	40,134,588.50

3. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	39,971,217.09	799,424.34	2.00%
1—2年	5,006,926.95	1,001,385.39	20.00%
2—3年	1,813,464.81	906,732.40	50.00%
3—4年	2,917,110.25	2,625,399.23	90.00%
4—5年	691,101.78	621,991.60	90.00%
5年以上	7,033,796.53	7,033,796.53	100.00%
合计	57,433,617.41	12,988,729.49	22.62%

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,291,903.66	1,696,825.83				12,988,729.49

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	22,796,110.49	39.69	3,817,944.08

注释5. 应收款项融资

应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,728,020.23
合计		1,728,020.23

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	578,885.10	65.58	551,123.12	59.11
1-2年	67,646.43	7.67	147,930.91	15.86
2-3年	236,157.81	26.75	233,347.27	25.03
合计	882,689.34	100.00	932,401.30	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	562,010.93	63.67

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	993,014.15	817,360.79
1-2年	5,200.00	1,721.64
2-3年		2,000.00
3-4年	2,000.00	10,000.00
4-5年	5,000.00	
5年以上	269,018.09	269,018.09
小计	1,274,232.24	1,100,100.52
减：坏账准备	296,218.37	295,709.63
合计	978,013.87	804,390.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代缴社保及公积金	816,281.33	623,952.89
保证金及备用金	175,467.62	266,361.54
其他	282,483.29	209,786.09
合计	1,274,232.24	1,100,100.52

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	1,060,054.15	82,040.28	978,013.87	885,922.43	81,531.54	804,390.89
第三阶段	214,178.09	214,178.09		214,178.09	214,178.09	
合计	1,274,232.24	296,218.37	978,013.87	1,100,100.52	295,709.63	804,390.89

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	214,178.09	16.81	214,178.09	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,060,054.15	83.19	82,040.28	7.74	978,013.87
账龄组合	1,060,054.15	83.19	82,040.28	7.74	978,013.87
合计	1,274,232.24	100.00	296,218.37		978,013.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	214,178.09	19.47	214,178.09	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	885,922.43	80.53	81,531.54	9.20	804,390.89
账龄组合	885,922.43	80.53	81,531.54	9.20	804,390.89
合计	1,100,100.52	100.00	295,709.63		804,390.89

5. 组合计提预期信用损失的其他应收款

组合按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	993,014.15	19,860.28	2.00
1-2年	5,200.00	1,040.00	20.00

2-3年			
3-4年	2,000.00	1,800.00	90.00
4-5年	5,000.00	4,500.00	90.00
5年以上	54,840.00	54,840.00	100.00
合计	1,060,054.15	82,040.28	7.74

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		81,531.54	214,178.09	295,709.63
期初余额在本期				
本期计提		508.74		508.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额		82,040.28	214,178.09	296,218.37

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代缴公积金	代缴公积金	515,828.28	1年以内	40.48	10,316.57
代缴社保	代缴社保	300,453.05	1年以内	23.58	6,009.06
无锡市第五建筑工程有限公司	装修费	125,466.75	5年以上	9.85	125,466.75
PARK WEOL SOO	其他	75,320.55	5年以上	5.91	75,320.55
深圳市深海卓创科技有限公司	其他	72,000.00	1年以内	5.65	1,440.00
合计		1,089,068.63		85.47	218,552.93

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,816,011.92	4,323,709.61	18,492,302.31	22,366,249.00	2,768,872.44	19,597,376.56
在产品	8,328,175.00	236,724.86	8,091,450.14	7,142,973.70	130,928.97	7,012,044.73
产成品	39,659,941.22	4,706,344.58	34,953,596.64	42,806,512.77	5,229,160.60	37,577,352.17
发出商品	66,289.20		66,289.20	104,975.67		104,975.67
合计	70,870,417.34	9,266,779.05	61,603,638.29	72,420,711.14	8,128,962.01	64,291,749.13

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回及转销	其他	

原材料	2,768,872.44	1,554,837.17		4,323,709.61
在产品	130,928.97	105,795.89		236,724.86
库存商品	5,229,160.60		522,816.02	4,706,344.58
合计	8,128,962.01	1,660,633.06	522,816.02	9,266,779.05

注释9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	24,651.28	24,651.28
待抵扣增值税进项税额	1,196,807.04	
合计	1,221,458.32	24,651.28

注释10. 投资性房地产**按成本模式计量的投资性房地产**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	7,489,189.59	7,489,189.59
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
其他	7,489,189.59	7,489,189.59
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 期初余额	31,204.95	31,204.95
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置	31,204.95	31,204.95
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	7,457,984.64	7,457,984.64

注释11. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备
一. 账面原值				
1. 期初余额	56,052,540.06	35,278,468.69	211,937,787.81	1,064,627.83
2. 本期增加金额	7,677,262.98	2,393,534.21	7,699,263.98	
购置	188,073.39	348,082.88	7,699,263.98	
其他	7,489,189.59	2,045,451.33		
3. 本期减少金额	1,023,657.97		13,716.81	
处置或报废			13,716.81	
其他	1,023,657.97			
4. 期末余额	62,706,145.07	37,672,002.90	219,623,334.98	1,064,627.83
二. 累计折旧				
1. 期初余额	13,334,303.30	27,541,209.95	142,767,897.74	476,529.11
2. 本期增加金额	2,691,309.21	1,184,014.11	12,296,092.07	91,606.03
本期计提	2,660,104.26	1,184,014.11	12,296,092.07	91,606.03
其他	31,204.95			
3. 本期减少金额			2,171.84	
处置或报废			2,171.84	
其他				
4. 期末余额	16,025,612.51	28,725,224.06	155,061,817.97	568,135.14
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	46,680,532.56	8,946,778.84	64,561,517.01	496,492.69
2. 期初账面价值	42,718,236.76	7,737,258.74	69,169,890.07	588,098.72

(续)

项目	运输工具	食堂设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,198,868.95	60,249.00	306,592,542.34
2. 本期增加金额			17,770,061.17
购置			8,235,420.25
其他			9,534,640.92
3. 本期减少金额			1,037,374.78
处置或报废			13,716.81
其他			1,023,657.97
4. 期末余额	2,198,868.95	60,249.00	323,325,228.73
二. 累计折旧			0.00
1. 期初余额	1,846,556.30	16,657.56	185,983,153.96
2. 本期增加金额	112,114.56	11,476.98	16,386,612.96
本期计提	112,114.56	11,476.98	16,355,408.01
其他			31,204.95
3. 本期减少金额			2,171.84
处置或报废			2,171.84
其他			0.00
4. 期末余额	1,958,670.86	28,134.54	202,367,595.08
三. 减值准备			0.00
1. 期初余额			0.00
2. 本期增加金额			0.00
3. 本期减少金额			0.00
4. 期末余额			0.00
四. 账面价值			0.00
1. 期末账面价值	240,198.09	32,114.46	120,957,633.65
2. 期初账面价值	352,312.65	43,591.44	120,609,388.38

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司固定资产不存在减值迹象，未计提减值准备。

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发车间建设	1,262,669.72		1,262,669.72	1,103,669.92		1,103,669.92
MEMS 生产线				1,974,654.87		1,974,654.87
合计	1,262,669.72		1,262,669.72	3,078,324.79		3,078,324.79

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
研发车间建设	4,010,000.00	1,103,669.92	158,999.80			1,262,669.72
MEMS 生产线		1,974,654.87	70,796.46	2,045,451.33		
合计		3,078,324.79	229,796.26	2,045,451.33		1,262,669.72

注释13. 无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,296,436.84	887,997.79	3,184,434.63
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,296,436.84	887,997.79	3,184,434.63
二. 累计摊销			
1. 期初余额	935,248.94	404,385.92	1,339,634.86
2. 本期增加金额	41,690.88	142,463.52	184,154.40
本期计提	41,690.88	142,463.52	184,154.40
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	976,939.82	546,849.44	1,523,789.26
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,319,497.02	341,148.35	1,660,645.37
2. 期初账面价值	1,361,187.90	483,611.87	1,844,799.77

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
净化工程	51,106.15		29,203.56		21,902.59
工厂净化改造	127,782.31		127,782.31		
内外墙涂料工程	565,002.14		358,551.88		206,450.26
一厂新风系统改装	232,583.88		79,265.13		153,318.75
管网整改费	146,405.94		83,660.61		62,745.33
外墙防水维修	111,111.18		66,666.60		44,444.58
厨房改造	295,708.54		75,499.92		220,208.62
合计	1,529,700.14		820,630.01		709,070.13

注释15. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	12,988,729.49	1,948,309.42	11,291,903.66	1,693,785.55
其他应收款坏账准备	296,218.37	44,432.76	295,709.63	44,356.44
存货跌价准备	9,266,779.05	1,390,016.85	8,128,962.01	1,219,344.30
公允价值变动	521,739.17	78,260.88	698,622.29	104,793.34
税前可弥补亏损	46,398,707.84	6,959,806.18	17,900,755.91	2,685,113.39
合计	69,472,173.92	10,420,826.09	38,315,953.50	5,747,393.02

注释16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备采购款	695,668.39	5,155,112.12
预付工程、装修款	2,062,172.06	2,086,595.64
合计	2,757,840.45	7,241,707.76

注释17. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	26,000,000.00	15,000,000.00
担保及抵押组合借款	53,296,734.33	54,974,804.85
信用借款	10,000,000.00	5,000,000.00
未到期应计利息	96,508.33	81,054.79
合计	89,393,242.66	75,055,859.64

2. 短期借款说明

- (1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的借款。
- (2) 保证借款详见附注八-关联方及关联交易-关联方担保。
- (3) 担保及抵押组合借款详见附注八-关联方及关联交易-关联方担保、附注五-注释注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释18. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,479,406.25	7,881,162.52
合计	13,479,406.25	7,881,162.52

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	49,416,362.66	40,247,517.80
合计	49,416,362.66	40,247,517.80

注释20. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	778,356.90	778,356.90
合计	778,356.90	778,356.90

注释21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	275,110.15	1,089,367.41
合计	275,110.15	1,089,367.41

注释22. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,707,251.16	35,025,272.46	34,390,764.63	2,341,758.99
离职后福利-设定提存计划		4,247,759.56	4,247,759.56	
合计	1,707,251.16	39,273,032.02	38,638,524.19	2,341,758.99

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,707,251.16	31,069,323.49	30,434,815.66	2,341,758.99
职工福利费		1,487,125.44	1,487,125.44	
社会保险费		1,563,175.53	1,563,175.53	
其中：基本医疗保险费		1,274,327.87	1,274,327.87	
工伤保险费		118,937.27	118,937.27	
生育保险费		135,928.31	135,928.31	
补充医疗保险费		33,982.08	33,982.08	
住房公积金		905,648.00	905,648.00	
合计	1,707,251.16	35,025,272.46	34,390,764.63	2,341,758.99

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,077,849.18	4,077,849.18	
失业保险费		169,910.38	169,910.38	
合计		4,247,759.56	4,247,759.56	

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	239,777.35	1,307,517.48
房产税	56,448.48	56,448.48
城市维护建设税	8,061.46	137,779.00
教育费附加	5,758.18	98,492.15

土地使用税	19,099.35	19,099.35
印花税	22,945.43	16,363.11
代扣代缴个人所得税	56,410.52	209,021.84
合计	408,500.77	1,844,721.41

注释24. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
设备采购款	12,245,373.38	10,509,107.98
工程款	6,604,796.59	10,146,983.73
其他	426,357.28	766,130.33
合计	19,276,527.25	21,422,222.04

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		9,960,000.00
未到期应付利息		12,552.33
合计		9,972,552.33

注释26. 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税额	27,349.11	67,268.82
未终止确认票据		26,459,823.10
合计	27,349.11	26,527,091.92

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	70,950,000.00					70,950,000.00
合计	70,950,000.00					70,950,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	29,485,281.45			29,485,281.45
合计	29,485,281.45			29,485,281.45

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,041,189.32			5,041,189.32
合计	5,041,189.32			5,041,189.32

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	7,645,411.43	25,965,564.11
加：本期归属于所有者的净利润	-18,754,938.10	-12,644,152.68

减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利		5,676,000.00
期末未分配利润	-11,109,526.67	7,645,411.43

注释31. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,165,743.60	131,413,156.33	142,529,140.11	130,624,809.46
其他业务	4,425,409.01	361,436.27	2,978,708.45	161,067.46
合计	135,591,152.61	131,774,592.60	145,507,848.56	130,785,876.92

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	103,826.88	356,453.20
教育费附加	74,083.47	254,687.98
房产税	225,793.92	225,793.92
土地使用税	76,397.40	76,397.40
印花税及其他	70,975.05	49,675.04
合计	551,076.72	963,007.54

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,370,291.35	2,336,592.84
业务宣传费	74,399.62	36,683.20
快递费	56,824.99	60,658.67
差旅费	54,002.63	11,593.14
其他	18,470.37	12,531.80
合计	2,573,988.96	2,458,059.65

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,929,067.35	7,323,409.63
业务招待费	1,618,496.15	1,622,403.12
折旧摊销	2,216,077.77	1,705,028.91
中介机构费用	1,560,861.95	1,518,843.36
租赁费	886,200.00	911,917.70
办公费	727,797.71	889,246.31
其他	436,143.48	136,232.94
合计	14,374,644.41	14,107,081.97

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,274,000.67	4,036,460.55
折旧	2,763,244.45	1,813,442.84
材料	353,197.13	213,157.04
其他	1,259,337.98	337,607.69
合计	8,649,780.23	6,400,668.12

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,842,145.94	3,682,061.59
减：利息收入	89,337.21	71,212.75
汇兑损益	-49,365.68	627,085.86
其他	11,863.68	25,266.34
合计	3,715,306.73	4,263,201.04

注释37. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,975,300.00	1,334,539.00
增值税加计抵减额	2,281,168.15	
代扣个人所得税手续费		3,570.87
合计	5,256,468.15	1,338,109.87

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	137,600.00	141,339.00	与收益相关
无锡高新区集成电路产业发展资金项目兑现	202,300.00	909,500.00	与收益相关
就业补助	4,500.00	1,500.00	与收益相关
信息技术应用示范资助（物联网）	1,256,700.00		与收益相关
工业转型升级资金	500,000.00		与收益相关
无锡市 2022 年产业前瞻项目	300,000.00		与收益相关
民营经济专项资金	200,000.00		与收益相关
智能改造数字化转型专项资金	168,300.00		与收益相关
科技发展专项奖金	130,000.00		与收益相关
物联网补贴	50,900.00		与收益相关
数字化转型专项资金	25,000.00		与收益相关
技改资金拨付		200,000.00	与收益相关
国家进口贴息		71,000.00	与收益相关
助企物流运输补贴		11,200.00	与收益相关

合计	2,975,300.00	1,334,539.00
----	--------------	--------------

注释38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股息红利所得	641.40	4,392.50
交易性金融资产持有期间的投资收益		2.71
合计	641.40	4,395.21

注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	176,883.12	-257,161.81
合计	176,883.12	-257,161.81

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-1,697,334.57	-2,131,111.66
合计	-1,697,334.57	-2,131,111.66

注：损失以“-”表示。

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	-1,137,817.04	-1,365,697.54
合计	-1,137,817.04	-1,365,697.54

注：损失以“-”表示。

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	3,056.80	
合计	3,056.80	

注：损失以“-”表示。

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	29,512.98		29,512.98
合计	29,512.98		29,512.98

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,544.97	10,955.14	11,544.97
合计	11,544.97	10,955.14	11,544.97

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-4,673,433.07	-3,248,315.07
合计	-4,673,433.07	-3,248,315.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-23,428,371.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,514,255.68
不可抵扣的成本、费用和损失影响	135,594.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用影响	-1,294,771.83
所得税费用	-4,673,433.07

注释46. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	2,975,300.00	1,338,109.87
利息收入	89,337.21	71,166.02
其他	38,451.56	163,079.33
合计	3,103,088.77	1,572,355.22

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	4,813,509.81	5,750,874.97
其他	261,290.10	110,569.62
合计	5,074,799.91	5,861,444.59

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		22,741,745.86
合计		22,741,745.86

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		22,478,477.08
合计		22,478,477.08

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,754,938.10	-12,644,152.68
加：资产减值准备	1,137,817.04	1,365,697.54
信用减值损失	1,697,334.57	2,131,111.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,355,408.01	15,041,852.34
无形资产摊销	184,154.40	184,154.40
长期待摊费用摊销	820,630.01	1,023,718.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-176,883.12	257,161.81
财务费用（收益以“-”号填列）	3,857,775.73	4,309,147.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-641.40	-4,395.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,673,433.07	-3,248,315.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,688,110.84	5,051,595.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,621,618.60	7,514,236.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,639,204.81	-14,689,324.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,117,748.70	6,292,489.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,304,290.01	2,467,186.51
减：现金的期初余额	2,467,186.51	6,540,073.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,837,103.50	-4,072,887.35

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,344.52	18,486.14
可随时用于支付的银行存款	8,302,945.49	2,448,700.37
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	8,304,290.01	2,467,186.51

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	54,677,891.34	抵押贷款
无形资产	1,319,497.02	抵押贷款
货币资金	2,980,000.00	票据保证金
应收票据	10,499,406.25	质押开立银行承兑票据
合计	69,476,794.61	

注释49. 外币货币性项目**外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	183,698.97	7.0827	1,301,084.69
应收账款			
其中：美元	41,986.77	7.0827	297,379.70
应付账款			
其中：美元	132,536.75	7.0827	938,718.04

注释50. 政府补助**1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
信息技术应用示范资助	1,256,700.00	1,256,700.00	
工业转型升级资金	500,000.00	500,000.00	
无锡市产业前瞻项目	300,000.00	300,000.00	
无锡高新区集成电路产业发展资金	202,300.00	202,300.00	
民营经济专项资金	200,000.00	200,000.00	
智能改造数字化转型专项资金	168,300.00	168,300.00	
稳岗补贴	137,600.00	137,600.00	
科技发展专项奖金	130,000.00	130,000.00	
物联网补贴	50,900.00	50,900.00	
数字化转型专项资金	25,000.00	25,000.00	
就业补助	4,500.00	4,500.00	
合计	2,975,300.00	2,975,300.00	

六、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能

降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	10,671,487.65	
应收账款	57,433,617.41	12,988,729.49
其他应收款	1,272,158.83	296,218.37
合计	69,377,263.89	13,284,947.86

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保金额。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司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，从主要金融机构获取提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以核定的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日					合计
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债						
短期借款		89,393,242.66				89,393,242.66
应付票据		13,479,406.25				13,479,406.25
应付账款		45,876,449.99	2,490,285.70	1,049,626.97		49,416,362.66
其他应付款		7,505,873.20	9,724,555.75	2,046,098.30		19,276,527.25
非衍生金融负债 小计		156,254,972.10	12,214,841.45	3,095,725.27		171,565,538.82
合计		156,254,972.10	12,214,841.45	3,095,725.27		171,565,538.82

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司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汇率风险。

(1)截止 2023 年 12 月 31 日，本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：

项目	2023 年 12 月 31 日	
	美元项目	
外币金融资产：		
货币资金		1,301,084.69
应收账款		297,379.71
小计		1,598,464.40
外币金融负债：		
应付账款		938,718.06
小计		938,718.06

(2)敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债合计净额为资产 659,746.34 元人民币，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 56,078.44 元人民币。

2.利率风险

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融机构借款为固定利率，暂无利率风险。

七、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
交易性金融资产	908,408.03			908,408.03
应收票据			10,671,487.65	10,671,487.65
资产合计	908,408.03		10,671,487.65	11,579,895.68

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以 2023 年 12 月 31 日所持股票收盘价确认公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资和应收票据。应收款项融资系本公司持有较高信用等级的银行作为承兑银行的应收票据，应收票据系本公司持有一般信用等级的银行作为承兑银行的应收票据，因为发生损失的可能性极小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

（五） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、预收款项、其他应付款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面与公允价值相差很小。

八、 关联方及关联交易

（一） 本公司的最终控制方

本公司的实际控制人为王福泉。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
无锡市玉祁红光电子有限公司	受同一股东王福泉控制的公司
无锡市蓝箭电子器材厂	持股 5% 以上股东魏丽娟所控股的公司
魏丽娟	本公司股东、实控人配偶

(三) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
无锡市玉祁红光电子有限公司	销售商品	54,649.76	
合计		54,649.76	

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
无锡市蓝箭电子器材厂	采购商品	640,016.39	251,153.60
合计		640,016.39	251,153.60

3. 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡市蓝箭电子器材厂	606,350.49	396,815.57
应付账款	无锡市玉祁红光电子有限公司	21,742.74	83,496.97
合计		628,093.23	480,312.54

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王福泉、魏丽娟	15,000,000.00	2023/2/3	2024/2/2	否
王福泉、魏丽娟	15,000,000.00	2023/12/5	2024/12/4	否
王福泉、魏丽娟	3,000,000.00	2023/4/10	2024/4/2	否
王福泉、魏丽娟	3,000,000.00	2023/7/11	2024/4/16	否
王福泉、魏丽娟	4,000,000.00	2023/7/12	2024/4/18	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2023/12/8	2024/12/6	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2023/2/15	2024/2/6	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2023/10/13	2024/4/13	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2023/1/18	2024/1/17	否
王福泉、魏丽娟	3,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
王福泉	3,000,000.00	2023/6/30	2024/6/29	否

王福泉	5,000,000.00	2023/11/24	2024/11/23	否
王福泉、魏丽娟	3,296,734.33	2023/8/9	2024/7/19	否
合计	79,296,734.33			

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止至报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,056.80	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,975,300.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	177,524.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,299,136.16	
小计	5,455,017.48	
减：所得税影响额	818,252.62	
合计	4,636,764.86	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.08	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.55	-0.33	-0.33

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于以前年度已施行该事项相关的会计处理。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于以前年度已施行该事项相关的会计处理。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,056.80
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,256,468.15

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	177,524.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,968.01
非经常性损益合计	5,455,017.48
减: 所得税影响数	818,252.62
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	4,636,764.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用