



芯诺科技

NEEQ: 838172

山东芯诺电子科技股份有限公司

SHANDONG XINNUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO.,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、公司负责人陈钢全、主管会计工作负责人王宪霞 及会计机构负责人（会计主管人员）王宪霞 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。
- 四、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第五节	行业信息 .....	32
第六节	公司治理 .....	37
第七节	财务会计报告 .....	44
	附件会计信息调整及差异情况 .....	144

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、芯诺科技	指	山东芯诺电子科技股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
鲁郡投资	指	上海鲁郡投资管理合伙企业(有限合伙)
东方芯电子	指	济宁东方芯电子科技有限公司
辽宁芯诺	指	辽宁芯诺电子科技有限公司
华昇微	指	山东华昇微电子科技有限公司
芯新微	指	深圳芯新微电子科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、副总经理
济宁市工商局	指	济宁市工商行政管理局
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《工作指引》	指	《全国中小企业股份转让系统主办券商尽职调查工作指引(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《山东芯诺电子科技股份有限公司章程》
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
半导体	指	导电性能介于导体和绝缘体之间的物质,如:硅和锗
半导体分立器件芯片	指	在半导体片材上(单晶硅上)进行扩散、光刻、蚀刻、清洗、钝化、金属化等多道工艺加工,制成的能实现某种功能的半导体器件。
二极管	指	一种具有正向导通反向截止功能特性的半导体器件。
封装	指	晶圆制造后的一系列工序,即将晶圆分割成单个的芯片后,焊接引线并安放和连接到一个封装体上。
PN结	指	采用不同的掺杂工艺,通过扩散作用,将P型半导体与N型半导体制作在同一块半导体(通常是硅或锗)基片上,在它们的交界面就形成空间电荷区称为PN结(英语:PNjunction)。PN结具有单向导电性,是电子技术中许多器件所利用的特性,例如半导体二极管、双极性晶体管的物质基础。
可控硅	指	又称晶闸管,是一种开关元件,能在高电压、大电流条件下工作,并且其工作过程可以控制、被广泛应用于可控整流、交流调压、无触点电子开关、逆变及变频等电子电路中,是典型的小电流控制大电流的电子元件。

LPCVD	指	LowPressureChemicalVaporDeposition 低压力化学气相沉积法广泛用于氧化硅、氮化物、多晶硅沉积。
晶圆	指	将单晶硅晶棒切割所得的一片一片薄薄的圆片,即是晶圆(wafer),或硅晶圆。
光阻工艺芯片	指	Photoglass(光阻玻璃)芯片,硅片经扩散工艺形成 PN 结后,通过刻槽、PN 结 Sipos 薄膜沉积、光阻玻璃光刻、烧结,LTO 薄膜沉积、窗口面光刻、窗口面金属化、切割分离形成的二极管芯片。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东芯诺电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG XINNUO ELECTRONIC TECHNOLOGY CO., LTD.		
	-		
法定代表人	陈钢全	成立时间	2010年8月16日
控股股东	控股股东为上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈钢全，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-半导体分立器件制造（C3962）		
主要产品与服务项目	半导体分立器件及半导体芯片		
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	芯诺科技	证券代码	838172
挂牌时间	2016年8月5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）	74,140,000
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	上海市长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈稳	联系地址	山东省济宁市兖州区经济开发区创新大厦12层
电话	0537-3237911	电子邮箱	xnzq@xnelec.com
传真	0537-3775466		
公司办公地址	山东省济宁市兖州区经济开发区创新大厦12层	邮政编码	272100
公司网址	www.xnelec.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	91370800559937814L		
注册地址	山东省济宁市兖州区兖颜路路北（天齐庙村村西）		
注册资本（元）	74,140,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司2022年进行第二次股票定向发行，新增股份4,363,000股。2024年2月完成股份登记，公司股本由74,140,000股变更为78,503,000股。

## 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

##### 1、商业模式

公司的主营业务属于半导体分立器件行业，公司通过采购原硅片、玻璃粉等原材料利用自主研发的扩散、沉积、玻璃钝化、封装、测试等关键技术生产半导体分立器件或半导体芯片。目前，公司服务的直接客户主要是半导体封装、半导体器件终端企业，终端产品广泛应用于电力、电器设备、汽车整流器、有线及无线通讯设备、稳压电源、航空航天、开关电源及各类家用电器。

##### (1) 采购模式

公司采购部负责公司的原材料、辅助生产材料的采购，具体采购程序如下：

1.1、根据采购计划对采购产品进行分类。

1.2、采购信息的编制和确定。

采购部根据企划部编制的物料需求计划结合库存情况，制定《物料采购计划》，主要原材料采购文件应包括拟采购产品必要的信息。如有必要，物资采购部应请相关技术、品质管理部参与采购要求和规范的制定，或与供方共同制定采购要求和规范，以便利用供方专业知识使公司获益。

1.3、采购的执行

采购部根据经批准的《物料采购计划》，在《合格供方名录》的供方范围内进行采购。采购通常以与供方签订供货合同的方式进行，以明确采购产品的价格、交货期限、技术标准、验收条件、质量要求、违约责任等相关内容；对于常年供货的供方，采购部在以合同的方式向供方明确采购产品的技术标准、验收条件、质量要求、违约责任等相关内容后，可以采用邮件订单购货或口头通知的方式进行具体的采购；采购部应及时跟踪采购进度，反馈给相关部门。

1.4、采购产品的入库

采购部应协调采购产品的验证活动；当公司或公司客户提出在供方的现场实施验证时，采购部应在采购信息中对需要在供应商现场开展验证的安排作出规定；采购产品到达公司后，报品质管理部进行检验；检验合格后仓库办理入库登记。

##### (2) 生产模式

公司生产模式主要为订单式生产，企划部根据销售部订单计划，制定生产计划和物料需求计划，交给生产部门、采购部门按计划执行。生产模式如下：

2.1 晶圆事业部/封装事业部根据产品要求评审的结果，考虑库存情况，并结合公司的生产能力，制定《生产计划单》；晶圆事业部/封装事业部根据《生产计划单》，组织下达《生产流程单》安排生产；

2.2 工务部负责按《设备管理控制程序》的规定做好生产设备的管理、维护和保养工作。

2.3 生产过程控制

①工程部负责编制 SOP、作业指导书和检验规范；

②生产部组织和监督操作者严格依据文件的要求进行操作，做好自检和互检要求的记录；

③品管部根据《产品的监视和测量控制程序》的要求进行产品检验，按《纠正措施控制程序》和《预防措施控制程序》的要求对异常现场进行整改和预防。

##### (3) 营销模式

3.1、营销理念

公司的营销理念为：建立售前、售中、售后一体的市场营销团队，发展知名品牌客户和优质渠道商，与客户形成战略合作，树立公司国际品牌形象，提高市场占有率。

### 3.2、销售方式

公司产品应用的市场领域较多，产品规格多，且对产品性能要求各异。公司既销售通用规格的产品，也可以根据客户的需求为其设计、生产定制化产品，并可对客户id提供全方位的技术服务。具体销售流程如下：

①公司销售人员与客户进行初步沟通，了解客户的产品用途、需求、用量、付款条件等信息，及已有产品不足之处或预期产品需要达到的最佳效果，为客户提供选型服务或建议，与客户建立初步合作关系；

②如客户有特殊要求，销售人员应与应用工程师或其他部门工程师共同评估公司产品是否满足客户的要求，并选择合适的产品型号；

③销售人员和区域销售经理评估客户信誉状况，选择合作模式，后续按照此模式逐步推进合作；

④销售人员提供给客户相应产品的规格书，向客户介绍公司产品特点、性能指标，帮助客户认识、了解公司的产品及性能，并听取客户进一步的意见；

⑤根据进度安排，销售人员准备好选型的样品提供给客户，及时跟进客户的试验情况，与客户沟通解决试验中遇到的问题，最终达到客户要求的理想效果；

⑥针对有特殊要求的客户，如其用量较大或其应用具有领域代表性，公司可为其设计、生产定制化产品，定制化产品销售流程。

#### (4) 盈利模式

4.1、半导体芯片的设计制造能力是公司的核心竞争力，是公司可持续盈利及发展的基础。公司 80 余项半导体芯片和封装器件专利，保证公司生产工艺领先、标准产品质量可靠，还能够按照客户提出的个性化需求设计、调整功率半导体芯片和封装器件的生产工艺，生产定制产品，及时满足终端产品在电能转换与控制、保护高端电子产品昂贵电路等方面的技术升级。同时，公司参与到客户的生产经营中，通过分析整理客户在产品结构调整、品质提升过程中的技术瓶颈，有针对性地研发新技术，改进生产工艺，并根据下游行业的发展趋势调整自身产品结构，经公司技术、市场、生产、财务、管理各部门共同严格论证后，将确定未来有广泛市场需求的定制产品转化为公司常规产品生产，最大程度地确保公司产品响应客户和行业发展的需要。

4.2、公司为客户定制产品不仅体现了公司研发创新的技术实力，也表现出公司与客户实现双赢的市场营销能力，因此，公司产品深受下游客户认可，品牌知名度和美誉度不断提升，客户结构正向大型化、国际化方向发展，同时，产品市场结构不断延伸，在保持传统家电市场、工业类市场优势地位的同时，正逐步进入军工器件、汽车电子、安防工控等新兴市场。

#### (5) 管理模式

公司在长期经营发展中，建立了符合公司自身经营特点和发展方式的管理模式，设置合理的职能部门，在公司董事会制定的经营路线下，坚持公开、透明地执行各项公司制度和发展计划，协调各部门之间有效配合，形成了较高的管理效率。公司重视研发管理，根据公司现有和未来产品系列分别设立研发项目组，有针对性地研发新产品和新技术，最大程度地保证公司的研发效率和研发成果转化率，不断提高市场竞争力和盈利能力。同时，公司不断吸收引进先进人才，通过激励措施和实践培养，为公司未来发展储备技术、营销、采购等方面的管理人才。

## 2、经营计划实现情况

2023 年年全球市场需求端仍面临一定程度的压力，在消费终端需求萎靡、国际大厂芯片价格下跌的同时，还要面临成本上涨的压力，当前消费类终端需求仍较为疲软，行业内企业多数仍处于主动去库存、削减资本开支阶段。在此背景下，公司紧紧围绕功率半导体方向，建立研发、品质、成本等优势，持续推进“强品牌、新行业、国产化、国际化”这四大发展战略，实现民用和军用两大板块的协同发展。

(1) **在民用产品方面：**公司将坚定不移地在功率半导体领域深耕，围绕晶圆、器件，沿着新建硅基 5 寸、6 寸晶圆厂基础上，并持续加大布局中高端二三极管、MOSFET、IGBT、SiC 等器件产品路径，做大做强。加速研发车规级二三极管、MOSFET 等高端产品，积极对标国际品牌，加速实现进口替代，为



提升国内功率器件板块在全球的行业地位贡献力量。

报告期内，继续保持和提升公司全力推进替代进口战略，加快渗透，扩大国产器件份额；在新兴市场领域，随着新能源汽车和智能互联进入高速发展阶段，智慧家居、物联网、人工智能等领域蓬勃发展，相应功率器件的需求倍增。持续推进大客户战略，利用最优质的产品质量和服务满足客户的核心诉求，建立坚固的客户伙伴关系。公司紧跟市场方向，抓住新兴领域需求增长的机遇，赢得应有份额。

**(2) 在军用产品方面：**2023年，随着国家强军目标稳步推进，大量装备从“研制、定型”到“批量建设”，国家在军工领域投资力度加大，公司下游航空、航天、电子、兵器、船舶及核工业领域重点武器装备计划逐步放量，公司所处的下游行业需求增加带动了元器件产品需求的快速增长。同时，国防建设重点从机械化向信息化的强势转化，进一步拉动了电子元器件的配套需求。公司作为军用电子元器件领先企业，报告期内把握市场机遇，着力促进供应链产业链安全稳定，着力深化体制机制改革和技术创新，不断激发企业活力、增强发展动力、释放发展潜力，订货和交付数量持续保持高速增长，公司的军工经营规模和效益再创新高。

报告期内，公司聚焦电子元器件核心主业，紧紧围绕“创新驱动发展”战略，着力关键核心技术研发、前沿前瞻性技术研究，持续加大科技投入，加快产业化能力建设，拓展新产品种类、提高产品可靠性，努力提升公司核心竞争力。在高端电源、电动机管理 IC 芯片和器件方面，国产化替代始终作为公司发展重要方向，成功实现单/双路高速低端栅极驱动器、双路 1.5A 峰低边 MOSFET 驱动器、三相桥栅极驱动器等多个国产替代产品。

公司为提升可持续发展能力，充分发利用现有完善产线功能布局，形成相对独立可控生产体系，重点向下游军用电装微组装、微波器（组）件产业布局，进一步拉动了电子元器件的配套需求。同时，公司将抓住国产化机遇，不断完善国产替代数据信息库，现多个新研产品指标达到或超过对标产品，市场认可度不断提高，新研产品生产、销售均实现较快增长，产业发展新格局初步形成。

## (二) 行业情况

根据全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-半导体分立器件制造（C3962）”。

半导体作为现代信息产业的发展基石，是众多电力电子产品的核心组成部分。全球半导体产业在几十年来发展迅速，于材料、技术、产品、下游应用领域等方面均实现快速发展，形成了庞大的产业规模。集成电路、分立器件、光电器件与传感器等共同构建了现代半导体产业的版图，并且逐步从第一代的硅、锗等单元素半导体向以碳化硅 SiC、氮化镓 GaN 等宽禁带化合物为代表的第三代半导体发展，应用领域延展至新能源汽车、光伏发电、航空航天等战略产业领域，成为现代工业领域的“明珠”，引起了世界大国之间的竞争。围绕着半导体领域的技术竞争、贸易壁垒、国际争端不断深化，世界各国也加强了半导体核心技术领域的自主可控要求。

在全球经济衰退及贸易形势变化等宏观背景下，2023 年全球半导体市场受到周期性变化影响整体有所下滑，根据 WSTS 机构统计，2023 年全球半导体行业市场规模（以销售额口径统计）5201 亿美元，同比下滑 9.4%，预计 2024、2025 年将实现快速增长。

分立器件作为半导体产业的重要分支，在电力电子的各个领域有着广泛应用，如果将集成电路比喻为人体的大脑的话，分立器件就是人体的血管，其长期稳定的运行保证了电子器件的安全及寿命，关系到现代电气及电子工业的安全。在全球整体半导体市场下滑的情况下，分立器件市场 2023 年预计仍保持 5.8% 的增长，根据 WSTS 机构统计，2023 年全球分立器件市场规模（以销售额口径统计）359.5 亿美元，预计未来均将继续保持温和增长态势。

随着汽车电子、清洁能源等产业的发展，以及世界各国对碳排放管理愈加严格（如中国政府制定的“碳达峰、碳中和”政策），带来了大功率充电、节能元器件的需求，MOSFET、IGBT、第三代半导体市

场需求不断增长。2023 年全球 MOSFET、IGBT 市场实现了高速增长，WSTS 预计全球 MOSFET、IGBT 市场规模分别达到 144 亿美元和 91 亿美元，同比增长 17.1%和 25.3%。

2024 年，随着新能源汽车、清洁能源等产业的发展，全球半导体分立器件将继续保持良性增长趋势。针对中国市场，国产替代和创新浪潮仍是未来电子行业的发展主轴。产业链高附加值环节的国产替代尤为重要，全球贸易争端将持续加速中高端功率器件国产化进程的深化，替代逻辑由资本驱动转向内循环市场驱动，更多国内新基建、新能源、数字经济、信息消费场景的整机系统厂商将加速推进国产芯片及器件的验证和采购。国家“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要提出要加快发展现代产业体系，坚持自主可控、安全高效，加快补齐基础元器件的瓶颈短板。半导体产业的国产替代和海外替代将持续加速进行，因此从中长期来看，中国本土企业仍将有着较好的市场发展机会。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p><b>“专精特新”认定详情：</b>依据《工业和信息化部办公厅关于开展第三批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2020〕159号），2021年07月19日，经中国工业和信息化部评审公示，基于公司创新能力强、市场竞争优势突出，长期专注并深耕于半导体芯片、半导体分立器件领域，具有持续创新能力，企业重视并实施长期发展战略，重视人才队伍建设，核心团队具有较好专业背景和较强生产经营能力，有发展成为相关领域国际领先企业的潜力，顺利被认定为第三批国家级专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2022年5月16日被列为重点“小巨人”企业，是国家工业和信息化部对公司技术研发能力、业务发展规模等多方面的认可，有利于提高公司在行业内的核心竞争力及影响力，对公司整体发展将产生积极影响。</p> <p><b>“单项冠军”认定详情：</b>2023年11月15日，根据《山东省关于加快培育发展制造业优质企业的实施意见》和《关于开展2023年山东省制造业单项冠军企业遴选和复核评价的通知》要求，在公司自愿申报、各市工业和信息化局推荐的基础上，经限定性条件论证审核、行业审查、专家论证等环节、网上公示等程序，共确定公司第七批山东省制造业单项冠军企业。</p> <p><b>“高新技术企业”认定详情：</b>依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，经山东省高新技术企业认定管理机构组织企业申报、专家评审等程序，并经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室审核备案，于2022年01月20日通过了山东省2021年第一批高新技术企业复审认定，高新技术企业资格有效期为3年（证书编号：GR202137003772）。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</p> <p><b>“山东省瞪羚企业”认定详情：</b>2019年1月14日，公司经自主申报，</p>

省工业和信息化厅会同省科技厅、省财政厅、省地方金融监管局、人民银行济南分行委托省瞪羚企业发展促进会组织第三方机构和专家评审，网上公示等程序，荣获山东省瞪羚企业（第二批）认定。

## 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	275,770,053.91	302,996,099.90	-8.99%
毛利率%	22.79%	25.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,164,891.88	24,407,815.47	-158.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,266,791.71	21,714,001.86	-174.91%
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）	-5.90%	9.87%	-
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）	-6.77%	10.74%	-
基本每股收益	-0.20	0.33	-159.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	516,487,362.04	512,129,323.58	0.85%
负债总计	255,996,224.23	245,772,085.77	4.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	236,788,755.15	247,238,960.84	-4.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.19	3.33	-4.20%
资产负债率%（母公司）	49.84%	49.55%	-
资产负债率%（合并）	49.56%	47.99%	-
流动比率	1.37	1.34	-
利息保障倍数	-3.22	6.98	-
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	771,457.46	28,737,566.78	-97.32%
应收账款周转率	2.31	2.71	-
存货周转率	1.98	2.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.85%	30.52%	-
营业收入增长率%	-8.99%	-19.89%	-
净利润增长率%	-132.98%	-47.43%	-

### 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	26,915,338.27	5.21%	28,992,529.54	5.66%	-7.16%
应收票据	27,299,460.29	5.29%	36,848,944.49	7.20%	-25.92%
应收账款	133,483,491.38	25.84%	105,109,367.42	20.52%	26.99%
存货	105,831,535.22	20.49%	109,187,061.32	21.32%	-3.07%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	5,662,343.05	1.10%	6,731,897.90	1.31%	-15.89%
固定资产	167,262,684.30	32.38%	175,031,916.08	34.18%	-4.44%
在建工程	1,976,841.60	0.38%	1,117,699.13	0.22%	76.87%
无形资产	5,108,685.04	0.99%	5,095,865.03	1.00%	0.25%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	17,021,208.29	3.30%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	9,750,000.00	1.89%	0.00	0.00%	0.00%
非流动资产	219,407,106.54	42.43%	225,664,396.90	44.06%	-2.90%
流动资产	297,080,255.50	57.52%	286,464,926.68	55.94%	3.71%
递延所得税资产	17,780,710.80	3.44%	11,972,347.68	2.34%	48.51%
其他非流动资产	6,625,817.73	1.28%	11,696,514.43	2.28%	-43.35%
合同负债	1,527,647.11	0.30%	1,316,520.78	0.26%	16.04%
其他应付款	69,337,983.61	13.42%	62,542,447.90	12.21%	10.87%
一年内到期的非流动负债	4,317,679.93	0.84%	11,772,644.35	2.30%	-63.32%
应付账款	87,384,020.16	16.92%	80,827,909.90	15.78%	8.11%
其他流动资产	349,996.40	0.07%	724,832.79	0.14%	-51.71%
长期待摊费用	375,000.04	0.07%	625,000.00	0.12%	-40.00%
应付票据	216,000.00	0.04%	13,080,331.00	2.55%	-98.35%
其他流动负债	22,863,995.39	4.43%	31,910,839.95	6.23%	-28.35%
资产总计	516,487,362.04	100.00%	512,129,323.58	100.00%	0.85%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、应收账款

本期应收账款较去年同期增加28,374,123.96元，同比增长26.99%，主要因公司报告期内较去年同期军工业务增长，而军工业务账期较长，导致报告期内公司应收账款增加所致。

##### 2、在建工程

本期在建工程较去年同期增加859,142.47元，同比增长76.87%，主要因公司报告期内电镀线项目投入购置设备及装修改造增加所致。

### 3、递延所得税资产

本期递延所得税较去年同期增加 5,808,363.12 元,同比增长 48.51%,主要因公司报告期内计提的资产减值损失增加以及可抵扣亏损增加所致。

### 4、其他非流动资产

本期其他非流动性资产较去年同期减少 5,070,696.70 元,同比下降 43.35%,主要因公司报告期内较去年同期预付设备工程款减少所致。

### 6、一年内到期的非流动负债

本期一年内到期的非流动负债较去年同期减少 7,454,964.42 元,同比下降 63.32%,主要因公司报告期内公司偿还银行一年内到期的长期借款所致。

### 7、其他流动资产

本期其他流动负债较去年同期减少 374,836.39 元,同比下降 51.71%,主要因公司报告期内较去年同期待抵扣进项税额减少所致。

### 8、长期待摊费用

本期长期待摊费用较去年同期减少 249,999.96 元,同比下降 40.00%,主要因公司报告期内较去年同期融资租赁手续费减少所致。

### 9、应付票据

本期应付票据较去年同期减少 12,864,331.00 元,同比下降 98.35%,主要因公司报告期内应付供应商银行承兑汇票减少所致。

### 10、其他流动负债

本期应收账款较去年同期减少 9,046,844.56 元,同比下降 28.35%,主要因公司报告期内已背书未到期票据减少所致。

## (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	275,770,053.91	-	302,996,099.90	-	-8.99%
营业成本	212,919,572.23	77.21%	227,099,941.42	74.95%	-6.24%
毛利率%	22.79%	-	25.05%	-	-
销售费用	13,773,450.18	5.00%	10,810,047.82	3.57%	27.41%
管理费用	13,763,944.79	4.99%	13,969,444.61	4.61%	-1.47%
研发费用	15,305,750.49	5.55%	19,148,087.04	6.32%	-20.07%
财务费用	1,263,300.42	0.46%	217,010.82	0.07%	482.14%
其他收益	2,829,003.02	1.03%	3,095,582.04	1.02%	-8.61%
投资收益	-1,069,554.85	-0.39%	-68,102.10	-0.02%	-1,470.52%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-169,650.76	-0.06%	-118,229.94	-0.04%	-43.49%
营业利润	-10,838,253.66	-3.93%	26,397,615.60	8.71%	-141.06%
营业外收入	186,154.64	0.07%	120,411.98	0.04%	54.60%

营业外支出	120,559.18	0.04%	375,066.84	0.12%	-67.86%
净利润	-9,580,786.19	-3.48%	29,054,309.99	9.59%	-132.98%
税金及附加	1,720,719.10	0.62%	1,638,049.41	0.54%	5.05%
信用减值损失	-5,960,505.56	-2.16%	-411,155.52	-0.14%	-1,349.70%
资产减值损失	-23,490,862.21	-8.52%	-6,213,997.66	-2.05%	-278.03%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、销售费用

本期销售费用较去年同期增加2,963,402.36元,同比增长27.41%,主要因公司报告期内较去年同期为拓展新能源汽车市场增加销售人员,相应的职工薪酬增加以及市场推广费增加所致。

##### 2、财务费用

本期财务费用较去年同期增加1,046,289.60元,同比增长482.14%,主要因公司报告期内受汇率影响汇兑汇兑收益减少,费用增加2,870,009.85元所致。

##### 3、投资收益

本期投资收益较去年同期减少1,001,452.75元,同比下降1,470.52%,主要因公司报告期内投资初创企业亏损所致。

##### 4、资产处置收益

本期资产处置收益较去年同期减少51,420.82元,同比下降43.49%,主要因公司报告期内固定资产处置所致。

##### 5、营业利润

本期营业利润较去年同期减少37,235,869.26元,同比下降141.06%,主要因公司报告期内较去年同期消费电子市场行情较差,公司计提了较多的存货跌价准备、固定资产设备减值准备所致。

##### 6、营业外收入

本期营业外收入较去年同期增加65,742.66元,同比增长54.06%,主要因公司去年同期收到质量赔偿款增加所致。

##### 7、营业外支出

本期营业外收入较去年同期减少254,507.66元,同比下降67.86%,主要因公司2022年资产过户额外增加滞纳金285,677.50元所致。

##### 8、净利润

本期净利润较去年同期减少38,635,096.18元,同比下降132.98%,主要因公司报告期内较去年同期消费电子市场行情较差,公司计提了较多的存货跌价准备、固定资产设备减值准备所致。

##### 9、信用资产减值损失

本期信用资产减值损失较去年同期减少5,549,350.04元,同比下降1,349.70%,主要因公司报告期内应收账款坏账损失增加所致。

##### 10、资产减值损失

本期资产减值损失较去年同期增加17,276,864.55元,同比增长278.03%,主要因公司报告期内较去年同期存货跌价损失和固定资产减值损失增加所致。

## 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	274,098,240.16	300,754,720.46	-8.86%
其他业务收入	1,671,813.75	2,241,379.44	-25.41%
主营业务成本	211,581,590.00	224,985,496.85	-5.96%

其他业务成本	1,337,982.23	2,114,444.57	-36.72%
--------	--------------	--------------	---------

**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
电子元器件	248,269,909.37	188,581,933.73	24.04%	-12.60%	-10.74%	-1.58%
芯片	25,828,330.79	22,999,656.27	10.95%	54.74%	67.84%	-6.95%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内芯片销售毛利率较上年同期减少了 6.95%，主要是本期市场行情下滑，产品价格调整，毛利率下降。

**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	亚昕科技股份有限公司	36,126,777.05	16.35%	否
2	桑德斯微电子器件（南京）有限公司	21,124,778.46	9.56%	否
3	喜可士股份有限公司	18,777,845.69	8.50%	否
4	德微科技股份有限公司	8,037,432.89	3.64%	否
5	广东长虹电子有限公司	7,669,814.23	3.47%	否
合计		91,736,648.32	41.52%	-

**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	诚益电子兴化有限公司	13,660,443.57	8.69%	否
2	杭州立昂微电子股份有限公司	11,767,332.02	7.48%	否
3	喜可士股份有限公司	10,542,623.64	6.70%	否
4	如皋市大昌电子有限公司	7,166,474.93	4.56%	否
5	昆山兴凯半导体材料有限公司	6,863,635.00	4.36%	否
合计		50,000,509.16	31.79%	-

### (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	771,457.46	28,737,566.78	-97.32%
投资活动产生的现金流量净额	-8,029,375.95	-82,026,743.94	90.21%
筹资活动产生的现金流量净额	17,451,832.47	58,790,079.90	-70.32%

#### 现金流量分析：

##### 1、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 27,966,109.32 元，同比下降 97.32%，主要因公司报告期内较去年同期消费电子市场行情下滑，导致民品业务因市场下行产品进行调价销售，导致销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入不配比，造成销售商品现金流入减少所致。

##### 2、投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额较去年同期流出减少 73,997,367.99 元，同比流出减少 90.21%，主要因公司报告期内较去年同期购置固定资产支付的现金减少所致。

##### 3、筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 41,338,247.43 元，同比下降 70.32%，主要因公司报告期内较去年同期取得了投资款项及短期借款减少所致。

### 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济宁东方芯电子科技有限公司	控股子公司	主要生产、研发、销售可控硅系列高端芯片。	10,000,000.00	18,699,582.25	1,308,228.17	5,155,378.85	-8,138,500.65



有限公司							
辽宁芯诺电子科技有限公司	控股子公司	主要生产、研发、销售军用电子元器件（塑封、金属陶瓷封装）、芯片。	20,000,000.00	143,991,717.86	77,699,714.06	56,410,752.83	23,418,852.95
山东华昇微电子科技有限公司	控股子公司	主要生产、研发军用电子元器件（塑封）、芯片。	10,000,000.00	37,023,655.19	10,713,814.86	20,138,703.40	8,794,678.26

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京芯戈科技有限公司	北京芯戈系公司子公司辽宁芯诺34%参股公司，其重点服务于电源管理IC芯片设计，具有上下游业务的关联性。	北京芯戈拥有专业博士、硕士团队人才，具备专业IC设计能力，有效加快公司IC芯片领域国产替代的设计与技术支撑。

### 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	15,305,750.49	19,148,087.04
研发支出占营业收入的比例%	5.55%	6.32%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(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	2	2
本科以下	72	71
研发人员合计	74	73
研发人员占员工总量的比例%	13.29%	11.77%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	89	85
公司拥有的发明专利数量	9	7

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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。

(一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、36。

1、事项描述

芯诺科技公司主要从事半导体分立器件、芯片的研发、生产与销售,2023年营业收入为27,577.01万元。由于收入对芯诺科技公司的财务报表具有重要的影响,是关键业绩指标之一,收入的真实性以及是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报且对财务报表具有重大影响,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

- (1) 了解、评价和测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性;
- (2) 选取样本检查销售合同或订单,分析履约义务构成和控制权转移的时点等,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 采取抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、报关单、出库单、货物发运单、对账单及客户签收记录等,评价相关收入确认的真实性和准确性;
- (4) 对收入及毛利率按产品类型实施了分析程序,识别是否存在重大或异常波动,复核收入变动趋势的合理性;
- (5) 结合应收账款函证,以抽样方式向报告期主要客户函证销售额,针对未回函的样本执行了替代性审计程序;
- (6) 对资产负债表日前后记录的销售收入,选取样本进行截止性测试,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;
- (7) 对客户期后回款进行检查,以评价相关交易的真实性。

## (二) 存货跌价准备的计提

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11及附注五、6。

截至2023年12月31日,芯诺科技公司存货账面余额为12,894.44万元,存货跌价准备为2,311.29万元,账面价值为10,583.15万元。芯诺科技公司于资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低计量,对于账面价值超过可变现净值的存货计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上,按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确定存货的可变现净值。由于存货金额重大,且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断,因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

- (1) 了解与存货跌价准备相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
- (2) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测,将产品估计售价与近期或期后的实际售价、市场信息等进行比较;
- (3) 比较同类原材料、在产品至完工时需要发生的成本,对管理层估计的至完工时将要发生成本、销售费用和相关税费估计的合理性进行评估;
- (4) 结合存货监盘,检查期末存货中是否存在库龄较长或产品滞销等情形,评价管理层是否已合理估计可变现净值;
- (5) 取得存货库龄表,对库龄长的存货状况及周转情况进行分析性复核;
- (6) 获取存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,复核管理层存货跌价准备计提是否准确。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

司始终把履行企业社会责任作为公司的重要经营宗旨,坚持依法合规经营、诚信经营、履行依法纳税的社会责任,认真做好每一项对社会有益的工作。

公司经营良好,信息披露及时、准确、完整,保障股东的利益不受损害;诚信对待供应商及客户,

注重产品质量，履行合同，切实保障了客户及供应商的合法权益；公司为员工提供良好的职业发展空间和工作环境，实现员工与企业的共同成长，员工公平取得劳动报酬并享受社会保险等社会福利，公司建立劳动保护机制保障员工职业健康和心理健康，劳动条件不断改善，员工安全健康得到切实保障；重视人才培养，带动就业，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 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
一、控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东是上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙），实际控制人为陈钢全。上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 64.39% 股份，陈钢全作为上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）且担任本公司董事长。倘若公司控股股东、实际控制人利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，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，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p><b>对策：</b>公司将依据有关法律法规，完善内部控制，严格执行公司管理规定，并充分发挥董事会、监事会、股东大会作用，并由券商的严格督导，可以加强对控股股东的监督检查，降低不当控制风险。随着公司的发展壮大，公司对控股股东的依赖程度逐渐减弱，该种风险也将逐渐降低。</p>
二、行业竞争的风险	<p>公司的主营业务为半导体分立器件、芯片的研发、生产与销售，属于半导体分立器件行业。该行业技术发展已经较为成熟，竞争非常激烈。随着应用领域的不断扩展，一方面，国内越来越多的企业开始进入半导体分立器件行业；另一方面，部分下游集成产商也开始利用其设备、技术、资金等优势，相继进入半导体分立器件市场；与此同时，国际知名半导体公司也在加快进入并占领中国的市场份额。为此，如果公司研发、生产的产品无法始终保持在较为先进的水平、质量控制不佳或者市场拓展不能及时应对相应的市场变化，公司的产品将面临淘汰的风险。</p> <p><b>对策：</b>公司一直注重产品质量，注重产品的技术改造和技术升级，持续引进了专业技术人员，积极搞好技术研发工作。</p>
三、产品更新换代的风险	<p>半导体分立器件产品更新换代的速度非常快，传统芯片产品由于行业准入门槛低、竞争又十分激烈，容易促发企业压低价格来实现销售，导致产品的毛利率水平不断降低，甚至导致部分企业发生库存积压等问题；而中高端产品技术及资金壁垒相对较高，竞争压力较弱，毛利率能够在较长的一段时间内保持稳定水平。</p>

	<p>但随着科技的发展,新型技术产品的推出,必然会逐渐替代老产品。如果公司在产品更新换代中不能及时调整产品结构或实现技术升级,可能面临现有产品毛利率不断下降的风险。</p> <p><b>对策:</b>公司及子公司加强与客户的沟通,及时了解行业动态,以满足客户需求为主要目标,不断加大研发投入,实现技术创新。根据以往经验,在公司内部建立产品的生命周期模式,当传统产品由成熟转向衰退时,积极转型,保持公司产品的竞争力。</p>
四、人才流失的风险	<p>半导体分立器件行业是依赖技术人才的高科技行业,技术团队的经验和能力直接影响公司产品的质量,进而对公司的盈利水平造成影响。因此,技术人才是公司的核心竞争力的关键组成部分。随着行业市场竞争的日益激烈,同行业企业都在积极实施更为主动的人才战略,倘若核心技术人员流失,将会严重影响到半导体分立器件芯片企业的竞争力。</p> <p><b>对策:</b>公司坚持“以事业留人”、“以感情留人”的用人理念,不断提高核心技术人员的福利待遇,并积极培养新的技术人员。</p>
五、国家秘密泄密风险	<p>根据《武器装备科研生产单位保密资格认定办法》,拟承担武器装备科研生产任务的具有法人资格的企事业单位,均须经过保密资格审查认证。公司已通过保密资格审查并取得相关保密证书,公司在生产经营中一直将安全保密工作放在首位,采取各项有效措施保守国家秘密,但不排除一些意外情况的发生导致国家秘密泄露,进而可能对公司生产经营产生不利影响。</p> <p><b>对策:</b>公司在生产经营中一直将安全保密工作放在首位,严格遵守《中华人民共和国保守国家秘密法》,采取各项有效措施保守国家秘密,建立保密工作制度、保密责任制度和军品信息披露审查制度,落实涉密股东、董事、监事、高级管理人员及中介机构的保密责任,接受有关安全保密部门的监督检查,确保国家秘密安全。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
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	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.7
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.(三)
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）

##### 1、诉讼、仲裁事项

##### 2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	88,000.00	0.03%
作为被告/被申请人	0.00	0.00%
作为第三人	0.00	0.00%
<b>合计</b>	<b>88,000.00</b>	<b>0.03%</b>

2023年1月13日，公司经广东省东莞市第一人民法院判决（民事判决书（2022）粤1971民初37545号）：一、解除公司与被告广东精华智能装备有限公司于2019年9月10日签订的《购销合同书》；二、被告广东精华智能装备有限公司应于本判决发生法律效力之日起五日内向原告山东芯诺电子科技股份有限公司返还货款88,000.00元；三、原告山东芯诺电子科技股份有限公司应于收到被告退还货款88,000.00元后五个工作日内向被告广东精华智能装备有限公司退还案涉机器设备（GBJ套管机一台、型号为JH-TGJ-A），被告应予配合；四、驳回原告山东芯诺电子科技股份有限公司的其他诉讼请求。

2024年2月28日，公司经山东省济宁市兖州区人民法院主持调解（民事调解书：（2024）鲁0812民初459号）与深圳市禾硕科技电子有限公司达成如下协议：一、深圳市禾硕科技电子有限公司欠付山

东芯诺电子科技有限公司货款 3,137,204.05 元，由深圳市禾硕科技电子有限公司分十二期还清。二、如果深圳市禾硕科技电子有限公司未按上述约定的期限履行还款义务，则未到期的欠款视为到期，山东芯诺电子科技有限公司可一并申请强制执行；三、在深圳市禾硕科技电子有限公司按期偿还第一期货款后需解除对深圳市禾硕科技电子有限公司的保全措施。

### 3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### 4、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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不涉及。

### (二)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	10,000,000.00	79,310.61
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
销售商品、提供服务	317,467.12	317,467.12
向关联方借款	10,000,000.00	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

#### 1、销售商品、提供服务

报告期内公司向关联方北京芯戈销售芯片 3,141.59 元；公司向关联方北京芯戈提供器件筛选测试服务 8,490.56 元；公司向关联方上海蕴荣电子科技有限公司销售电子元器件 305,834.97 元，合计向关联方销售商品、提供服务 317,467.12 元。

## 2、向关联方借款

孙公司华昇微按照济宁市《技改基金办法》，于2023年4月向济宁市国资控股企业济宁市惠达财丰创业投资有限公司（以下简称“惠达财丰”）申请1,000.00万元技改基金借款。根据公司2022年第二次定向发行结果，公司于2023年2月1日收到中国证监会批复，惠达财丰实际于2024年2月5日完成股份登记且持股比例大于5%以上；公司处于审慎原则，报告期内向惠达财丰发生的借款，故将视同为关联方借款。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (三)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为进一步健全和完善公司的治理结构，建立有效的激励机制，有效地将股东利益、公司利益和员工个人利益结合在一起，吸引和保留核心人才，提升公司凝聚力，增强公司竞争力，促进公司持续、稳健、快速的发展，确保公司未来发展战略和经营目标的实现，公司对核心员工进行股权激励。本次股权激励计划经第二届董事会第十次会议、第二届监事会第八次会议及2021年第一次临时股东大会审议通过。本次限制性股票的激励对象38人，激励对象中不包括公司监事、独立董事；不包括控股股东、实际控制人及其配偶、父母、子女。本次股权激励限制性股票授予价格为2.10元/股，累计限售股份数量为5,040,000股。本股权激励计划有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过72个月。

公司于2021年6月18日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司2021年第一次股权激励计划（草案）的议案》等议案并披露了相关公告。2021年6月25日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《公司2021年第一次股权激励计划（草案）（更正后）等相关公告》。2021年6月18日召开第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司2021年第一次股权激励计划（草案）的议案》等议案，同日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《第二届监事会第八次会议决议公告》。

2021年6月18日至2021年6月29日。公司对激励对象的姓名职务进行了公示，公示期间未有任何个人对公示的激励对象名单提出异议。2021年6月30日，监事会在充分听取公示意见后，在公示期后对本激励计划出具了同意意见。同日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《监事会关于公司股权激励计划相关事项的核查意见》。

2021年7月15日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司2021年第一次股权激励计划（草案）的议案》等议案。并于2021年7月16日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2021年第一次临时股东大会决议公告》。

2023年7月19日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司的议案》、审议通过《关于的议案》等议案。并于2023年7月21日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2023年第一次临时股东大会决议公告》。

2023年8月21日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司的议案》。并于2023年8月23日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2023年第二次临时股东大会决议公告》。

### （一）实际授予限制性股票基本情况

- 1.授予日：2021年7月15日
- 2.授予价格：2.10元/股
- 3.授予对象类型：高级管理人员、核心员工
- 4.授予人数：38人



5.实际授予数量：5,040,000 股

6.股票来源：向授予对象定向发行股票

7.预留权益情况：本计划不设置预留权益

股票激励计划草案披露后不存在权益分派等事项，无需对授予价格、拟授予数量作出调整。

(二) 实际授予明细表

序号	姓名	职务	拟授予股票数量（股）	实际授予股票数量（股）	实际授予数量占授予总数的比例（%）	实际授予数量占授予后股本总额的比例（%）
<b>1.高级管理人员</b>						
1	石海强	副总经理	500,000	500,000	9.9206%	0.6979%
2	赵福健	副总经理	500,000	500,000	9.9206%	0.6979%
3	裘国营	副总经理	500,000	500,000	9.9206%	0.6979%
4	杨勇	副总经理	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
5	王宪霞	财务总监	500,000	500,000	9.9206%	0.6979%
6	陈稳	董事会秘书	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
<b>高级管理人员小计</b>			<b>2,070,000</b>	<b>2,070,000</b>	<b>41.0714%</b>	<b>2.8894%</b>
<b>2.核心员工</b>						
7	朱海马	核心员工	500,000	500,000	9.9206%	0.6979%
8	耿开远	核心员工	300,000	300,000	5.9524%	0.4188%
9	兰怀迎	核心员工	300,000	300,000	5.9524%	0.4188%
10	陈小双	核心员工	300,000	300,000	5.9524%	0.4188%
11	吕敏	核心员工	240,000	240,000	4.7619%	0.3350%
12	徐泳	核心员工	220,000	220,000	4.3651%	0.3071%
13	高峰	核心员工	120,000	50,000	0.9921%	0.0698%
14	袁斌	核心员工	120,000	50,000	0.9921%	0.0698%
15	张珂	核心员工	120,000	120,000	2.3810%	0.1675%
16	李玉发	核心员工	100,000	100,000	1.9841%	0.1396%
17	孟凡红	核心员工	60,000	60,000	1.1905%	0.0838%
18	尚利	核心员工	60,000	50,000	0.9921%	0.0698%
19	陈秀娟	核心员工	60,000	60,000	1.1905%	0.0838%
20	王超	核心员工	60,000	50,000	0.9921%	0.0698%
21	王纪琪	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
22	刘健	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
23	赵嘉琳	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
24	徐云龙	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
25	单飞	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
26	高俊	核心员工	50,000	50,000	0.9921%	0.0698%
27	王化胜	核心员工	30,000	30,000	0.5952%	0.0419%
28	徐晓钰	核心员工	30,000	30,000	0.5952%	0.0419%

29	马齐营	核心员工	30,000	30,000	0.5952%	0.0419%
30	张娣	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
31	孔静静	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
32	曹凤花	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
33	马旺	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
34	王龙飞	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
35	卞瑞华	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
36	陈艳娟	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
37	孔霞	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
38	马娟	核心员工	20,000	20,000	0.3968%	0.0279%
<b>核心员工小计</b>			<b>3,130,000</b>	<b>2,970,000</b>	<b>58.9286%</b>	<b>4.1457%</b>
<b>合计</b>			<b>5,200,000</b>	<b>5,040,000</b>	<b>100.0000%</b>	<b>7.0352%</b>

上述名单中，无控股股东、实际控制人及其一致行动人。

### (三) 本次授予结果与拟授予情况的差异说明

本次授予限制性股票结果与拟授予情况存在差异。在授予日后的资金缴纳过程中，4名激励对象因个人原因自愿放弃本次获授的限制性股票合计16万股。公司本次实际授予权益人数为38人，实际授予的限制性股票数量为504万股。

## 5、股份回购情况

山东芯诺电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年7月19日召开2023年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于<山东芯诺电子科技股份有限公司定向回购股份方案（股权激励）>的议案》、《关于减少注册资本并修订<公司章程>的议案》。

根据本次回购方案，公司回购方式为定向回购。

### 1、离职人员回购

根据公司于2021年6月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《2021年第一次股权激励计划（草案）（更正后）》（以下简称“《激励计划（草案）》”），鉴于授予激励对象中1名激励对象（陈小双）因主动离职而不再符合激励条件，公司将回购注销其对应的已获授但未解除限售的全部300,000股限制性股票。

### 2、业绩考核未达标回购

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同审字（2023）第371A005569号《审计报告》，公司2022年营业收入为30,299.61万元，扣非后净利润为2,171.40万元，较2020年的增长率均未达到《激励计划（草案）》考核要求，所有37名激励对象（除了1名离职员工）对应考核当期计划解限售的限制性股票2,370,000股全部取消解限售，由公司回购注销。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同审字（2024）第371A01545号《审计报告》，公司2023年营业收入为27,577.01万元，扣非后净利润为-1,626.68万元，较2022年的增长率达到《激励计划（草案）（第二次修订稿）》考核要求第二梯度要求，对应考核当期计划解限售的限制性股票189,600股取消解限售，由公司回购注销。

综上，公司本次总计回购注销2,859,600股已获授但尚未解除限售的限制性股票。

## 6、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2016年4月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月26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	2016年4月26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

1、为避免同业竞争，实际控制人陈钢全控制的关联公司迪一电子出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，作出如下承诺：

(1)截至承诺函签署之日，本公司/本人未投资于任何与股份公司从事相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，自身未经营、亦没有为他人经营与股份公司相同或类似的业务，与股份公司不存在同业竞争的情形。

(2)除股份公司外，本公司/本人自身将不从事与股份公司生产经营有相同或类似业务的投资，不会新设或收购与股份公司有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与股份公司业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与股份公司的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(3)本公司/本人不会利用股份公司股东地位或其他关系进行可能损害股份公司及其他股东合法权益的经营活动。

(4)如股份公司进一步拓展业务范围，本公司/本人及控制的企业（如有）将不与股份公司拓展后的业务相竞争；若出现可能与股份公司拓展后的业务产生竞争的情形，本公司/本人将采取停止构成竞争的业务、将相竞争的业务以合法方式置入股份公司或将相竞争的业务转让给无关联第三方等方式维护公司利益，消除潜在的同业竞争。

(5)本公司/本人确认，本承诺函旨在保障全体股东之权益作出，承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺；任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如违反上述任何一项承诺，本公司/本人愿意承担由此给股份有限公司造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出，本公司/本人违反上述承诺所取得的收益归股份有限公司所有。

(6)在本公司/本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

2、为避免同业竞争，保障公司利益，公司原全体股东、董事、监事、高级管理人员及核心业务人员签署了关于避免同业竞争的承诺。

以上承诺均有效履行，报告期内未出现违反承诺的情况。

### (四)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	账面价值	占总资产	发生原因
------	------	-------	------	------	------

		型		的比例%	
货币资金	货币资金	保证金	216,000.00	0.04%	银行承兑汇票保证金
设备资产	固定资产	抵押	11,998,860.83	2.32%	融资租赁抵押
汽车	固定资产	抵押	752,648.48	0.15%	分期付款购入资产抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>12,967,509.31</b>	<b>2.51%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限事项是为公司向银行贷款和其他金融机构借款、承兑汇票所需，能有效缓解公司短期资金周转压力，增强公司的持续经营能力，有利于公司持续稳定经营，且有利于公司的长远发展。不存在损害公司利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、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	66,850,000	90.17%	0	66,850,000	90.17%
	其中：控股股东、实际控制人	47,741,741	64.39%	0	47,741,741	64.39%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,290,000	9.83%	0	7,290,000	9.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,070,000	2.79%	0	2,070,000	2.79%
	核心员工	2,970,000	4.01%	0	2,970,000	4.01%
<b>总股本</b>		<b>74,140,000</b>	-	<b>0</b>	<b>74,140,000</b>	-
<b>普通股股东人数</b>						<b>704</b>

#### 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	上海鲁郡投	47,741,741	0	47,741,741	64.39%	0	38,365,541	9,376,200	0

	资产管理合伙企业(有限合伙)								
2	济宁财鑫瑞信股权投资合伙企业(有限合伙)	6,600,000	0	6,600,000	8.90%	0	6,600,000	0	0
3	尹志华	3,000,000	0	3,000,000	4.05%	0	0	0	3,000,000
4	山东省财金创业投资有限公司—山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000	0	2,500,000	3.37%	0	2,500,000	0	0
5	贺火明	613,900	62,848	676,748	0.91%	0	676,748	0	0
6	中信证券股份有限公司	863,513	200,000	663,513	0.89%	0	663,513	0	0
7	济宁市惠达投资有限公司	600,717	0	600,717	0.81%	0	600,717	0	0
8	朱海马	500,000	0	500,000	0.67%	500,000	0	0	0
9	王宪霞	500,000	0	500,000	0.67%	500,000	0	0	0
10	裘国营	500,000	0	500,000	0.67%	500,000	0	0	0
11	石海强	500,000	0	500,000	0.67%	500,000	0	0	0
12	赵福健	500,000	0	500,000	0.67%	500,000	0	0	0
	<b>合计</b>	<b>64,419,871</b>	<b>262,848</b>	<b>64,282,719</b>	<b>86.70%</b>	<b>2,500,000</b>	<b>49,406,519</b>	<b>9,376,200</b>	<b>3,000,000</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

鲁郡投资是实际控制人陈钢全控制的企业，尹志华与陈勇系配偶关系，陈钢全和陈勇为堂兄弟。裘国营、石海强、王宪霞、赵福健是公司高级管理人员；朱海马是公司核心员工。

除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

## 二、 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

报告期内控股股东未发生变化。

鲁郡投资设立于 2015 年 6 月 15 日，统一社会信用代码：91310230342278133J，出资额 3800 万元。鲁郡投资执行事务合伙人为陈钢全，公司住所为上海市崇明区陈家镇瀛东村 53 号 3 幢 313 室（上海智慧岛数据产业园），经营范围：投资管理、咨询，实业投资，资产管理，企业管理咨询，商务信息咨询，财务咨询（不得从事代理记账），企业形象策划，展览展示服务，会务服务，仓储服务，设计、制作各类广告。（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）。

## （二）实际控制人情况

陈钢全先生，男，1972 年 10 月出生，中国籍，无永久境外居留权，本科学历，北大 EMBA 结业。1989 年 9 月至 1991 年 8 月，任兖州区第三建筑公司技术员；1991 年 9 月至 1994 年 6 月，任中外合资兖州区三进金属公司技术厂长；1994 年 7 月至 2006 年 6 月，任兖州区华一建筑安装公司安装经理；2006 年 7 月至今，山东迪一电子科技有限公司执行董事兼总经理；2015 年 6 月 11 日至 2016 年 2 月 26 日，任山东芯诺电子科技有限公司执行董事；现任山东芯诺电子科技股份有限公司董事长。2019 年 1 月 23 日至今，任上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

## 三、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022 年第二次股票发行	2022 年 11 月 14 日	-	11.46	4,363,000	济宁市惠达财丰创业投资有限公司	不适用	49,999,980.00	补充流动资金

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司 计算机、通信和其他电子设备制造公司  
专业技术服务公司 互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司  
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

公司的主营业务属于半导体分立器件行业，公司通过采购原硅片、玻璃粉等原材料利用自主研发的扩散、沉积、玻璃钝化、封装、测试等关键技术生产半导体分立器件或半导体芯片。目前，公司服务的直接客户主要是半导体封装、半导体器件终端企业，终端产品广泛应用于电力、电器设备、汽车整流器、有线及无线通讯设备、稳压电源、航空航天、开关电源及各类家用电器。国家针对公司所处行业出台了一系列扶持、促进及优惠政策法规，具体如下：

序号	主要法规政策	发文单位	发文日期
1	《电子信息产业调整和振兴规划》	国务院	2009
2	《电子基础材料和关键元器件“十二五”规划》	工信部	2012
3	《电子信息制造业“十二五”发展规划》	工信部	2012
4	《国务院关于促进信息消费扩大内需的若干意见》	国务院	2013
5	《信息产业发展规划》	工信部、国家发改委	2013
6	《中国制造 2025》	国务院	2015
7	《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》	国务院	2016
8	《工业绿色发展规划（2016-2020）》	工信部	2016
9	《中国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》	国务院	2016
10	《产业技术创新能力发展规划（2016-2020 年）》	工信部	2016
11	《信息产业发展指南》	工信部	2017
12	《车联网（智能网联汽车）产业发展行动计划》	工信部	2018
13	《促进制造业产品和服务质量提升的实施意见》	工信部	2019
14	《产业结构调整指导目录（2019 年本）》	国家发改委	2019
15	《鼓励外商投资产业目录（2019 年版）》	发改委、商务部	2019
16	《新能源汽车产业发展规划（2021-2035 年）》	工信部	2019

#### (二) 行业发展情况及趋势

功率半导体器件作为电力电子核心功能元器件，应用十分广泛，主要涵盖汽车电子、清洁能源、5G 通讯、安防、工业控制、消费类电子等配套领域。科技的发展带动了人们对安全、环保、智能等领域需求的提高，从而对各类半导体功率器件需求持续加大。随着功率半导体器件行业新型技术的发展与成熟，其应用领域将不断扩展，成为国民经济发展中不可或缺的核心电子元件。2023 年全球半导体市场受到周期性变化影响整体有所下滑，据世界半导体贸易统计协会（WSTS）统计，2023 年预计全球半导体同比负增长 9.4%至 5201 亿美元，但分品类来看，分立器件市场仍有 5.8%的温和增长。

功率半导体器件行业市场化程度较高，行业集中度低，但具备芯片、器件研发、设计、制造、封装



测试等全产业链综合竞争实力的国内本土公司只有少数。我国功率半导体市场梯队化竞争格局明显，随着国内企业逐步突破高端产品在芯片设计、制程等环节的核心技术，在更多领域填补国内技术缺口，国产功率半导体产品的质量、性能、技术标准不断提升，品牌认可度逐步升高，中国功率半导体应用市场对进口器件的依赖继续减弱，国产替代及海外替代的机遇愈加显现，全球行业 TOP 企业面对市场的激烈竞争迫切需要降本方案，开始从全部选用国际品牌转为引入中国品牌供应商，这对中国企业提升海外市占率也提供了很好的机会。同时，中美贸易争端和西方技术封锁将加快我国功率半导体产业自主化进程，地缘政治等对供应链安全提出了更高的要求，国内功率半导体企业迎来发展良机。国家相关政策对于国产化率提升的支持也给该行业带来了更多机会，2023 年功率半导体国产化之路继续稳中求进，逐步推动了关键产业环节的国产化替代。

功率半导体器件行业是我国重点鼓励和支持的产业，为推动电力电子技术和产业的发展、建设资源节约型和环境友好型社会，国家制订了一系列政策与法规引导、鼓励、支持和促进国内功率半导体事业的发展，增强本土科技竞争力，功率半导体产业已上升至国家战略高度。随着“智能制造”和“新基建”等国家政策的深入推进，以及“碳达峰、碳中和”双碳策略的落实，功率半导体作为我国实现电气化系统自主可控以及节能环保的核心零部件，有望在政策的护航之下驶入快车道。2022 年 12 月，国务院印发《扩大内需战略规划纲要（2022—2035 年）》，旨在促进消费投资，内需规模实现新突破，并提出积极发展绿色低碳消费市场，加强能源基础设施建设，推动构建新型电力系统，提升清洁能源消纳和存储能力，全面提升信息技术产业核心竞争力，推动人工智能、先进通信、集成电路、新型显示、先进计算等技术创新和应用。2023 年 1 月，工信部等六部门联合发布《关于推动能源电子产业发展的指导意见》，加快功率半导体器件等面向光伏发电、风力发电、电力传输、新能源汽车、轨道交通等领域推广，发展新能源用耐高温、耐高压、低损耗、高可靠 IGBT 器件及模块，并提升 SiC、GaN 等先进宽禁带半导体材料与先进拓扑结构和封装技术，新型电力电子器件及关键技术。2023 年 9 月，国家发展改革委、国家能源局《关于加强新形势下电力系统稳定工作的指导意见》中提出，研发大容量断路器、大功率高性能电力电子器件、新能源主动支撑、大容量柔性直流输电等提升电力系统稳定水平的电工装备。推动新型储能技术向高安全、高效率、主动支撑方向发展。提高电力工控芯片、基础软件、关键材料和元器件的自主可控水平，强化电力产业链竞争力和抗风险能力。2023 年 7 月，中国半导体行业协会发布了一则关于维护半导体产业全球化发展及供应链安全的声明，中国将始终“坚持开放合作，与世界各国、各地区一切愿意合作的产业界同仁共同维护半导体产业的全球化”。

## 二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
二极管、整流桥	半导体分立器件	产品具备自主研发、设计能力	是	TO-277B 属于产品更新换代，用新的工艺及设计替代原有的设计及工艺。	无影响，产品切换按照 PCN 变更管理逐步进行，与客户充分沟通后，顺利切换。
可控硅芯片	半导体分立器件芯片	产品具备自主研发、设计能力	是	由之前应用于家电领域 600V~800V 产品，迭代开发工业领域可控硅模块 1200V~1800V 产品。	无影响，产品切换按照应用领域行，与客户充分沟通、验证后，顺利量产、销售。

TVS/TSS 芯片	半导体分立器件芯片	TVS/TSS 属于全新开发	否	-	-
------------	-----------	----------------	---	---	---

### 三、 产品生产和销售

#### (一) 主要产品当前产能

适用 不适用

#### (二) 主要产品在建产能

适用 不适用

#### (三) 主要产品委托生产

适用 不适用

#### (四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

不适用。

### 四、 研发情况

#### (一) 研发模式

适用 不适用

公司建立独立自主的技术研发创新体系，与国际半导体行业发展技术路线相匹配。公司将不断承担重大科研项目，加快公司科研能力建设，增进科学研究与应用水平，不断推动公司核心竞争力的提升。在进行技术创新的同时，公司也非常注重知识产权的保护，将完成开发的关键技术及产品封测技术等新技术新发明申请专利或申请国家软件著作权登记。

报告期内，公司研发经费占营业收入比例继续保持较高水平，自主创新能力持续提升。

#### (二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	GBJ 新结构开发（新 Clip）	1,896,700.94	1,896,700.94
2	ABS 肖特基产品开发	1,208,949.94	1,208,949.94
3	SMC 新结构开发	846,060.07	846,060.07
4	TVS 产品的研发	695,972.35	1,633,020.38
5	D3K 新结构开发	682,588.19	682,588.19
合计		5,330,271.49	6,267,319.52

**研发支出情况：**

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	15,305,750.49	19,148,087.04
研发支出占营业收入的比例	5.55%	6.32%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

专利变动

重大专利变动

√适用 □不适用

报告期内，公司新增发明专利2项、实用新型专利2项，各项专利取得方式及取得时间如下：

序号	专利名称	专利类型	专利编号	日期	取得方式
1	立式贴片电容及其制作工艺	发明专利	CN108074739B	2023/7/7	原始取得
2	一种穿通结构可控硅芯片的生产方法	发明专利	CN111816553B	2023/1/3	原始取得
3	一种快速固定的封帽工装	实用新型	CN220065631U	2023/11/21	原始取得
4	一种运用逆导可控硅芯片的高压脉冲调制器放电开关	实用新型	CN218416339U	2023/1/31	原始取得

**(一) 专利或非专利技术保护措施的变化情况**

√适用 □不适用

公司管理层高度重视知识产权，不仅涉及合作研发的知识产权归属问题，也涉及自主研发科技成果的知识产权保护。公司从商标申报与保护、软件和相关作品著作权保护、外观专利保护等方面实施知识产权的立体保护策略，制定了事前预防、成果保护、侵权维权等综合的知识产权保护措施，确保公司自主知识产权产品的唯一市场合法地位，对外观混淆、内容复制、商标侵权等违法行为和潜在侵权风险做到防患于未然，将侵权行为和风险控制在发生之前，降低知识产权维权的成本。

**(二) 专利或非专利技术纠纷**

□适用 √不适用

**五、通用计算机制造类业务分析**

□适用 √不适用

**六、专用计算机制造类业务分析**

□适用 √不适用

**七、通信系统设备制造类业务分析**

□适用 √不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

八、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

九、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十一、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

**(一) 稳定的客户资源**

公司凭借领先的技术实力、完善的质量管理、优异的产品性能和快速反应的售后服务，逐步开拓了行业内诸多高端客户，并嵌入客户供应链体系，常年与客户保持稳定的业务合作关系。

**(二) 自主研发全自动化生产工艺流程，为批量化生产提供技术可行性**

公司产品生产具有种类多、生产批量化、产品非标化、技术要求高、人力需求大等特点。针对产品的生产特点，公司在剖析技术工艺的基础上，自主研发了工装设备，提高了生产工艺自动化水平，减少了人力资本的投入，提高了产品的生产效率，为产品批量化生产提供了可行性。

**(三) 企业规范的管理机制，管理层优秀的管理能力**

公司人力成本在总成本中所占比例较高，员工技术操作熟练程度、日常工作效率，对于产量的提升有着直接的影响。良好规范的管理制度对公司的发展具有积极的促进作用，公司通过不断提高企业的管理水平、努力向规模化、集约化方向发展，积极营建员工、企业和社会利益命运共同体，稳定了公司管理团队和核心技术人员，并按现代企业制度建立起高效的激励机制和约束机制。为提高公司的管理能力及规范员工行为，公司已经建立了合理有效、适合公司发展的管理制度，助力于提高员工的工作效率和工作质量。经过多年的经营发展，在规范的管理制度下，公司培养了一批具有专业知识背景、熟悉市场情况的高素质管理人才。同时公司决策层具备驾驭和解决重大经营问题的能力，能够很好地把握企业发展方向、抓住发展的机遇。

## 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				
陈钢全	实际控制人、董事长	男	1972年10月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
陈广芝	董事	女	1974年7月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
王天峰	董事	男	1972年2月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
史国顺	董事、总经理	男	1979年11月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
徐明星	董事、副总经理	男	1987年6月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
袁明军	监事会主席	男	1982年5月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
周海奎	监事	男	1978年8月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
张永霞	职工监事	女	1982年9月	2022年4月29日	2025年4月28日	0	0	0	0.00%
赵福健	副总经理	男	1980年4月	2022年4月29日	2025年4月28日	500,000	0	500,000	0.067%
裘国营	副总经理	男	1985年1月	2022年4月29日	2025年4月28日	500,000	0	500,000	0.067%
石海强	副总经理	男	1980年5月	2022年4月29日	2025年4月28日	500,000	0	500,000	0.067%
王宪霞	财务总监	女	1980年4月	2022年4月29日	2025年4月28日	500,000	0	500,000	0.067%
杨勇	副总经理	男	1970年9月	2022年4月29日	2025年4月28日	20,000	0	20,000	0.03%
陈稳	董事会秘书	男	1987年12月	2022年4月29日	2025年4月28日	50,000	0	50,000	0.07%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）是实际控制人陈钢全控制的企业，陈钢全担任执行事务合伙人，陈钢全、王天峰、史国顺、徐明星、裘国营均为上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）出资人。陈钢全和陈广芝为配偶关系。

## （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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
赵福健	副总经理	限制性股票	0	500,000	-	-	-	6.77
裘国营	副总经理	限制性股票	0	500,000	-	-	-	6.77
石海强	副总经理	限制性股票	0	500,000	-	-	-	6.77
王宪霞	财务总监	限制性股票	0	500,000	-	-	-	6.77
杨勇	副总经理	限制性股票	0	20,000	-	-	-	6.77
陈稳	董事会秘书	限制性股票	0	50,000	-	-	-	6.77
合计	-	-	0	2,070,000	-	-	-	-

## 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
行政人员	27	4	0	31
生产人员	369	42	0	411
研发人员	74	0	1	73
品质人员	35	8	0	43

采购人员	8	1	0	9
财务人员	9	0	0	9
销售人员	35	9	0	44
<b>员工总计</b>	<b>557</b>	<b>64</b>	<b>1</b>	<b>620</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	49	64
专科	182	201
专科以下	324	353
<b>员工总计</b>	<b>557</b>	<b>620</b>

### 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、人员变动情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在职员工 620 人，较期初增加人员 63 人。

#### 2、员工培训

公司始终坚持以人为本，十分重视员工的培训和发展工作，制定公司的年度培训计划，并进行培训有效性评估工作。有针对性地选送干部、研发人员、生产作业等各层次的员工参加外部相关培训，以不断实现公司战略目标以及对未来人才的需求；另一方面，公司积极拓展人才引进渠道，建立灵活的人才选育机制，培养了一批掌握专业知识、熟悉行业情况的复合型、技术型人才，实现了公司各项业务的稳定发展和良性运转，为企业持久发展提供坚实的人力资源保障。

#### 3、薪酬政策

根据《劳动法》规定，公司跟每位员工签订《劳动合同》，并依法为员工缴纳社会保险，按时发放工资及福利，并建立了完善的奖惩和绩效考核管理制度，实现员工个人发展目标和发展目标的统一。报告期内，公司无承担离退休职工费用。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
朱海马	无变动	封装事业部常务副总	500,000	0	500,000
耿开远	无变动	晶圆事业部副总经理	300,000	0	300,000
兰怀迎	无变动	军工事业部副总经理	300,000	0	300,000
陈小双	离职	封装事业部销售部经理	300,000	0	300,000
吕敏	无变动	封装事业部赋能办副总	240,000	0	240,000
徐泳	无变动	外贸业务部经理	220,000	0	220,000
高峰	无变动	上海办业务经理	120,000	0	120,000
袁斌	无变动	上海办业务外勤	120,000	0	120,000
张珂	无变动	苏州办业务经理	120,000	0	120,000
李玉发	无变动	封装事业部制造部经理	100,000	0	100,000

孟凡红	无变动	封装事业部品保部经理	60,000	0	60,000
尚利	无变动	封装事业部工务部主管	60,000	0	60,000
陈秀娟	无变动	封装事业部仓库主管	60,000	0	60,000
王超	无变动	封装事业部 TO 部主管	60,000	0	60,000
王纪琪	无变动	晶圆事业部新品部主管	50,000	0	50,000
刘健	无变动	封装事业部体系工程师	50,000	0	50,000
赵嘉琳	无变动	人力资源部主管	50,000	0	50,000
徐云龙	无变动	封装事业部 IT 部主管	50,000	0	50,000
单飞	无变动	封装事业部 PC 主管	50,000	0	50,000
高俊	无变动	军工事业部主管	50,000	0	50,000
王化胜	无变动	温厦办业务经理	30,000	0	30,000
徐晓钰	无变动	晶圆事业部销售部主管	30,000	0	30,000
马齐营	无变动	晶圆事业部工务部主管	30,000	0	30,000
张娣	无变动	晶圆事业部采购部主管	20,000	0	20,000
孔静静	无变动	晶圆事业部新品部班长	20,000	0	20,000
曹凤花	无变动	晶圆事业部新品部班长	20,000	0	20,000
马旺	无变动	研发部主管	20,000	0	20,000
王龙飞	无变动	封装事业部焊接站班长	20,000	0	20,000
卞瑞华	无变动	封装事业部制造部主管	20,000	0	20,000
陈艳娟	无变动	财务主管	20,000	0	20,000
孔霞	无变动	税务主管	20,000	0	20,000
马娟	无变动	晶圆事业部新品部班长	20,000	0	20,000

### 核心员工的变动情况

公司于 2021 年 6 月 18 日召开第二届董事会第十次会议、2021 年 7 月 16 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于提名并拟认定核心员工的议案》，该议案内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《芯诺科技：关于提名并拟认定核心员工的议案》（公告编号：2021-015）。

报告期内，核心员工陈小双负责公司封装事业部销售工作，因个人原因向公司提出离职，该员工离职不会对公司生产经营产生影响。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股



份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系，公司制订并完善了《公司章程》、《信息披露事务管理制度》、《信息披露管理制度》、《承诺制度》、《对外担保制度》等公司治理制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行。

2023年，公司共召开董事会6次；召开监事会4次；召开股东大会3次；以上各项决议均已得到有效落实。报告期内公司严格遵守信息披露的有关规定，披露信息真实、准确、完整，确保投资者及时了解公司信息，最大程度地保护投资者利益。公司将持续以相关法律法规为准则，不断完善公司治理制度，自觉履行信息披露义务，切实保护投资者利益，促进企业规范运作水平提升，稳步提高公司运营质量和盈利水平，不断推动公司健康、稳定发展。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会对公司2023年度各方面情况进行了检查，根据检查结果，出具以下独立意见：

### 1、公司依法运作情况

根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规及《公司章程》赋予的职责，监事会对公司的依法运作情况进行了审查。经审查，公司及公司董事会成员能够自觉执行国家相关的法律法规，不断提高董监高人员的守法意识及业务水平，建立和逐步完善公司内部控制体系，有力的促进了公司的规范化运作。公司建立健全了各项内部控制管理制度，在落实和考核上狠下功夫，使得公司的管理不断规范，中小股东的利益得到了维护。公司法人治理结构日趋完善，股东大会，董事会的召开、决策程序合法有效。董事、高级管理人员勤勉尽责、奉公守法，无违反法律法规、章程及损害股东和公司利益的行为。

### 2、财务报告情况

监事会对公司财务状况和经营成果进行了检查，与公司董事会及相关的高管人员以及会计师事务所进行了沟通，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报告进行了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。

### 3、监事会认为

年度报告编制和审议程序符合法律法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定；年度报告的内容和格式符合全国中小企业股份转让系统有限公司的各项规定，未发现公司2023年年度报告及摘要所包含的信息存在不符合实际的情况，公司2023年年度报告及摘要真实地反映出公司当年度的经营管理和财务状况；提出本意见前，未发现参与年报编制和审议的人员存在违反保密规定的行为。

### 4、公司监事会对公司2023年度内控制度自我评价报告的意见

根据国家相关的法律法规及全国中小企业股份转让系统有关规定，公司监事会对公司内部控制制度的执行情况进行了核查，并发表意见如下：公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要；公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高。公司重视社会责任，不存在重大环保或其他重大社会安全问题，公司内部控制是有效的，从而保证了公司生产经营的正常进行。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的采购、研发、生产和销售体系以及面向市场自主经营的能力。

### 1、资产完整

公司拥有独立的研发系统、生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的机器设备以及商标、专利的所有权或者使用权。公司资产独立完整，不存在被股东或关联方占用而损害发行人利益的情况。

## **2、人员独立**

公司建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，程序合法有效。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务；未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

## **3、财务独立**

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务会计人员并建立了独立完整的财务管理制度和会计核算体系。公司拥有独立的银行账户，不存在与股东或股东控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，履行独立纳税义务。公司不存在为股东提供担保，也不存在资金、资产及其他资源被股东占用或其他损害公司利益的情形。

## **4、机构独立**

公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织经营管理机构，依法设立了股东大会、董事会、监事会以及总经理领导下的各个职能部门等机构，各机构依法行使各自的职权。公司的生产经营和办公场所与股东单位和实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在机构混同之情形。

## **5、业务独立**

公司具有独立完整的原材料采购、产品研发、生产、销售体系，公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，具备独立面向市场自主经营的能力，不存在依赖股东及其控制的其他企业的情形。公司目前在业务上与股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司董事会依据各项法律法规的规定以及股转系统的要求，结合公司实际情况和发展状况，建立了一套行之有效的内部治理制度并严格执行。

#### **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。

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和各项法律法规的有关规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司的内控制度在公司日常运营的各个重要环节，均得到了有效贯彻和切实执行，发挥了较好的风险控制作用，公司存续以来运营规范、运作平稳。但是，由于内部控制制度的建设是一项长期而持续的系统工程，公司未来仍将根据所处行业环境的变化以及经营状况的发展情况不断调整、不断改进、不断完善。

#### 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

2023年04月28日，公司召开2022年年度股东大会，提供网络投票；  
2023年07月19日，公司召开2023年第一次临时股东大会，提供网络投票；  
2023年08月21日，公司召开2023年第二次临时股东大会，提供网络投票。

##### (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	致同审字（2024）第 371A015451 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	江涛	沈晓玮
	5 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

### 审计报告

致同审字（2024）第 371A015451 号

山东芯诺电子科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东芯诺电子科技股份有限公司（以下简称芯诺科技公司）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，公允反映了芯诺科技公司 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。

#### 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，我们独立于芯诺科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

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

##### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、36。

##### 1、 事项描述

芯诺科技公司主要从事半导体分立器件、芯片的研发、生产与销售，2023 年营业收入为 27,577.01 万元。由于收入对芯诺科技公司的财务报表具有重要的影响，是关键业绩指标之一，收入的真实性

以及是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报且对财务报表具有重大影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价和测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同或订单，分析履约义务构成和控制权转移的时点等，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 采取抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、报关单、出库单、货物发运单、对账单及客户签收记录等，评价相关收入确认的真实性和准确性；

(4) 对收入及毛利率按产品类型实施了分析程序，识别是否存在重大或异常波动，复核收入变动趋势的合理性；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向报告期主要客户函证销售额，针对未回函的样本执行了替代性审计程序；

(6) 对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 对客户期后回款进行检查，以评价相关交易的真实性。

### (二) 存货跌价准备的计提

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、6。

截至 2023 年 12 月 31 日，芯诺科技公司存货账面余额为 12,894.44 万元，存货跌价准备为 2,311.29 万元，账面价值为 10,583.15 万元。芯诺科技公司于资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低计量，对于账面价值超过可变现净值的存货计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，按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确定存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将产品估计售价与近期或期后的实际售价、市场信息等进行比较；

(3) 比较同类原材料、在产品至完工时需要发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本、销售费用和相关税费估计的合理性进行评估；

(4) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长或产品滞销等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(5) 取得存货库龄表，对库龄长的存货状况及周转情况进行分析性复核；

(6) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，复核管理层存货跌价准备计提是否准确。

## 四、其他信息

芯诺科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括芯诺科技公司 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

芯诺科技公司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，管理层负责评估芯诺科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算芯诺科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督芯诺科技公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对芯诺科技公司的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芯诺科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

致同会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师  
（项目合伙人）

江涛  
沈晓玮  
二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	26,915,338.27	28,992,529.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	27,299,460.29	36,848,944.49
应收账款	五、3	133,483,491.38	105,109,367.42
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,013,480.61	3,790,303.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,186,953.33	1,811,887.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	105,831,535.22	109,187,061.32
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	五、7	349,996.40	724,832.79
<b>流动资产合计</b>		<b>297,080,255.50</b>	<b>286,464,926.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	5,662,343.05	6,731,897.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	167,262,684.30	175,031,916.08
在建工程	五、10	1,976,841.60	1,117,699.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	14,615,023.98	13,393,156.65

无形资产	五、12	5,108,685.04	5,095,865.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	375,000.04	625,000.00
递延所得税资产	五、14	17,780,710.80	11,972,347.68
其他非流动资产	五、15	6,625,817.73	11,696,514.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>219,407,106.54</b>	<b>225,664,396.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>516,487,362.04</b>	<b>512,129,323.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	17,021,208.29	
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	五、18	216,000.00	13,080,331.00
应付账款	五、19	87,384,020.16	80,827,909.90
预收款项			
合同负债	五、20	1,527,647.11	1,316,520.78
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	五、21	4,057,267.24	3,574,114.70
应交税费	五、22	9,417,765.35	8,177,013.53
其他应付款	五、23	69,337,983.61	62,542,447.90
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	五、24	4,317,679.93	11,772,644.35
其他流动负债	五、25	22,863,995.39	31,910,839.95
<b>流动负债合计</b>		<b>216,143,567.08</b>	<b>213,201,822.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	9,750,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	14,485,313.01	14,406,948.48
长期应付款	五、28	6,348,142.63	9,355,811.61
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	5,750.00	



递延收益	五、30	1,800,000.00	950,000.00
递延所得税负债	五、14	7,463,451.51	7,857,503.57
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,852,657.15</b>	<b>32,570,263.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>255,996,224.23</b>	<b>245,772,085.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	71,418,400.00	71,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	25,093,985.21	23,294,499.02
减：库存股	五、33		2,116,800.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	13,378,574.58	13,378,574.58
一般风险准备			
未分配利润	五、35	126,897,795.36	141,062,687.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		236,788,755.15	247,238,960.84
少数股东权益		23,702,382.66	19,118,276.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>260,491,137.81</b>	<b>266,357,237.81</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>516,487,362.04</b>	<b>512,129,323.58</b>

法定代表人：陈钢全      主管会计工作负责人：王宪霞      会计机构负责人：王宪霞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,747,017.53	25,972,701.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,992,851.35	25,393,984.35
应收账款		85,705,988.96	80,493,459.19
应收款项融资			
预付款项		1,879,304.03	3,327,616.97
其他应收款		18,820,577.08	21,062,537.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		74,785,069.93	86,076,611.97
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		169,470.56	659,217.47
<b>流动资产合计</b>		<b>212,100,279.44</b>	<b>242,986,128.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		21,200,000.00	21,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		133,985,305.97	146,044,120.53
在建工程		324,597.78	1,117,699.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,615,023.98	13,393,156.65
无形资产		1,759,092.62	1,670,798.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		375,000.04	625,000.00
递延所得税资产		16,979,020.57	11,172,533.98
其他非流动资产		5,874,230.22	9,092,301.02
<b>非流动资产合计</b>		<b>195,112,271.18</b>	<b>204,115,609.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>407,212,550.62</b>	<b>447,101,738.57</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,015,888.89	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			13,080,331.00
应付账款		73,303,674.40	72,859,199.69
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,448,465.76	2,705,643.01
应交税费		209,014.72	2,956,141.60
其他应付款		58,848,363.07	62,326,393.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		846,678.84	494,482.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,317,679.93	11,772,644.35

其他流动负债		15,893,343.96	24,828,497.30
<b>流动负债合计</b>		<b>165,883,109.57</b>	<b>191,023,333.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,750,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,485,313.01	14,406,948.48
长期应付款		6,348,142.63	9,355,811.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		850,000.00	950,000.00
递延所得税负债		5,625,752.64	5,812,280.49
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,059,208.28</b>	<b>30,525,040.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>202,942,317.85</b>	<b>221,548,373.67</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		71,418,400.00	71,620,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,093,985.21	23,294,499.02
减：库存股			2,116,800.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,378,574.58	13,378,574.58
一般风险准备			
未分配利润		94,379,272.98	119,377,091.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>204,270,232.77</b>	<b>225,553,364.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>407,212,550.62</b>	<b>447,101,738.57</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	五、36	275,770,053.91	302,996,099.90
其中：营业收入		275,770,053.91	302,996,099.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>258,746,737.21</b>	<b>272,882,581.12</b>
其中：营业成本	五、36	212,919,572.23	227,099,941.42
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	五、37	1,720,719.10	1,638,049.41
销售费用	五、38	13,773,450.18	10,810,047.82
管理费用	五、39	13,763,944.79	13,969,444.61
研发费用	五、40	15,305,750.49	19,148,087.04
财务费用	五、41	1,263,300.42	217,010.82
其中：利息费用	五、41	2,554,578.19	4,413,046.20
利息收入	五、41	794,035.09	733,477.21
加：其他收益	五、42	2,829,003.02	3,095,582.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-1,069,554.85	-68,102.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-1,069,554.85	-68,102.10
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-5,960,505.56	-411,155.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-23,490,862.21	-6,213,997.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-169,650.76	-118,229.94
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,838,253.66</b>	<b>26,397,615.60</b>
加：营业外收入	五、47	186,154.64	120,411.98
减：营业外支出	五、48	120,559.18	375,066.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,772,658.20</b>	<b>26,142,960.74</b>
减：所得税费用	五、49	-1,191,872.01	-2,911,349.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,580,786.19</b>	<b>29,054,309.99</b>
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）		-9,580,786.19	29,054,309.99
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）		4,584,105.69	4,646,494.52
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,164,891.88	24,407,815.47

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-9,580,786.19</b>	<b>29,054,309.99</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,164,891.88	24,407,815.47
(二)归属于少数股东的综合收益总额		4,584,105.69	4,646,494.52
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.20	0.33
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：陈钢全      主管会计工作负责人：王宪霞      会计机构负责人：王宪霞

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>		221,026,393.50	263,779,503.33
减：营业成本		202,114,183.95	217,433,526.63
税金及附加		1,116,556.45	943,263.13
销售费用		7,889,520.26	7,679,448.39
管理费用		9,214,063.55	10,501,788.80
研发费用		9,917,777.51	15,606,869.34
财务费用		1,223,084.59	172,167.87
其中：利息费用		2,492,117.14	4,369,173.67
利息收入		761,727.17	724,519.29

加：其他收益		1,981,336.64	2,744,211.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,566,362.96	72,633.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,982,986.74	-4,749,734.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-135,434.96	795,612.68
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-31,152,240.83</b>	<b>10,305,161.80</b>
加：营业外收入		186,153.41	116,956.32
减：营业外支出		24,745.34	153,853.88
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-30,990,832.76</b>	<b>10,268,264.24</b>
减：所得税费用		-5,993,014.44	-4,446,458.28
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,997,818.32</b>	<b>14,714,722.52</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-24,997,818.32	14,714,722.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-24,997,818.32</b>	<b>14,714,722.52</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,669,845.55	240,767,691.97
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		4,695,824.19	14,358,813.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	12,639,470.63	5,369,704.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>196,005,140.37</b>	<b>260,496,210.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		115,719,302.01	162,884,518.03
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		50,395,066.85	49,029,254.60
支付的各项税费		9,726,203.90	4,712,965.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	19,393,110.15	15,131,905.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>195,233,682.91</b>	<b>231,758,643.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>771,457.46</b>	<b>28,737,566.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>120,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,149,375.95	75,226,743.94

投资支付的现金			6,800,000.00
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	五、50		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,149,375.95</b>	<b>82,026,743.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,029,375.95</b>	<b>-82,026,743.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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		49,860,000.00	800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	20,000,000.00	70,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>69,860,000.00</b>	<b>90,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,890,000.00	16,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,301,896.65	1,051,173.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	18,216,270.88	14,118,746.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>52,408,167.53</b>	<b>32,009,920.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,451,832.47</b>	<b>58,790,079.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>593,225.75</b>	<b>1,748,152.18</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,787,139.73</b>	<b>7,249,054.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,912,198.54	8,663,143.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、51	<b>26,699,338.27</b>	<b>15,912,198.54</b>

法定代表人：陈钢全

主管会计工作负责人：王宪霞

会计机构负责人：王宪霞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,378,886.71	218,826,880.54
收到的税费返还		4,437,611.37	13,750,096.75
收到其他与经营活动有关的现金		11,053,552.45	4,943,752.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>175,870,050.53</b>	<b>237,520,730.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		105,829,099.30	155,547,288.07
支付给职工以及为职工支付的现金		38,632,614.72	39,300,866.73
支付的各项税费		3,861,937.51	1,542,791.89
支付其他与经营活动有关的现金		15,596,962.98	11,485,122.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>163,920,614.51</b>	<b>207,876,069.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,949,436.02</b>	<b>29,644,660.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			



收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	15,390,746.92
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		1,260,933.10	926,771.70
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,360,933.10</b>	<b>16,317,518.62</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,291,949.46	71,810,880.69
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		200,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		7,060,000.00	26,423,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,551,949.46</b>	<b>98,233,880.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,191,016.36</b>	<b>-81,916,362.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金		38,860,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	70,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>48,860,000.00</b>	<b>90,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		28,890,000.00	16,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,250,727.22	1,018,790.20
支付其他与筹资活动有关的现金		18,216,270.88	13,977,191.45
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>48,356,998.10</b>	<b>31,035,981.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>503,001.90</b>	<b>58,964,018.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>593,225.75</b>	<b>1,748,152.18</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,854,647.31</b>	<b>8,440,469.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,892,370.22	4,451,900.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,747,017.53</b>	<b>12,892,370.22</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	71,620,000.00				23,294,499.02	2,116,800.00			13,378,574.58		141,062,687.24	19,118,276.97	266,357,237.81
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	71,620,000.00				23,294,499.02	2,116,800.00			13,378,574.58		141,062,687.24	19,118,276.97	266,357,237.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-201,600.00				1,799,486.19	-2,116,800.00					-14,164,891.88	4,584,105.69	<b>-5,866,100.00</b>
（一）综合收益总额											-14,164,891.88	4,584,105.69	-9,580,786.19
（二）所有者投入和减少资本	-201,600.00				1,799,486.19	-2,116,800.00							3,714,686.19
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	-201,600.00			1,846,656.00	-2,116,800.00							3,761,856.00
4. 其他				-47,169.81								-47,169.81
(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												
<b>四、本期末余额</b>	<b>71,418,400.00</b>				<b>25,093,985.21</b>			<b>13,378,574.58</b>		<b>126,897,795.36</b>	<b>23,702,382.66</b>	<b>260,491,137.81</b>

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	71,640,000.00				7,688,005.51			12,115,040.88		120,117,749.50	14,523,193.23	226,083,989.12
加：会计政策变更								22,373.49		201,361.37		223,734.86
前期差错更正						7,408,800.00		-230,312.04		-2,192,766.85	-51,410.78	-9,883,289.67
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	71,640,000.00				7,688,005.51	7,408,800.00		11,907,102.33		118,126,344.02	14,471,782.45	216,424,434.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000.00				15,606,493.51	-5,292,000.00		1,471,472.25		22,936,343.22	4,646,494.52	49,932,803.50
（一）综合收益总额										24,407,815.47	4,646,494.52	29,054,309.99
（二）所有者投入和	-20,000.00				15,606,493.51	-5,292,000.00						20,878,493.51

减少资本												
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00			17,500,000.00								20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,520,000.00			-1,436,148.00	-5,292,000.00							1,335,852.00
4. 其他				-457,358.49								-457,358.49
(三) 利润分配							1,471,472.25	-1,471,472.25				
1. 提取盈余公积							1,471,472.25	-1,471,472.25				
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												
<b>四、本期末余额</b>	<b>71,620,000.00</b>				<b>23,294,499.02</b>	<b>2,116,800.00</b>		<b>13,378,574.58</b>		<b>141,062,687.24</b>	<b>19,118,276.97</b>	<b>266,357,237.81</b>

法定代表人：陈钢全      主管会计工作负责人：王宪霞      会计机构负责人：王宪霞

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,620,000.00				23,294,499.02	2,116,800.00			13,378,574.58		119,377,091.30	225,553,364.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,620,000.00				23,294,499.02	2,116,800.00			13,378,574.58		119,377,091.30	225,553,364.90
三、本期增减变动金额(减)	-201,600.00				1,799,486.19	-2,116,800.00					-24,997,818.32	-21,283,132.13

少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-24,997,818.32	-24,997,818.32
(二) 所有者投入和减少资本	-201,600.00			1,799,486.19	-2,116,800.00						3,714,686.19
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	-201,600.00			1,846,656.00	-2,116,800.00						3,761,856.00
4. 其他				-47,169.81							-47,169.81
(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											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>71,418,400.00</b>				<b>25,093,985.21</b>			<b>13,378,574.58</b>		<b>94,379,272.98</b>	<b>204,270,232.77</b>

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,640,000.00				7,688,005.51				12,115,040.88		108,005,288.01	199,448,334.40
加：会计政策变更									22,373.49		201,361.37	223,734.86
前期差错更正						7,408,800.00			-230,312.04		-2,072,808.35	-9,711,920.39
其他												-
二、本年期初余额	71,640,000.00				7,688,005.51	7,408,800.00			11,907,102.33		106,133,841.03	189,960,148.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000.00				15,606,493.51	-5,292,000.00			1,471,472.25		13,243,250.27	35,593,216.03
（一）综合收益总额											14,714,722.52	14,714,722.52
（二）所有者投入和减少资本	-20,000.00				15,606,493.51	-5,292,000.00						20,878,493.51
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				17,500,000.00							20,000,000.00



2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,520,000.00			-1,436,148.00	-5,292,000.00						1,335,852.00
4. 其他				-457,358.49							-457,358.49
(三) 利润分配								1,471,472.25		-1,471,472.25	
1. 提取盈余公积								1,471,472.25		-1,471,472.25	
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、本期末余额	71,620,000.00				23,294,499.02	2,116,800.00			13,378,574.58		119,377,091.30	225,553,364.90

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

山东芯诺电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在山东省注册的股份有限公司，前身为山东芯诺电子科技有限公司，成立于2010年08月16日，注册地位于山东省济宁市兖州区经济开发区永安路路北，法定代表人为陈钢全，企业法人营业执照注册号：91370800559937814L。

根据2016年2月5日山东芯诺电子科技有限公司股东会决议、发起人协议及公司章程的规定，山东芯诺电子科技有限公司整体变更为山东芯诺电子科技股份有限公司，变更方式为山东芯诺电子科技有限公司全体股东以其拥有的山东芯诺电子科技有限公司截至2015年12月31日（改制基准日）止的净资产44,798,992.90元缴纳，并按照1:0.8929比例折合股本40,000,000.00元，其余4,798,992.90元计入资本公积。

2016年7月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为838172。

根据2017年12月31日公司2017年第九次临时股东大会决议的规定，公司向特定投资者济宁市兖州区科创鑫融股权投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股（新三板）440万股。增资后，公司股本变更为44,400,000.00元。

根据2020年5月28日公司召开的2019年度股东大会决议的规定，以公司现有总股本44,400,000股为基数，向全体股东每10股送红股0.232股，每10股转增4.768股，分红后总股本增至66,600,000.00元。

公司于2021年7月15日召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《山东芯诺电子科技股份有限公司2021年第一次股权激励计划（草案）》（以下简称“股权激励计划”），于2021年6月18日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于提名公司2021年第一次股权激励计划激励对象名单的议案》、《关于公司2021年第一次股权激励计划（草案）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司2021年第一次股权激励计划相关事宜的议案》，确定2021年7月15日为授予日，向38名激励对象拟授予520.00万股限制性股票。鉴于有4名激励对象因个人原因自愿放弃公司拟向其授予的部分限制性股票共计16万股，调整后本次授予的股权激励计划限制性股票权益总数由520.00万股调整为504.00万股。本次增发后总股本增至71,640,000.00元。

根据2022年2月14日公司召开的2022年第一次临时股东大会决议的规定，公司向特定投资者山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股（新三板）250万股。增资后，公司股本变更为74,140,000.00元。

2022年，公司的股权激励业绩未完成，需要减少股权激励股252万股，股本变更为71,620,000.00元。

2023年，公司的股权激励业绩未全部完成，需要减少股权激励股20.16万股，股本变更为71,418,400.00元。

本公司及其子公司的主营业务为半导体分立器件芯片的研发、生产与销售，属于半导体分立器件行业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十四次会议于2024年4月26日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企

业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策,具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17和附注三、23。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项金额的15%以上且金额大于500万元
账龄超过1年的重要的应付款项	单项应付金额超过资产总额的1%及以上
重要的在建工程	单个项目的资本性开支预算金额大于合并资产总额的5%及以上
重要的非全资子公司	满足子公司净资产占合并净资产的2.5%及以上、子公司净利润占合并净利润的5%及以上或子公司收入总额占比合并收入总额2.5%及以上中的任意一项
重要的资本化研发项目	长期股权投资账面价值占合并资产总额的2%以上,或权益法下投资损益占合并净利润10%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

## 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

## 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大

交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确

认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付



可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金

融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收民品客户
- 应收账款组合 2：应收涉军客户
- 应收账款组合 3：应收海外客户
- 应收账款组合 4：应收合并范围内关联方

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金

- 其他应收款组合 2：应收其他款项
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 预期信用损失准备的列报

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

## 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可

观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品、发出商品、委托加工物资等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

## 13、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
-----	---------	------	-------

房屋及建筑物	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50
其他	5-10	5.00	19.00-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

#### 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

#### 15、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、软件及其他等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	20-50	法定权利	直线法	
商标权	3-10	法定权利	直线法	
专利权	3-10	法定权利	直线法	
软件及其他	3-10	合同约定	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费、测试费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

- (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；
- (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。企业应能够证明可以取得无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。企业自有资金不足以提供支持的，应能够证明存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构声明愿意为该无形资产的开发提供所需；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额

低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 22、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的

公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

#### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 23、收入

### （1）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的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度

不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

公司主要销售电子元器件、芯片等产品，产品销售收入分内销产品收入和外销产品收入。其中：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司按照约定将产品交付至客户，经客户确认并取得收款凭据后确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司按照约定将产品办理完报关手续，取得报关单，将货物在指定地点交付给承运人后确认收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限

不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易

不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期



内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 设备
- 运输车辆

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

## 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

### （5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 28、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、

复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

## 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司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。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，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。

本公司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与成本和利润的对价。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。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司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，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### ① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简

称“解释第16号”)。

解释第16号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	9,708,380.09	2,263,967.59	11,972,347.68
递延所得税负债	5,848,530.07	2,008,973.50	7,857,503.57
盈余公积	13,353,075.17	25,499.41	13,378,574.58
未分配利润	140,833,192.56	229,494.68	141,062,687.24

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-2,880,090.02	-31,259.23	-2,911,349.25

执行上述会计政策对2022年1月1日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	956,014.78	2,362,319.55	3,318,334.33
递延所得税负债		2,138,584.69	2,138,584.69
盈余公积	11,884,728.84	22,373.49	11,907,102.33
未分配利润	117,924,982.65	201,361.37	118,126,344.02

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，公司无重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	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%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体的企业所得税税率的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东芯诺电子科技股份有限公司	15%
辽宁芯诺电子科技有限公司	15%
济宁东方芯电子科技有限公司	15%
山东华昇微电子科技有限公司	25%
深圳芯新微电子科技有限公司	25%

##### 2、税收优惠及批文

本公司于2021年12月7日取得编号为GR202137003772号《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

子公司辽宁芯诺电子科技有限公司于2021年9月24日取得编号为GR202121000693的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

子公司济宁东方芯电子科技有限公司于2023年11月29日取得编号为GR202337000946的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局于2023年9月3日颁布的《财政部 税务总局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年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值额。本公司及子公司济宁东方芯电子科技有限公司、辽宁芯诺电子科技有限公司享受该项增值税加计抵减的税收优惠政策。

#### 五、合并财务报表项目附注

##### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	22,267.00	6,193.20
银行存款	26,677,071.27	15,906,005.34

其他货币资金	216,000.00	13,080,331.00
<b>合 计</b>	<b>26,915,338.27</b>	<b>28,992,529.54</b>
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

## 2、应收票据

票 据 种 类	期 末 余 额			上 年 年 末 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
银行承兑 汇票	9,903,930.72		9,903,930.72	16,330,720.50		16,330,720.50
商业承兑 汇票	18,495,679.24	1,100,149.67	17,395,529.57	21,383,915.39	865,691.40	20,518,223.99
<b>合 计</b>	<b>28,399,609.96</b>	<b>1,100,149.67</b>	<b>27,299,460.29</b>	<b>37,714,635.89</b>	<b>865,691.40</b>	<b>36,848,944.49</b>

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期 末 终 止 确 认 金 额	期 末 未 终 止 确 认 金 额
银行承兑汇票	21,678,192.84	9,537,792.84
商业承兑汇票		12,133,762.60
<b>合 计</b>	<b>21,678,192.84</b>	<b>21,671,555.44</b>

说明：期末已背书未终止确认的票据为信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	期 末 余 额				
	账 面 余 额		坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,399,609.96	100.00	1,100,149.67	3.87	27,299,460.29
其中：					
银行承兑汇票	9,903,930.72	34.87			9,903,930.72
商业承兑汇票	18,495,679.24	65.13	1,100,149.67	5.95	17,395,529.57
<b>合 计</b>	<b>28,399,609.96</b>	<b>100.00</b>	<b>1,100,149.67</b>	<b>3.87</b>	<b>27,299,460.29</b>

续：

类 别	上 年 年 末 余 额				
	账 面 余 额		坏 账 准 备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	37,714,635.89	100.00	865,691.40	2.30	36,848,944.49
其中：					
银行承兑汇票	16,330,720.50	43.30			16,330,720.50
商业承兑汇票	21,383,915.39	56.70	865,691.40	4.05	20,518,223.99
<b>合 计</b>	<b>37,714,635.89</b>	<b>100.00</b>	<b>865,691.40</b>	<b>2.30</b>	<b>36,848,944.49</b>

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	9,903,930.72			16,330,720.50		
<b>合 计</b>	<b>9,903,930.72</b>			<b>16,330,720.50</b>		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内	10,653,092.19	252,695.63	2.37	15,304,820.99	329,384.58	2.15
1至2年	7,080,536.55	618,838.89	8.74	6,055,604.40	529,259.82	8.74
2至3年	762,050.50	228,615.15	30.00	23,490.00	7,047.00	30.00
<b>合 计</b>	<b>18,495,679.24</b>	<b>1,100,149.67</b>		<b>21,383,915.39</b>	<b>865,691.40</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	865,691.40
本期计提	234,458.27
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	<b>1,100,149.67</b>

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	128,060,944.39	99,495,332.32
1至2年	12,057,280.09	8,391,470.37
2至3年	1,637,352.37	788,243.52
3至4年	24,848.83	36,643.99

4至5年	36,643.99	
5年以上	48,388.89	48,388.89
<b>小计</b>	<b>141,865,458.56</b>	<b>108,760,079.09</b>
减：坏账准备	8,381,967.18	3,650,711.67
<b>合计</b>	<b>133,483,491.38</b>	<b>105,109,367.42</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,354,969.20	2.36	3,354,969.20	100.00	
其中：					
深圳市禾硕科技电子有限公司	3,354,969.20	2.36	3,354,969.20	100.00	
按组合计提坏账准备	138,510,489.36	97.64	5,026,997.98	3.63	133,483,491.38
其中：					
民品客户	61,328,519.22	43.23	2,289,879.81	3.73	59,038,639.41
涉军客户	61,680,739.47	43.48	2,439,494.54	3.96	59,241,244.93
海外客户	15,501,230.67	10.93	297,623.63	1.92	15,203,607.04
<b>合计</b>	<b>141,865,458.56</b>	<b>100.00</b>	<b>8,381,967.18</b>	<b>5.91</b>	<b>133,483,491.38</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	108,760,079.09	100.00	3,650,711.67	3.36	105,109,367.42
其中：					
民品客户	57,687,382.25	53.04	2,069,302.71	3.59	55,618,079.54
涉军客户	37,729,631.83	34.69	1,325,222.11	3.51	36,404,409.72
海外客户	13,343,065.01	12.27	256,186.85	1.92	13,086,878.16
<b>合计</b>	<b>108,760,079.09</b>	<b>100.00</b>	<b>3,650,711.67</b>	<b>3.36</b>	<b>105,109,367.42</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	坏账准备	金额	预期信用损失率(%)	
深圳市禾硕科技电子有限公司	3,354,969.20	3,354,969.20	3,354,969.20	100.00	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务



合 计	3,354,969.20	3,354,969.20	100.00	/
-----	--------------	--------------	--------	---

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：民品客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	59,389,888.65	1,395,662.38	2.35	54,049,501.98	1,172,874.20	2.17
1至2年	1,105,793.49	219,057.69	19.81	3,483,584.87	756,982.99	21.73
2至3年	735,435.37	577,758.03	78.56	69,262.52	54,412.64	78.56
3至4年	12,368.83	12,368.83	100.00	36,643.99	36,643.99	100.00
4至5年	36,643.99	36,643.99	100.00			
5年以上	48,388.89	48,388.89	100.00	48,388.89	48,388.89	100.00
合 计	61,328,519.22	2,289,879.81	3.73	57,687,382.25	2,069,302.71	3.59

组合计提项目：涉军客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	49,814,855.87	1,205,519.51	2.42	32,102,765.33	680,578.62	2.12
1至2年	10,951,486.60	957,159.93	8.74	4,907,885.50	428,949.19	8.74
2至3年	901,917.00	270,575.10	30.00	718,981.00	215,694.30	30.00
3至4年	12,480.00	6,240.00	50.00			
合 计	61,680,739.47	2,439,494.54	3.96	37,729,631.83	1,325,222.11	3.51

组合计提项目：海外客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	15,501,230.67	297,623.63	1.92	13,343,065.01	256,186.85	1.92
合 计	15,501,230.67	297,623.63	1.92	13,343,065.01	256,186.85	1.92

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,650,711.67
本期计提	4,731,255.51
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	8,381,967.18

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 39,534,455.32 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 27.87%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,037,837.67 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,953,480.61	97.02	3,167,283.31	83.56
1 至 2 年	60,000.00	2.98	623,020.05	16.44
合 计	<b>2,013,480.61</b>	<b>100.00</b>	<b>3,790,303.36</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,467,618.70 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 72.89%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,186,953.33	1,811,887.76
合 计	<b>1,186,953.33</b>	<b>1,811,887.76</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	591,420.69	828,938.85
1 至 2 年	403,062.00	628,550.00
2 至 3 年	840,035.10	612,600.00
3 至 4 年	606,611.73	5,000.00
4 至 5 年	5,000.00	1,183.32
小 计	<b>2,446,129.52</b>	<b>2,076,272.17</b>
减: 坏账准备	1,259,176.19	264,384.41
合 计	<b>1,186,953.33</b>	<b>1,811,887.76</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

应 收						
押 金	1,597,918.00	960,340.52	637,577.48	1,513,500.00	194,478.00	1,319,022.00
保 证						
金						
应 收						
其 他	848,211.52	298,835.67	549,375.85	562,772.17	69,906.41	492,865.76
款 项						
<b>合 计</b>	<b>2,446,129.52</b>	<b>1,259,176.19</b>	<b>1,186,953.33</b>	<b>2,076,272.17</b>	<b>264,384.41</b>	<b>1,811,887.76</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收押金保证金	1,297,918.00	50.88	660,340.52	637,577.48
应收其他款项	703,211.52	21.88	153,835.67	549,375.85
<b>合 计</b>	<b>2,001,129.52</b>	<b>40.69</b>	<b>814,176.19</b>	<b>1,186,953.33</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
深圳市禾硕科技电子有限公司	300,000.00	100.00	300,000.00	
上海良矽微电子有限公司	145,000.00	100.00	145,000.00	
<b>合 计</b>	<b>445,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>445,000.00</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收押金保证金	1,513,500.00	12.84	194,478.00	1,319,022.00
应收其他款项	561,588.85	12.24	68,723.09	492,865.76
<b>合 计</b>	<b>2,075,088.85</b>	<b>12.68</b>	<b>263,201.09</b>	<b>1,811,887.76</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
-----	------	----------------------	------	------

按组合计提坏账准备

应收其他款项	1,183.32	100.00	1,183.32
<b>合计</b>	<b>1,183.32</b>	<b>100.00</b>	<b>1,183.32</b>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	263,201.09		1,183.32	264,384.41
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	550,975.10		443,816.68	994,791.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>814,176.19</b>		<b>445,000.00</b>	<b>1,259,176.19</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东长虹电子有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	20.44	100,000.00
深圳欧陆通电子有限公司	保证金	400,000.00	3-4年	16.35	400,000.00
深圳市禾硕科技电子有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	12.27	300,000.00
员工社保	社保	272,569.41	1年以内	11.14	8,231.60
上海良矽微电子有限公司	其他	145,000.00	2-3年	5.93	145,000.00
<b>合计</b>		<b>1,617,569.41</b>		<b>66.13</b>	<b>953,231.60</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	31,661,900.78	5,141,341.01	26,520,559.77	29,912,066.97	2,413,685.21	27,498,381.76

在产	19,846,264.13	3,015,955.74	16,830,308.39	23,849,313.70	918,496.23	22,930,817.47
品半成	19,337,141.72	4,164,816.48	15,172,325.24	15,176,346.74	359,694.24	14,816,652.50
品委托						
加工	996,164.02		996,164.02	675,849.57		675,849.57
物资						
库存	38,286,744.17	6,049,732.27	32,237,011.90	37,116,560.94	2,840,830.21	34,275,730.73
商品						
发出	18,816,257.02	4,741,091.12	14,075,165.90	9,972,796.97	983,167.68	8,989,629.29
商品						
<b>合计</b>	<b>128,944,471.84</b>	<b>23,112,936.62</b>	<b>105,831,535.22</b>	<b>116,702,934.89</b>	<b>7,515,873.57</b>	<b>109,187,061.32</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,413,685.21	4,517,493.82		1,789,838.02		5,141,341.01
在产品	918,496.23	3,015,955.74		918,496.23		3,015,955.74
半成品	359,694.24	4,123,702.66		318,580.42		4,164,816.48
库存商	2,840,830.21	4,572,033.67		1,363,131.61		6,049,732.27
品发	983,167.68	4,741,091.12		983,167.68		4,741,091.12
出商						
品						
<b>合 计</b>	<b>7,515,873.57</b>	<b>20,970,277.01</b>		<b>5,373,213.96</b>		<b>23,112,936.62</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	以原材料生产的库存商品的成本高于可变现净值	生产领用或耗用
在产品及半	以在产品或半成品生产的库存商品的成本高于可变现净值	生产领用或耗用
成品		
库存商品	可变现净值按日常活动中，以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	对外销售
发出商品	可变现净值按日常活动中，以发出商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	对外销售

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	143,546.24	704,605.87
待认证进项税额	95,061.48	689.42
其他	111,388.68	19,537.50
<b>合 计</b>	<b>349,996.40</b>	<b>724,832.79</b>

## 8、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,662,343.05		5,662,343.05	6,731,897.90		6,731,897.90
合计	5,662,343.05		5,662,343.05	6,731,897.90		6,731,897.90

对联营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动						期末余额(账面价值)	减值准备期末余额		
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
联营企业 北京芯戈科技有限公司	6,731,897.90				-1,069,554.85					5,662,343.05	
合计	6,731,897.90				-1,069,554.85					5,662,343.05	

## 9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	167,262,684.30	174,867,520.32
固定资产清理		164,395.76
合计	167,262,684.30	175,031,916.08

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	17,395,334.28	213,906,586.27	3,291,711.68	2,084,275.84	262,330.36	236,940,238.43

2. 本期增加金额	1,838,780.61	15,501,803.34	319,744.55	355,212.39	798.50	18,016,339.39
(1) 购置	182,824.51	14,384,104.21	319,744.55	355,212.39	798.50	15,242,684.16
(2) 在建工程转入	1,655,956.10	1,117,699.13				2,773,655.23
3. 本期减少金额		1,828,144.04				1,828,144.04
(1) 处置或报废		1,828,144.04				1,828,144.04
4. 期末余额	19,234,114.89	227,580,245.57	3,611,456.23	2,439,488.23	263,128.86	253,128,433.78
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,177,084.17	58,389,592.61	1,845,594.46	601,031.90	59,414.97	62,072,718.11
2. 本期增加金额	845,047.12	20,868,995.56	609,047.23	393,774.07	43,983.48	22,760,847.46
(1) 计提	845,047.12	20,868,995.56	609,047.23	393,774.07	43,983.48	22,760,847.46
3. 本期减少金额		1,488,401.29				1,488,401.29
(1) 处置或报废		1,488,401.29				1,488,401.29
4. 期末余额	2,022,131.29	77,770,186.88	2,454,641.69	994,805.97	103,398.45	83,345,164.28
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		2,518,867.19	1,718.01			2,520,585.20
(1) 计提		2,518,867.19	1,718.01			2,520,585.20
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		2,518,867.19	1,718.01			2,520,585.20
四、账面价值						
1. 期末账面价值	17,211,983.60	147,291,191.50	1,155,096.53	1,444,682.26	159,730.41	167,262,684.30
2. 期初账面价值	16,218,250.11	155,516,993.66	1,446,117.22	1,483,243.94	202,915.39	174,867,520.32

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生产设备	5,695,448.16	2,891,808.50	2,518,867.19	284,772.47	
电子设备	2,034.49	214.76	1,718.01	101.72	
<b>合 计</b>	<b>5,697,482.65</b>	<b>2,892,023.26</b>	<b>2,520,585.20</b>	<b>284,874.19</b>	

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
生产设备		164,395.76	待处理
<b>合 计</b>		<b>164,395.76</b>	

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,976,841.60	1,117,699.13
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>1,976,841.60</b>	<b>1,117,699.13</b>

## (1) 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装验收设备	1,418,849.56		1,418,849.56	1,117,699.13		1,117,699.13
电渡线项目	324,597.78		324,597.78			
装修墙体改造	233,394.26		233,394.26			
<b>合 计</b>	<b>1,976,841.60</b>		<b>1,976,841.60</b>	<b>1,117,699.13</b>		<b>1,117,699.13</b>

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合 计
一、账面原值：				
1. 期初余额	12,644,994.54	4,636,497.99		17,281,492.53
2. 本期增加金额			2,310,581.84	2,310,581.84
(1) 租入			2,310,581.84	2,310,581.84
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
4. 期末余额	12,644,994.54	4,636,497.99	2,310,581.84	19,592,074.37
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,845,123.92	1,043,211.96		3,888,335.88
2. 本期增加金额	632,249.76	231,824.88	224,639.87	1,088,714.51
(1) 计提	632,249.76	231,824.88	224,639.87	1,088,714.51
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
4. 期末余额	3,477,373.68	1,275,036.84	224,639.87	4,977,050.39
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,167,620.86	3,361,461.15	2,085,941.97	14,615,023.98
2. 期初账面价值	9,799,870.62	3,593,286.03		13,393,156.65

## 12、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件及其他	合 计
一、账面原值					



1. 期初余额	3,666,580.01	2,437,735.87	6,703,773.56	1,706,874.26	14,514,963.70
2. 本期增加金额				265,552.03	265,552.03
(1) 购置				265,552.03	265,552.03
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	3,666,580.01	2,437,735.87	6,703,773.56	1,972,426.29	14,780,515.73
二、累计摊销					
1. 期初余额	258,223.65	2,437,735.87	6,703,773.56	19,365.59	9,419,098.67
2. 本期增加金额	73,270.51			179,461.51	252,732.02
(1) 计提	73,270.51			179,461.51	252,732.02
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	331,494.16	2,437,735.87	6,703,773.56	198,827.10	9,671,830.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,335,085.85			1,773,599.19	5,108,685.04
2. 期初账面价值	3,408,356.36			1,687,508.67	5,095,865.03

### 13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
融资租赁手续费	625,000.00		249,999.96		375,000.04
<b>合 计</b>	<b>625,000.00</b>		<b>249,999.96</b>		<b>375,000.04</b>

### 14、递延所得税资产与递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
资产减值准备	31,297,146.90	4,694,640.42	11,246,405.67	1,686,919.93
递延收益	1,800,000.00	270,000.00	950,000.00	142,500.00
预计负债	5,750.00	1,437.50		
内部交易未实现利润	436,413.36	65,462.01	716,284.96	107,442.74

可抵扣亏损	69,021,165.13	10,353,174.77	51,810,116.15	7,771,517.42
租赁负债	15,973,307.34	2,395,996.10	15,093,117.29	2,263,967.59
<b>小 计</b>	<b>118,533,782.73</b>	<b>17,780,710.80</b>	<b>79,815,924.07</b>	<b>11,972,347.68</b>
递延所得税负债:				
使用权资产	14,615,023.98	2,192,253.60	13,393,156.65	2,008,973.50
一次性税前扣除固定资产	35,141,319.37	5,271,197.91	38,990,200.44	5,848,530.07
<b>小 计</b>	<b>49,756,343.35</b>	<b>7,463,451.51</b>	<b>52,383,357.09</b>	<b>7,857,503.57</b>

(2) 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明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	5,077,667.96	1,050,255.38
可抵扣亏损	13,510,907.10	9,518,511.69
<b>合 计</b>	<b>18,588,575.06</b>	<b>10,568,767.07</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年	69,109.49		
2032 年	9,518,511.69	9,518,511.69	
2033 年	3,923,285.92		
<b>合 计</b>	<b>13,510,907.10</b>	<b>9,518,511.69</b>	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	6,625,817.73		6,625,817.73	11,696,514.43		11,696,514.43
<b>合 计</b>	<b>6,625,817.73</b>		<b>6,625,817.73</b>	<b>11,696,514.43</b>		<b>11,696,514.43</b>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	216,000.00	216,000.00	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	11,998,860.83	11,998,860.83	抵押	融资租赁抵押
固定资产	752,648.48	752,648.48	抵押	分期付款购入资产抵押
<b>合 计</b>	<b>12,967,509.31</b>	<b>12,967,509.31</b>		

续:

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	13,080,331.00	13,080,331.00	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	13,313,392.53	13,313,392.53	抵押	融资租赁抵押
固定资产	976,771.52	976,771.52	抵押	分期付款购入资产抵押
<b>合 计</b>	<b>27,370,495.05</b>	<b>27,370,495.05</b>		

#### 17、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	7,000,000.00	
质押保证借款	10,000,000.00	
应付利息	21,208.29	
<b>合 计</b>	<b>17,021,208.29</b>	

#### 18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	216,000.00	13,080,331.00
<b>合 计</b>	<b>216,000.00</b>	<b>13,080,331.00</b>

#### 19、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	71,116,514.05	62,803,974.08
设备工程款	16,259,657.70	17,143,602.67
其他	7,848.41	880,333.15
<b>合 计</b>	<b>87,384,020.16</b>	<b>80,827,909.90</b>

期末，账龄无超过1年的重要应付账款。

#### 20、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,527,647.11	1,316,520.78
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合 计</b>	<b>1,527,647.11</b>	<b>1,316,520.78</b>

#### 21、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,562,107.10	46,092,446.09	45,610,638.41	4,043,914.78
离职后福利-设定提存计划	12,007.60	4,879,346.38	4,878,001.52	13,352.46
辞退福利		8,434.29	8,434.29	
<b>合 计</b>	<b>3,574,114.70</b>	<b>50,980,226.76</b>	<b>50,497,074.22</b>	<b>4,057,267.24</b>

(1) 短期薪酬

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	3,550,695.10	41,205,958.92	40,726,900.58	4,029,753.44
职工福利费		2,134,827.20	2,134,827.20	
社会保险费	8,672.00	2,580,529.41	2,580,740.07	8,461.34
其中：1. 医疗保险费	8,250.30	2,372,510.86	2,372,801.36	7,959.80
2. 工伤保险费	421.70	206,172.25	206,092.41	501.54
3. 生育保险费		1,846.30	1,846.30	
住房公积金	2,740.00	137,772.42	134,812.42	5,700.00
工会经费和职工教育经费		33,358.14	33,358.14	
<b>合 计</b>	<b>3,562,107.10</b>	<b>46,092,446.09</b>	<b>45,610,638.41</b>	<b>4,043,914.78</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	12,007.60	4,879,346.38	4,878,001.52	13,352.46
其中：基本养老保险费	11,643.70	4,683,032.18	4,681,728.04	12,947.84
失业保险费	363.90	196,314.20	196,273.48	404.62
<b>合 计</b>	<b>12,007.60</b>	<b>4,879,346.38</b>	<b>4,878,001.52</b>	<b>13,352.46</b>

22、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	6,366,375.01	5,179,373.44
增值税	2,516,370.53	2,369,666.94
土地使用税	54,577.50	54,577.50
房产税	89,820.50	89,820.31
城市维护建设税	178,298.37	231,588.84
教育费附加	127,355.98	165,420.59
代扣代缴个人所得税	59,466.36	59,927.61
印花税	25,501.10	25,646.80
其他		991.50
<b>合 计</b>	<b>9,417,765.35</b>	<b>8,177,013.53</b>

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	69,337,983.61	62,542,447.90
<b>合 计</b>	<b>69,337,983.61</b>	<b>62,542,447.90</b>

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	148,103.00	153,603.00
借款	60,001,646.67	51,760,869.55
往来款		650,000.00
销售佣金	1,192,298.74	901,673.02
限制性股票激励款	5,715,360.00	7,408,800.00
其他	2,280,575.20	1,667,502.33
<b>合 计</b>	<b>69,337,983.61</b>	<b>62,542,447.90</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
济宁市惠达财丰创业投资有限公司	49,999,980.00	等待债权转为股权
<b>合 计</b>	<b>49,999,980.00</b>	

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	27,714.40	9,807,619.28
一年内到期的长期应付款	2,801,971.20	1,278,856.26
一年内到期的租赁负债	1,487,994.33	686,168.81
<b>合 计</b>	<b>4,317,679.93</b>	<b>11,772,644.35</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		9,807,619.28
质押保证借款	27,714.40	
<b>合 计</b>	<b>27,714.40</b>	<b>9,807,619.28</b>

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	2,500,000.00	1,000,000.00
分期付款购入固定资产	301,971.20	278,856.26
<b>合 计</b>	<b>2,801,971.20</b>	<b>1,278,856.26</b>

(3) 一年内到期的租赁负债款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁负债款	1,487,994.33	686,168.81
<b>合 计</b>	<b>1,487,994.33</b>	<b>686,168.81</b>

## 25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	100,241.51	72,707.74
已背书未到期的票据	22,763,753.88	31,838,132.21
<b>合 计</b>	<b>22,863,995.39</b>	<b>31,910,839.95</b>

## 26、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款			9,790,000.00	
质押保证借款	9,760,000.00			
长期借款应付利息	17,714.40		17,619.28	
小 计	9,777,714.40		9,807,619.28	
减：一年内到期的长期借款	27,714.40		9,807,619.28	
<b>合 计</b>	<b>9,750,000.00</b>			

## 27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁房屋及建筑物	10,541,669.67	11,043,744.41
租赁土地使用权	3,865,278.81	4,049,372.88
租赁机器设备	1,566,358.86	
小 计	15,973,307.34	15,093,117.29
减：一年内到期的租赁负债	1,487,994.33	686,168.81
<b>合 计</b>	<b>14,485,313.01</b>	<b>14,406,948.48</b>

2023年计提的租赁负债利息费用金额为72.02万元，计入财务费用-利息支出。

## 28、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	6,348,142.63	9,355,811.61
专项应付款		
<b>合 计</b>	<b>6,348,142.63</b>	<b>9,355,811.61</b>

### (1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	8,820,113.62	10,024,444.44
分期付款购入固定资产	330,000.21	610,223.43
小 计	9,150,113.83	10,634,667.87
减：一年内到期长期应付款	2,801,971.20	1,278,856.26
<b>合 计</b>	<b>6,348,142.63</b>	<b>9,355,811.61</b>

## 29、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
其他	5,750.00		
<b>合 计</b>	<b>5,750.00</b>		

## 30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	950,000.00	1,000,000.00	150,000.00	1,800,000.00	与资产相关
<b>合 计</b>	<b>950,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>150,000.00</b>	<b>1,800,000.00</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 31、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	7,162.00				-20.16	-20.16	7,141.84

说明：本期股本其他减少 20.16 万股，系公司股权激励计划 2023 年完成激励阶段性目标，未完成的部分需要回购而减少的股数。

## 32、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	19,674,771.02		268,929.81	19,405,841.21
其他资本公积	3,619,728.00	2,068,416.00		5,688,144.00
<b>合 计</b>	<b>23,294,499.02</b>	<b>2,068,416.00</b>	<b>268,929.81</b>	<b>25,093,985.21</b>

说明：

（1）资本公积-股本溢价本年减少的原因：221,760.00 元系公司股权激励计划 2023 年完成激励阶段性目标，未完成的部分需要回购而减少库存股 423,360.00 元，减少资本溢价 221,760.00 元和减少股本 201,600.00 元，47,169.81 元系公司实施非公开发行而发生的中介费用。

（2）资本公积-其他资本公积本年增加 2,068,416.00 元系公司实施股权激励计划而发生的成本在等待期内按期确认。

## 33、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励股	2,116,800.00		2,116,800.00	
<b>合 计</b>	<b>2,116,800.00</b>		<b>2,116,800.00</b>	

## 34、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	13,378,574.58	13,378,574.58
<b>合计</b>	<b>13,378,574.58</b>	<b>13,378,574.58</b>

### 35、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	141,062,687.24	120,117,749.50	
调整 期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-1,991,405.48	
调整后 期初未分配利润	141,062,687.24	118,126,344.02	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-14,164,891.88	24,407,815.47	
减: 提取法定盈余公积		1,471,472.25	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	126,897,795.36	141,062,687.24	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	999,874.58	1,216,278.25	

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于会计政策变更,影响上期期初未分配利润 201,361.37 元。

(2) 由于重大会计差错更正,影响上期期初未分配利润-2,192,766.85 元,影响上期期末未分配利润-11,020,325.32 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、30;前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注十四、1。

### 36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	274,098,240.16	211,581,590.00	300,754,720.46	224,985,496.85
其他业务	1,671,813.75	1,337,982.23	2,241,379.44	2,114,444.57
<b>合 计</b>	<b>275,770,053.91</b>	<b>212,919,572.23</b>	<b>302,996,099.90</b>	<b>227,099,941.42</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
电子元器件	248,269,909.37	188,581,933.73	284,063,448.67	211,282,416.22



芯片	25,828,330.79	22,999,656.27	16,691,271.79	13,703,080.63
小 计	274,098,240.16	211,581,590.00	300,754,720.46	224,985,496.85
其他业务:				
销售材料	1,516,591.96	1,337,982.23	2,215,139.57	2,114,444.57
电费	84,044.12	0.00	24,935.31	
其他	71,177.67	0.00	1,304.56	
小 计	1,671,813.75	1,337,982.23	2,241,379.44	2,114,444.57
<b>合 计</b>	<b>275,770,053.91</b>	<b>212,919,572.23</b>	<b>302,996,099.90</b>	<b>227,099,941.42</b>

(3) 主营业务收入按地区划分

主要经营地区	本期发生额	上期发生额
境内	201,692,886.82	199,782,911.94
境外	72,405,353.34	100,971,808.52
<b>小 计</b>	<b>274,098,240.16</b>	<b>300,754,720.46</b>

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	527,252.55	224,909.30
教育费附加	376,606.18	160,649.47
房产税	404,436.48	554,508.82
土地使用税	302,450.00	586,422.50
车船使用税	7,331.52	7,046.52
印花税	101,106.37	99,595.57
资源税	1,536.00	4,917.23
<b>合 计</b>	<b>1,720,719.10</b>	<b>1,638,049.41</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,678,987.99	6,565,695.67
租赁费	290,140.98	351,179.02
差旅费	797,281.13	430,677.00
招待费	1,674,077.01	1,320,230.51
销售佣金	1,108,347.51	1,080,650.47
市场推广费	648,687.31	262,360.74
折旧费	21,039.17	139,883.47
质量扣款	798,053.16	273,669.74
检测费	459,814.15	91,621.89
其他	297,021.77	294,079.31
<b>合 计</b>	<b>13,773,450.18</b>	<b>10,810,047.82</b>

### 39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,246,961.26	5,392,109.98
咨询服务费	1,017,356.62	1,378,894.94
水电费	364,388.13	194,683.65
折旧费	538,181.03	470,856.57
招待费	1,768,653.84	1,271,411.77
差旅费	315,544.58	123,223.16
无形资产摊销	252,732.02	1,864,973.17
办公费	638,104.81	614,015.72
股权激励摊销	2,068,416.00	1,335,852.00
其他	1,553,606.50	1,323,423.65
<b>合 计</b>	<b>13,763,944.79</b>	<b>13,969,444.61</b>

### 40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,760,119.01	6,976,273.43
材料费	5,345,121.84	8,473,531.73
动力费	1,009,582.31	1,866,306.66
折旧费	1,602,138.94	1,193,667.21
其他	588,788.39	638,308.01
<b>合 计</b>	<b>15,305,750.49</b>	<b>19,148,087.04</b>

### 41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,554,578.19	4,793,480.98
减：利息资本化		380,434.78
利息收入	794,035.09	733,477.21
汇兑损益	-814,069.76	-3,684,079.61
手续费及其他	316,827.08	221,521.44
<b>合 计</b>	<b>1,263,300.42</b>	<b>217,010.82</b>

### 42、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,768,748.97	3,088,394.08
增值税进项加计抵减	1,045,879.34	
代扣个税手续费返还	14,374.71	7,187.96
<b>合 计</b>	<b>2,829,003.02</b>	<b>3,095,582.04</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

#### 43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,069,554.85	-68,102.10
<b>合 计</b>	<b>-1,069,554.85</b>	<b>-68,102.10</b>

#### 44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-234,458.27	-446,523.05
应收账款坏账损失	-4,731,255.51	114,165.85
其他应收款坏账损失	-994,791.78	-78,798.32
<b>合 计</b>	<b>-5,960,505.56</b>	<b>-411,155.52</b>

#### 45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-20,970,277.01	-6,213,997.66
固定资产减值损失	-2,520,585.20	
<b>合 计</b>	<b>-23,490,862.21</b>	<b>-6,213,997.66</b>

#### 46、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-169,650.76	-118,229.94
<b>合 计</b>	<b>-169,650.76</b>	<b>-118,229.94</b>

#### 47、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
政府补助		20,936.37	
赔款收入	143,862.83	46,113.50	143,862.83
废品收入	40,528.27	51,465.88	40,528.27
其他	1,763.54	1,896.23	1,763.54
<b>合 计</b>	<b>186,154.64</b>	<b>120,411.98</b>	<b>186,154.64</b>

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

#### 48、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	95,791.80		95,791.80
赞助支出	24,277.00	41,010.80	24,277.00
滞纳金	123.49	285,677.50	123.49

其他	366.89	48,378.54	366.89
<b>合 计</b>	<b>120,559.18</b>	<b>375,066.84</b>	<b>120,559.18</b>

#### 49、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,010,543.17	23,745.22
递延所得税费用	-6,202,415.18	-2,935,094.47
<b>合 计</b>	<b>-1,191,872.01</b>	<b>-2,911,349.25</b>

##### (2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-10,772,658.20	26,142,960.74
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,615,898.73	3,921,444.11
某些子公司适用不同税率的影响	1,056,686.05	11,028.07
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益	160,433.23	10,215.32
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	315,491.93	305,234.75
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-73.67	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,353,800.74	1,607,354.93
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,462,311.56	-2,883,156.70
一次性税前扣除固定资产再加计扣除的纳税影响（以“-”填列）		-5,883,469.73
其他		
所得税费用	-1,191,872.01	-2,911,349.25

#### 50、现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性资金利息收入	794,035.09	733,477.21
政府补助收到的现金	2,930,400.42	4,115,147.46
收到的往来款	8,344,977.89	420,233.44
收押金保证金	554,600.00	
其他现金收入	15,457.23	100,846.56
<b>合 计</b>	<b>12,639,470.63</b>	<b>5,369,704.67</b>

## (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
经营性手续费等支出	65,232.42	96,521.44
费用中的现金支出	10,296,607.26	11,485,200.57
支付的往来款	8,429,248.50	3,215,561.12
支付押金保证金	555,500.00	
其他现金支出	46,521.97	334,622.52
<b>合 计</b>	<b>19,393,110.15</b>	<b>15,131,905.65</b>

## (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
收到的其他借款	20,000,000.00	60,000,000.00
收到的融资租赁款		10,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>70,000,000.00</b>

## (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
融资租赁利息	524,204.14	266,391.45
融资租赁本金	1,478,856.26	
融资租赁手续费		750,000.00
偿还租赁负债	3,481,190.48	1,617,555.10
发行费用	50,000.00	334,800.00
归还其他借款及利息	12,682,020.00	11,150,000.00
<b>合 计</b>	<b>18,216,270.88</b>	<b>14,118,746.55</b>

## (5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	新增租赁负债	其他	
短期借款	40,100.00	23,829,330.00	750,538.74			17,021,208.29	
长期借款	9,807,619.28	9,760,000.00	10,362,566.20	572,661.32		9,777,714.40	
其他应付款	52,410,869.55	20,000,000.00	12,682,020.00	272,797.12		60,001,646.67	
长期应付款	10,634,667.87		2,003,060.40	518,506.36		9,150,113.83	
租赁负债	15,093,117.29		3,481,190.48	720,196.87	2,310,581.84	1,330,601.82	15,973,307.34
<b>合 计</b>	<b>87,946,273.99</b>	<b>69,860,000.00</b>	<b>52,358,167.53</b>	<b>2,834,700.41</b>	<b>2,310,581.84</b>	<b>1,330,601.82</b>	<b>111,923,990.53</b>

## 51、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-9,580,786.19	29,054,309.99
加：资产减值损失	23,490,862.21	6,213,997.66
信用减值损失	5,960,505.56	411,155.52
固定资产折旧	22,760,847.46	17,261,106.89
使用权资产折旧	1,088,714.51	984,809.35
无形资产摊销	252,732.02	1,864,973.17
长期待摊费用摊销	249,999.96	125,000.00
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）	169,650.76	118,229.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	95,791.80	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,961,352.44	2,789,894.02
投资损失（收益以“-”号填列）	1,069,554.85	68,102.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,808,363.12	-8,654,013.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-394,052.06	5,718,918.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,614,750.91	-37,459,550.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,232,544.28	-2,893,775.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,233,526.45	11,798,556.20
其他	2,068,416.00	1,335,852.00
经营活动产生的现金流量净额	771,457.46	28,737,566.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	2,310,581.84	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	26,699,338.27	15,912,198.54
减：现金的期初余额	15,912,198.54	8,663,143.62
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	10,787,139.73	7,249,054.92

### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	26,699,338.27	15,912,198.54
其中：库存现金	22,267.00	6,193.20
数字货币		

可随时用于支付的银行存款	26,677,071.27	15,906,005.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,699,338.27	15,912,198.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	216,000.00	13,080,331.00	办理银行承兑汇票的保证金，使用权受到限制
合 计	216,000.00	13,080,331.00	

52、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	676,840.60	7.0827	4,793,858.91
应收账款			
其中：美元	1,963,002.09	7.0827	13,903,354.90
港币	1,746,625.17	0.90622	1,582,826.66
应付账款			
其中：美元	466,774.32	7.0827	3,306,022.48
其他应付款			
其中：美元	29,931.28	7.0827	211,994.26

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	6,760,119.01		6,976,273.43	
材料费	5,345,121.84		8,473,531.73	
动力费	1,009,582.31		1,866,306.66	
折旧费	1,602,138.94		1,193,667.21	
其他	588,788.39		638,308.01	
合 计	15,305,750.49		19,148,087.04	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
济宁东方芯电子科技有限公司	山东济宁	山东济宁	芯片加工	70		设立
辽宁芯诺电子科技有限公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	电子器件加工	70		设立
山东华昇微电子科技有限公司	山东济宁	山东济宁	电子器件加工		70	设立
深圳芯新微电子科技有限公司	广东深圳	广东深圳	电子器件加工	100		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
济宁东方芯电子科技有限公司	30.00	-2,441,550.19		392,468.45
辽宁芯诺电子科技有限公司	30.00	7,025,655.88		17,309,914.21

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
济宁东方芯电子科技有限公司	7,818,613.54	10,880,968.71	18,699,582.25	16,888,717.47	502,636.61	17,391,354.08



辽宁芯诺电子科技有限公司

106,275,350.57 37,716,367.29 143,991,717.86 62,142,287.59 4,149,716.21 66,292,003.80

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	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
济宁东方芯电子科技有限公司	10,159,149.18	10,780,830.94	20,939,980.12	10,935,089.96	558,161.34	11,493,251.30
辽宁芯诺电子科技有限公司	65,427,051.60	33,351,109.44	98,778,161.04	43,010,238.19	1,487,061.74	44,497,299.93

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

济宁东方芯电子科技有限公司	5,155,378.85	-8,138,500.65	-8,138,500.65	-2,073,280.98
辽宁芯诺电子科技有限公司	56,410,752.83	23,418,852.95	23,418,852.95	-8,640,355.97

续(3):

子公司名称	上期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
济宁东方芯电子科技有限公司	5,778,207.78	-2,486,861.94	-2,486,861.94	-1,900,334.51
辽宁芯诺电子科技有限公司	39,640,923.86	17,975,176.99	17,975,176.99	988,240.47

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京芯戈科技有限公司	北京	北京	电子元器件生产销售		34.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京芯戈科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	3,633,596.46	5,023,163.87
非流动资产	31,556.50	1,576,535.84
资产合计	3,665,152.96	6,599,699.71
流动负债	211,202.82	
非流动负债		
负债合计	211,202.82	
净资产	3,453,950.14	6,599,699.71
按持股比例计算的净资产份额	1,174,343.05	2,243,897.90
调整事项		
其中：联营方未出资部分	4,488,000.00	4,488,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	5,662,343.05	6,731,897.90

续:

项目	北京芯戈科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	471,283.18	
净利润	-3,145,749.57	-200,300.29
综合收益总额	-3,145,749.57	-200,300.29

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
济宁市兖州区发展和改革军民融合产业发展资金	财政拨款	950,000.00		100,000.00		850,000.00	其他收益	与资产相关
先进技术项目	财政拨款		1,000,000.00	50,000.00		950,000.00	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>950,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>150,000.00</b>		<b>1,800,000.00</b>		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
小升规奖励资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅 2022 年山东省研究开发财政补助资金	财政拨款		20,000.00	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅 2022 年山东省科技型中小企业创新能力提升工程计划项目（第一批）资金	财政拨款		280,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心就业见习补贴	财政拨款		22,800.00	其他收益	与收益相关
济宁市工业和信息化局 2022 年度第三批小巨人企业奖补资金	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关
济宁科学技术局研发机构类人才飞地奖励经费	财政拨款		60,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心社保岗位补贴	财政拨款		109,594.08	其他收益	与收益相关
济宁市工业和信息化局产业发展表彰大会奖励资金	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区社会保险事业中心社保补贴	财政拨款		6,000.00	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅拨付 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	财政拨款		190,000.00	其他收益	与收益相关

兖州工业园区管委会园区党建经费	财政拨款	10,000.00	营业外收入	与收益相关
兖州工业园区管理委员会 2020 年党费返还	财政拨款	936.37	营业外收入	与收益相关
兖州金融监督管理局	财政拨款	10,000.00	营业外收入	与收益相关
济宁市商务局 2022 年中央外贸发展专项资金	财政拨款	71,200.00	其他收益	与收益相关
济宁市地方金融监督管理局企业上市挂牌融资奖励资金	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心 2022 年度青年人才补贴	财政拨款	28,100.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区市场监督管理局 2020 年度兖州区专利资助资金	财政拨款	3,400.00	其他收益	与收益相关
济宁市科学技术局 2019 年度济宁市“人才飞地”奖励经费	财政拨款	80,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市市场监督管理局 2022 年度市级授权发明专利资助资金	财政拨款	2,697.50	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区社会保险事业中心一次性扩岗补助	财政拨款	19,500.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心一次性吸纳就业补贴	财政拨款	1,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心企业吸纳就业困难人员社保岗位补贴	财政拨款	133,331.94	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心社保补贴	财政拨款	129,885.28	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区公共就业和人才服务中心就业见习补贴	财政拨款	80,940.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	13,286.00	其他收益	与收益相关
济宁市科学技术局 2019 年度济宁市“人才飞地”奖励经费	财政拨款	80,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市兖州区财政局 2023 年军民融合发展专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市科学技术局 引进大院大所共建创新载体补助资金	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市科学技术局 2021 年度免税技术交易额奖补资金	财政拨款	36,750.00	其他收益	与收益相关
兖州工业园区管委会	财政拨款	1,452.38	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅 2023 年度科技型企业培育财政补助	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
增值税附加税退税款	财政拨款	244,205.87	其他收益	与收益相关
高新技术企业补助	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
创新创业大赛奖励性补助	财政拨款	123,000.00	其他收益	与收益相关

合 计	3, 059, 330. 45 1, 618, 748. 97
-----	---------------------------------

(1) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关 成本的金额	本期冲减相关 成本的金额	冲减相关成本 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
财政贴息	财政拨款		311, 651. 45	财务费用	与收益相关
合 计			311, 651. 45		

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本公司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。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (1) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的

范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.87%（2022 年：28.60%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.13%（2022 年：73.88%）。

## （2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

## （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	17,000,000.00	
长期借款	9,760,000.00	9,790,000.00

合 计	26,760,000.00	9,790,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	26,915,338.27	28,992,529.54
合 计	26,915,338.27	28,992,529.54

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）	上海	对外投资、投资管理	3800	64.3940%	64.3940%

本公司最终控制方是：陈钢全

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京芯戈科技有限公司	本公司之联营企业

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
尹志华	公司股东
济宁财鑫瑞信股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股权比例 5%以上的股东
济宁市惠达财丰创业投资有限公司	持有本公司股权比例 5%以上的股东
陈勇	尹志华之配偶
山东迪一电子科技有限公司	陈钢全控制的公司
山东永华建筑安装工程有限公司	陈勇控制的公司
山东永华机械有限公司	陈勇控制的公司
山东卓成电子材料有限公司	陈广芝的近亲属具有重大影响的公司
上海蕴荣电子科技有限公司	石海强控制的公司
上海岱晶电子科技有限公司	裘国营控制的公司
济宁台尔电子科技有限公司	陈稳在其任监事的公司
陈广芝、王天峰、史国顺、裘国营、徐明星、袁明军、周海奎、张永霞、赵福健、石海强、王宪霞、杨勇、陈稳	关键管理人员

## 5、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京芯戈科技有限公司	采购商品	79,310.61	

#### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京芯戈科技有限公司	销售商品	3,141.59	
北京芯戈科技有限公司	提供服务	8,490.56	
上海蕴荣电子科技有限公司	销售商品	305,834.97	295,231.84

### (2) 关联租赁情况

公司承租

承租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
山东永华建筑安装工程有限公司	房屋建筑物		476,190.48
山东迪一电子科技有限公司	土地及房屋建筑物	1,476,000.00	1,476,000.00

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
山东迪一电子科技有限公司	土地及房屋建筑物	667,959.67	698,448.78

### (3) 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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东永华机械有限公司、陈勇、陈钢全	9,790,000.00	2020年12月21日	2023年11月11日	是
王天峰	843,920.00	2022年1月7日	2025年1月7日	否
陈钢全、陈广芝、上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	2023年12月11日	2024年12月11日	否
陈钢全、上海鲁郡投资管理合伙企业（有限合伙）	9,760,000.00	2023年11月11日	2026年11月10日	否

### (4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	本期拆入	本期归还	期末余额
拆入：				



王天峰	650,000.00	650,000.00
济宁市惠达财丰创业投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	205.98 万元	266.71 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海蕴荣电子科技有限公司	77,070.00	1,811.15	51,430.00	1,116.03
预付账款	山东迪一电子科技有限公司	255,247.10			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	山东迪一电子科技有限公司		849,943.38
应付账款	北京芯戈科技有限公司	79,310.61	
其他应付款	王天峰		650,000.00
其他应付款	济宁市惠达财丰创业投资有限公司	10,001,666.67	
预计负债	济宁市惠达财丰创业投资有限公司	5,750.00	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员及核心员工					806,400	806,400.00	201,600	201,600.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	上期扣非后每股收益的 12 倍
可行权权益工具数量的确定依据	详见说明
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,688,144.00

说明：

### (1) 股权激励计划的基本情况

经公司 2021 年 7 月 15 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过，公司以 2021 年 7 月 15 日为授予日，通过定向增发的形式对公司高级管理人员及核心员工共 38 位人员实施股权激励计划。根据该计划，授予激励对象公司股份 520 万股，授予价格为 2.10 元/股。

在授予日后的资金缴纳过程中，有 4 名激励对象因个人原因自愿放弃本次获授的部分限制性股票合计 16 万股。公司本次实际授予权益人数为 38 人，实际授予的限制性股票数量为 504 万股。

### (2) 其他情况

在本股票期权激励计划有效期内，公司对锁定期前三年的财务指标进行考核，以达到公司业绩考核目标作为激励对象的解锁条件之一。业绩考核的指标为：营业收入增长率和净利润增长率。2021 至 2023 年相对于 2020 年的营业收入增长率分别不低于 20%、40%、60%，净利润增长率不低于 15%、30%、45%。本计划计算业绩指标所用的净利润为合并报表的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。各行权期行权安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授期权数量比例
第一个行权期	自限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	30%
第二个行权期	自限制性股票授予登记完成之日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日止	50%
第三个行权期	自限制性股票授予登记完成之日起 60 个月后的首个交易日起至授予日起 72 个月内的最后一个交易日止	20%

截至 2021 年 12 月 31 日，公司首个考核年度（2021 年）业绩指标达到行权条件，预计 2022 和 2023 考核年度能完成业绩考核指标，公司 2021 年度相应确认第一、二、三期股份支付费用共计 2,283,876.00 元，计入管理费用，同时增加资本公积。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司第二个考核年度（2022 年）业绩指标未达到行权条件，故公司 2022 年度未确认第二期股份支付费用，同时冲回 2021 年度已确认第二期股份支付费用 1,077,300.00 元；公司预计 2023 考核年度能完成业绩考核指标，公司 2022 年度相应确认第一、三期股份支付费用共计 2,413,152.00 元，计入管理费用，同时增加资本公积。

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员及核心员工	2,068,416.00	

### 4、股份支付的修改、终止情况

2023 年 8 月 21 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于公司〈2021 年第一次股票激励计划（草案）（第二次修订稿）〉的议案》，修改了第三个解除限售期的业绩考核指标。

修改原因：公司 2021 年制定股权激励计划时，结合当时的市场和公司的发展情况，设定了符合自身需求的公司层面业绩指标，但未能充分预计到疫情对下游消费电子行业的冲击。公司当前经营环境较 2021 年以 2020 年度为参考年度制定股权激励计划发生了较大变化，为

在特殊时期鼓励团队士气、充分调动员工积极性，从而将公司利益、股东利益和员工利益实现高度统一，结合公司经营战略的发展规划，公司调整 2023 年度业绩考核指标，以 2022 年度为参考年度设置营业收入指标和净利润指标更符合市场现状，具有合理性，能够达到激励效果。

修改后的业绩考核指标为：

2023 年度，公司对营业收入完成率(Am)或扣非后净利润(An)完成率进行分档考核。分档考核设定底线触发值，完成率 60%以上则可对应解除相应比例。

解除限售期	业绩考核指标	权重
第三个解限售期	以 2022 年为基础，营业收入不低于 2022 年度或以 2022 年为基础，扣非后净利润不低于 2022 年度。	X

2023 年度营业收入完成率(Am)=2023 年度营业收入/2022 年度营业收入\*100%

2023 年度扣非后净利润完成率(An)=2023 年度扣非后净利润/2022 年度扣非后净利润\*100%

业绩完成度	对应解限比例
Am≥100%或 An≥100%	X=100%
80%≤Am<100%或 80%≤An<100%	X=80%
60%≤Am<80%或 60%≤An<80%	X=60%
Am<60%且 An<60%	X=0%

注：（1）以上净利润指标均指经审计的合并报表的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。（2）公司因实施本次股权激励计划而以权益结算的股份支付在等待期内按期计入管理费用，同时增加资本公积，由本次股权激励产生的成本将在经常性损益中列支。

（3）2023 年达成的营业收入、扣非后净利润指标同时满足上述业绩完成度前三个梯度指标中的两个时，按照对应解限比例较低的梯度办理限售。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司第三个考核年度（2023 年）业绩指标完成度达到对应解限比例 80%，故公司 2023 年度应确认第三期股份支付费用的 80%，冲回 2021 年度、2022 年度已确认第三期股份支付费用的 20%合计共 344,736.00 元；同时公司 2023 年度相应确认第一期股份支付费用共计 1,723,680.00 元，计入管理费用，同时增加资本公积。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据公司第三届董事会第四次会议及 2022 年第四次临时股东大会决议通过的《关于〈山东芯诺电子科技股份有限股票定向发行说明书〉的议案》，公司拟定向发行 6,980,800 股新股，拟发行价格为 11.46 元/股，拟募集金额为 79,999,968.00 元。股票发行的认购方式为“现金”及“债权”认购。其中济宁市惠达财丰创业投资有限公司以债权认购 4,363,000 股，认购金额为 49,999,980.00 元；财金开源（济宁）产业投资基金合伙企业（有限合伙）以现金认购 2,617,800 股，认购金额为 29,999,988.00 元。

2023 年 2 月 1 日公司收到中国证监会核发的《关于核准山东芯诺电子科技股份有限公司定

向发行股票的批复》（证监许可〔2023〕146号），核准公司定向发行不超过6,980,800股新股，该批复自核准发行之日起12个月内有效。截至2024年1月5日缴款截止日，财金开源（济宁）产业投资基金合伙企业（有限合伙）因自身原因未参与本次认购，放弃认购股数为2,617,800股，放弃认购金额为29,999,988.00元。济宁市惠达财丰创业投资有限公司以债权认购4,363,000股，认购金额为49,999,980.00元。

截至2024年4月26日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

###### （1）追溯重述法

公司对前期会计报表进行复核，发现2022年度的会计报表核算存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

- ① 根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入，并据此调整应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入；
- ② 公司2022年上线了“工厂管理系统MES系统”。公司在生产运营过程中，对MES系统不断的使用、更新和完善，对产品的成本核算更加精细，并据此对前期的错报进行更正，并据此调整存货、营业成本；
- ③ 对列报在其他流动资产中的已背书未到期的承兑汇票调整到应收票据中列报，调整应收票据、其他流动资产；
- ④ 股份支付事项前期未确认库存股，调整股本、资本公积、库存股、其他应付款；
- ⑤ 根据权责发生制原则对跨期费用进行调整，调整销售费用、管理费用、研发费用、其他应收款、其他应付款；
- ⑥ 对研发项目用料归集错误进行调整，调整存货、研发费用；根据研发项目的工时投入情况对成本分摊进行复核，调整存货、营业成本、管理费用、研发费用；
- ⑦ 除上述调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述；
- ⑧ 根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、存货跌价、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、并更正盈余公积、未分配利润。

上述差错经公司2024年4月26日第三届董事会第十四次审议通过，本期采用追溯重述法对上述差错进行了更正，相关更正对比较期间报表项目影响如下：

资产负债表项目：

受影响的项目	2022年12月31日 更正前	2022年12月31日 更正金额	2022年12月31日 更正后
应收票据	5,727,828.14	31,121,116.35	36,848,944.49
应收账款	108,535,452.43	-3,424,667.01	105,110,785.42
预付款项	3,799,700.08	-9,396.72	3,790,303.36
存货	117,796,217.13	-8,609,155.81	109,187,061.32

其他流动资产	32,044,860.05	-31,320,027.26	724,832.79
流动资产合计	298,708,475.13	-12,243,548.45	286,464,926.68
固定资产	175,032,229.07	-312.99	175,031,916.08
递延所得税资产	8,216,377.46	1,492,002.63	9,708,380.09
非流动资产合计	221,908,739.67	1,491,689.64	223,400,429.31
资产总计	520,617,214.80	-10,751,858.81	509,865,355.99
应付账款	80,945,678.41	-117,768.51	80,827,909.90
合同负债	831,855.29	484,665.49	1,316,520.78
应交税费	8,198,666.30	-21,652.77	8,177,013.53
其他应付款	53,363,832.83	9,178,615.07	62,542,447.90
其他流动负债	31,904,125.90	6,714.05	31,910,839.95
流动负债合计	203,671,248.78	9,530,573.33	213,201,822.11
负债合计	234,232,538.94	9,530,573.33	243,763,112.27
股本	74,140,000.00	-2,520,000.00	71,620,000.00
资本公积	26,066,499.02	-2,772,000.00	23,294,499.02
减：库存股		2,116,800.00	2,116,800.00
盈余公积	14,359,713.09	-1,006,637.92	13,353,075.17
未分配利润	151,853,517.88	-11,020,325.32	140,833,192.56
归属于母公司股东权益	266,419,729.99	-19,435,763.24	246,983,966.75
合计			
少数股东权益	19,964,945.87	-846,668.90	19,118,276.97
股东权益合计	286,384,675.86	-20,282,432.14	266,102,243.72
负债和股东权益合计	520,617,214.80	-10,751,858.81	509,865,355.99

利润表项目：

受影响的项目	2022 年度更正前	2022 年度更正金额	2022 年度更正后
营业收入	300,522,280.84	2,473,819.06	302,996,099.90
营业成本	217,938,951.01	9,160,990.41	227,099,941.42
税金及附加	1,647,191.89	-9,142.48	1,638,049.41
销售费用	9,387,809.47	1,422,238.35	10,810,047.82
管理费用	13,063,092.44	906,352.17	13,969,444.61
研发费用	19,467,501.92	-319,414.88	19,148,087.04
财务费用	217,054.45	-43.63	217,010.82

信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,151,071.65	739,916.13	-411,155.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,277,434.16	-3,936,563.50	-6,213,997.66
所得税费用	-1,395,424.24	-1,484,665.78	-2,880,090.02
净利润	39,422,193.23	-10,399,142.47	29,023,050.76
其中：归属于母公司股东的净利润	33,980,440.59	-9,572,625.12	24,407,815.47
少数股东损益	5,441,752.64	-795,258.12	4,646,494.52
基本每股收益	0.50	-0.17	0.33

现金流量表项目：

受影响的项目	2022 年度更正前	2022 年度更正金额	2022 年度更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	156,779,198.03	6,105,320.00	162,884,518.03
经营活动产生的现金流量净额	34,842,886.78	-6,105,320.00	28,737,566.78
收到其他与筹资活动有关的现金	91,060,356.79	-21,060,356.79	70,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	41,284,423.34	-27,165,676.79	14,118,746.55
筹资活动产生的小计现金流量净额	52,684,759.90	6,105,320.00	58,790,079.90

## 2、分部报告

除芯片、电子元器件等生产和销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此本公司无需披露分部数据。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,865,511.59		8,865,511.59	15,762,871.01		15,762,871.01
商业承兑汇票	7,298,863.04	171,523.28	7,127,339.76	9,844,744.29	213,630.95	9,631,113.34

合 计	16,164,374.63	171,523.28	15,992,851.35	25,607,615.30	213,630.95	25,393,984.35
-----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,229,409.19	8,596,273.71
商业承兑汇票		7,245,250.84
合 计	21,229,409.19	15,841,524.55

说明：期末已背书未终止确认的票据为信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	期 末 余 额	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,164,374.63	100.00	171,523.28	1.06	15,992,851.35
其中：					
银行承兑汇票	8,865,511.59	54.85			8,865,511.59
商业承兑汇票	7,298,863.04	45.15	171,523.28	2.35	7,127,339.76
合 计	16,164,374.63	100.00	171,523.28	1.06	15,992,851.35

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	期 末 余 额	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,607,615.30	100.00	213,630.95	0.83	25,393,984.35
其中：					
银行承兑汇票	15,762,871.01	61.56			15,762,871.01
商业承兑汇票	9,844,744.29	38.44	213,630.95	2.17	9,631,113.34
合 计	25,607,615.30	100.00	213,630.95	0.83	25,393,984.35

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	8,865,511.59			15,762,871.01		
合 计	8,865,511.59			15,762,871.01		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	7,298,863.04	171,523.28	2.35	9,844,744.29	213,630.95	2.17
<b>合 计</b>	<b>7,298,863.04</b>	<b>171,523.28</b>	<b>2.35</b>	<b>9,844,744.29</b>	<b>213,630.95</b>	<b>2.17</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	213,630.95
本期计提	-42,107.67
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	<b>171,523.28</b>

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	82,307,811.23	79,239,754.62
1至2年	8,510,462.53	3,393,810.24
2至3年	695,660.74	69,262.52
3至4年	12,368.83	36,643.99
4至5年	36,643.99	
<b>小 计</b>	<b>91,562,947.32</b>	<b>82,739,471.37</b>
减：坏账准备	5,856,958.36	2,246,012.18
<b>合 计</b>	<b>85,705,988.96</b>	<b>80,493,459.19</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	3,354,969.20	3.66	3,354,969.20	100.00	
其中：					
深圳市禾硕科技电子 有限公司	3,354,969.20	3.66	3,354,969.20	100.00	
按组合计提坏账准备	88,207,978.12	96.34	2,501,989.16	2.84	85,705,988.96
其中：					
民品客户	59,302,450.39	64.77	2,157,895.56	3.64	57,144,554.83
涉军客户	1,869,060.00	2.04	46,469.97	2.49	1,822,590.03



海外客户	15,501,230.67	16.93	297,623.63	1.92	15,203,607.04
合并范围内关联方	11,535,237.06	12.60			11,535,237.06
<b>合计</b>	<b>91,562,947.32</b>	<b>100.00</b>	<b>5,856,958.36</b>	<b>6.40</b>	<b>85,705,988.96</b>

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	82,739,471.37	100.00	2,246,012.18		2.71	80,493,459.19	
其中:							
民品客户	56,381,413.42	68.14	1,976,064.41		3.50	54,405,349.01	
涉军客户	649,100.00	0.78	13,760.92		2.12	635,339.08	
境外客户	13,343,065.01	16.13	256,186.85		1.92	13,086,878.16	
合并范围内关联方	12,365,892.94	14.95				12,365,892.94	
<b>合计</b>	<b>82,739,471.37</b>	<b>100.00</b>	<b>2,246,012.18</b>		<b>2.71</b>	<b>80,493,459.19</b>	

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
深圳市禾硕科技电子有限公司	3,354,969.20	100.00	3,354,969.20	100.00	涉及诉讼,债务人很可能无法履行还款义务
<b>合计</b>	<b>3,354,969.20</b>	<b>100.00</b>	<b>3,354,969.20</b>	<b>100.00</b>	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目:民品客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	57,490,973.25	1,351,037.87	2.35	52,881,696.67	1,147,532.82	2.17
1至2年	1,066,803.58	211,333.79	19.81	3,393,810.24	737,474.96	21.73
2至3年	695,660.74	546,511.08	78.56	69,262.52	54,412.64	78.56
3至4年	12,368.83	12,368.83	100.00	36,643.99	36,643.99	100.00
4至5年	36,643.99	36,643.99	100.00			
<b>合计</b>	<b>59,302,450.39</b>	<b>2,157,895.56</b>	<b>3.64</b>	<b>56,381,413.42</b>	<b>1,976,064.41</b>	<b>3.50</b>

组合计提项目:涉军客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)

1年以内	1,849,460.00	44,756.93	2.42	649,100.00	13,760.92	2.12
1至2年	19,600.00	1,713.04	8.74			
<b>合计</b>	<b>1,869,060.00</b>	<b>46,469.97</b>	<b>2.49</b>	<b>649,100.00</b>	<b>13,760.92</b>	<b>2.12</b>

组合计提项目：海外客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内	15,501,230.67	297,623.63	1.92	13,343,065.01	256,186.85	1.92
<b>合计</b>	<b>15,501,230.67</b>	<b>297,623.63</b>	<b>1.92</b>	<b>13,343,065.01</b>	<b>256,186.85</b>	<b>1.92</b>

组合计提项目：合并范围内关联方

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内	4,111,178.11			12,365,892.94		
1至2年	7,424,058.95					
<b>合计</b>	<b>11,535,237.06</b>			<b>12,365,892.94</b>		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,246,012.18
本期计提	3,610,946.18
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>5,856,958.36</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 40,237,254.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 708,395.11 元。

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,820,577.08	21,062,537.55
<b>合 计</b>	<b>18,820,577.08</b>	<b>21,062,537.55</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,591,122.98	20,080,811.26
1 至 2 年	12,032,438.75	624,650.00
2 至 3 年	840,035.10	608,000.00
3 至 4 年	606,611.73	5,000.00
4 至 5 年	5,000.00	1,183.32
小 计	<b>20,075,208.56</b>	<b>21,319,644.58</b>
减：坏账准备	1,254,631.48	257,107.03
合 计	<b>18,820,577.08</b>	<b>21,062,537.55</b>

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金	1,597,918.00	960,340.52	637,577.48	1,505,000.00	193,168.00	1,311,832.00
保证金						
应收其他款项	697,724.44	294,290.96	403,433.48	414,698.39	63,939.03	350,759.36
合并范围内关联方	17,779,566.12		17,779,566.12	19,399,946.19		19,399,946.19
合 计	<b>20,075,208.56</b>	<b>1,254,631.48</b>	<b>18,820,577.08</b>	<b>21,319,644.58</b>	<b>257,107.03</b>	<b>21,062,537.55</b>

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收押金保证金	1,297,918.00	50.88	660,340.52	637,577.48
应收其他款项	552,724.44	27.01	149,290.96	403,433.48
应收合并范围内关联方	17,779,566.12			17,779,566.12
<b>合计</b>	<b>19,630,208.56</b>	<b>4.12</b>	<b>809,631.48</b>	<b>18,820,577.08</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
深圳市禾硕科技电子有限公司	300,000.00	100.00	300,000.00	
上海良矽微电子有限公司	145,000.00	100.00	145,000.00	
<b>合计</b>	<b>445,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>445,000.00</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备					
应收押金保证金	1,505,000.00	12.84	193,168.00	1,311,832.00	
应收其他款项	413,515.07	15.18	62,755.71	350,759.36	
应收合并范围内关联方	19,399,946.19			19,399,946.19	
<b>合计</b>	<b>21,318,461.26</b>	<b>1.20</b>	<b>255,923.71</b>	<b>21,062,537.55</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	1,183.32	100.00	1,183.32		
<b>合计</b>	<b>1,183.32</b>	<b>100.00</b>	<b>1,183.32</b>		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	255,923.71		1,183.32	257,107.03
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	553,707.77		443,816.68	997,524.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>809,631.48</b>		<b>445,000.00</b>	<b>1,254,631.48</b>

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁东方芯电子科技有限公司	往来款	9,592,557.02	1年以内、1-2年	47.78	
辽宁芯诺电子科技有限公司	往来款	8,187,009.10	1年以内、1-2年	40.78	
广东长虹电子有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	2.49	100,000.00
深圳欧陆通电子有限公司	保证金	400,000.00	3-4年	1.99	400,000.00
深圳市禾硕科技电子有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	1.50	300,000.00
<b>合计</b>		<b>18,979,566.12</b>		<b>94.54</b>	<b>800,000.00</b>

4、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,200,000.00		21,200,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
<b>合计</b>	<b>21,200,000.00</b>		<b>21,200,000.00</b>	<b>21,000,000.00</b>		<b>21,000,000.00</b>

对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
济宁东方芯电子科技有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
辽宁芯诺电子科技有限公司	14,000,000.00						14,000,000.00	
深圳芯新微电子科技有限公司			200,000.00				200,000.00	
<b>合计</b>	<b>21,000,000.00</b>		<b>200,000.00</b>				<b>21,200,000.00</b>	

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	218,824,818.73	200,239,626.88	261,456,565.77	215,236,847.69
其他业务	2,201,574.77	1,874,557.07	2,322,937.56	2,196,678.94
<b>合计</b>	<b>221,026,393.50</b>	<b>202,114,183.95</b>	<b>263,779,503.33</b>	<b>217,433,526.63</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
电子元器件	198,032,342.69	182,101,830.49	248,102,835.65	204,548,902.70
芯片	20,792,476.04	18,137,796.39	13,353,730.12	10,687,944.99
小计	218,824,818.73	200,239,626.88	261,456,565.77	215,236,847.69
其他业务:				
销售材料	1,807,137.14	1,626,850.67	2,297,897.69	2,196,678.94
电费	84,044.12		24,935.31	
租赁	247,706.40	247,706.40		
其他	62,687.11		104.56	

小 计	2,201,574.77	1,874,557.07	2,322,937.56	2,196,678.94
<b>合 计</b>	<b>221,026,393.50</b>	<b>202,114,183.95</b>	<b>263,779,503.33</b>	<b>217,433,526.63</b>

(3) 主营业务收入按地区划分

主要经营地区	本期发生额	上期发生额
境内	146,419,465.39	160,484,757.25
境外	72,405,353.34	100,971,808.52
<b>小 计</b>	<b>218,824,818.73</b>	<b>261,456,565.77</b>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-169,650.76	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,940,746.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,282.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>2,899,378.08</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	440,915.58	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,458,462.50</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	356,562.67	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>2,101,899.83</b>	

2、产收益率和每股收益

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	-5.90%	-0.20	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.77%	-0.23	

山东芯诺电子科技股份有限公司

2024年4月26日

## 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 **请填写具体原因** 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	5,727,828.14	36,848,944.49		
应收账款	108,535,452.43	105,109,367.42		
预付款项	3,799,700.08	3,790,303.36		
存货	117,796,217.13	109,187,061.32		
其他流动资产	32,044,860.05	724,832.79		
流动资产合计	298,708,475.13	286,464,926.68		
固定资产	175,032,229.07	175,031,916.08		
递延所得税资产	8,216,377.46	9,708,380.09		
非流动资产合计	221,908,739.67	223,400,429.31		
资产总计	520,617,214.80	509,865,355.99		
应付账款	80,945,678.41	80,827,909.90		
合同负债	831,855.29	1,316,520.78		
应交税费	8,198,666.30	8,177,013.53		
其他应付款	53,363,832.83	62,542,447.90		
其他流动负债	31,904,125.90	31,910,839.95		
流动负债合计	203,671,248.78	213,201,822.11		
负债合计	234,232,538.94	243,763,112.27		
股本	74,140,000.00	71,620,000.00		
资本公积	26,066,499.02	23,294,499.02		
减：库存股		2,116,800.00		
盈余公积	14,359,713.09	13,353,075.17		
未分配利润	151,853,517.88	140,833,192.56		
归属于母公司股东权益合计	266,419,729.99	246,983,966.75		
少数股东权益	19,964,945.87	19,118,276.97		
股东权益合计	286,384,675.86	266,102,243.72		
负债和股东权益合计	520,617,214.80	509,865,355.99		
营业收入	300,522,280.84	302,996,099.90		
营业成本	217,938,951.01	227,099,941.42		
税金及附加	1,647,191.89	1,638,049.41		
销售费用	9,387,809.47	10,810,047.82		
管理费用	13,063,092.44	13,969,444.61		
研发费用	19,467,501.92	19,148,087.04		
财务费用	217,054.45	217,010.82		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,151,071.65	-411,155.52		



资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,277,434.16	-6,213,997.66		
所得税费用	-1,395,424.24	-2,880,090.02		
净利润	39,422,193.23	29,023,050.76		
其中：归属于母公司股东的净利润	33,980,440.59	24,407,815.47		
少数股东损益	5,441,752.64	4,646,494.52		
基本每股收益	0.5	0.33		
购买商品、接受劳务支付的现金	156,779,198.03	162,884,518.03		
经营活动产生的现金流量净额	34,842,886.78	28,737,566.78		
收到其他与筹资活动有关的现金	91,060,356.79	70,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金	41,284,423.34	14,118,746.55		
筹资活动产生的小计流量净额	52,684,759.90	58,790,079.90		

## （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

公司对前期会计报表进行复核，发现 2022 年度的会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入，并据此调整应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入；

2、公司 2022 年上线了“工厂管理系统 MES 系统”。公司在生产运营过程中，对 MES 系统不断的使用、更新和完善，对产品的成本核算更加精细，并据此对前期的错报进行更正，并据此调整存货、营业成本；

3、对列报在其他流动资产中的已背书未到期的承兑汇票调整到应收票据中列报，调整应收票据、其他流动资产；

4、股份支付事项前期未确认库存股，调整股本、资本公积、库存股、其他应付款；

5、根据权责发生制原则对跨期费用进行调整，调整销售费用、管理费用、研发费用、其他应收款、其他应付款；

6、对研发项目用料归集错误进行调整，调整存货、研发费用；根据研发项目的工时投入情况对成本分摊进行复核，调整存货、营业成本、管理费用、研发费用；

7、除上述调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述；

8、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、存货跌价、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、并更正盈余公积、未分配利润。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-169,650.76
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或	2,940,746.27

定量持续享受的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,282.57
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,899,378.08</b>
减：所得税影响数	440,915.58
少数股东权益影响额（税后）	356,562.67
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,101,899.83</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用