

翱捷科技股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

翱捷科技股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 7
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 126
财务报表补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第一页, 共七页)

翱捷科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

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

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了翱捷科技 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于翱捷科技, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项为:

收入确认

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(21)“主要会计政策和会计估计 - 收入”、附注二(28)“重要会计估计和判断”、附注四(39)“营业收入和营业成本”及附注十三(7)“营业收入和营业成本”。</p> <p>1、芯片产品销售收入</p> <p>于 2023 年度, 翱捷科技合并财务报表中确认了芯片产品销售收入人民币 2,347,256,845.37 元, 包括芯片产品销售业务下的销售收入 2,246,292,889.25 元和芯片定制业务下的定制芯片的量产销售收入 100,963,956.12 元。</p>	<p>我们对芯片产品销售以及芯片定制设计服务的收入确认执行的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解、评估和测试了翱捷科技与芯片产品销售以及芯片定制设计服务收入确认相关的关键内部控制; • 检查了翱捷科技与主要客户的销售合同及订单, 包括翱捷科技与芯片产品直销客户、经销商以及芯片定制设计服务客户的主要合作条款, 评估了翱捷科技相关销售收入确认的会计政策; • 执行了如下程序, 以测试芯片产品销售收入以及芯片定制设计服务收入的确认:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认(续)</p> <p>1、 芯片产品销售收入(续)</p> <p>芯片产品销售分为直销、买断式经销以及代理式经销三种, 根据不同的销售合同安排, 翱捷科技在不同的时点确认芯片产品销售收入。</p> <p>由于芯片产品销售收入金额重大, 销售确认时点根据不同的合同安排各不相同, 对 2023 年度财务报表影响重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将芯片产品销售收入确定为关键审计事项。</p>	<p>1、 芯片产品销售收入</p> <p>1) 采用抽样方法, 检查了芯片产品销售收入确认的支持性文件, 如销售合同、销售订单、装箱单或货运单(直销及买断式经销的情况下)、委托代销结算单、销售返利对应的减免货款凭据和终端客户签收单(代理式经销的情况下)、销售发票以及收款的银行水单等;</p> <p>2) 采用抽样方法, 向主要直销客户、经销商以及终端客户函证了交易金额(包括销售及销售返利金额等信息)及应收账款的余额;</p> <p>3) 针对资产负债表日前后确认的芯片产品销售收入进行截止性测试, 将收入确认记录与装箱单、货运单或代理式经销商提供的委托代销结算单等支持性文件进行了核对, 检查了相关芯片产品销售收入是否确认在恰当的会计期间。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认(续)</p> <p>2、 芯片定制设计服务收入</p> <p>于 2023 年度, 翱捷科技合并财务报表中确认了芯片定制设计服务收入人民币 125,298,376.86 元。</p> <p>管理层在分析有关销售合同的基础上, 认定芯片定制设计服务不满足《企业会计准则第 14 号——收入》中关于在一段期间内进行收入确认的条件, 因此翱捷科技在将工程样片交付给客户且通过芯片功能验收时一次性确认收入。管理层在分析芯片定制设计服务是否满足收入准则关于在一段期间内进行收入确认的条件时, 需要作出重大判断。</p> <p>由于芯片定制设计服务收入金额重大, 对 2023 年度财务报表影响重大, 并且涉及管理层的重大判断, 因此, 我们确定其为关键审计事项。</p>	<p>2、 芯片定制设计服务收入</p> <p>1) 检查了相关芯片定制设计服务收入确认的支持性文件, 如项目合同、工程样片送货单、芯片功能验收单、销售发票以及收款的银行水单等;</p> <p>2) 向客户函证了合同条款、项目进展和验收情况;</p> <p>3) 获得并检查了管理层关于芯片定制设计服务不满足在一段期间内确认收入的条件所作出的分析, 评价管理层作出的应在工程样片交付且通过芯片功能验收时一次性确认收入的结论的合理性;</p> <p>4) 将资产负债表日前后确认的定制芯片服务收入记录与芯片功能验收单等支持性文件进行了核对, 检查了相关芯片定制服务收入是否确认在恰当的会计期间。</p> <p>基于以上执行的审计工作, 我们认为管理层对芯片产品销售收入和芯片定制设计服务收入的确认, 以及作出的与芯片定制设计服务收入确认相关的重大判断可以被我们所取得的审计证据所支持。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第五页, 共七页)

四、 其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

翱捷科技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, 管理层负责评估翱捷科技的持续经营能力, 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翱捷科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督翱捷科技的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第六页, 共七页)

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:

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对翱捷科技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翱捷科技不能持续经营。

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10136 号
(第七页, 共七页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

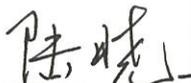
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

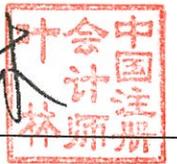
从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年3月29日

注册会计师


陆晓兰 (项目合伙人)

注册会计师


叶林

翱捷科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	2,548,568,076.26	2,077,726,480.65
交易性金融资产	四(2)	1,904,525,657.04	4,069,504,164.38
应收账款	四(3)	267,651,251.42	216,705,408.25
预付款项	四(4)	63,712,784.65	81,391,348.48
其他应收款	四(5)	15,426,921.84	700,416.19
存货	四(6)	1,480,134,100.59	1,183,320,194.23
合同资产	四(7)	5,520,766.24	6,249,656.03
其他流动资产	四(8)	111,541,139.56	34,487,094.30
流动资产合计		6,397,080,697.60	7,670,084,762.51
非流动资产			
其他债权投资	四(9)	10,647,814.04	-
其他权益工具投资	四(10)	40,801,053.48	22,911,455.40
其他非流动金融资产	四(11)	267,602,460.52	68,020,700.00
长期股权投资	四(12)	100,938,571.29	-
固定资产	四(13)	125,186,794.59	129,189,023.30
使用权资产	四(14)	46,454,000.47	53,160,099.86
无形资产	四(15)	261,025,654.73	314,676,560.27
商誉	四(16)	16,236,607.94	17,105,035.02
长期待摊费用	四(17)	19,812,938.11	21,103,189.31
递延所得税资产	四(18)	2,620,791.01	-
其他非流动资产	四(19)	10,144,228.38	26,764,721.01
非流动资产合计		901,470,914.56	652,930,784.17
资产总计		7,298,551,612.16	8,323,015,546.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并
流动负债			
应付账款	四(21)	187,662,046.19	125,311,095.71
合同负债	四(22)	219,507,460.18	192,363,288.16
应付职工薪酬	四(23)	174,326,600.74	171,172,402.39
应交税费	四(24)	10,620,824.29	15,098,171.22
其他应付款	四(25)	158,798,088.84	104,705,273.63
一年内到期的非流动负债	四(26)	27,909,681.55	22,158,628.16
其他流动负债	四(27)	18,615,992.04	46,621,108.67
流动负债合计		797,440,693.83	677,429,967.94
非流动负债			
租赁负债	四(28)	19,702,050.22	31,978,658.61
长期应付款	四(29)	-	7,980,824.00
递延收益	四(30)	103,436,224.12	105,041,388.39
长期应付职工薪酬	四(31)	1,183,274.07	374,884.58
递延所得税负债	四(18)	20,129,857.28	27,009,979.87
其他非流动负债	四(32)	1,105,597.89	1,011,702.82
非流动负债合计		145,557,003.58	173,397,438.27
负债合计		942,997,697.41	850,827,406.21
股东权益			
股本	四(33)	418,300,889.00	418,300,889.00
资本公积	四(34)	10,561,160,203.62	10,550,449,802.53
减: 库存股	四(36)	(639,612,899.35)	-
其他综合收益	四(37)	40,346,234.01	22,256,617.70
累计亏损	四(38)	(4,024,640,512.53)	(3,518,819,168.76)
股东权益合计		6,355,553,914.75	7,472,188,140.47
负债和股东权益总计		7,298,551,612.16	8,323,015,546.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

会计机构负责人: 沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动资产			
货币资金	十三(1)	1,418,785,670.38	1,403,350,351.63
交易性金融资产	十三(2)	1,733,992,574.86	3,718,407,452.05
应收账款	十三(3)	190,505,064.86	147,095,447.96
预付款项		45,180,098.63	52,593,249.28
其他应收款	十三(4)	19,299,786.30	24,781,678.81
存货		568,444,506.10	326,649,265.08
合同资产	四(7)	5,520,766.24	6,249,656.03
其他流动资产		90,535,372.42	27,337,744.88
流动资产合计		4,072,263,839.79	5,706,464,845.72
非流动资产			
其他债权投资	四(9)	10,647,814.04	-
其他权益工具投资	四(10)	40,801,053.48	22,911,455.40
其他非流动金融资产	四(11)	267,602,460.52	68,020,700.00
长期股权投资	十三(5)	2,867,950,213.95	2,675,058,418.62
固定资产		116,241,873.04	120,177,749.38
使用权资产		37,446,549.81	36,622,158.52
无形资产		171,864,842.93	197,920,934.37
长期待摊费用		17,983,032.09	17,537,620.70
其他非流动资产		9,012,248.55	24,502,948.56
非流动资产合计		3,539,550,088.41	3,162,751,985.55
资产总计		7,611,813,928.20	8,869,216,831.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动负债			
应付账款		64,199,374.43	30,549,290.11
合同负债		176,754,300.57	145,489,854.71
应付职工薪酬		128,491,464.77	127,681,471.71
应交税费		6,622,324.93	6,923,751.41
其他应付款		44,111,086.54	49,400,256.51
一年内到期的非流动负债		22,654,414.20	15,554,113.93
其他流动负债		1,427,400.31	26,627,516.13
流动负债合计		444,260,365.75	402,226,254.51
非流动负债			
租赁负债		15,226,867.23	21,134,747.88
长期应付款		-	7,980,824.00
长期应付职工薪酬		270,505.66	-
递延收益		89,216,040.88	90,893,388.39
其他非流动负债		1,043,624.26	309,433.99
非流动负债合计		105,757,038.03	120,318,394.26
负债合计		550,017,403.78	522,544,648.77
股东权益			
股本	四(33)	418,300,889.00	418,300,889.00
资本公积	十三(6)	10,559,738,535.04	10,549,028,133.95
减:库存股		(639,612,899.35)	-
其他综合收益		5,445,323.33	949,164.97
累计亏损		(3,282,075,323.60)	(2,621,606,005.42)
股东权益合计		7,061,796,524.42	8,346,672,182.50
负债和股东权益总计		7,611,813,928.20	8,869,216,831.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

会计机构负责人: 沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并
一、营业收入	四(39)	2,599,916,149.57	2,140,199,744.64
减: 营业成本	四(39)、(45)	(1,966,814,647.98)	(1,345,513,136.71)
税金及附加	四(40)	(5,462,444.97)	(2,242,315.40)
销售费用	四(41)、(45)	(32,153,758.48)	(33,896,317.56)
管理费用	四(42)、(45)	(127,089,995.27)	(124,251,005.12)
研发费用	四(43)、(45)	(1,115,775,382.70)	(1,005,650,744.26)
财务收入-净额	四(44)	46,381,193.68	48,505,424.26
其中: 利息费用		(2,379,880.00)	(7,802,546.47)
利息收入		46,164,798.32	52,927,185.37
加: 其他收益	四(46)	39,071,680.83	18,160,612.46
投资收益	四(47)	49,106,825.33	89,106,853.01
其中: 对联营企业的投资收益	四(12)	938,571.29	-
公允价值变动收益	四(48)	40,443,683.79	17,524,864.38
信用减值损失	四(49)	(111,926.97)	(3,124.56)
资产减值损失	四(50)	(39,731,225.16)	(49,466,000.08)
资产处置(损失)/收益		(743,726.81)	40,611.46
二、营业亏损		(512,963,575.14)	(247,484,533.48)
加: 营业外收入	四(51)	1,500,753.16	286,540.98
减: 营业外支出	四(52)	24,807,122.72	(1,112,195.89)
三、亏损总额		(486,655,699.26)	(248,310,188.39)
减: 所得税费用	四(53)	(19,165,644.51)	(3,195,897.39)
四、净亏损		(505,821,343.77)	(251,506,085.78)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(505,821,343.77)	(251,506,085.78)
终止经营净亏损		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(505,821,343.77)	(251,506,085.78)
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动	四(37)	4,496,158.36	949,164.97
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	四(37)	13,593,457.95	43,856,721.44
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(487,731,727.46)	(206,700,199.37)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(487,731,727.46)	(206,700,199.37)
归属于少数股东的综合亏损总额		-	-
七、每股亏损	四(54)		
基本每股亏损(人民币元)		(1.22)	(0.61)
稀释每股亏损(人民币元)		(1.22)	(0.61)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家

主管会计工作的负责人: 杨新华

会计机构负责人: 沈妍



翱捷科技股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 公司	2022年度 公司
一、营业收入	十三(7)	1,079,470,213.72	595,047,374.60
减：营业成本	十三(7)	(759,484,373.63)	(255,605,674.59)
税金及附加		(1,405,251.90)	(775,791.29)
销售费用		(6,863,983.81)	(4,642,178.64)
管理费用		(78,276,635.68)	(65,154,032.21)
研发费用		(999,363,561.12)	(883,922,650.08)
财务收入-净额		27,025,122.30	33,681,552.21
其中：利息费用		(1,813,254.15)	(6,193,607.98)
利息收入		30,050,072.20	45,272,054.88
加：其他收益		30,690,413.19	17,179,649.91
投资收益	十三(8)	45,193,226.80	85,106,384.12
其中：对联营企业的投资收益	十三(5)	938,571.29	-
公允价值变动收益		37,657,039.97	16,428,152.05
信用减值损失转回		31,379.63	1,787,399.15
资产减值损失		(60,378,789.66)	(196,618.84)
资产处置损失		(791,643.05)	-
二、营业亏损		(686,496,843.24)	(461,066,433.61)
加：营业外收入		425,488.74	145,004.24
减：营业外支出		24,808,596.60	(1,108,299.89)
三、亏损总额		(661,262,757.90)	(462,029,729.26)
减：所得税收益		793,439.72	167,499.70
四、净亏损		(660,469,318.18)	(461,862,229.56)
五、其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动	四(37)	4,496,158.36	949,164.97
六、综合亏损总额		(655,973,159.82)	(460,913,064.59)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,679,494,126.63	2,274,580,176.48
收到的税费返还		137,290,491.80	224,122,593.79
收到其他与经营活动有关的现金	四(55)(a)	84,231,659.55	101,232,411.07
经营活动现金流入小计		<u>2,901,016,277.98</u>	<u>2,599,935,181.34</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,592,990,655.36)	(2,024,762,195.93)
支付给职工以及为职工支付的现金		(910,979,079.42)	(892,931,134.73)
支付的各项税费		(40,361,121.45)	(6,980,595.51)
支付其他与经营活动有关的现金	四(55)(b)	(34,263,372.30)	(29,173,789.72)
经营活动现金流出小计		<u>(3,578,594,228.53)</u>	<u>(2,953,847,715.89)</u>
经营活动使用的现金流量净额	四(56)(a)	<u>(677,577,950.55)</u>	<u>(353,912,534.55)</u>
二、投资活动产生/(使用)的现金流量			
收回投资收到的现金	四(55)(c)	18,182,000,000.00	18,035,000,000.00
取得投资收益收到的现金		78,687,495.61	89,106,853.01
处置固定资产收回的现金		170,022.52	-
投资活动现金流入小计		<u>18,260,857,518.13</u>	<u>18,124,106,853.01</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(122,686,359.60)	(119,421,896.46)
投资支付的现金	四(55)(d)	(16,329,926,625.00)	(22,176,794,790.73)
投资活动现金流出小计		<u>(16,452,612,984.60)</u>	<u>(22,296,216,687.19)</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>1,808,244,533.53</u>	<u>(4,172,109,834.18)</u>
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	6,573,000,316.08
取得借款收到的现金		-	65,466,268.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(55)(e)	-	1,238,066.66
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>6,639,704,650.74</u>
偿还债务支付的现金		-	(514,286,599.54)
偿付利息支付的现金		(2,379,880.00)	(8,334,644.10)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(55)(f)	(667,391,852.09)	(60,442,249.31)
筹资活动现金流出小计		<u>(669,771,732.09)</u>	<u>(583,063,492.95)</u>
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		<u>(669,771,732.09)</u>	<u>6,056,641,157.79</u>
四、汇率变动对现金的影响			
		<u>9,046,336.23</u>	<u>28,378,221.33</u>
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	四(56)(c)	469,941,187.12	1,558,997,010.39
		<u>2,076,227,928.46</u>	<u>517,230,918.07</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(56)(e)	<u>2,546,169,115.58</u>	<u>2,076,227,928.46</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



Handwritten signature of Dai Baojia.



Handwritten signature of Yang Xinhua.



Handwritten signature of Shen Yan.

翱捷科技股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,097,504,888.23	613,012,469.14
收到的税费返还		79,684,097.00	109,076,132.92
收到其他与经营活动有关的现金		59,915,818.40	92,991,128.32
经营活动现金流入小计		<u>1,237,104,803.63</u>	<u>815,079,730.38</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,299,107,540.13)	(801,367,474.67)
支付给职工以及为职工支付的现金		(704,110,483.87)	(666,106,184.49)
支付的各项税费		(1,417,616.53)	(586,785.68)
支付其他与经营活动有关的现金		(18,651,898.05)	(15,612,010.77)
经营活动现金流出小计		<u>(2,023,287,538.58)</u>	<u>(1,483,672,455.61)</u>
经营活动使用的现金流量净额		<u>(786,182,734.95)</u>	<u>(668,592,725.23)</u>
二、投资活动产生/(使用)的现金流量			
收回投资收到的现金		17,032,000,000.00	17,310,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		71,423,623.11	85,106,384.12
收到其他与投资活动有关的现金		170,000,000.00	645,177,837.76
投资活动现金流入小计		<u>17,273,423,623.11</u>	<u>18,040,284,221.88</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(114,547,861.43)	(129,012,566.11)
投资支付的现金		(15,509,926,625.00)	(22,246,562,290.73)
支付其他与投资活动有关的现金		(183,959,604.35)	(17,000,000.00)
投资活动现金流出小计		<u>(15,808,434,090.78)</u>	<u>(22,392,574,856.84)</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>1,464,989,532.33</u>	<u>(4,352,290,634.96)</u>
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	四(33)	-	6,573,000,316.08
取得借款收到的现金		-	65,466,268.00
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>6,638,466,584.08</u>
偿还债务支付的现金		-	(416,458,880.94)
偿付利息支付的现金		(1,813,254.15)	(6,622,737.29)
支付其他与筹资活动有关的现金		(662,081,157.25)	(55,731,247.04)
筹资活动现金流出小计		<u>(663,894,411.40)</u>	<u>(478,812,865.27)</u>
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		<u>(663,894,411.40)</u>	<u>6,159,653,718.81</u>
四、汇率变动对现金的影响			
		950,124.55	(1,548,659.26)
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		15,862,510.53	1,137,221,699.36
		<u>1,402,923,159.85</u>	<u>265,701,460.49</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	十三(1)	<u>1,418,785,670.38</u>	<u>1,402,923,159.85</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：戴保家

主管会计工作的负责人：杨新华

会计机构负责人：沈妍



(Handwritten signature of Dai Baojia)



(Handwritten signature of Yang Xinhua)



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合 (亏损)/收益	累计亏损	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		376,470,800.00	4,044,736,489.58	-	(22,549,268.71)	(3,267,313,082.98)	1,131,344,937.89
2022年度增减变动额							
综合亏损总额		-	-	-	-	(251,506,085.78)	(251,506,085.78)
净亏损	四(34)	-	-	-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	44,805,886.41	-	44,805,886.41
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	四(33)、(34)	41,830,089.00	6,504,601,917.84	-	-	-	6,546,432,006.84
股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	1,111,395.11	-	-	-	1,111,395.11
2022年12月31日年末余额		418,300,889.00	10,550,449,802.53	-	22,256,617.70	(3,518,819,168.76)	7,472,188,140.47
2023年1月1日年初余额		418,300,889.00	10,550,449,802.53	-	22,256,617.70	(3,518,819,168.76)	7,472,188,140.47
2023年度增减变动额							
综合亏损总额		-	-	-	-	(505,821,343.77)	(505,821,343.77)
净亏损	四(37)	-	-	-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	18,089,616.31	-	18,089,616.31
股东投入和减少资本							
回购股份	四(36)	-	-	(639,612,899.35)	-	-	(639,612,899.35)
股份支付计入股东权益的金额	四(34)	-	10,710,401.09	-	-	-	10,710,401.09
2023年12月31日年末余额		418,300,889.00	10,561,160,203.62	(639,612,899.35)	40,346,234.01	(4,024,640,512.53)	6,355,553,914.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家



(Handwritten signature of Dai Baojia)

主管会计工作的负责人: 杨新华



(Handwritten signature of Yang Xinhua)

会计机构负责人: 沈妍



(Handwritten signature of Shen Yan)

翱捷科技股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额		376,470,800.00	4,043,314,821.00	-	-	(2,159,743,775.86)	2,260,041,845.14
2022 年年度增减变动额							
综合亏损总额							
净亏损		-	-	-	-	(461,862,229.56)	(461,862,229.56)
其他综合收益		-	-	-	949,164.97	-	949,164.97
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	四(32)、(33)	41,830,089.00	6,504,601,917.84	-	-	-	6,546,432,006.84
股份支付计入股东权益的金额	十三(6)	-	1,111,395.11	-	-	-	1,111,395.11
2022 年 12 月 31 日年末余额		418,300,889.00	10,549,028,133.95	-	949,164.97	(2,621,606,005.42)	8,346,672,182.50
2023 年 1 月 1 日年初余额		418,300,889.00	10,549,028,133.95	-	949,164.97	(2,621,606,005.42)	8,346,672,182.50
2023 年年度增减变动额							
综合亏损总额							
净亏损		-	-	-	-	(660,469,318.18)	(660,469,318.18)
其他综合收益	四(37)	-	-	-	4,496,158.36	-	4,496,158.36
股东投入和减少资本							
回购股份	四(36)	-	-	(639,612,899.35)	-	-	(639,612,899.35)
股份支付计入股东权益的金额	十三(6)	-	10,710,401.09	-	-	-	10,710,401.09
2023 年 12 月 31 日年末余额		418,300,889.00	10,559,738,535.04	(639,612,899.35)	5,445,323.33	(3,282,075,323.60)	7,061,796,524.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 戴保家




主管会计工作的负责人: 杨新华




会计机构负责人: 沈妍




翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

翱捷科技股份有限公司(以下简称“本公司”，原名“翱捷科技(上海)有限公司”)是由上海浦东科技投资有限公司、上海浦东新兴产业投资有限公司、中国香港公民戴保家与香港紫藤责任有限公司于 2015 年 4 月 30 日在中华人民共和国上海市自由贸易试验区注册成立的有限责任公司。

根据本公司于 2020 年 8 月 8 日签订的《翱捷科技股份有限公司创立大会暨 2020 年第一次临时股东大会决议》，本公司全体股东一致同意以 2020 年 4 月 30 日作为股份公司整体变更的基准日，以发起设立的方式整体变更为股份有限公司，并更名为翱捷科技股份有限公司，变更前后股东结构以及出资比例保持不变。于 2020 年 8 月 17 日，本公司取得变更后的营业执照，统一社会信用代码为 913100003326874787。

根据中国证券监督管理委员会出具了证监许可[2021]3936 号文《关于同意翱捷科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，本公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A 股)41,830,089 股，并于 2022 年 1 月 14 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事各类集成电路及其应用系统和软件的开发、设计，委外生产和销售芯片产品，并提供相关技术服务和售后服务。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注五，与 2022 年度相同。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项与合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(25))、长期资产减值(附注二(17))、收入(附注二(21))、股份支付(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(28)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

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

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，本公司境内子公司的记账本位币为人民币，本公司子公司香港智多芯电子科技有限公司(以下简称“香港智多芯”)和 ASR Microelectronics International Inc.(以下简称“ASR US”)的记账本位币为美元，本公司子公司 ASR Microelectronics S.r.l(以下简称“ASR Italy”)的记账本位币为欧元。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

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

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

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

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

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

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

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

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

组合 1	押金组合	应收员工备用金及代垫款、应收保证金及押金、应收出口退税款等风险较低的款项
组合 2	集团内关联方组合	合并范围内公司之间的应收款项
组合 3	其他组合	除上述情况外剩余的应收款项及合同资产

对于划分为组合的应收账款及合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

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

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

(b) 金融负债

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 存货

与芯片生产销售相关的存货项目包括原材料、委托加工物资、产成品以及发出商品。存货按成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时的成本按加权平均法核算，委托加工物资、产成品和发出商品的成本主要包括原材料和委外加工费。本集团芯片生产环节主要由外部供应商完成。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于芯片产品，本集团根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

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

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位，对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

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

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司及联营公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括研发设备、计算机及其他办公设备以及房屋及建筑物等。

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
研发设备	2 年或 5 年	0%或者 5%	19%或 50%
计算机及其他办公设备	2 年或 5 年	0%或者 5%	19%或 50%
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%

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

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

(d) 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。

(13) 在建工程

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

(14) 借款费用

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

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

(15) 无形资产

无形资产包括特许使用权、外购软件及企业合并取得的知识产权和专利，以成本计量。

(a) 特许使用权

特许使用权按照受益年限在 1 年至 10 年内平均摊销。

(b) 外购软件

外购软件按照预计可使用年限 1 年至 10 年平均摊销。

(c) 知识产权及专利

企业合并过程中确认的被合并方的知识产权及专利，按照预期的受益年限 7 年或 10 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(e) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发技术服务费及委托开发费等支出。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(e) 研究与开发(续)

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

于 2023 年度，本集团的研发费用均于发生时计入当期损益(2022 年度：均于发生时计入当期损益)。

(f) 无形资产减值

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

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及光罩等已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(18) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

意大利雇员退職金计划

本公司子公司 ASR Italy 根据当地法律规定实施退職金制度，该制度按照设定受益计划进行会计处理。本集团于资产负债表日将设定受益计划义务的现值列示为负债，确定设定受益计划义务的现值以与支付该受益的币种相同且与该设定受益计划义务到期年限类似的高质量公司债券的市场收益率对预计未来现金流折现得出。与退職金相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(21) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 芯片产品销售

本集团非定制化的芯片产品销售分为直销、买断式经销以及代理式经销三种，本集团在芯片产品的控制权转移给客户时确认销售收入。不同销售合同安排下，芯片产品控制权转移的时点有所不同。直销情况下，本集团在将芯片产品交付给终端客户或其指定承运商时确认收入。买断式经销情况下，本集团在将芯片产品交付给经销商或其指定承运商时确认收入。根据合同的具体安排，大部分情况下委外加工厂商发货即为交付，少部分情况下客户签收视为交付。代理式经销情况下，本集团在代理经销商将本集团芯片发货给终端客户并向本集团提交委托代销结算单时确认收入。

本集团给予经销商及客户的各种销售折让和/或佣金以冲抵货款或支付现金的方式进行结算，并冲减收入。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(a) 芯片产品销售(续)

本集团给予经销商或终端客户的信用期通常为 30 至 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为芯片产品提供一年期的产品质量保证，并计提相应的预计负债(附注二(20))。

(b) 芯片定制业务

本集团为客户提供芯片定制设计服务，该服务包括本集团根据客户对芯片在功能、性能、功耗、尺寸及成本等方面的要求进行芯片规格定义和知识产权选型，通过设计、实现及验证，逐步转化为能用于芯片制造的版图，并委托晶圆厂根据版图生产工程晶圆，封装厂及测试厂进行工程样片封装测试，从而完成芯片工程样片生产，最终将工程样片交付给客户的全部过程。该过程所产出的商品具有不可替代性，且根据合同约定，公司在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项。于 2023 年度及 2022 年度，本集团定制设计服务收入确认政策为在将工程样片交付给客户且通过芯片功能验收时一次性确认收入。

在某些芯片定制设计服务合同中，除芯片设计外，本集团还为客户提供量产前的芯片测试或软件工具开发等服务，这部分服务属于单独的履约义务，在相关测试或开发完成并通过客户验收时确认收入。

定制芯片实现量产后，应客户需要，本集团可委托生产并销售相关芯片给客户。量产阶段的芯片销售合同另外签订，并独立计价，销售确认方法与(a)芯片产品销售原则相同。

(c) 半导体知识产权授权(以下简称“半导体 IP 授权”)

本集团向客户提供的半导体 IP 授权服务，同时满足下列三项条件的，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(c) 半导体知识产权授权(以下简称“半导体 IP 授权”)(续)

- 合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- 该活动不会导致本集团向客户转让某项商品。

对于不符合上述条件的知识产权授权，本集团在将半导体 IP 授权给客户，客户能够开始使用相关半导体 IP 时一次性确认收入。本集团授权给客户在一定期间内使用本集团技术平台而收取的半导体 IP 授权费，在半导体 IP 授权的有效期内平均摊销确认收入。

本集团向客户授予知识产权，并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的，在客户后续销售或使用行为实际发生与本集团履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

(d) 测试服务

本集团向客户提供单独的芯片功能测试、软件测试等测试服务，在相关测试完成并通过客户验收时一次性确认收入。

(e) 合同资产及负债

本集团向客户转让商品或服务时，已经取得无条件收款权的部分确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))。本集团已收或应收客户对价超过已向客户转让商品或服务的部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。于资产负债表日，本集团将预计回收期超过一年的合同资产列示为其他非流动资产，预计收入确认时点超过一年的合同负债列示为其他非流动负债。

(f) 合同履约成本

本集团为客户提供定制化的芯片设计服务和软件开发服务而发生的成本，在服务控制权转移给客户前，确认为合同履约成本，并在确认收入时，结转计入主营业务成本。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

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

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

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

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

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(24) 股份支付

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。本集团实施的限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算，实施的股票增值权计划作为以现金结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以自身股份或其他权益工具对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付(续)

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，是指本集团因获取职工服务、承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金义务的交易。

以现金结算的股份支付，本集团按照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，在授权日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件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应付职工薪酬。在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。可行权日至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，其变动计入公允价值变动损益

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

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

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

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

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

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

(26) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(27) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据，将本集团业务确定为一个经营分部。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 芯片定制设计服务合同是否满足在一段时间内确认收入的判断

本集团为客户设计开发的芯片高度定制化，一般无替代用途。然而，本集团是否在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项取决于每个合同具体的合同条款。若本集团在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项，则在一段时间内确认收入，否则在一个时点确认收入。本集团需要结合约定的合同条款以及合同履行各阶段的预期成本金额、毛利水平，在合同履行开始时，就本集团是否在整个合同期间内均有权就累计已完成的履约部分收取款项作出判断。截至 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团已签署的定制化芯片设计合同均不满足在一段时间内确认收入的条件。

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，并且以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断(续)

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，并且符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(iii) 附有产品质量保证的销售

本集团通常为芯片产品提供一年期的产品质量保证，该产品质量保证的期限是按照行业惯例而提供的，本集团并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

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

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25%和 25%(2022 年度：50%、25%和 25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值、消费者物价指数和集成电路市场规模增长率等。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

中国	2023 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.40%	3.00%	5.65%
消费者物价指数	1.60%	0.46%	2.64%
中国集成电路市场 规模增长率	5.85%	4.68%	6.14%
全球	2023 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	2.80%	0.60%	4.25%
消费者物价指数	3.90%	2.55%	5.70%
全球集成电路市场 规模增长率	5.45%	4.36%	5.72%

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

中国	2022 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.90%	2.75%	6.25%
消费者物价指数	2.25%	1.30%	3.25%
中国集成电路市场 规模增长率	5.28%	4.22%	5.54%
全球	2022 年经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	2.50%	-0.10%	3.75%
消费者物价指数	4.25%	3.20%	5.75%
全球集成电路市场 规模增长率	4.76%	3.80%	4.99%

(ii) 商誉减值准备

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组的可收回金额为资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注二(17)、四(16))。

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备(续)

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

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

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

(iii) 长期股权投资减值准备

本公司对子公司的长期股权投资存在减值迹象时进行减值测试，当减值测试结果表明相关资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注二(17))。

当本公司采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额时，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

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

如果管理层对采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对长期股权投资增加计提减值准备。

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 固定资产折旧及无形资产摊销

本集团依据相关资产预计未来的获利方式和期间估计固定资产和无形资产的预计使用寿命、净残值率、折旧及摊销额。当预计使用寿命或净残值率与预计不一致时，管理层将修正折旧及摊销金额、或者将已废弃或已处置的技术上落后或非战略性的资产予以核销。

(v) 存货跌价准备

管理层根据存货的预期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。于资产负债表日，管理层根据单项产品估计可变现净值，使存货按照成本与可变现净值孰低计量。如估计发生改变，有关差额则会影响存货的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(vi) 质量保证准备金

本集团为销售给客户的产品提供质量保证服务，根据质量保证条款，有缺陷的产品将获得更换或协商赔偿。产品质量保证金将根据销量及过往质保经验数据进行估计。本集团持续对估算方法进行复核，必要时进行调整。

(vii) 股权激励计划相关的会计估计

本集团聘请第三方估值机构协助采用期权定价模型分别评价确定限制性股票于授予日以及股票增值权于资产负债表日的公允价值，选择恰当的估值关键参数，包括无风险利率和股价预计波动率等。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，确认并调整当期取得的服务成本费用，计入当期损益。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(viii) 所得税和递延所得税

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

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

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

(ix) 金融工具的公允价值

本集团根据附注二(9)(c)所述的会计政策，于资产负债表日对金融工具的公允价值进行评估。对不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下使用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术进行评估。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(x) 预计负债

因未决诉讼所形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日，本集团对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异分别确认了递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露。因此，执行解释 16 号的上述规定对本集团及本公司财务报表无重大影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计算依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	8.84%、15%、16.5%、21%、24%或 25%等
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%或 6%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	1%或 7%
房产税	自用房产原值的 70%	1.2%
印花税	应纳税合同金额	0.005%、0.03%或 0.1%等

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

(a) 企业所得税

本公司及境内子公司适用的法定所得税税率为 25%。

2021 年 11 月 18 日，本公司通过高新技术企业资格复审，获得获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202131002458)，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。

2021 年 12 月 23 日，本公司子公司翱捷智能科技(上海)有限公司(简称“翱捷智能”)获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202131004651)，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度本公司子公司翱捷智能适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。

2021 年 12 月 23 日，本公司子公司翱捷科技(深圳)有限公司(简称“翱捷深圳”)获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202144205066)，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度本公司子公司翱捷深圳适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。

本公司子公司香港智多芯注册在香港，适用的所得税税率为 16.5%。

本公司子公司 ASR US 注册在美国，于 2023 年度，适用的联邦所得税税率为 21%，州所得税税率为 8.84%。

本公司子公司 ASR Italy 注册在意大利，适用的所得税税率为 24%。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(b) 增值税

本公司及本公司境内子公司的产品销售业务适用增值税，税率为 13%。

本公司及本公司境内子公司的芯片定制设计服务收入、软件开发收入、半导体 IP 授权收入以及测试服务收入适用增值税，税率为 6%。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	468.80	738.96
银行存款	2,525,201,491.08	2,076,227,189.50
其他货币资金(a)	21,309,378.67	325,013.38
应收利息(b)	2,056,737.71	1,173,538.81
	<u>2,548,568,076.26</u>	<u>2,077,726,480.65</u>
其中：存放在境外的款项	<u>374,859,877.05</u>	<u>288,894,119.09</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金余额人民币 21,309,378.67 元主要为本公司已存入证券公司预计后续用于股票回购和短期投资的款项人民币 20,967,155.70 元(2022 年 12 月 31 日：无)，以及本集团子公司 ASR Italy 存放在银行中作为租赁担保的款项人民币 342,222.97 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 325,013.38 元)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，应收利息余额人民币 2,056,737.71 元为本集团购买的美元定期存款按照实际利率法计提的利息(2022 年：1,173,538.81 元为本集团购买的 7 天通知存款按照实际利率法计提的利息)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	1,904,525,657.04	4,019,403,342.46
收益凭证	-	50,100,821.92
	<u>1,904,525,657.04</u>	<u>4,069,504,164.38</u>

于 2023 年 12 月 31 日，交易性金融资产系本集团购入的结构性存款，该结构性存款与伦敦金、上海金交易基准价、欧元兑美元即期汇率以及英镑兑美元即期汇率等挂钩，预期年化收益率在 2.00%-3.00%之间。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	269,154,979.73	217,753,169.65
减：坏账准备	<u>(1,503,728.31)</u>	<u>(1,047,761.40)</u>
	<u>267,651,251.42</u>	<u>216,705,408.25</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三个月以内	218,432,879.73	217,753,169.65
三个月到一年	39,824,500.00	-
一年到二年	<u>10,897,600.00</u>	-
	<u>269,154,979.73</u>	<u>217,753,169.65</u>

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

	应收账款和 合同资产余额	坏账准备 金额	占应收账款 和合同资产 余额总额比例
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>226,156,916.08</u>	<u>(1,457,095.05)</u>	<u>81.99%</u>

(c) 于 2023 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年度：无)。

(d) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

(i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单独计提坏账准备的应收账款。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	267,047,419.73	0.55%	(1,479,535.81)
-逾期 1 至 30 天	-	-	-
-逾期 30 至 90 天	2,107,560.00	1.15%	(24,192.50)
	<u>269,154,979.73</u>		<u>(1,503,728.31)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	217,084,809.65	0.48%	(1,043,998.71)
-逾期 1 至 30 天	668,360.00	0.56%	(3,762.69)
	<u>217,753,169.65</u>		<u>(1,047,761.40)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 1,390,283.91 元，由重分类导致的坏账准备金额增加为人民币 54,772.33 元，收回或转回的坏账准备金额为人民币 996,700.47 元(附注四(20))，相应的账面余额为人民币 206,855,569.65 元。本集团本年度收回或转回的坏账准备不重大。

(iv) 于 2023 年度，本集团无实际核销的应收账款 (2022 年度：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>63,712,784.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>81,391,348.48</u>	<u>100.00%</u>

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

	余额	占预付款项 余额总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>57,645,148.00</u>	<u>90.48%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
研发项目保证金	14,700,000.00	-
其他押金保证金	2,369,893.01	304,105.14
代垫员工社保及公积金等款项	269,528.99	399,380.14
应收采购返利	61,194.53	33,323.66
	<u>17,400,616.53</u>	<u>736,808.94</u>
减：坏账准备	<u>(1,973,694.69)</u>	<u>(36,392.75)</u>
	<u>15,426,921.84</u>	<u>700,416.19</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,153,456.59	690,936.94
一到二年	115,515.54	-
二到三年	1,396,772.40	34,872.00
三年以上	14,734,872.00	11,000.00
	<u>17,400,616.53</u>	<u>736,808.94</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过三年的其他应收款主要为应收苏州速通半导体科技有限公司(以下简称“苏州速通”)的研发项目保证金人民币 14,700,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：列示于其他非流动资产)。根据双方合作协议，苏州速通应在约定的还款条件达成时向本集团归还上述人民币 14,700,000.00 元的保证金，预计于 2024 年度收回。

(b) 损失准备及其账面余额变动表

2023 年其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	14,700,000.00	84.48%	(1,853,434.80)	12.61%
按组合计提坏账准备(ii)	2,700,616.53	15.52%	(120,259.89)	4.45%
	<u>17,400,616.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,973,694.69)</u>	<u>11.34%</u>

2022 年其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	736,808.94	100.00%	(36,392.75)	4.94%
	<u>736,808.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>(36,392.75)</u>	<u>4.94%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段				
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	736,808.94	(36,392.75)	-	-	(36,392.75)
本年新增的款项	2,550,228.99	(116,097.60)	14,700,000.00	(2,247,973.98)	(2,364,071.58)
本年减少的款项	(586,421.40)	32,230.46	-	-	32,230.46
本年(新增)/转回的 坏账准备 i)	-	-	-	394,539.18	394,539.18
2023 年 12 月 31 日	<u>2,700,616.53</u>	<u>(120,259.89)</u>	<u>14,700,000.00</u>	<u>(1,853,434.80)</u>	<u>(1,973,694.69)</u>

i)除因本年新增、减少的款项外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动为 394,539.18 元。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
研发项目保证金	<u>14,700,000.00</u>	<u>12.61%</u>	<u>(1,853,434.80)</u>	向研发合作伙伴支付研发项目保证金，信用风险特征与其他收款方不同

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

第一阶段	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
押金组合：			
一年以内	1,092,262.06	(49,100.46)	4.50%
一到二年	115,515.54	(2,942.46)	2.55%
二到三年	1,396,772.40	(64,172.12)	4.59%
三年以上	34,872.00	(1,960.70)	5.62%
其他组合：			
一年以内	61,194.53	(2,084.15)	3.41%
	<u>2,700,616.53</u>	<u>(120,259.89)</u>	

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

第一阶段	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
押金组合：			
一年以内	657,613.28	(32,893.29)	5.00%
一到二年	-	-	-
二到三年	34,872.00	(1,786.89)	5.12%
三年以上	11,000.00	(606.86)	5.52%
其他组合：			
一年以内	33,323.66	(1,105.71)	3.32%
	<u>736,808.94</u>	<u>(36,392.75)</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 51,034.24 元，由其他非流动资产重分类至其他应收款导致其他应收款坏账准备增加为人民币 1,917,606.92 元；转回的坏账准备金额为人民币 32,230.46 元(附注四(20))，相应的账面余额为人民币 586,421.40 元。

(d) 本年度无实际核销的其他应收款。

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 1	研发保证金	14,700,000.00	三年以上	84.48%	(1,853,434.80)
公司 2	租赁保证金	1,396,772.40	二到三年	8.03%	(64,172.12)
公司 3	租赁保证金	763,343.30	一年以内	4.39%	(35,070.40)
公司 4	外服保证金	78,940.37	一到二年	0.45%	(2,051.91)
公司 5	租赁保证金	69,783.00	一年以内	0.40%	(1,813.88)
		<u>17,008,839.07</u>		<u>97.75%</u>	<u>(1,956,543.11)</u>

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	188,775,763.43	(3,776,504.64)	184,999,258.79
委托加工物资	745,933,280.71	(35,294,466.78)	710,638,813.93
合同履约成本(i)	97,556,834.23	-	97,556,834.23
产成品	435,165,612.62	(31,385,472.81)	403,780,139.81
发出商品	83,409,884.15	(250,830.32)	83,159,053.83
	<u>1,550,841,375.14</u>	<u>(70,707,274.55)</u>	<u>1,480,134,100.59</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备及 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	237,144,483.49	(1,840,482.49)	235,304,001.00
委托加工物资	455,014,679.44	(16,653,105.47)	438,361,573.97
合同履约成本(i)	12,845,462.83	-	12,845,462.83
产成品	502,709,245.11	(30,480,701.80)	472,228,543.31
发出商品	24,580,613.12	-	24,580,613.12
	<u>1,232,294,483.99</u>	<u>(48,974,289.76)</u>	<u>1,183,320,194.23</u>

(i) 本集团为客户提供的芯片定制设计服务、半导体 IP 授权服务及其他测试服务在满足确认收入的条件前已发生的服务成本列示为合同履约成本，在确认收入时结转计入营业成本。2023 年度，该部分合同履约成本计入营业成本的总额为人民币 86,354,911.90 元(2022 年度：人民币 60,862,614.54 元)。

(ii) 本集团大部分销售采用 EXW 模式结算，由客户承担运费。发生的少量的由本集团承担的在商品控制权转移给客户之前且为履行销售合同而发生的运输成本，在其发生时直接计入营业成本。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年变动					2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	报废 转出	外币报表 折算差异	
原材料	1,840,482.49	2,444,526.78	(121,182.58)	-	(387,455.95)	133.90	3,776,504.64
委托加工物资	16,653,105.47	19,535,726.20	(159,227.30)	-	(770,341.76)	35,204.17	35,294,466.78
产成品	30,480,701.80	17,720,927.54	(1,039,799.75)	(11,994,340.38)	(4,017,719.69)	235,703.29	31,385,472.81
发出商品	-	248,739.11	-	-	-	2,091.21	250,830.32
	<u>48,974,289.76</u>	<u>39,949,919.63</u>	<u>(1,320,209.63)</u>	<u>(11,994,340.38)</u>	<u>(5,175,517.40)</u>	<u>273,132.57</u>	<u>70,707,274.55</u>

(i) 其中，按库龄组合计提存货跌价准备的芯片产成品及委托加工物资分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备		账面余额	存货跌价准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
一年以内	-	-	-	-	-	-
一到二年	-	-	-	-	-	-
二到三年	30,179,425.95	100.00%	(30,179,425.95)	6,819,133.49	100.00%	(6,819,133.49)
三年以上	3,568,435.70	100.00%	(3,568,435.70)	731,140.53	100.00%	(731,140.53)
	<u>33,747,861.65</u>		<u>(33,747,861.65)</u>	<u>7,550,274.02</u>		<u>(7,550,274.02)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
委托加工物资	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。
产成品及发出商品	产成品及发出商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。	以前减记存货价值的影响因素已经消失。

(7) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	6,677,477.72	6,279,560.00
减：合同资产减值准备	(45,739.76)	(29,903.97)
列示于其他非流动资产的合同资产(附注四(19))	(1,110,971.72)	-
	<u>5,520,766.24</u>	<u>6,249,656.03</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团合同资产均未逾期，无单独计提坏账准备的合同资产，均按组合计提减值准备。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
芯片定制设计服务费与 半导体 IP 授权服务费	<u>5,564,477.72</u>	0.79%	<u>(43,711.48)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产(续)

于 2022 年 12 月 31 日，本集团按组合计提坏账准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备
芯片定制设计服务费与半 导体 IP 授权服务费	<u>6,279,560.00</u>	0.48%	<u>(29,903.97)</u>

2023 年度本集团不存在合同资产的核销情况(2022 年度：无)。

(8) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	100,828,465.21	29,887,581.13
待认证进项税额	9,899,118.89	4,041,681.30
预缴所得税	813,555.46	557,831.87
	<u>111,541,139.56</u>	<u>34,487,094.30</u>

(9) 其他债权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
外购转让的大额存单	<u>10,647,814.04</u>	-
其中：		
—成本	10,326,625.00	-
—累计公允价值变动	321,189.04	-
	<u>10,647,814.04</u>	-

上述大额存单的本金面值为人民币 10,000,000.00 元，购买价格为人民币 10,326,625.00 元，其中包含了截至购买日的应计利息。

	面值	票面利率	实际利率	应计利息	到期日
外购转让的大额存单	<u>10,000,000.00</u>	3.51%	3.51%	<u>647,814.04</u>	2025 年 3 月

2023 年度本集团不存在其他债权投资的核销情况(2022 年度：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
—甬矽电子(宁波)股份有限公司(a)	22,201,053.48	16,911,455.40
—四川启赛微电子有限公司(b)	<u>18,600,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>
	<u>40,801,053.48</u>	<u>22,911,455.40</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
甬矽电子(宁波)股份有限公司		
—成本	15,794,790.73	15,794,790.73
—累计公允价值变动	<u>6,406,262.75</u>	<u>1,116,664.67</u>
	22,201,053.48	16,911,455.40
四川启赛微电子有限公司		
—成本	18,600,000.00	6,000,000.00
—累计公允价值变动	<u>-</u>	<u>-</u>
	18,600,000.00	6,000,000.00
	<u>40,801,053.48</u>	<u>22,911,455.40</u>

(a) 于 2022 年 10 月，本集团作为战略投资者在甬矽电子(宁波)股份有限公司(以下简称“甬矽电子”)的境内投资者首次公开发行人民币普通股 A 股时向其投资人民币 15,794,790.73 元，持股比例为 1.41%。该投资自甬矽电子上市之日起 12 个月内限售，已于 2023 年 11 月解禁。

(b) 于 2022 年 9 月，本集团向四川启赛微电子有限公司(以下简称“四川启赛”)投资人民币 6,000,000.00 元，持股比例为 10.00%。于 2023 年 11 月，本集团与四川启赛其他股东一起，向四川启赛等比例增资人民币 12,600,000.00 元，增资后累计投资成本为人民币 18,600,000.00 元，持股比例仍为 10.00%。

本集团对甬矽电子和四川启赛未派驻董事，也没有以任何方式参与或影响两家公司的财务和营运决策，因此本集团对两家公司不具有重大影响。本集团在投资日将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
非上市公司股权		
— 神顶科技(南京)有限公司	81,038,923.64	68,020,700.00
— 深圳三地一芯电子股份有限公司	20,000,000.00	-
— 深圳赤子心科技有限公司	15,000,000.00	-
私募基金		
— 重庆华胥私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	71,460,015.47	-
— 珠海横琴安创领卓创业投资基金合伙企业(有限合伙)	50,044,905.10	-
— 上海半导体装备材料二期私募投资基金合伙企业(有限合伙)	30,058,616.31	-
	<u>267,602,460.52</u>	<u>68,020,700.00</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
神顶科技(南京)有限公司(a)		
— 成本	60,000,000.00	60,000,000.00
— 累计公允价值变动	21,038,923.64	8,020,700.00
	<u>81,038,923.64</u>	<u>68,020,700.00</u>
深圳三地一芯电子股份有限公司(b)		
— 成本	20,000,000.00	-
— 累计公允价值变动	-	-
	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>
深圳赤子心科技有限公司(b)		
— 成本	15,000,000.00	-
— 累计公允价值变动	-	-
	<u>15,000,000.00</u>	<u>-</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
重庆华胥私募股权投资基金合伙企业(有限合伙) (c)		
—成本	70,000,000.00	-
—累计公允价值变动	1,460,015.47	-
	<u>71,460,015.47</u>	<u>-</u>
珠海横琴安创领卓创业投资基金合伙企业(有限合伙) (c)		
—成本	50,000,000.00	-
—累计公允价值变动	44,905.10	-
	<u>50,044,905.10</u>	<u>-</u>
上海半导体装备材料二期私募投资基金合伙企业(有限合伙) (c)		
—成本	30,000,000.00	-
—累计公允价值变动	58,616.31	-
	<u>30,058,616.31</u>	<u>-</u>
合计		
—成本	245,000,000.00	60,000,000.00
—累计公允价值变动	22,602,460.52	8,020,700.00
	<u>267,602,460.52</u>	<u>68,020,700.00</u>

- (a) 根据本集团与神顶科技(南京)有限公司(以下简称“神顶科技”)所签订的投资协议，虽然本集团对神顶科技派驻董事，存在重大影响，但考虑到本集团对上述投资拥有回售权等特殊权利，使得本集团实质上承担的风险和报酬与普通股股东明显不同，故本集团将该项权益投资及相关优先权利整体作为一项金融工具核算，将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，因预期长期持有，列示为其他非流动金融资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产(续)

(b) 根据本集团与深圳三地一芯电子股份有限公司(以下简称“三地一芯”)及深圳赤子心科技有限公司(以下简称“赤子心”)所签订的投资协议，本集团对该两家企业未派驻董事，对其无重大影响，且本集团对上述两项投资拥有回售权等特殊权利，使得本集团实质上承担的风险和报酬与普通股股东明显不同，故本集团将该两项项投资作为金融工具核算，将其分类为以公允价值计量且及其变动计入损益的金融资产，因预期长期持有，列示为其他非流动金融资产。

(c) 本集团所投资的重庆华胥私募股权投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“重庆华胥基金”)、珠海横琴安创领卓创业投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“珠海横琴安创基金”)及上海半导体装备材料二期私募投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“半导体装备二期基金”)均为有限期限的基金，且本集团对该类合伙企业均无重大影响，因此本集团判断该类投资为非交易性的债务工具投资，将其分类为以公允价值计量且及其变动计入损益的金融资产，因预期长期持有，列示为其他非流动金融资产。

(12) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业 (a)	100,938,571.29	-
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>100,938,571.29</u>	<u>-</u>

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	按权益法调整 投资 的净损益	2023 年 12 月 31 日	减值准备
深圳市万容创业 投资基金合伙 企业(有限合伙)	-	100,000,000.00	938,571.29	100,938,571.29
				<u>-</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产

	研发设备	计算机及 其他办公设备	房屋及建筑物	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	229,706,160.82	57,069,131.47	2,658,690.00	289,433,982.29
本年增加	30,944,580.59	8,153,516.63	-	39,098,097.22
本年减少	(8,750,758.39)	(14,820,195.85)	-	(23,570,954.24)
外币报表折算差异	218,856.21	385,685.05	-	604,541.26
2023 年 12 月 31 日	<u>252,118,839.23</u>	<u>50,788,137.30</u>	<u>2,658,690.00</u>	<u>305,565,666.53</u>
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	(122,863,300.99)	(37,360,610.06)	(21,047.94)	(160,244,958.99)
本年计提	(31,084,965.27)	(10,827,498.30)	(126,287.76)	(42,038,751.33)
本年减少	8,295,912.27	14,060,085.99	-	22,355,998.26
外币报表折算差异	(204,023.23)	(247,136.65)	-	(451,159.88)
2023 年 12 月 31 日	<u>(145,856,377.22)</u>	<u>(34,375,159.02)</u>	<u>(147,335.70)</u>	<u>(180,378,871.94)</u>
减值准备				
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	<u>106,262,462.01</u>	<u>16,412,978.28</u>	<u>2,511,354.30</u>	<u>125,186,794.59</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>106,842,859.83</u>	<u>19,708,521.41</u>	<u>2,637,642.06</u>	<u>129,189,023.30</u>

2023 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 42,038,751.33 元，其中计入营业成本人民币 168,199.98 元、销售费用人民币 9,541.52 元、管理费用人民币 789,783.73 元、研发费用人民币 41,058,102.04 元、年末存货 - 合同履约成本余额人民币 13,124.06 元(2022 年度：固定资产计提的折旧金额为人民币 46,162,369.31 元，其中计入营业成本人民币 16,459.73 元、销售费用人民币 5,772.83 元、管理费用人民币 813,052.29 元、研发费用人民币 45,322,970.38 元、年末存货 - 合同履约成本余额人民币 4,114.08 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无闲置或抵押的固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机械设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	91,832,809.83	2,100,000.00	93,932,809.83
新增租赁合同	24,725,446.37	-	24,725,446.37
到期结束的租赁合同	(19,423,656.77)	-	(19,423,656.77)
提前退租的租赁合同	(4,540,735.19)	-	(4,540,735.19)
外币报表折算差异	162,720.23	-	162,720.23
2023 年 12 月 31 日	<u>92,756,584.47</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>94,856,584.47</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(39,967,709.86)	(805,000.11)	(40,772,709.97)
本年计提	(27,540,998.50)	(420,000.00)	(27,960,998.50)
到期结束的租赁合同	19,423,656.77	-	19,423,656.77
提前退租的租赁合同	971,584.84	-	971,584.84
外币报表折算差异	(64,117.14)	-	(64,117.14)
2023 年 12 月 31 日	<u>(47,177,583.89)</u>	<u>(1,225,000.11)</u>	<u>(48,402,584.00)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>45,579,000.58</u>	<u>874,999.89</u>	<u>46,454,000.47</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>51,865,099.97</u>	<u>1,294,999.89</u>	<u>53,160,099.86</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	外购软件	特许使用权	企业合并取得的 知识产权及专利 (b)	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	138,574,625.00	132,617,659.33	448,624,096.01	719,816,380.34
本年增加-购置	38,063,107.58	32,550,962.94	-	70,614,070.52
摊销完毕并转出(a)	-	(9,437,860.81)	-	(9,437,860.81)
外币报表折算差异	194,614.98	98,165.73	-	292,780.71
2023 年 12 月 31 日	<u>176,832,347.56</u>	<u>155,828,927.19</u>	<u>448,624,096.01</u>	<u>781,285,370.76</u>
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	(107,810,335.73)	(63,363,742.48)	(230,284,703.38)	(401,458,781.59)
本年增加	(28,466,093.65)	(42,617,786.98)	(52,967,747.36)	(124,051,627.99)
摊销完毕并转出(a)	-	9,437,860.81	-	9,437,860.81
外币报表折算差异	(194,598.64)	(31,857.76)	-	(226,456.40)
2023 年 12 月 31 日	<u>(136,471,028.02)</u>	<u>(96,575,526.41)</u>	<u>(283,252,450.74)</u>	<u>(516,299,005.17)</u>
减值准备				
2022 年 12 月 31 日	-	(3,681,038.48)	-	(3,681,038.48)
本年增加	(217,252.29)	-	-	(217,252.29)
外币报表折算差异	-	(62,420.09)	-	(62,420.09)
2023 年 12 月 31 日	<u>(217,252.29)</u>	<u>(3,743,458.57)</u>	<u>-</u>	<u>(3,960,710.86)</u>
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	<u>40,144,067.25</u>	<u>55,509,942.21</u>	<u>165,371,645.27</u>	<u>261,025,654.73</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>30,764,289.27</u>	<u>65,572,878.37</u>	<u>218,339,392.63</u>	<u>314,676,560.27</u>

2023 年度无形资产计提的摊销费用为人民币 124,051,627.99 元，其中计入主营业务成本人民币 3,499,993.79 元、管理费用人民币 1,184,607.88 元、研发费用人民币 119,367,026.32 元 (2022 年度：无形资产计提的摊销费用为人民币 119,708,410.63 元，其中计入主营业务成本人民币 1,300,862.48 元、管理费用人民币 1,235,235.56 元、研发费用人民币 117,172,312.59 元)。

(a) 本集团在特许使用权相关合同到期时，将其原价及累计摊销同时转出。

(b) 本集团收购 Marvell 公司和智擎信息系统(上海)有限公司(以下简称“智擎信息”)(附注四(16))取得的知识产权及专利对本集团的财务报表具有重要影响，其于 2023 年 12 月 31 日的账面价值分别为人民币 86,569,652.77 元和 78,801,992.50 元，剩余摊销期限分别为 3.3 年和 2.9 年(2022 年 12 月 31 日：分别为人民币 112,519,574.13 元和 105,819,818.50 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无通过内部研发形成的无形资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
分摊至蜂窝芯片业务的商誉				
收购原智多芯集团形成的商誉(a)	248,861,772.33	-	-	248,861,772.33
收购 Marvell 移动通信业务形成的商誉(b)	16,236,607.94	-	-	16,236,607.94
分摊至人工智能业务的商誉				
收购智擎信息形成的商誉(c)	868,427.08	-	-	868,427.08
	<u>265,966,807.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265,966,807.35</u>
减：减值准备				
收购原智多芯集团形成的商誉	(248,861,772.33)	-	-	(248,861,772.33)
收购智擎信息形成的商誉	-	(868,427.08)	-	(868,427.08)
	<u>17,105,035.02</u>	<u>(868,427.08)</u>	<u>-</u>	<u>16,236,607.94</u>

- (a) 本集团于 2016 年 2 月 3 日以非同一控制下企业合并方式收购江苏智多芯电子科技有限公司(以下简称“江苏智多芯”)100%的股权，总计对价折合人民币 205,768,759.38 元，合并日承担可辨认净负债公允价值折合人民币 43,093,012.95 元，确认商誉人民币 248,861,772.33 元。商誉代表了智多芯集团研发团队的智能手机芯片研发技术能力以及收购时仍在开发过程中未形成可识别资产的专有技术。该商誉已于 2017 年度全额计提减值。
- (b) 本集团于 2017 年 5 月 31 日以非同一控制下业务合并方式取得 Marvell 公司的移动通信业务，总计对价折合人民币 365,878,040.56 元，合并日取得可辨认净资产公允价值折合人民币 349,641,432.62 元，确认商誉人民币 16,236,607.94 元。商誉代表了从 Marvell 公司承接的研发团队的 thin-modem 芯片研发技术能力。
- (c) 本集团于 2019 年 12 月 20 日以非同一控制下企业合并方式收购智擎信息 100%的股权，总计对价折合人民币 138,753,100.00 元，合并日取得可辨认净资产公允价值折合人民币 137,884,672.92 元，确认商誉人民币 868,427.08 元。商誉代表了智擎信息研发团队的人工智能芯片研发技术能力。于 2023 年度，本集团因战略调整，对该商誉全额计提减值。
- (d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团分别对分摊至蜂窝芯片业务资产组以及人工智能业务资产组的商誉进行了减值测试。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期收入增长率基于五年期预算，稳定期收入增长率为预测期后所采用的收入增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率，折现率为反映相关资产组的特定风险的税前折现率。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

(d) 2023 年度，相关资产组组合的可收回金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	蜂窝芯片业务 产品销售	人工智能业务 产品销售
预测期收入增长率	35%	零
稳定期收入增长率	2.2%	零
毛利率	22%-34%	零
税前折现率	16.95%	16.95%
可收回金额	30.46 亿元	零

2022 年度，采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	蜂窝芯片业务 产品销售	人工智能业务 产品销售
预测期收入增长率	37%	35%
稳定期收入增长率	2.5%	2.5%
毛利率	23%-34%	24%-33%
税前折现率	16.90%	16.69%

于 2022 年 12 月 31 日，本集团包含商誉的人工智能资产组账面价值为人民币 116,876,889.20 元，其中作为无形资产列示的知识产权及专利为人民币 105,819,818.50 元，其他长期资产账面价值为人民币 11,057,070.70 元。于 2023 年度，由于市场环境以及竞争格局发生了较大变化，下游终端产品市场竞争态势以及 IPC 芯片的切入机会不及预期，本集团停止了将人工智能业务作为独立的业务单元进行发展的计划，并将该资产组下可通用的长期资产转入其他资产组，其中：前述知识产权及专利拟运用于蜂窝芯片，转入蜂窝芯片资产组。其余少量专用于人工智能业务的其他长期资产人民币 217,252.29 元及商誉人民币 868,427.08 元于 2023 年 12 月 31 日全额计提了减值，总计金额人民币 1,085,679.37 元，对本集团财务报表影响不重大。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
光罩	10,774,969.83	3,625,518.53	(5,064,939.87)	3,033.99	9,338,582.48
使用权资产改良	10,328,219.48	6,197,689.41	(6,070,089.14)	18,535.88	10,474,355.63
	<u>21,103,189.31</u>	<u>9,823,207.94</u>	<u>(11,135,029.01)</u>	<u>21,569.87</u>	<u>19,812,938.11</u>

(18) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及 可抵扣亏损	递延所得税资产
租赁负债	46,454,000.47	7,254,533.74	53,160,099.86	8,690,466.72
可抵扣亏损	34,472,951.60	5,170,942.73	18,641,529.05	2,796,229.36
资产减值准备	14,816,011.36	2,444,641.88	-	-
信用减值准备	823,965.89	135,954.37	-	-
固定资产折旧	142,509.42	23,514.05	-	-
预提质保金	101,095.22	16,680.71	-	-
	<u>96,810,533.96</u>	<u>15,046,267.48</u>	<u>71,801,628.91</u>	<u>11,486,696.08</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		12,069,003.24		6,390,630.71
预计于 1 年后转回的 金额		<u>2,977,264.24</u>		<u>5,096,065.37</u>
		<u>15,046,267.48</u>		<u>11,486,696.08</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并 评估增值的知识产权 和专利	81,664,386.87	20,129,857.28	109,450,172.33	27,009,979.87
使用权资产	46,454,000.47	7,254,533.73	53,160,099.86	8,690,466.73
其他非流动金融资产公 允价值收益	22,602,460.52	3,390,369.08	8,020,700.00	1,203,105.00
其他权益工具投资公允 价值收益	6,406,262.75	960,939.41	1,116,664.67	167,499.70
交易性金融资产公允价 值收益	4,525,657.04	678,848.55	9,504,164.38	1,425,624.65
权益法核算的基金投资 投资收益	938,571.29	140,785.69	-	-
	<u>162,591,338.94</u>	<u>32,555,333.74</u>	<u>181,251,801.24</u>	<u>38,496,675.95</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		11,343,198.46		10,428,804.18
预计于 1 年后转回的 金额		<u>21,212,135.28</u>		<u>28,067,871.77</u>
		<u>32,555,333.74</u>		<u>38,496,675.95</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	308,421,523.80	223,242,423.22
可抵扣亏损	<u>7,086,610,507.73</u>	<u>5,456,098,732.84</u>
	<u>7,395,032,031.53</u>	<u>5,679,341,156.06</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2033 年	1,632,660,977.25	-
2032 年	1,163,572,024.01	1,163,572,024.01
2031 年	1,320,479,349.30	1,320,479,349.30
2030 年	1,087,036,872.72	1,087,036,872.72
2029 年	625,810,698.81	625,810,698.81
2028 年	705,565,992.80	705,441,843.46
2027 年	345,604,103.11	345,604,103.11
2026 年	182,480,065.20	182,480,065.20
2025 年	22,348,319.45	23,733,317.56
2024 年	1,052,105.08	1,052,105.08
2023 年	-	888,353.59
	<u>7,086,610,507.73</u>	<u>5,456,098,732.84</u>

根据财税[2018]76 号《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，本公司、子公司翱捷深圳和翱捷智能可抵扣亏损的结转年限延长至 10 年。本公司中国境内其他子公司可抵扣亏损的结转年限为 5 年。本公司境外子公司产生的亏损无结转年限的限制。

(e) 抵销后的递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	12,425,476.46	2,620,791.01	11,486,696.08	-
递延所得税负债	12,425,476.46	20,129,857.28	11,486,696.08	27,009,979.87

(19) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期租赁押金	5,759,261.54	6,903,034.41
长期资产采购预付款	3,405,358.86	7,565,872.42
合同资产(附注四(7))	1,113,000.00	-
研发项目保证金(附注四(5))	-	14,700,000.00
减：押金保证金减值准备	(131,363.74)	(2,404,185.82)
合同资产减值准备	(2,028.28)	-
	<u>10,144,228.38</u>	<u>26,764,721.01</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 其他非流动资产(续)

上述长期租赁押金、合同资产及研发项目保证金属于金融资产。

(a) 于 2023 年度，损失准备及其账面余额变动情况如下：

	第一阶段				
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	6,903,034.41	(156,211.84)	14,700,000.00	(2,247,973.98)	(2,404,185.82)
本年新增的款项	1,365,999.53	(41,352.30)	-	-	(41,352.30)
本年减少的款项	<u>(1,396,772.40)</u>	<u>64,172.12</u>	<u>(14,700,000.00)</u>	<u>2,247,973.98</u>	<u>2,312,146.10</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>6,872,261.54</u>	<u>(133,392.02)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(133,392.02)</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提信用减值损失的其他非流动资产。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团按组合计提信用减值损失的其他非流动资产均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	5,759,261.54	(131,363.74)	2.28%
组合 3 - 其他组合：	<u>1,113,000.00</u>	<u>(2,028.28)</u>	0.18%
	<u>6,872,261.54</u>	<u>(133,392.02)</u>	

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1 - 押金组合：	<u>6,903,034.41</u>	<u>(156,211.84)</u>	2.26%

(e) 于 2023 年度，本集团无实际核销的其他非流动资产(2022 年：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			重分类 (注)	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
			转回	转销	处置			
应收账款坏账准备-组合计提	1,047,761.40	1,390,283.91	(996,700.47)	-	-	54,772.33	7,611.14	1,503,728.31
其他应收款坏账准备	36,392.75	51,034.24	(32,230.46)	-	-	1,917,606.92	891.24	1,973,694.69
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	1,853,434.80	-	1,853,434.80
组合计提坏账准备	36,392.75	51,034.24	(32,230.46)	-	-	64,172.12	891.24	120,259.89
其他非流动资产坏账准备	2,404,185.82	39,306.60	(394,539.18)	-	-	(1,917,606.92)	17.42	131,363.74
其中：单项计提坏账准备	2,247,973.98	-	(394,539.18)	-	-	(1,853,434.80)	-	-
组合计提坏账准备	156,211.84	39,306.60	-	-	-	(64,172.12)	17.42	131,363.74
信用减值准备小计	3,488,339.97	1,480,624.75	(1,423,470.11)	-	-	54,772.33	8,519.80	3,608,786.74
合同资产坏账准备	29,903.97	75,575.07	(4,966.95)	-	-	(56,800.61)	-	43,711.48
列示于其他非流动资产的								
合同资产坏账准备	-	-	-	-	-	2,028.28	-	2,028.28
存货跌价准备	48,974,289.76	39,949,919.63	(1,320,209.63)	(11,994,340.38)	(5,175,517.40)	-	273,132.57	70,707,274.55
商誉减值准备	248,861,772.33	868,427.08	-	-	-	-	-	249,730,199.41
无形资产减值准备	3,681,038.48	217,252.29	-	-	-	-	62,420.09	3,960,710.86
资产减值损失小计	301,547,004.54	41,111,174.07	(1,325,176.58)	(11,994,340.38)	(5,175,517.40)	(54,772.33)	335,552.66	324,443,924.58
	305,035,344.51	42,591,798.82	(2,748,646.69)	(11,994,340.38)	(5,175,517.40)	-	344,072.46	328,052,711.32

注：根据可回收期间及合同执行情况的变化，部分合同资产转入应收账款，部分非流动资产重分类至流动资产。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	转销	处置		
应收账款坏账准备	969,951.73	1,002,519.62	(969,951.73)	-	-	45,241.78	1,047,761.40
其他应收款坏账准备	16,993.04	34,234.40	(15,173.44)	(11.45)	-	350.20	36,392.75
其他非流动资产坏账准备	2,452,644.85	26,490.80	(74,995.09)	-	-	45.26	2,404,185.82
信用减值准备小计	<u>3,439,589.62</u>	<u>1,063,244.82</u>	<u>(1,060,120.26)</u>	<u>(11.45)</u>	<u>-</u>	<u>45,637.24</u>	<u>3,488,339.97</u>
合同资产坏账准备	8,421.47	29,903.97	(8,421.47)	-	-	-	29,903.97
存货跌价准备	6,580,195.49	50,148,455.57	(703,937.99)	-	(7,919,232.92)	868,809.61	48,974,289.76
商誉减值准备	248,861,772.33	-	-	-	-	-	248,861,772.33
无形资产减值准备	3,369,783.91	-	-	-	-	311,254.57	3,681,038.48
资产减值损失小计	<u>258,820,173.20</u>	<u>50,178,359.54</u>	<u>(712,359.46)</u>	<u>-</u>	<u>(7,919,232.92)</u>	<u>1,180,064.18</u>	<u>301,547,004.54</u>
	<u>262,259,762.82</u>	<u>51,241,604.36</u>	<u>(1,772,479.72)</u>	<u>(11.45)</u>	<u>(7,919,232.92)</u>	<u>1,225,701.42</u>	<u>305,035,344.51</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付委外加工费	78,806,148.12	52,609,680.70
应付原材料采购款	65,393,859.58	29,918,369.84
应付特许权使用费	43,462,038.49	42,783,045.17
	<u>187,662,046.19</u>	<u>125,311,095.71</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的应付账款账龄均在一年以内。

(22) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收芯片定制业务服务费	166,826,929.86	121,571,104.82
预收货款	49,346,230.37	50,306,777.12
预收半导体 IP 授权费	3,334,299.95	17,796,727.00
预收测试服务及其他	-	2,688,679.22
	<u>219,507,460.18</u>	<u>192,363,288.16</u>

于 2023 年 1 月 1 日，本集团合同负债的余额为 192,363,288.16 元，其中 136,411,815.16 元已于 2023 年度转入营业收入，包括转入芯片定制收入人民币 87,173,480.25 元，芯片产品销售收入 32,433,428.69 元，半导体 IP 授权收入 14,116,227.00 元，以及测试服务及其他 2,688,679.22 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	173,821,128.32	170,672,982.46
应付设定提存计划(b)	505,472.42	499,419.93
	<u>174,326,600.74</u>	<u>171,172,402.39</u>

(a) 应付短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	164,099,720.37	743,835,027.25	(740,987,919.22)	480,925.49	167,427,753.89
社会保险费	549,755.42	41,008,107.28	(40,988,896.10)	285.69	569,252.29
其中：医疗保险费	522,763.29	37,256,423.64	(37,229,999.58)	64.45	549,251.80
工伤保险费	10,177.37	777,153.31	(784,784.36)	221.24	2,767.56
生育保险费	16,814.76	2,974,530.33	(2,974,112.16)	-	17,232.93
残疾人保障金	120.93	24,492.85	(24,472.57)	-	141.21
住房公积金	208,562.05	47,780,960.20	(47,783,381.20)	-	206,141.05
短期带薪缺勤	5,814,823.69	2,562,649.50	(2,856,733.94)	97,100.63	5,617,839.88
	<u>170,672,982.46</u>	<u>835,211,237.08</u>	<u>(832,641,403.03)</u>	<u>578,311.81</u>	<u>173,821,128.32</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	491,012.49	61,512,348.29	(61,516,967.22)	10,462.22	496,855.78
失业保险费	8,407.44	1,816,975.60	(1,816,766.40)	-	8,616.64
	<u>499,419.93</u>	<u>63,329,323.89</u>	<u>(63,333,733.62)</u>	<u>10,462.22</u>	<u>505,472.42</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付代扣代缴个人所得税	7,310,555.27	7,225,667.62
应付代扣代缴所得税	1,355,605.62	476,381.63
应付企业所得税	1,168,043.03	6,466,220.80
应付代扣代缴增值税	-	258,503.51
应付其他税费	786,620.37	671,397.66
	<u>10,620,824.29</u>	<u>15,098,171.22</u>

(25) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金返利	115,475,026.32	62,344,385.23
无形资产采购款	27,862,834.96	20,976,615.56
保证金	7,725,096.97	7,343,956.79
专业服务费	2,421,316.64	3,739,592.92
技术服务费	2,014,557.87	1,594,408.82
固定资产采购款	409,413.72	5,148,841.99
其他	2,889,842.36	3,557,472.32
	<u>158,798,088.84</u>	<u>104,705,273.63</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的其他应付款为人民币 13,007,364.35 元，主要为结算期超过 1 年的无形资产采购款人民币 7,980,824.00 元(2022 年 12 月 31 日：列示于长期应付款 7,980,824.00 元)，及向终端客户收取的采购数量保证金人民币 5,026,540.35 元 (2022 年 12 月 31 日：主要为向终端客户收取的采购数量保证金人民币 6,787,768.36 元)。

(26) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(28))	<u>27,909,681.55</u>	<u>22,158,628.16</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质量保证准备金(a)	17,008,281.35	19,375,075.45
待转销项税额	1,607,710.69	1,908,273.22
诉讼赔偿(b)	-	24,737,760.00
行政处罚拨备	-	600,000.00
	<u>18,615,992.04</u>	<u>46,621,108.67</u>

(a) 于 2023 年度，本集团计提质量保证准备金为人民币 7,709,530.37 元，本年实际结算质量赔偿金额为人民币 10,350,595.29 元，外币报表折算差异对质量保证准备金余额的影响为人民币 274,270.82 元。

(b) 于 2020 年 12 月，本集团收到展讯通信(上海)有限公司(以下简称“展讯公司”)的民事起诉状(2020)津 03 知民初 319 号，状告本公司所制造、许诺销售、销售的产品侵犯了展讯公司拥有的发明专利权，要求本公司停止制造、许诺销售、销售被控侵权产品，销毁相关库存和专利产品专用生产设备，赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 100,300,000.00 元。根据天津市第三中级人民法院 2021 年 7 月 5 日的一审判决结果，本公司需赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 24,410,000.00 元，并承担诉讼费。于 2021 年 7 月 14 日，本公司向最高人民法院提交二审上诉，申请驳回展讯公司对本案的全部诉讼请求，同时本案一、二审诉讼费由展讯公司承担。截至 2022 年 12 月 31 日，二审尚在审理过程中，本集团根据一审判决结果计提诉讼赔偿及诉讼费用合计人民币 24,737,760.00 元。于 2023 年 8 月，本集团收到最高人民法院对该案出具的终审判决书，判决本集团胜诉。根据终审判决书，撤销天津市第三中级人民法院(2020)津 03 知民初 319 号民事判决，并驳回展讯公司的诉讼请求。本集团根据终审判决结果全额转回相关诉讼赔偿及诉讼费用合计人民币 24,737,760.00 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	47,611,731.77	54,137,286.77
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(26))	<u>(27,909,681.55)</u>	<u>(22,158,628.16)</u>
	<u>19,702,050.22</u>	<u>31,978,658.61</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为人民币 1,526,686.60 元(2022 年 12 月 31 日：93,100.00 元)，均为一年内支付。

(29) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
无形资产采购款	<u>-</u>	<u>7,980,824.00</u>

(30) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	<u>105,041,388.39</u>	<u>12,888,100.19</u>	<u>(14,493,264.46)</u>	<u>103,436,224.12</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的 政府补助	100,341,388.39	4,028,100.19	(6,953,264.46)	97,416,224.12
与收益相关的 政府补助	<u>4,700,000.00</u>	<u>8,860,000.00</u>	<u>(7,540,000.00)</u>	<u>6,020,000.00</u>
	<u>105,041,388.39</u>	<u>12,888,100.19</u>	<u>(14,493,264.46)</u>	<u>103,436,224.12</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付退休金(i)	648,305.72	374,884.58
股票增值权激励计划(附注四(35))	534,968.35	-
	<u>1,183,274.07</u>	<u>374,884.58</u>

- (i) 于 2023 年度及 2022 年度，本集团计提的应付退休金是本集团子公司 ASR Italy 根据意大利雇员退休金计划(简称“TFR”)所计提的。该计划下，当意大利雇员离职或被解雇时，ASR Italy 需要向其支付退休金，按每名雇员受雇期及工资计算。退休金由 ASR Italy 按雇员工资的一定比例进行留存，按照固定利率加上通货膨胀率后，在雇员退休时予以支付。

(a) 应付退休金负债：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益计划义务现值	1,366,917.57	800,305.01
减：计划资产公允价值	<u>(718,611.85)</u>	<u>(425,420.43)</u>
设定受益计划净负债	<u>648,305.72</u>	<u>374,884.58</u>

(b) 应付退休金变动情况如下：

	设定受益计划 义务现值	计划资产的 公允价值	设定受益计划 净负债
2022 年 12 月 31 日	800,305.01	(425,420.43)	374,884.58
计入当期损益的设定受益成本			
— 当期服务成本	505,150.66	-	505,150.66
计划资产的投入	-	(260,742.12)	(260,742.12)
外币报表折算差异	61,461.90	(32,449.30)	29,012.60
2023 年 12 月 31 日	<u>1,366,917.57</u>	<u>(718,611.85)</u>	<u>648,305.72</u>

(32) 其他非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债-预收半导体 IP 授权费	<u>1,105,597.89</u>	<u>1,011,702.82</u>

预计在 12 个月以后转入营业收入的合同负债列示为其他非流动负债。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>418,300,889.00</u>	<u>-</u>	<u>418,300,889.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	发行新股(附注四(34))	2022 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>376,470,800.00</u>	<u>41,830,089.00</u>	<u>418,300,889.00</u>

(34) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	8,760,606,773.05	-	-	8,760,606,773.05
其他资本公积				
-股份支付(附注四(35))				
(a)	<u>1,789,843,029.48</u>	<u>10,710,401.09</u>	<u>-</u>	<u>1,800,553,430.57</u>
	<u>10,550,449,802.53</u>	<u>10,710,401.09</u>	<u>-</u>	<u>10,561,160,203.62</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	2,256,004,855.21	6,504,601,917.84	-	8,760,606,773.05
其他资本公积				
-股份支付(附注四(35))				
(c)	<u>1,788,731,634.37</u>	<u>1,111,395.11</u>	<u>-</u>	<u>1,789,843,029.48</u>
	<u>4,044,736,489.58</u>	<u>6,505,713,312.95</u>	<u>-</u>	<u>10,550,449,802.53</u>

- (a) 中国证券监督管理委员会于 2021 年 12 月 14 日签发的证监许可[2021]3936 号文《关于同意翱捷科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，翱捷科技股份有限公司获准向境内投资者首次公开发行人民币普通股 41,830,089 股，每股发行价格为人民币 164.54 元，募集资金总额为人民币 6,882,722,844.06 元。扣除不含增值税的承销保荐费用人民币 309,722,527.98 元后，本公司实际收到募集资金计人民币 6,573,000,316.08 元，上述资金于 2022 年 1 月 10 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2022)第 0046 号验资报告。本公司募集资金总额扣除所有实际股票发行费用人民币 336,290,837.22 元(包括上述不含增值税承销保荐费用人民币 309,722,527.98 元以及其他发行费用人民币 26,568,309.24 元)后的净额为人民币 6,546,432,006.84 元，计入股本人民币 41,830,089.00 元，计入资本公积(股本溢价)人民币 6,504,601,917.84 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股份支付

(a) 2023 年限制性股票激励计划

(i) 概要

根据 2023 年 11 月 15 日股东会决议通过的《公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)》、2023 年 12 月 7 日董事会会议决议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》及《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，本公司以 2023 年 12 月 7 日为授予日，以 21.50 元/股的授予价格向 1,017 名激励对象首次授予合计 807.50 万股第二类限制性股票。

(ii) 2023 年度内限制性股票变动情况表

	2023 年度 数量
年初发行在外	-
本年授予	8,075,000
本年失效	(16,503)
年末发行在外	<u>8,058,497</u>

(iii) 以权益结算的股份支付确认的费用金额如下：

	2023 年度	2022 年度
研发费用	9,285,405.56	-
管理费用	687,882.93	-
销售费用	457,429.71	-
营业成本	279,682.89	-
	<u>10,710,401.09</u>	<u>-</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股份支付(续)

(a) 2023 年限制性股票激励计划(续)

(iv) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团采用 **Black-Scholes** 模型确定授予日限制性股票的公允价值。

于授予日，限制性股票激励计划的主要估值参数分别列示如下：

	2023 年度
限制性股票行权价格	21.50 元/股
限制性股票的有效期限	1.42-3.42 年
标的股票的授予日现行价格	65.65 元/股
股价预计波动率	46.44%-51.56%
有效期内的无风险利率	2.43%-2.53%
预计股息率	0.00%

本集团根据以上参数计算的得出的限制性股票的公允价值为 45.01- 47.49 元/股。

(b) 2023 年股票增值权激励计划

(i) 概要

根据 2023 年 11 月 15 日股东会决议通过的《公司 2023 年股票增值权激励计划(草案)》及 2023 年 12 月 7 日董事会决议通过的《关于向激励对象授予股票增值权的议案》，本公司以 2023 年 12 月 7 日为授予日，以 36.50 元/股的行权价格向 5 名激励对象授予 39.75 万份股票增值权。

(ii) 2023 年度内股票增值权变动情况表

	2023 年度 数量
年初发行在外	-
本年授予	397,500
年末发行在外	<u>397,500</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股份支付(续)

(b) 2023 年股票增值权激励计划(续)

(iii) 以现金结算的股份支付确认的费用金额如下：

	2023 年度	2022 年度
管理费用	<u>534,968.35</u>	<u>-</u>

(iv) 资产负债表日股票增值权公允价值的确定方法

本集团采用 **Black-Scholes** 模型确定资产负债日股票增值权的公允价值。

于 2023 年度资产负债日，股票增值权激励计划的主要估值参数分别列示如下：

	2023 年度
股票增值权行权价格	36.50 元/股
股票增值权合同剩余期限	1.25-3.25 年
标的股票的资产负债表日现行价格	70.44 元/股
股价预计波动率	46.44%-51.56%
有效期内的无风险利率	2.16%-2.33%
预计股息率	0.00%

本集团根据以上参数计算的得出的股票增值权于资产负债日的公允价值为：**36.83-42.60 元/股**。

(c) 上市前员工股权激励计划

于 2022 年 12 月 7 日，本公司股东及董事长戴保家通过员工持股平台向本集团若干员工转让了合计 **23,869** 股股份，本集团一次性确认股权激励费用人民币 **1,111,395.11** 元，并相应增加资本公积。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 库存股

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
库存股	-	639,612,899.35	-	639,612,899.35

于 2023 年 2 月 14 日，本公司召开第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意本公司以超募资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司已发行的部分人民币普通股股票，用于员工持股计划或股权激励。本公司拟用于本次回购的资金总额不低于人民币 50,000.00 万元(含)，不超过人民币 100,000.00 万元(含)，回购价格为不超过人民币 88.00 元/股，回购期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起 12 个月内。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份 8,997,112 股，占公司总股本 418,300,889 股的比例为 2.1509%，回购成交的最高价为 83.80 元/股，最低价为 58.10 元/股，支付的资金总额为人民币 639,612,899.35 元(包含印花税、交易佣金等交易费用)，计入库存股。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2023 年度利润表中其他综合收益			
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2023 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他 综合收益							
其他权益工具投资公允价 值变动收益	949,164.97	4,496,158.36	5,445,323.33	5,289,598.08	(793,439.72)	4,496,158.36	-
将重分类进损益的其他综合 收益							
外币财务报表折算差额	21,307,452.73	13,593,457.95	34,900,910.68	13,593,457.95	-	13,593,457.95	-
	<u>22,256,617.70</u>	<u>18,089,616.31</u>	<u>40,346,234.01</u>	<u>18,883,056.03</u>	<u>(793,439.72)</u>	<u>18,089,616.31</u>	<u>-</u>
	资产负债表中其他综合收益			2022 年度利润表中其他综合收益			
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2022 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他 综合收益							
其他权益工具投资公允价 值变动收益	-	949,164.97	949,164.97	1,116,664.67	(167,499.70)	949,164.97	-
将重分类进损益的其他综合 (亏损)/收益							
外币财务报表折算差额	(22,549,268.71)	43,856,721.44	21,307,452.73	43,856,721.44	-	43,856,721.44	-
	<u>(22,549,268.71)</u>	<u>44,805,886.41</u>	<u>22,256,617.70</u>	<u>44,973,386.11</u>	<u>(167,499.70)</u>	<u>44,805,886.41</u>	<u>-</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 累计亏损

	2023 年度	2022 年度
年初累计亏损	3,518,819,168.76	3,267,313,082.98
本年归属于母公司股东的净亏损	505,821,343.77	251,506,085.78
年末累计亏损	<u>4,024,640,512.53</u>	<u>3,518,819,168.76</u>

(39) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	2,599,334,735.79	2,140,005,461.62
其他业务收入	581,413.78	194,283.02
	<u>2,599,916,149.57</u>	<u>2,140,199,744.64</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	1,966,814,647.98	1,345,513,136.71
其他业务成本	-	-
	<u>1,966,814,647.98</u>	<u>1,345,513,136.71</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务				
—芯片产品销售	2,246,292,889.25	1,792,973,972.39	1,794,579,731.31	1,220,265,242.43
—芯片定制业务				
-芯片定制设计				
服务	125,298,376.86	72,640,991.58	148,051,542.33	59,091,465.40
-定制芯片的量产				
销售	100,963,956.12	87,081,435.71	84,063,614.24	62,731,517.41
—半导体 IP 授权				
-IP 授权	117,144,239.80	13,678,373.67	105,265,188.92	1,771,149.14
-IP 平台使用费	6,240,670.97	-	5,863,612.59	-
—测试服务及其他	3,394,602.79	439,874.63	2,181,772.23	1,653,762.33
	<u>2,599,334,735.79</u>	<u>1,966,814,647.98</u>	<u>2,140,005,461.62</u>	<u>1,345,513,136.71</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
其他业务				
— 半导体材料代理				
销售及其他	581,413.78	-	194,283.02	-

于 2023 年度及 2022 年度，本集团对外销售少量半导体材料，该交易中本集团不作为主要责任人，因此该类业务收入按照已收或应收对价总额扣除应付给主要责任人的价款后的净额列示。

- (c) 于 2023 年度，本集团半导体 IP 授权收入中人民币 6,240,670.97 元的 IP 平台使用费在某一时间段内确认，对应营业成本：无；本集团其余营业收入及对应营业成本均在某一时点确认(2022 年度：半导体 IP 授权收入中人民币 5,863,612.59 元的 IP 平台使用费在某一时间段内确认，对应营业成本：无；本集团其余营业收入及对应营业成本均在某一时点确认)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,105,874,390.35 元(2022 年 12 月 31 日：789,224,302.71 元)，其中，本集团预计人民币 1,104,768,792.46 元将于 2024 年度确认收入，人民币 1,105,597.89 元将于 2025 年确认收入。

(40) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
印花税	2,354,204.69	2,224,119.97
城市维护建设税	1,542,726.46	8,386.94
教育附加税	1,542,635.50	5,990.66
房产税	22,878.32	3,817.83
	<u>5,462,444.97</u>	<u>2,242,315.40</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	18,781,343.86	16,784,847.15
质保金	7,709,530.37	14,620,298.87
差旅费	1,254,489.90	458,668.97
业务招待费	972,501.03	822,960.63
租赁费及物业管理费	633,144.99	402,390.10
折旧和摊销费用	507,735.70	379,487.32
股份支付费用	457,429.71	-
其他费用	1,837,582.92	427,664.52
	<u>32,153,758.48</u>	<u>33,896,317.56</u>

(42) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	72,558,843.14	70,695,371.46
专业服务费	22,043,828.11	20,087,914.10
折旧和摊销费用	10,074,724.75	9,061,578.02
通讯费	5,111,165.86	3,560,307.64
水电费	3,834,718.72	2,906,266.83
租赁费及物业管理费	2,479,853.11	2,331,515.10
招待费	1,393,020.62	1,374,569.28
股份支付费用	1,222,851.28	-
其他费用	8,370,989.68	14,233,482.69
	<u>127,089,995.27</u>	<u>124,251,005.12</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	785,525,197.91	727,179,930.17
折旧和摊销费用	185,857,688.68	183,749,543.53
技术服务及委托开发费	107,789,112.43	79,985,779.00
股份支付费用	9,285,405.56	1,111,395.11
租赁费及物业管理费	7,550,678.32	7,527,859.41
其他费用	19,767,299.80	6,096,237.04
	<u>1,115,775,382.70</u>	<u>1,005,650,744.26</u>

(44) 财务收入-净额

	2023 年度	2022 年度
利息收入	46,164,798.32	52,927,185.37
利息费用	(2,379,880.00)	(7,802,546.47)
其中：借款利息支出	-	(5,564,448.00)
租赁负债利息支出	(2,379,880.00)	(2,238,098.47)
汇兑收益	2,981,331.45	3,715,874.24
其他	(385,056.09)	(335,088.88)
	<u>46,381,193.68</u>	<u>48,505,424.26</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
委托加工物资、合同履行成本、产成品 及发出商品存货变动	(362,127,549.76)	(393,798,121.73)
耗用的原材料	1,627,437,837.38	1,246,410,613.97
职工薪酬费用	916,105,011.81	836,851,735.87
封装测试费	450,902,188.20	385,669,978.00
技术服务及委托开发费	235,654,768.11	107,157,563.13
折旧和摊销费用	205,186,406.83	196,982,114.12
知识产权及专利授权使用费	74,470,949.00	54,075,790.00
专业服务费	22,043,828.11	20,087,914.10
股份支付费用	11,245,369.44	1,111,395.11
租赁费及物业管理费(i)	10,663,676.42	10,261,764.61
其他费用	50,251,298.89	44,500,456.47
	<u>3,241,833,784.43</u>	<u>2,509,311,203.65</u>

(i) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为人民币 3,539,662.94 元(2022 年度：2,721,447.04 元)。

(46) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	30,579,533.61	13,886,958.78
—与资产相关	6,953,264.46	3,081,060.16
代扣代缴税款手续费返还	1,538,882.76	1,192,593.52
	<u>39,071,680.83</u>	<u>18,160,612.46</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	48,079,246.38	89,106,853.01
权益法核算的长期股权投资收益	938,571.29	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	89,007.66	-
	<u>49,106,825.33</u>	<u>89,106,853.01</u>

(48) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 — 交易性金融资产	25,540,734.23	9,504,164.38
其他非流动金融资产	14,581,760.52	8,020,700.00
其他债权投资	321,189.04	-
	<u>40,443,683.79</u>	<u>17,524,864.38</u>

(49) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	448,355.77	32,567.89
其他应收款坏账损失	18,803.78	19,060.96
其他非流动资产坏账转回	(355,232.58)	(48,504.29)
	<u>111,926.97</u>	<u>3,124.56</u>

(50) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	38,629,710.00	49,444,517.58
商誉减值损失	868,427.08	-
无形资产减值损失	217,252.29	-
合同资产减值损失	13,807.51	21,482.50
列示于其他非流动资产的合同资产减值损失	2,028.28	-
	<u>39,731,225.16</u>	<u>49,466,000.08</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性 损益的金额
违约赔偿金	1,496,283.20	145,000.00	1,496,283.20
其他	4,469.96	141,540.98	4,469.96
	<u>1,500,753.16</u>	<u>286,540.98</u>	<u>1,500,753.16</u>

(52) 营业外(支出)/转回

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性 损益的金额
捐赠支出	(200,000.00)	(1,000,000.00)	(200,000.00)
预提处罚款转回	600,000.00	-	600,000.00
诉讼赔偿款转回	24,410,000.00	-	24,410,000.00
固定资产报废损失	-	(111,717.05)	-
其他	(2,877.28)	(478.84)	(2,877.28)
	<u>24,807,122.72</u>	<u>(1,112,195.89)</u>	<u>24,807,122.72</u>

如附注四(27)所述，与诉讼及处罚相关的预计负债以前年度计提时确认为营业外支出，本年度冲销时原路转回。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	29,459,997.83	10,276,309.03
递延所得税	<u>(10,294,353.32)</u>	<u>(7,080,411.64)</u>
	<u>19,165,644.51</u>	<u>3,195,897.39</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
亏损总额	<u>(486,655,699.26)</u>	<u>(248,310,188.39)</u>
按适用税率计算的所得税收益	(80,549,403.11)	(35,818,098.89)
优惠税率的影响	(148,434.17)	(146,759.20)
研发费用加计扣除	(149,773,301.96)	(105,243,645.19)
不得扣除的成本、费用和损失	4,168,552.52	966,828.51
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	5,052,978.20	9,179,490.32
本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(4,168,681.37)	(1,243,384.95)
本期使用上期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(346,249.53)	(43,009,410.24)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>244,930,183.93</u>	<u>178,510,877.03</u>
所得税费用	<u>19,165,644.51</u>	<u>3,195,897.39</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

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

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净 亏损	(505,821,343.77)	(251,506,085.78)
本公司发行在外普通股的加权平均 数	<u>414,381,621.50</u>	<u>414,815,048.25</u>
基本每股亏损	<u>(1.22)</u>	<u>(0.61)</u>
其中：		
— 持续经营基本每股亏损：	(1.22)	(0.61)
— 终止经营基本每股亏损：	-	-

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

(55) 现金流量表附注

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
利息收入	45,264,389.83	53,046,317.79
政府补助	35,927,633.80	46,496,958.78
代扣代缴税款手续费返还	1,538,882.76	1,192,593.52
保证金及押金	1,496,283.20	210,000.00
其他	4,469.96	286,540.98
	<u>84,231,659.55</u>	<u>101,232,411.07</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 现金流量表附注(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
租赁费及物业管理费	10,663,676.42	10,044,737.09
差旅费	6,564,595.64	2,473,886.48
通讯费	5,178,784.27	3,686,521.39
业务招待费	4,131,007.90	3,323,781.33
办公费	1,562,063.12	1,468,043.58
支付质量赔偿金	-	2,141,344.21
其他	6,163,244.95	6,035,475.64
	<u>34,263,372.30</u>	<u>29,173,789.72</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
到期赎回理财产品收到的现金	<u>18,182,000,000.00</u>	<u>18,035,000,000.00</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买理财产品支付的现金	16,022,000,000.00	22,095,000,000.00
投资其他非流动金融资产所支付的现金	185,000,000.00	60,000,000.00
取得长期股权投资所支付的现金	100,000,000.00	-
投资其他权益工具投资所支付的现金	12,600,000.00	21,794,790.73
债权性投资所支付的现金	10,326,625.00	-
	<u>16,329,926,625.00</u>	<u>22,176,794,790.73</u>

(e) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回租赁负债保证金	<u>-</u>	<u>1,238,066.66</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 现金流量表附注(续)

(f) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付股份回购	639,612,899.35	-
支付租赁负债	27,533,383.99	22,563,480.28
支付租赁负债保证金	245,568.75	1,150,958.61
支付发行中介费用	-	36,727,810.42
	<u>667,391,852.09</u>	<u>60,442,249.31</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 40,822,509.16 元 (2022 年度：35,997,274.45 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(56) 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净亏损	(505,821,343.77)	(251,506,085.78)
调整：资产减值损失	39,731,225.16	49,466,000.08
信用减值损失	111,926.97	3,124.56
固定资产折旧	42,038,751.33	46,162,369.31
使用权资产折旧	27,960,998.50	23,252,970.10
无形资产摊销	124,051,627.99	119,708,410.63
长期待摊费用摊销	11,135,029.01	7,858,364.08
使用权资产处置收益	(301,206.65)	(40,611.46)
固定资产处置和报废损失	1,044,933.46	111,716.99
公允价值变动收益	(40,443,683.79)	(17,524,864.38)
净利息(收入)/费用	(93,718.34)	3,393,848.46
投资收益	(49,106,825.33)	(89,106,853.01)
递延所得税负债的减少	(7,673,562.31)	(7,080,411.64)
递延所得税资产的增加	(2,620,791.01)	-
递延收益摊销	(14,493,264.46)	(7,081,060.16)
股份支付费用	10,710,401.09	1,111,395.11
存货的增加	(335,716,748.93)	(379,149,000.24)
经营性应收项目的(增加)/减少	(110,472,489.11)	110,808,257.79
经营性应付项目的增加	132,380,789.64	35,699,895.01
经营活动使用的现金流量净额	<u>(677,577,950.55)</u>	<u>(353,912,534.55)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料(续)

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产及租赁负债	24,725,446.37	27,054,169.14
因提前解约减少的租赁负债	(3,870,357.00)	-
	<u>20,855,089.37</u>	<u>27,054,169.14</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	2,546,169,115.58	2,076,227,928.46
减：现金及现金等价物的年初余额	(2,076,227,928.46)	(517,230,918.07)
现金及现金等价物净增加额	<u>469,941,187.12</u>	<u>1,558,997,010.39</u>

(d) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	租赁负债 (含一年内到期)
2022 年 12 月 31 日	54,137,286.77
筹资活动产生的现金流出	(30,158,832.74)
本年计提的利息	2,379,880.00
不涉及现金收支的变动(附注四 56(b))	20,855,089.37
其他	398,308.37
2023 年 12 月 31 日	<u>47,611,731.77</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表补充资料(续)

(e) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	2,546,169,115.58	2,076,227,928.46
其中：库存现金	468.80	738.96
可随时用于支付的银行 存款	2,525,201,491.08	2,076,227,189.50
可随时用于支付的其他 货币资金	20,967,155.70	-
现金等价物	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>2,546,169,115.58</u>	<u>2,076,227,928.46</u>

- (i) 如附注四(34)所述，本公司于 2021 年度获准发行人民币普通股 41,830,089 股股票，取得的募集资金用于补充流动资金和建设商用 5G 增强移动宽带终端芯片平台研发项目、5G 工业物联网芯片项目、商业 WiFi6 芯片项目、智能 IPC 芯片设计项目、多种无线协议融合、多场域下高精度导航定位整体解决方案及平台项目以及研发中心建设项目。根据 2023 年 11 月 15 日股东会审议通过《关于变更部分募投项目并将部分募集资金投入新项目的议案》，“智能 IPC 芯片设计项目”终止，变更为“新一代智能可穿戴设备软硬件平台开发项目”，“智能 IPC 芯片设计项目”项目的剩余募集资金金额为人民币 168,455,717.43 万元，均投入“新一代智能可穿戴设备软硬件平台开发项目”。本公司在募集说明书和募集资金投入新项目的议案所列明的用途内使用相关募集资金，于 2023 年 12 月 31 日，相关募集资金的金额为 917,926,961.65 元，列示为现金及现金等价物。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	107,843,382.55	7.0827	763,822,325.59
港币	3,476,905.90	0.9062	3,150,772.13
欧元	381,358.15	7.8592	2,997,169.97
			<u>769,970,267.69</u>
应收账款—			
美元	19,135,960.75	7.0827	<u>135,534,269.20</u>
其他应收款—			
美元	21,664.53	7.0827	<u>153,443.39</u>
应付账款—			
美元	10,492,822.19	7.0827	<u>74,317,511.72</u>
其他应付款—			
美元	16,543,319.82	7.0827	117,171,371.29
港币	31,914.62	0.9062	28,921.03
欧元	329,173.00	7.8592	2,587,036.44
			<u>119,787,328.76</u>
租赁负债—			
美元	394,433.18	7.0827	2,793,651.88
欧元	85,146.18	7.8592	669,180.86
			<u>3,462,832.74</u>
应付职工薪酬—			
美元	3,927,084.39	7.0827	27,814,360.61
欧元	257,098.62	7.8592	2,020,589.47
			<u>29,834,950.08</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应付职工薪酬— 欧元	82,490.04	7.8592	<u>648,305.72</u>

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得 方式	收购/ 设立时间
					直接	间接		
江苏智多芯	江苏	江苏	135,000,000 元	研发	100%	-	收购	2016 年
香港智多芯	香港	香港	15,000,000 美元	研发及销售	100%	-	收购	2016 年
ASR US	美国	美国	500,000 美元	研发	-	100%	设立	2017 年
翱捷深圳	深圳	深圳	796,130,600 元	研发及销售	100%	-	设立	2018 年
翱捷智能	上海	上海	705,636,900 元	研发及销售	100%	-	设立	2018 年
智擎信息	上海	上海	1,000,000 元	研发	100%	-	收购	2019 年
ASR Italy	意大利	意大利	10,000 欧元	研发	-	100%	设立	2020 年

(2) 在联营公司中的权益

(a) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
投资账面价值合计	<u>100,938,571.29</u>	<u>-</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	938,571.29	-
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>938,571.29</u>	<u>-</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 控股股东及实际控制人情况

于 2023 年度，本公司无控股股东。

于 2020 年 9 月，本公司董事长戴保家与本公司股东及员工持股平台宁波捷芯睿微企业管理合伙企业(有限合伙)、GreatASR1 Limited 以及 GreatASR2 Limited(以下统称“员工持股平台”)订立一致行动人协议，员工持股平台成为戴保家的一致行动人。于 2023 年 12 月 31 日，戴保家直接控制及通过员工持股平台合计控制本公司 21.93%的股份(2022 年 12 月 31 日：21.93%)。

(2) 子公司情况

相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

深圳市前海万容红土投资管理有限 公司(以下简称“前海万容投资”)	对本公司持股比例在 5%以上的深圳市 前海万容红土投资基金(有限合伙)的 普通合伙人
神顶科技(南京)有限公司	本公司派驻董事，存在重大影响
深圳市万容创业投资基金合伙企业 (有限合伙)	联营企业

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方交易的价格参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
前海万容投资	办公室	-	<u>4,540,735.19</u>

于 2023 年度，本集团作为承租方提前终止了与前海万容投资的租赁关系，减少使用权资产人民币 4,540,735.19 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁(续)

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
前海万容投资	58,986.62	16,270.97

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
前海万容投资	-	2,207,519.22

本集团作为承租方支付的租金(含税金额)：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
前海万容投资	810,166.74	3,169,844.06

关联方为本集团提供物业等服务：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
前海万容投资	703,572.02	824,688.40

(c) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员工资薪金	18,730,968.82	15,330,292.10
关键管理人员股份支付费用	534,968.35	-
	<u>19,265,937.17</u>	<u>15,330,292.10</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额

(a) 其他应收款-租赁押金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
前海万容投资	<u>1,396,772.40</u>	<u>1,396,772.40</u>

(b) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
前海万容投资	<u>-</u>	<u>2,104,999.31</u>

(c) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
前海万容投资	<u>-</u>	<u>2,266,188.80</u>

(d) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关键管理人员	<u>4,819,843.01</u>	<u>4,082,092.34</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 或有事项

于 2023 年 2 月 8 日，本公司收到展讯公司的民事起诉状案号(2023)津 03 知民初 3 号，状告本集团所制造、进口、许诺销售、销售的产品侵犯了展讯公司拥有的发明专利权，要求本公司停止制造、进口、许诺销售、销售被控侵权产品，销毁相关库存，赔偿展讯公司侵犯发明专利权而获得的利益以及其他费用共计人民币 30,500,000.00 元。

于 2023 年 8 月，本公司收到天津市第三中级人民法院对该案出具的民事判决书，判定展讯公司主张的被诉侵权产品所采用的技术方案没有落入涉案专利权利要求的保护范围，因此判决本公司不构成侵权，无需承担任何侵权责任或赔偿费用。

对此展讯公司于 2023 年 8 月向最高人民法院提起上诉，本公司于 2023 年 12 月 28 日收到该上诉受理通知书，案号为(2023)最高法知民终 2870 号。截至本财务报表批准报出日，该案尚未开庭审理。本公司及本公司律师认为，在展讯公司现有证据的前提下，公司胜诉的可能性仍较大。因此，未计提预计负债。

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股权投资(a)	430,000,000.00	-
无形资产	12,748,860.00	14,944,924.77
固定资产	2,114,500.00	4,085,325.16
	<u>444,863,360.00</u>	<u>19,030,249.93</u>

- (a) 本集团已签约而尚不必在资产负债表上列示的股权投资为对于联营企业深圳市万容创业投资基金合伙企业(有限合伙)已认缴尚未实缴的出资额人民币 400,000,000.00 元以及对于半导体装备二期基金已认缴尚未实缴的出资额人民币 30,000,000.00 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 资产负债表日后事项

于 2023 年 2 月 14 日，本公司召开第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意本公司以超募资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司已发行的部分人民币普通股股票，用于员工持股计划或股权激励。本公司拟用于本次回购的资金总额不低于人民币 50,000.00 万元(含)，不超过人民币 100,000.00 万元(含)，回购价格为不超过人民币 88 元/股，回购期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起 12 个月内。

于 2024 年 2 月 6 日召开了第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于延长回购公司股份实施期限的议案》，对股份回购实施期限延长 6 个月，延期至 2024 年 8 月 13 日止，即回购实施期限为自 2023 年 2 月 14 日至 2024 年 8 月 13 日。

于 2024 年 1 月 1 日至本财务报表批准报出日间，本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份 847,962 股，占公司总股本 418,300,889 股的比例为 0.20%，回购成交的最高价为 66.08 元/股，最低价为 39.00 元/股，支付的资金总额为人民币 46,037,808.92 元(不含印花税、交易佣金等交易费用)，计入库存股人民币 46,037,808.92 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

	<u>2023 年 12 月 31 日</u> 美元项目
外币金融资产— 货币资金	<u>422,749,260.62</u>
外币金融负债— 应付账款	22,677,206.98
其他应付款	<u>13,434,205.07</u>
	<u>36,111,412.05</u>

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

	<u>2022 年 12 月 31 日</u> 美元项目
外币金融资产— 货币资金	<u>90,163,077.47</u>
外币金融负债— 应付账款	22,607,390.31
其他应付款	<u>15,795.71</u>
	<u>22,623,186.02</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少亏损总额约人民币 38,663,784.86 元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加亏损总额约人民币 6,753,989.15 元)。

(b) 利率风险

本集团无长期银行借款等长期带息债务，无重大利率风险。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、合同资产及计入其他非流动资产的长期租赁押金和其他债权投资等。

本集团货币资金主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，交易性金融资产主要为投资于国有银行和其他大中型上市银行的结构存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行单位违约而导致的任何重大损失。

本集团持有的其他债权投资主要为投资于国有银行发行的大额存单。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用等级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

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

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用等级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融风险(续)

(2) 信用风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	187,662,046.19	-	-	-	187,662,046.19
其他应付款	158,798,088.84	-	-	-	158,798,088.84
租赁负债	29,127,011.25	16,466,982.87	3,527,698.26	-	49,121,692.38
	<u>375,587,146.28</u>	<u>16,466,982.87</u>	<u>3,527,698.26</u>	<u>-</u>	<u>395,581,827.41</u>

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	125,311,095.71	-	-	-	125,311,095.71
其他应付款	104,705,273.63	-	-	-	104,705,273.63
一年内到期的 非流动负债	24,286,355.90	-	-	-	24,286,355.90
租赁负债	-	20,456,319.71	12,286,690.88	-	32,743,010.59
长期应付款	-	7,980,824.00	-	-	7,980,824.00
	<u>254,302,725.24</u>	<u>28,437,143.71</u>	<u>12,286,690.88</u>	<u>-</u>	<u>295,026,559.83</u>

于资产负债表日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	1,904,525,657.04	1,904,525,657.04
其他权益工具投资				
—				
甬矽电子	22,201,053.48	-	-	22,201,053.48
四川启赛	-	-	18,600,000.00	18,600,000.00
其他非流动金融资产—				
神顶科技	-	-	81,038,923.64	81,038,923.64
赤子心	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00
半导体装备				
二期基金	-	-	30,058,616.31	30,058,616.31
重庆华胥基金	-	-	71,460,015.47	71,460,015.47
珠海横琴安创				
基金	-	-	50,044,905.10	50,044,905.10
三地一芯	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
其他债权投资—				
大额存单	-	-	10,647,814.04	10,647,814.04
	<u>22,201,053.48</u>	<u>-</u>	<u>2,201,375,931.60</u>	<u>2,223,576,985.08</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	4,019,403,342.46	4,019,403,342.46
收益凭证	-	-	50,100,821.92	50,100,821.92
其他权益工具投资—				
甬矽电子	-	-	16,911,455.40	16,911,455.40
四川启赛	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00
其他非流动金融资产—				
神顶科技	-	-	68,020,700.00	68,020,700.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,160,436,319.78</u>	<u>4,160,436,319.78</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团均无持续的以公允价值计量的负债。

本公司通过战略配售购买的甬矽电子的股份自甬矽电子上市之日起 12 个月内限售，已于 2023 年 11 月解禁。于 2022 年 12 月 31 日，本集团对甬矽电子的投资进行估值时所用的市场缺乏流动性折价是不可观察输入值。于 2023 年 12 月 31 日，因上述股权已解禁，本集团对甬矽电子的投资直接采用活跃市场上未经调整的报价进行估值，因此该投资从第三层次转入第一层次。本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为预期收益法、市场可比公司模型、近期融资价法和资产基础法等。估值技术的输入值主要包括合同约定收益率、市场缺乏流动性折价、可比公司市净率、最近一次融资价格和净资产×股比等。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2023 年第三层次资产和负债变动如下：

	2023 年 1 月 1 日	购买	出售	转出第三层次	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实现利得 或损失的变动—公允价 值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产								
交易性金融资产—								
结构性存款	4,019,403,342.46	15,897,000,000.00	(18,084,731,147.41)	-	72,853,461.99	-	1,904,525,657.04	4,525,657.04
收益凭证	50,100,821.92	125,000,000.00	(175,867,340.54)	-	766,518.62	-	-	-
其他权益工具投资—								
甬矽电子	16,911,455.40	-	-	(22,201,053.48)	-	5,289,598.08	-	-
四川启赛	6,000,000.00	12,600,000.00	-	-	-	-	18,600,000.00	-
其他非流动金融资产—								
神顶科技	68,020,700.00	-	-	-	13,018,223.64	-	81,038,923.64	13,018,223.64
赤子心	-	15,000,000.00	-	-	-	-	15,000,000.00	-
半导体装备二期基金	-	30,000,000.00	-	-	58,616.31	-	30,058,616.31	58,616.31
重庆华胥基金	-	70,000,000.00	-	-	1,460,015.47	-	71,460,015.47	1,460,015.47
珠海横琴安创基金	-	50,000,000.00	-	-	44,905.10	-	50,044,905.10	44,905.10
三地一芯	-	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
其他债权投资—								
大额存单	-	10,326,625.00	-	-	321,189.04	-	10,647,814.04	321,189.04
资产合计	<u>4,160,436,319.78</u>	<u>16,229,926,625.00</u>	<u>(18,260,598,487.95)</u>	<u>(22,201,053.48)</u>	<u>88,522,930.17</u>	<u>5,289,598.08</u>	<u>2,201,375,931.60</u>	<u>19,428,606.60</u>

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2022 年第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得或损失总额		2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2022 年度损益的未实现利得 或损失的变动—公允价 值变动损益
				计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合 收益的利得或 损失		
金融资产							
交易性金融资产—							
结构性存款	-	21,995,000,000.00	(18,073,663,017.39)	98,066,359.85	-	4,019,403,342.46	9,403,342.46
收益凭证	-	100,000,000.00	(50,443,835.62)	544,657.54	-	50,100,821.92	100,821.92
其他权益工具投资—							
甬矽电子	-	15,794,790.73	-	-	1,116,664.67	16,911,455.40	-
四川启赛	-	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-
其他非流动金融资产—							
神顶科技	-	60,000,000.00	-	8,020,700.00	-	68,020,700.00	8,020,700.00
资产合计	-	22,176,794,790.73	(18,124,106,853.01)	106,631,717.39	1,116,664.67	4,160,436,319.78	17,524,864.38

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

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2023 年第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围 /加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察 /不可观察
交易性金融资产— 结构性存款	1,904,525,657.04	预期收益法	合同约定收益率	2.00%-3.00%	正向变动	不可观察
其他权益工具投资— 四川启赛	18,600,000.00	市场可比公司模型	可比公司市净率/ 缺乏流动性折扣	2.22/ 28.70%	正向变动/ 反向变动	不可观察
其他非流动金融资产— 神顶科技	81,038,923.64	最近融资价格法	最近一期融资价格 可比公司市净率/ 缺乏流动性折扣	- 7.61/ 28.70%	正向变动/ 正向变动/ 反向变动	不可观察
赤子心	15,000,000.00	市场可比公司模型	缺乏流动性折扣	28.70%	反向变动	不可观察
半导体二期基金	30,058,616.31	资产基础法	净资产×股比	-	正向变动	不可观察
重庆华胥基金	71,460,015.47	资产基础法	净资产×股比	-	正向变动	不可观察
珠海横琴安创基金	50,044,905.10	资产基础法	净资产×股比	-	正向变动	不可观察
三地一芯	20,000,000.00	最近融资价格法	最近一期融资价格	-	正向变动	不可观察
其他债权投资— 大额存单	10,647,814.04	预期收益法	合同约定收益率	3.51%	正向变动	不可观察
	<u>2,201,375,931.60</u>					

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2022 年第三层次公允价值计量的相关信息如下：

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值		与公允价值 之间的关系	可观察 /不可观察
			名称	范围 /加权平均值		
交易性金融资产—						
结构性存款	4,019,403,342.46	预期收益法	合同约定收益率	1.00%-3.50%	正向变动	不可观察
收益凭证	50,100,821.92	预期收益法	合同约定收益率	1.10%-4.80%	正向变动	不可观察
其他权益工具投资—						
甬矽电子	16,911,455.40	市场法	股票二级市场收盘价/市场缺乏流动性折价	人民币 21.79 元 /8.45%	正向变动/ 反向变动	不可观察
四川启赛	6,000,000.00	最近融资价格法	最近一期融资价格	-	正向变动	不可观察
其他非流动金融资产—						
神顶科技	68,020,700.00	最近融资价格法	最近一期融资价格	-	正向变动	不可观察
	<u>4,160,436,319.78</u>					

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

持有待售的非流动资产，以原账面价值与公允价值减去出售费用孰低的金额计量。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无划分为持有待售的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产中的长期租赁押金、应付账款、租赁负债、其他应付款和长期应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二 资本管理

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

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

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>12.92%</u>	<u>10.22%</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款(a)	1,397,818,514.68	1,402,923,159.85
其他货币资金(b)	20,967,155.70	-
应收利息	-	427,191.78
	<u>1,418,785,670.38</u>	<u>1,403,350,351.63</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 31 日，本公司无存放在境外的款项。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金余额人民币 20,967,155.70 元(2022 年：无)为本公司已存入证券公司但尚未进行股票回购和短期投资的款项。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	1,733,992,574.86	3,668,306,630.13
收益凭证	-	50,100,821.92
	<u>1,733,992,574.86</u>	<u>3,718,407,452.05</u>

于 2023 年 12 月 31 日，交易性金融资产系本集团购入的结构性存款，该结构性存款与伦敦金、上海金交易基准价、欧元兑美元即期汇率以及英镑兑美元即期汇率等挂钩，预期年化收益率在 2.00%-3.00%之间。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	191,439,031.54	147,754,829.08
减：坏账准备	<u>(933,966.68)</u>	<u>(659,381.12)</u>
	<u>190,505,064.86</u>	<u>147,095,447.96</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三个月以内	140,716,931.54	112,883,301.08
三个月到一年	39,824,500.00	34,871,528.00
一年到二年	10,897,600.00	-
	<u>191,439,031.54</u>	<u>147,754,829.08</u>

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

	应收账款和 合同资产余额	坏账准备 金额	占应收账款 和合同资产 余额总额比例
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>180,915,531.39</u>	<u>(944,692.69)</u>	<u>91.32%</u>

(c) 于 2023 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年度：无)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

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

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无单独计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2 - 集团内关联方组合			
-未逾期	116,270,133.52	0.34%	(396,362.51)
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	73,061,338.02	0.70%	(513,411.67)
-逾期 1 至 30 天	-	-	-
-逾期 30 至 90 天	2,107,560.00	1.15%	(24,192.50)
	<u>191,439,031.54</u>		<u>(933,966.68)</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
组合 2 - 集团内关联方组合			
-未逾期	50,796,943.87	0.48%	(242,615.56)
组合 3 - 其他组合			
-未逾期	96,289,525.21	0.43%	(413,002.87)
-逾期 1 至 30 天	668,360.00	0.56%	(3,762.69)
	<u>147,754,829.08</u>		<u>(659,381.12)</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度本公司计提的坏账准备金额为人民币 861,752.35 元，由重分类导致的坏账准备金额增加为人民币 54,772.33 元，收回或转回的坏账准备金额为人民币 641,939.12 元，相应的账面余额为人民币 136,857,229.08 元。本公司本年度收回或转回的坏账不重大。

(iv) 于 2023 年度，本公司无实际核销的坏账金额(2022 年度：无)。

(4) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	14,745,472.00	219,000.00
应收集团内关联方	6,500,000.00	24,411,669.14
代垫员工社保及公积金等款项	152,095.11	295,283.02
	<u>21,397,567.11</u>	<u>24,925,952.16</u>
减：坏账准备	<u>(2,097,780.81)</u>	<u>(144,273.35)</u>
	<u>19,299,786.30</u>	<u>24,781,678.81</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
三个月以内	146,095.11	453,411.02
三个月到一年	-	17,926,669.14
一到二年	16,600.00	-
二到三年	-	34,872.00
三年以上	<u>21,234,872.00</u>	<u>6,511,000.00</u>
	<u>21,397,567.11</u>	<u>24,925,952.16</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄三年以上的其他应收款主要为应收苏州速通半导体公司的研发保证金人民币 14,700,000.00 元(附注四(5))。一到二年的其他应收款是提供给本公司子公司智擎信息的经营资金款人民币 6,500,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：账龄一年以上其他应收款主要为押金)。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	14,700,000.00	68.70%	(1,853,434.80)	12.61%
按组合计提坏账准备(ii)	6,697,567.11	31.30%	(244,346.01)	3.65%
	21,397,567.11	100.00%	(2,097,780.81)	16.26%

于 2022 年 12 月 31 日，其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	24,925,952.16	100.00%	(144,273.35)	0.58%
	24,925,952.16	100.00%	(144,273.35)	0.58%

	第一阶段				
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	24,925,952.16	(144,273.35)	-	-	(144,273.35)
本年新增的款项	146,095.11	(210,702.99)	14,700,000.00	(2,247,973.98)	(2,458,676.97)
本年减少的款项	(18,374,480.16)	110,630.33	-	-	110,630.33
本年新增/转回的坏账准备 i)	-	-	-	394,539.18	394,539.18
2023 年 12 月 31 日	6,697,567.11	(244,346.01)	14,700,000.00	(1,853,434.80)	(2,097,780.81)

i)除因本年新增、减少的款项外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动为 394,539.18 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
研发项目保证金	14,700,000.00	12.61%	(1,853,434.80)	向研发合作伙伴支付研发项目保证金，信用风险特征与其他收款方不同

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额	
组合 1 - 押金组合：			
一年以内	146,095.11	(8,084.88)	5.53%
一到二年	16,600.00	(378.69)	2.28%
二到三年	-	-	-
三到以上	34,872.00	(1,967.70)	5.64%
组合 2 - 集团内关联方组合：			
一年以内	-	-	-
一到二年	6,500,000.00	(233,914.74)	3.60%
	<u>6,697,567.11</u>	<u>(244,346.01)</u>	

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额	
组合 1 - 押金组合：			
一年以内	468,411.02	(25,373.24)	5.42%
一到二年	-	-	-
二到三年	34,872.00	(1,698.62)	4.87%
三到以上	11,000.00	(606.86)	5.52%
组合 2 - 集团内关联方组合：			
一年以内	24,411,669.14	(116,594.63)	0.48%
	<u>24,925,952.16</u>	<u>(144,273.35)</u>	

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 本年度无实际核销的其他应收款(同附注四(5))。

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额例	坏账准备
公司 1	研发保证金 提供经营资	14,700,000.00	三年以上	68.70%	(1,853,434.80)
智擎信息	金款	6,500,000.00	三年以上	30.38%	(233,914.74)
公司 6	租赁保证金	30,472.00	三年以上	0.14%	(1,724.20)
公司 7	租赁保证金	15,000.00	一年以内	0.07%	(1,813.88)
员工	行政备用金	10,800.00	一年以内	0.05%	(597.67)
		<u>21,256,272.00</u>		<u>99.34%</u>	<u>(2,091,485.29)</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的应收股利(同附注四(5))。

(5) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	3,037,543,161.42	2,886,272,877.93
联营企业(b)	<u>100,938,571.29</u>	-
	3,138,481,732.71	2,886,272,877.93
减：长期股权投资减值准备(c)	<u>(270,531,518.76)</u>	<u>(211,214,459.31)</u>
	<u>2,867,950,213.95</u>	<u>2,675,058,418.62</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备		本年宣告分派的现金股利
		追加投资	股份支付		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
翱捷深圳	742,093,212.35	150,000,000.00	639,969.91	892,733,182.26	-	-	-
翱捷智能	794,850,623.98	-	605,753.36	795,456,377.34	-	-	-
香港智多芯	692,958,814.41	-	-	692,958,814.41	-	-	-
江苏智多芯	288,148,561.79	-	24,560.22	288,173,122.01	(270,531,518.76)	(211,214,459.31)	-
ASR US	223,366,477.07	-	-	223,366,477.07	-	-	-
智擎信息	138,753,100.00	-	-	138,753,100.00	-	-	-
ASR Italy	6,102,088.33	-	-	6,102,088.33	-	-	-
	<u>2,886,272,877.93</u>	<u>150,000,000.00</u>	<u>1,270,283.49</u>	<u>3,037,543,161.42</u>	<u>(270,531,518.76)</u>	<u>(211,214,459.31)</u>	<u>-</u>

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备	
		追加投资	按权益法调整的净损益		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
深圳市万容创业投资基金合伙企业(有限合伙)(附注四(12))	-	100,000,000.00	938,571.29	100,938,571.29	-	-
	<u>-</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>938,571.29</u>	<u>100,938,571.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(c) 长期股权投资减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
江苏智多芯	<u>(211,214,459.31)</u>	<u>(59,317,059.45)</u>	<u>-</u>	<u>(270,531,518.76)</u>

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已对子公司江苏智多芯长期股权投资计提减值准备人民币 211,214,459.31 元。

于 2023 年度，本公司计划于可预见的将来关闭注销子公司江苏智多芯。于 2023 年 12 月 31 日，本公司采用预计未来现金流量的现值确定江苏智多芯的可收回金额，可回收金额与江苏智多芯账面净资产相近，本公司按照该金额计提了长期股权投资减值准备人民币 59,317,059.45 元。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	8,760,606,773.05	-	-	8,760,606,773.05
股份支付(a)	1,788,421,360.90	10,710,401.09	-	1,799,131,761.99
	<u>10,549,028,133.95</u>	<u>10,710,401.09</u>	<u>-</u>	<u>10,559,738,535.04</u>
	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(34))	2,256,004,855.21	6,504,601,917.84	-	8,760,606,773.05
股份支付(b)	1,787,309,965.79	1,111,395.11	-	1,788,421,360.90
	<u>4,043,314,821.00</u>	<u>6,505,713,312.95</u>	<u>-</u>	<u>10,549,028,133.95</u>

- (a) 本公司对子公司员工授予本公司的股票，按照授予日的公允价值高于员工实际出资款的部分在等待期内摊销，确认股权激励费用，并相应增加资本公积。

如附注附注四(35)披露，本公司以 2023 年 12 月 7 日为授予日，以 21.50 元/股的授予价格向 1,017 名激励对象首次授予 807.50 万股限制性股票。其中：对本公司员工授予限制性股票 292,509 股，于 2023 年度，本公司确认费用合计人民币 9,440,117.60 元，并相应增加资本公积；对本公司子公司员工授予限制性股票 39,361 股，于 2023 年度，本公司确认对子公司之长期股权投资人民币 1,270,283.49 元，并相应增加资本公积。

- (b) 本公司对子公司员工授予本公司的股票，对该等股票在授予日的公允价值高于员工实际出资款的部分，一次性确认对子公司的长期股权投资，并相应增加资本公积。

于 2022 年 12 月 7 日，本公司股东及董事长戴保家通过员工持股平台向本公司子公司员工转让了合计 23,869 股股份，本公司确认对子公司之长期股权投资人民币 1,111,395.11 元，并相应增加资本公积。

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	1,059,337,582.13	562,247,040.00
其他业务收入	20,132,631.59	32,800,334.60
	<u>1,079,470,213.72</u>	<u>595,047,374.60</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	740,310,438.81	224,559,495.16
其他业务成本	19,173,934.82	31,046,179.43
	<u>759,484,373.63</u>	<u>255,605,674.59</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本：

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—芯片产品销售	690,732,205.31	638,806,003.98	204,155,902.23	162,338,207.72
—芯片定制业务				
-半导体 IP 授权	220,623,725.71	13,678,373.67	206,963,011.89	1,771,149.14
-平台使用费	1,954,001.61	-	921,226.41	-
—芯片定制业务				
-芯片定制设计服务	125,298,376.86	72,640,991.58	148,051,542.33	59,091,465.40
-定制芯片的量产销售	17,469,708.58	14,816,861.18	1,454,206.72	864,557.19
—测试服务及其他	3,259,564.06	368,208.40	701,150.42	494,115.71
	<u>1,059,337,582.13</u>	<u>740,310,438.81</u>	<u>562,247,040.00</u>	<u>224,559,495.16</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
—运营支持服务	19,197,021.95	18,282,878.06	29,706,634.99	28,292,033.36
—采购支持服务	935,609.64	891,056.76	3,093,699.61	2,754,146.07
	<u>20,132,631.59</u>	<u>19,173,934.82</u>	<u>32,800,334.60</u>	<u>31,046,179.43</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(7) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息分解列示如下：

	2023 年度		
	在某一时点确认	在某一时段内确认	合计
主营业务收入			
—芯片产品销售	690,732,205.31	-	690,732,205.31
—半导体 IP 授权			
- IP 授权	220,623,725.71	-	220,623,725.71
- 平台使用费	-	1,954,001.61	1,954,001.61
—芯片定制业务			
- 芯片定制设计服务	125,298,376.86	-	125,298,376.86
- 定制芯片的量产销售	17,469,708.58	-	17,469,708.58
—测试服务及其他	3,259,564.06	-	3,259,564.06
其他业务收入			
—运营支持服务	-	19,197,021.95	19,197,021.95
—采购支持服务	935,609.64	-	935,609.64
	<u>1,058,319,190.16</u>	<u>21,151,023.56</u>	<u>1,079,470,213.72</u>

	2023 年度		
	在某一时点确认	在某一时段内确认	合计
主营业务成本			
—芯片产品销售	638,806,003.98	-	638,806,003.98
—半导体 IP 授权			
- IP 授权	13,678,373.67	-	13,678,373.67
- 平台使用费	-	-	-
—芯片定制业务			
- 芯片定制设计服务	72,640,991.58	-	72,640,991.58
- 定制芯片的量产销售	14,816,861.18	-	14,816,861.18
—测试服务及其他	368,208.40	-	368,208.40
其他业务成本			
—运营支持服务	-	18,282,878.06	18,282,878.06
—采购支持服务	891,056.76	-	891,056.76
	<u>741,201,495.57</u>	<u>18,282,878.06</u>	<u>759,484,373.63</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(8) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	44,165,647.85	85,106,384.12
权益法核算的长期股权投资收益	938,571.29	-
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	89,007.66	-
	<u>45,193,226.80</u>	<u>85,106,384.12</u>

翱捷科技股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损失	(743,726.81)
除与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外，计入当期损益的政府补助	36,710,082.92
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益单独进行减值测试的应收款项(含合同资产)减值准备转回	88,611,937.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	394,539.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,307,875.88
所得税影响额	938,571.29
	-
	<u>152,219,280.29</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

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

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

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

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助 780,100.20 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述补助 780,100.20 元应列报为经常性损益。

翱捷科技股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置收益	40,611.46
计入当期损益的政府补助(附注四(45))	16,968,018.94
处置交易性金融资产取得的投资收益(附注四(46)) 及持有交易性金融资产和其他非流动金融资产 产生的公允价值变动收益(附注四(47))	106,631,717.39
一次性确认的以权益结算的股份支付费用 (附注四(34))	(1,111,395.11)
营业外收入和支出	(825,654.91)
所得税影响额	-
	<u>121,703,297.77</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

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

三 净资产收益率及每股亏损

	加权平均 净资产收益率(%) 2023 年度	每股亏损	
		基本每股亏损 2023 年度	稀释每股亏损 2023 年度
归属于本公司普通股股东的合并 净亏损	-7.27%	(1.22)	(1.22)
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	-9.46%	(1.59)	(1.59)
	加权平均 净资产收益率(%) 2022 年度	每股亏损	
		基本每股亏损 2022 年度	稀释每股亏损 2022 年度
归属于本公司普通股股东的合并 净亏损	-3.58%	(0.61)	(0.61)
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	-5.31%	(0.90)	(0.90)