

XXX 有限公司

财务报表及审计报告  
2022 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 52

## 审计报告

德师深圳报(审)字(23)第 P00250 号  
(第 1 页, 共 2 页)

XXX 有限公司董事会:

### 一、审计意见

我们审计了 XXX 有限公司(以下简称“XXX”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了村田科技公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于村田科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

村田科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估村田科技公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算村田科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督村田科技公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 审计报告 - 续

德师深圳报(审)字(23)第 P00250 号  
(第 2 页, 共 2 页)

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对村田科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致村田科技公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

中国注册会计师

中国注册会计师

2023 年 7 月 21 日

XXX 有限公司

资产负债表

2022 年 12 月 31 日

	<u>附注</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
<u>资产</u>			
流动资产：			
货币资金	8	2,380,461,473.91	1,507,859,488.50
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	9	1,822,825.38	-
应收账款	10	505,252,180.20	1,086,424,256.56
预付款项	11	2,013,419.45	1,016,532.16
其他应收款	12	13,674,857.04	15,726,086.31
存货	13	1,175,310,194.72	1,005,642,179.75
其他流动资产	14	11,004,479.44	16,987,542.59
流动资产合计		<u>4,089,539,430.14</u>	<u>3,633,656,085.87</u>
非流动资产：			
固定资产	15	1,529,241,179.53	1,495,520,757.66
在建工程	16	17,256,206.20	165,428,422.49
使用权资产	17	8,484,265.09	249,613.03
无形资产	18	24,725,299.96	22,765,488.58
其他非流动资产		-	26,910.39
非流动资产合计		<u>1,579,706,950.78</u>	<u>1,683,991,192.15</u>
资产总计		<u><u>5,669,246,380.92</u></u>	<u><u>5,317,647,278.02</u></u>

XXX 有限公司

资产负债表 - 续

2022 年 12 月 31 日

	附注	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>负债及所有者权益</u>			
流动负债：			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	19	-	2,426,064.84
应付账款		751,741,856.69	964,183,666.46
应付职工薪酬	20	28,711,890.60	21,507,927.27
应交税费	21	55,048,104.89	223,715,551.17
其他应付款	22	72,648,378.37	188,134,684.28
一年内到期的非流动负债	23	3,946,586.79	296,637.39
流动负债合计		912,096,817.34	1,400,264,531.41
非流动负债：			
租赁负债	24	5,240,525.73	-
递延收益	25	63,310,056.05	49,868,295.85
递延所得税负债	26	67,210,417.77	65,893,574.56
非流动负债合计		135,760,999.55	115,761,870.41
负债合计		1,047,857,816.89	1,516,026,401.82
所有者权益：			
实收资本	27	401,495,761.78	401,495,761.78
资本公积	28	9,150,174.09	9,150,174.09
盈余公积	29	200,747,880.89	200,747,880.89
未分配利润	30	4,009,994,747.27	3,190,227,059.44
所有者权益合计		4,621,388,564.03	3,801,620,876.20
负债及所有者权益总计		5,669,246,380.92	5,317,647,278.02

附注为财务报表的组成部分

第3页至第52页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

XXX 有限公司

利润表

2022 年 12 月 31 日止年度

	附注	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、营业收入	31	8,377,433,990.99	10,175,130,384.58
减：营业成本	32	7,214,856,463.55	9,294,783,950.76
税金及附加	33	31,630,829.68	23,340,983.84
销售费用		28,000.00	380,651.99
管理费用		217,516,138.86	186,687,186.31
财务费用	34	(221,696,916.95)	(27,452,544.76)
其中：利息收入		30,979,477.47	4,881,244.99
利息支出		166,340.07	-
加：其他收益	35	29,786,633.73	33,627,950.26
投资损失	36	(31,399,563.68)	(18,499,852.76)
公允价值变动收益(损失)	37	4,248,890.22	(4,873,786.36)
资产减值损失	38	(14,211,843.99)	(39,309,609.21)
资产处置损失	39	(1,947,745.68)	(179,751.65)
二、营业利润		1,121,575,846.45	668,155,106.72
加：营业外收入	40	816,243.66	2,544,812.42
减：营业外支出	41	28,145,073.41	78,725,352.96
三、利润总额		1,094,247,016.70	591,974,566.18
减：所得税费用	42	274,479,328.87	292,011,559.63
四、净利润		819,767,687.83	299,963,006.55
五、综合收益总额		819,767,687.83	299,963,006.55

附注为财务报表的组成部分

XXX 有限公司

现金流量表

2022 年 12 月 31 日止年度

	附注	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,960,767,847.34	10,379,288,816.38
收到的税费返还		69,122,943.81	107,182,534.79
收到的其他与经营活动有关的现金		77,075,344.33	43,034,977.15
经营活动现金流入小计		9,106,966,135.48	10,529,506,328.32
购买商品、接受劳务支付的现金		7,267,563,403.79	9,350,885,547.55
支付给职工以及为职工支付的现金		268,751,043.50	299,099,796.80
支付的各项税费		473,460,036.67	185,937,336.87
支付的其他与经营活动有关的现金		26,744,555.81	31,423,816.44
经营活动现金流出小计		8,036,519,039.77	9,867,346,497.66
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	1,070,447,095.71	662,159,830.66
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额		22,983,401.25	12,668,763.07
收回投资和投资收益收到的现金		1,493,144,510.00	-
投资活动现金流入小计		1,516,127,911.25	12,668,763.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		214,736,844.89	287,020,811.20
投资所支付的现金		1,527,340,547.52	18,499,852.76
投资活动现金流出小计		1,742,077,392.41	305,520,663.96
投资活动产生的现金流量净额		(225,949,481.16)	(292,851,900.89)
三、筹资活动产生的现金流量：			
偿还债务所支付的现金		1,189,827.57	566,657.59
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		166,340.07	-
筹资活动现金流出小计		1,356,167.64	566,657.59
筹资活动产生的现金流量净额		(1,356,167.64)	(566,657.59)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额		29,460,538.50	743,252.30
五、现金及现金等价物净增加额	45(2)	872,601,985.41	369,484,524.48
加：年初现金及现金等价物余额	45(2)	1,507,859,488.50	1,138,374,964.02
六、年末现金及现金等价物余额	44、45(2)	2,380,461,473.91	1,507,859,488.50

附注为财务报表的组成部分



XXX 有限公司

所有者权益变动表  
2022 年 12 月 31 日止年度

	<u>实收资本</u> 人民币元	<u>资本公积</u> 人民币元	<u>盈余公积</u> 人民币元	<u>未分配利润</u> 人民币元	<u>所有者 权益合计</u> 人民币元
一、2022 年 1 月 1 日余额	401,495,761.78	9,150,174.09	200,747,880.89	3,190,227,059.44	3,801,620,876.20
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	819,767,687.83	819,767,687.83
三、2022 年 12 月 31 日余额	401,495,761.78	9,150,174.09	200,747,880.89	4,009,994,747.27	4,621,388,564.03

  

	<u>实收资本</u> 人民币元	<u>资本公积</u> 人民币元	<u>盈余公积</u> 人民币元	<u>未分配利润</u> 人民币元	<u>所有者 权益合计</u> 人民币元
一、2021 年 1 月 1 日余额	401,495,761.78	9,150,174.09	200,747,880.89	2,890,264,052.89	3,501,657,869.65
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	299,963,006.55	299,963,006.55
三、2021 年 12 月 31 日余额	401,495,761.78	9,150,174.09	200,747,880.89	3,190,227,059.44	3,801,620,876.20

附注为财务报表的组成部分

1. 基本情况

XXX 有限公司(以下简称“本公司”)系一家于 2005 年 6 月 27 日在广东省深圳市成立的外商独资企业,经营期限为 50 年。本公司原注册资本为 16,000,000.00 美元,2010 年村田有限公司对本公司新增注册资本 15,000,000.00 美元,增资后本公司的注册资本为 31,000,000.00 美元。

2013 年 12 月 27 日,根据本公司董事决议,本公司以吸收合并形式合并深圳村田电器工业有限公司(以下简称“村田电器”),吸收合并后,本公司的注册资本变更为 33,100,000.00 美元。

2015 年 7 月 28 日,根据本公司董事会决议,香港村田电子有限公司、村田(中国)投资有限公司、株式会社村田制作所以及村田有限公司对本公司新增注册资本共计 25,000,000.00 美元,增资后本公司的注册资本为 58,100,000.00 美元。

本公司之母公司为 XXX,本公司最终控股股东为 XXX。

本公司主要从事研究开发、设计、生产经营新型电子元器件及相关产品(包括:各种精密电源组件、表面波滤波器、射频二极管开关、隔离器、调谐器、传感器、混合集成电路、变压器、离子发生器、电容器、封装基板及零部件);提供自产产品的售后服务及相关技术咨询;提供与生产、经营管理相关的信息和技术咨询服务;技术进出口及从事上述产品及相关零部件产品的批发、进出口及相关配套业务(不涉及国营贸易管理商品。涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理商品的,按国家有关规定办理申请)。

2. 财务报告的编制基础

持续经营

本公司对自 2022 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

4. 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

会计年度

本公司的会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4. 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

##### 记账基础和计价原则

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

##### 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、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。

#### 4. 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

##### 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

##### 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

金融资产的分类、确认和计量- 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。其他此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产。

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和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：

- 不符合分类为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

- 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

*以摊余成本计量的金融资产 - 续*

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

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

*- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

金融资产的分类、确认和计量 - 续

信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- 2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- 5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- 6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- 7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- 9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- 11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- 12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- 13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 14) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

金融资产的分类、确认和计量 - 续

信用风险显著增加 - 续

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

基于本公司内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人，则本公司认为发生违约事件。

预期信用损失的确定

本公司对应收账款、其他应收款在单项资产的基础上确定相关金融工具的信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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



#### 4. 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 金融工具 - 续

##### 减记金融资产

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

##### 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认 相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利 和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本公司将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本公司正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

金融工具 - 续

金融负债的分类及计量

- 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

存货

本公司的存货主要包括原材料、在产品、库存商品和低值易耗品。本公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，按照计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

存货 - 续

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	20 年	10%	4.50%
机器设备	10 年	10%	9.00%
运输设备	5 年	10%	18.00%
其他设备	5 年	10%	18.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

固定资产 - 续

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

在建工程

在建工程成本按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

无形资产

无形资产包括土地使用权和办公软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用权资产和使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者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中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

职工薪酬

本公司在职工为其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。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

职工薪酬 - 续

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

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

收入确认

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品销售收入；
- (2) 提供劳务收入；

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 4. 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 收入确认 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

##### 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。本公司将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

##### 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

#### 4. 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 所得税 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

##### 所得税的抵销

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

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

##### 外币业务折算

##### 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。



4. 重要会计政策及会计估计 - 续

外币业务折算 - 续

外币业务 - 续

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入资本公积外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

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。

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，并减去累计折旧和累计减值损失，同时对租赁负债重新计量时进行调整。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

租赁 - 续

- 本公司作为承租人 - 续

使用权资产 - 续

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁的内含利率时，采用增量借款年利率作为折现率。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需要支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动时，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

4. 重要会计政策及会计估计 - 续

租赁 - 续

- 本公司作为承租人 - 续

短期租赁和低价值资产租赁

本公司对于运输设备以及电子设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

5. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注 4 所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

6. 会计政策变更

6.1 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释 15 号”)。解释 15 号规范了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理和亏损合同的判断。上述规定对本公司 2022 年度财务报表均无显著影响。

6.2 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。解释 16 号规范了关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理和关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。上述规定对本公司 2022 年度财务报表均无显著影响。

7. 税项

增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税法规定计算的销售额的 13% 计算。贷款服务以及商业辅助服务业销项税额按应税收入的 6% 计算。

本公司外销产品收入采用“免、抵、退”方法计缴增值税额，产品的出口退税率为 13%。

所得税

本公司所得税税率为 25% (上年度：25%)。

其他税项

城市维护建设税按实际缴纳流转税的 7% 缴纳。

教育费附加按实际缴纳流转税的 3% 缴纳。

地方教育费附加按实际缴纳流转税的 2% 缴纳。

8. 货币资金

	年末数			年初数		
	原币金额	折算汇率	人民币元	原币金额	折算汇率	人民币元
现金						
人民币	2,336.20	1.0000	2,336.20	2,336.20	1.0000	2,336.20
银行存款						
人民币	46,464,496.99	1.0000	46,464,496.99	141,629,080.35	1.0000	141,629,080.35
美元	335,076,525.12	6.9646	2,333,673,966.87	214,268,007.13	6.3757	1,366,108,533.07
日元	6,124,639.00	0.0524	320,673.85	2,157,157.00	0.0554	119,538.88
合计			2,380,461,473.91			1,507,859,488.50

9. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
远期外汇合同	1,822,825.38	-

10. 应收账款

(1) 应收账款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	505,252,180.20	100.00	-	505,252,180.20	1,086,208,642.75	99.98	-	1,086,208,642.75
1 年以上	-	-	-	-	215,613.81	0.02	-	215,613.81
合计	505,252,180.20	100.00	-	505,252,180.20	1,086,424,256.56	100.00	-	1,086,424,256.56

(2) 应收账款按单项重大披露如下：

类别	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
单项金额重大的款项	505,252,180.20	100.00	-	505,252,180.20	1,085,950,638.95	99.96	-	1,085,950,638.95
其他不重大的款项	-	-	-	-	473,617.61	0.04	-	473,617.61
合计	505,252,180.20	100.00	-	505,252,180.20	1,086,424,256.56	100.00	-	1,086,424,256.56

单项金额重大的款项为单项金额在人民币 1,000,000.00 元以上(含人民币 1,000,000.00 元)的应收账款。

11. 预付款项

预付款项账龄分析如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1 年以内	2,013,419.45	100.00	1,016,532.16	100.00

12. 其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	13,199,107.68	96.52	-	13,199,107.68	15,147,286.31	96.32	-	15,147,286.31
1-2 年	233,766.00	1.71	-	233,766.00	578,800.00	3.68	-	578,800.00
2-3 年	241,983.36	1.77	-	241,983.36	-	-	-	-
合计	13,674,857.04	100.00	-	13,674,857.04	15,726,086.31	100.00	-	15,726,086.31

12. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款按客户类别披露如下：

类别	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	损失准备 人民币元	账面价值 人民币元
单项金额重大的款项	11,137,355.44	81.44	-	11,137,355.44	12,809,544.66	81.45	-	12,809,544.66
其他不重大的款项	2,537,501.60	18.56	-	2,537,501.60	2,916,541.65	18.55	-	2,916,541.65
合计	13,674,857.04	100.00	-	13,674,857.04	15,726,086.31	100.00	-	15,726,086.31

单项金额重大的款项为单项金额在人民币 1,000,000.00 元以上(含人民币 1,000,000.00 元)的其他应收款。

13. 存货

类别	年末数 人民币元	年初数 人民币元
原材料	578,928,805.28	421,470,309.35
在产品	49,981,381.10	113,908,007.14
库存商品	606,013,388.41	515,057,084.27
低值易耗品	21,775,432.90	22,383,747.97
小计	1,256,699,007.69	1,072,819,148.73
存货跌价准备	81,388,812.97	67,176,968.98
合计	1,175,310,194.72	1,005,642,179.75

存货跌价准备变动如下：

	年初数 人民币元	本年计提额 人民币元	本年转回数 人民币元	年末数 人民币元
存货跌价准备：				
原材料	29,230,735.93	26,114,487.36	4,742,074.40	50,603,148.89
在产品	610.59	1,819,329.69	1,819,940.28	-
库存商品	37,945,622.46	6,369,588.17	13,529,546.55	30,785,664.08
总计	67,176,968.98	34,303,405.22	20,091,561.23	81,388,812.97

XXX 有限公司

财务报表附注

2022 年 12 月 31 日止年度

14. 其他流动资产

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
待抵扣增值税进项税	11,004,479.44	16,541,530.68
其他	-	446,011.91
合计	11,004,479.44	16,987,542.59

15. 固定资产

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	运输设备 人民币元	其他设备 人民币元	合计 人民币元
原值					
年初数	367,647,408.40	2,031,442,540.60	572,488.25	416,712,595.05	2,816,375,032.30
本年在建工程转入	128,250,830.96	61,300,119.74	-	943,204.55	190,494,155.25
本年购置	79,753.20	57,553,757.18	18,584.07	36,465,289.08	94,117,383.53
本年处置	25,247,600.11	149,389,975.84	11,068.37	40,764,896.77	215,413,541.09
本年转入在建工程	-	549,000.00	-	-	549,000.00
年末数	470,730,392.45	2,000,357,441.68	580,003.95	413,356,191.91	2,885,024,029.99
累计折旧					
年初数	189,878,285.95	828,555,742.58	449,214.08	295,065,385.57	1,313,948,628.18
本年计提额	20,680,594.04	142,892,576.54	30,985.89	36,312,617.71	199,916,774.18
本年减少	14,546,714.52	113,764,362.03	9,961.53	33,508,346.51	161,829,384.59
本年转入在建工程	-	262,285.75	-	-	262,285.75
年末数	196,012,165.47	857,421,671.34	470,238.44	297,869,656.77	1,351,773,732.02
减值准备					
年初数	-	5,279,006.84	384.62	1,626,255.00	6,905,646.46
本年减少	-	1,927,769.03	384.62	968,374.37	2,896,528.02
年末数	-	3,351,237.81	-	657,880.63	4,009,118.44
净额					
年初数	177,769,122.45	1,197,607,791.18	122,889.55	120,020,954.48	1,495,520,757.66
年末数	274,718,226.98	1,139,584,532.53	109,765.51	114,828,654.51	1,529,241,179.53

16. 在建工程

	年初数 人民币元	本年购入 人民币元	其他增加 人民币元	转入固定资产 人民币元	其他转出 人民币元	年末数 人民币元
厂区改造工程及待安装设备	165,428,422.49	50,173,168.47	286,714.25	190,494,155.25	8,137,943.76	17,256,206.20

## 17. 使用权资产

	交通运输工具 人民币元
账面原值	
2022 年 1 月 1 日	754,333.54
本年增加	10,080,302.70
本年减少	425,179.24
2022 年 12 月 31 日	10,409,457.00
累计折旧	
2022 年 1 月 1 日	504,720.51
本年计提	1,845,650.64
本年减少	425,179.24
2022 年 12 月 31 日	1,925,191.91
账面价值	
2022 年 1 月 1 日	249,613.03
2022 年 12 月 31 日	8,484,265.09

## 18. 无形资产

	土地使用权 人民币元	办公软件 人民币元	合计 人民币元
原值			
年初数	16,403,883.00	21,185,950.42	37,589,833.42
本年增加	3,184,677.43	966,028.06	4,150,705.49
本年处置	-	1,043,197.12	1,043,197.12
年末数	19,588,560.43	21,108,781.36	40,697,341.79
累计摊销			
年初数	3,034,696.89	11,779,810.88	14,814,507.77
本年计提	424,240.68	1,748,244.54	2,172,485.22
本年处置	-	1,014,951.16	1,014,951.16
年末数	3,458,937.57	12,513,104.26	15,972,041.83
减值准备			
年初数	-	9,837.07	9,837.07
本年减少	-	9,837.07	9,837.07
年末数	-	-	-
净值			
年初数	13,369,186.11	9,396,302.47	22,765,488.58
年末数	16,129,622.86	8,595,677.10	24,725,299.96



## 19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
远期外汇合同	-	2,426,064.84

## 20. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	年末数 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	21,278,781.88	221,593,735.89	214,369,880.86	28,502,636.91
其中：派遣工资	2,113,814.86	14,693,927.25	15,814,195.32	993,546.79
职工福利费	-	15,829,222.56	15,829,222.56	-
社会保险费	-	4,042,690.88	4,042,690.88	-
其中：医疗保险费	-	2,973,571.97	2,973,571.97	-
工伤保险费	-	299,075.35	299,075.35	-
生育保险费	-	770,043.56	770,043.56	-
住房公积金	-	7,681,297.40	7,681,297.40	-
设定提存计划(注)	-	22,791,344.27	22,791,344.27	-
工会经费和职工教育经费	229,145.39	3,542,697.20	3,562,588.90	209,253.69
残疾人保障金	-	474,018.63	474,018.63	-
合计	21,507,927.27	275,955,006.83	268,751,043.50	28,711,890.60

## (2) 设定提存计划

项目	年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	年末数 人民币元
基本养老保险	-	22,476,864.83	22,476,864.83	-
失业保险	-	314,479.44	314,479.44	-
合计	-	22,791,344.27	22,791,344.27	-

注： 本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该等计划，本公司养老保险根据深圳户口和非深圳户口的员工基本工资分别按 14%和 13%缴纳，失业保险按照深圳最低工资标准的 0.8%每月向该等计划缴存费用。除每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 22,476,864.83 元及人民币 314,479.44 元(2021 年：人民币 20,314,924.51 元及人民币 672,754.19 元)。于 2022 年 12 月 31 日，本公司无(2021 年 12 月 31 日：无)应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。

## 21. 应交税费

税种	年末数 人民币元	年初数 人民币元
企业所得税	51,371,250.07	222,322,668.13
个人所得税	1,408,709.19	1,391,721.67
城市维护建设税	1,322,902.56	72.18
教育费附加	944,930.40	51.57
增值税	312.67	1,037.62
合计	55,048,104.89	223,715,551.17

## 22. 其他应付款

其他应付款明细如下：

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
关联方公司往来款(附注 46(3)(p))	59,226,839.16	46,501,114.50
预提建设建筑工事及其他费用	13,421,539.21	79,430,412.36
补缴以前年度关联交易税金滞纳金	-	62,203,157.42
合计	72,648,378.37	188,134,684.28

## 23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
一年内到期的租赁负债	3,946,586.79	296,637.39

## 24. 租赁负债

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
租赁付款额	9,187,112.52	296,637.39
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注 23)	3,946,586.79	296,637.39
净额	5,240,525.73	-

## 25. 递延收益

政府补助类别	年初数 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末数 人民币元
经济发展专项资金-企业实施技术改造	16,075,229.84	-	3,382,543.64	12,692,686.20
坪山区技术改造项目投资额资助	-	12,000,000.00	1,089,908.90	10,910,091.10
2021 年深圳市技术改造补贴款	-	10,370,000.00	475,211.40	9,894,788.60
技改倍增专项技术装备及管理智能化提升项目	8,158,059.46	-	1,447,894.89	6,710,164.57
第三批生态环境专项资金	5,606,168.85	-	405,817.38	5,200,351.47
技术改造投资项目第二批资金资助	4,028,953.95	-	610,064.08	3,418,889.87
深圳市技术补助转至递延收益	3,739,403.67	-	632,886.92	3,106,516.75
混合集成电路自动化生产线	3,652,710.53	-	801,032.73	2,851,677.80
坪山区经济发展专项资金	2,872,618.56	-	382,144.32	2,490,474.24
先进设备及关键零部件产品技术改造专项补助资金	2,009,660.76	-	462,910.04	1,546,750.72
进口贴息资助	1,469,885.65	-	276,652.63	1,193,233.02
中央外经贸发展专项资金进口贴息款	1,207,675.72	-	141,804.84	1,065,870.88
中央外经贸发展专项进口贴息补助收入	1,047,928.86	-	227,986.47	819,942.39
坪山区能源管理平台建设政府补助	-	683,186.00	28,826.40	654,359.60
2021 年技术改造补贴款	-	600,000.00	20,067.60	579,932.40
2021 年国家进口贴息补贴款	-	185,629.00	11,302.56	174,326.44
合计	49,868,295.85	23,838,815.00	10,397,054.80	63,310,056.05

## 26. 递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细:

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
存货跌价准备	81,388,812.97	67,176,968.98	20,347,203.24	16,794,242.25
递延收益	63,310,056.05	49,868,295.85	15,827,514.01	12,467,073.96
固定资产减值准备	4,009,118.44	6,905,646.46	1,002,279.61	1,726,411.62
公允价值变动损失	-	2,426,064.84	-	606,516.21
应付职工薪酬	2,592,127.50	2,014,736.68	648,031.88	503,684.17
无形资产减值准备	-	9,837.07	-	2,459.27
融资租赁	688,769.76	-	172,192.44	-
合计	151,988,884.72	128,401,549.88	37,997,221.18	32,100,387.48

## 26. 递延所得税负债- 续

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
公允价值变动收益	1,822,825.38	-	455,706.35	-
固定资产一次性折旧(注)	419,007,730.38	391,975,848.09	104,751,932.60	97,993,962.04
合计	420,830,555.76	391,975,848.09	105,207,638.95	97,993,962.04

注：财政部和税务总局根据国务院决定，联合下发了《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54 号)，规定企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过人民币 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。2021 年 3 月 15 日，财政部和税务总局根据国务院决定，联合下发了《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕6 号)，将(财税〔2018〕54 号)等 16 个文件规定的税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。2022 年 12 月 31 日，本公司因享受该税收优惠产生应纳税暂时性差异计人民币 419,007,730.38 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 391,975,848.09 元)，并相应确认递延所得税负债计人民币 104,751,932.60 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 97,993,962.04 元)。上述余额中包含 2022 年一次性抵扣固定资产计人民币 82,948,338.92 元相关所计提的递延所得税负债计人民币 20,737,084.72 元，以及截止到 2021 年末一次性抵扣固定资产计人民币 336,059,391.46 元相关所计提的递延所得税负债计人民币 84,014,847.88 元。

递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额：

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
递延所得税负债	67,210,417.77	65,893,574.56

## 27. 实收资本

本公司注册资本为 58,100,000.00 美元，截至 2022 年 12 月 31 日止已全部到位。投资者按本公司章程规定的资本投入情况如下：

	年末及年初数		
	美元	出资比例 %	折合 人民币元
村田有限公司	26,325,000.00	45.30	174,593,691.78
株式会社村田制作所	15,975,000.00	27.50	116,221,820.00
村田(中国)投资有限公司	7,900,000.00	13.60	56,765,430.00
香港村田电子有限公司	7,900,000.00	13.60	53,914,820.00
合计	58,100,000.00	100.00	401,495,761.78

上述各方投入资本已经深圳众环会计师事务所的众环验字[2005]第 167 号、众环验字[2006]第 041 号、众环验字[2006]第 049 号、众环验字[2007]第 018 号、众环验字[2010]第 014 号、众环验字[2010]第 018 号，深圳德安会计师事务所的深德验字[2013]第 016 号以及深圳广深会计师事务所的广深所验字[2015]015 号验资报告验证。

## 28. 资本公积

	年末及 年初数 人民币元
资本溢价 - 同一控制下吸收合并形成的差额	9,150,174.09

因同一控制下吸收合并村田电器，本公司将合并日 2013 年 12 月 27 日村田电器账面净资产计人民币 21,970,674.09 元与村田电器实收资本计人民币 12,820,500.00 元之间的差额计入资本公积。

## 29. 盈余公积

储备基金	年末数 人民币元	年初数 人民币元
年初及年末余额(注)	200,747,880.89	200,747,880.89

注： 本公司按净利润的 10%提取储备基金，至注册资本的 50%后不再提取。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司已累计提取储备基金计人民币 200,747,880.89 元，达到注册资本的 50%，故本年未进一步提取储备基金。

## 30. 未分配利润

	<u>本年</u> 人民币元	<u>上年</u> 人民币元
年初未分配利润	3,190,227,059.44	2,890,264,052.89
加：本年净利润	819,767,687.83	299,963,006.55
年末未分配利润	<u>4,009,994,747.27</u>	<u>3,190,227,059.44</u>

## 31. 营业收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
主营业务		
其中：销售混合集成电路产品	7,774,306,324.61	9,051,698,595.04
销售高精密编带电容产品	532,562,261.01	943,746,883.28
销售电源开关产品	7,955,565.61	151,073,445.10
其他业务		
其中：业务委托收入	62,609,839.76	28,611,461.16
合计	<u>8,377,433,990.99</u>	<u>10,175,130,384.58</u>

## 32. 营业成本

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
主营业务		
其中：销售混合集成电路产品	6,612,426,647.73	8,198,458,109.04
销售高精密编带电容产品	536,748,037.29	923,083,085.85
销售电源开关产品	10,577,888.54	151,745,189.53
其他业务		
其中：业务委托成本	55,103,889.99	21,497,566.34
合计	<u>7,214,856,463.55</u>	<u>9,294,783,950.76</u>

## 33. 税金及附加

税种	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
城市维护建设税	11,747,647.67	6,447,014.02
教育费附加	8,391,176.92	4,605,010.03
房产税	7,054,159.70	6,237,462.29
印花税	4,282,177.05	5,862,175.20
城镇土地使用税	155,648.49	156,749.88
其他	19.85	32,572.42
合计	31,630,829.68	23,340,983.84

## 34. 财务费用

项目	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
利息收入	(30,979,477.47)	(4,881,244.99)
利息支出	166,340.07	21,918.10
汇兑差额	(190,950,206.55)	(22,660,619.63)
其他	66,427.00	67,401.76
合计	(221,696,916.95)	(27,452,544.76)

其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 166,340.07 元（上年度：人民币 21,918.10 元）。

## 35. 其他收益

政府补助项目	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
坪山区企业快速增长补助	与收益相关	其他收益	16,000,000.00	-
递延收益摊销	与资产相关	其他收益	10,397,054.80	9,574,045.73
一次性留工培训补贴	与收益相关	其他收益	821,000.00	-
坪山区集成电路企业日常环保处理费用资助	与收益相关	其他收益	800,000.00	-
外籍人员个人所得税返还补贴	与收益相关	其他收益	682,126.41	3,089,904.53
2019 年和谐劳动关系企业奖励	与收益相关	其他收益	500,000.00	1,000,000.00
失业稳岗补贴	与收益相关	其他收益	202,953.52	-
2020 年稳增长结构资助项目款	与收益相关	其他收益	21,000.00	3,740,000.00
2021 年度工业企业扩大产能奖励项目	与收益相关	其他收益	-	16,224,000.00
其他	与收益相关	其他收益	362,499.00	-
其中：与资产相关计入当期损益的政府补助			10,397,054.80	9,574,045.73
与收益相关计入当期损益的政府补助			19,389,578.93	24,053,904.53
合计			29,786,633.73	33,627,950.26

## 36. 投资损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
远期外汇合同产生的投资损失	<u>(31,399,563.68)</u>	<u>(18,499,852.76)</u>

## 37. 公允价值变动收益(损失)

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
产生公允价值变动的来源： 远期外汇合同	<u>4,248,890.22</u>	<u>(4,873,786.36)</u>

## 38. 资产减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
存货跌价损失	(14,211,843.99)	(27,473,012.03)
固定资产减值损失	-	(11,826,760.11)
无形资产减值损失	-	(9,837.07)
合计	<u>(14,211,843.99)</u>	<u>(39,309,609.21)</u>

## 39. 资产处置损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
处置长期资产利得	3,205,362.40	1,202,759.57
处置长期资产损失	<u>(5,153,108.08)</u>	<u>(1,382,511.22)</u>
合计	<u>(1,947,745.68)</u>	<u>(179,751.65)</u>



40. 营业外收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
赔偿款	655,517.33	1,999,490.38
代扣代缴个人所得税手续费返还	151,130.13	528,969.83
其他	9,596.20	16,352.21
合计	<u>816,243.66</u>	<u>2,544,812.42</u>

41. 营业外支出

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
报废固定资产损失	24,108,864.17	11,347,677.48
报废存货损失	1,945,575.41	3,529,406.88
捐赠支出	200,692.00	-
报废无形资产损失	7,165.11	407,084.12
补缴以前年度关联交易税金滞纳金	-	62,203,157.42
其他	1,882,776.72	1,238,027.06
合计	<u>28,145,073.41</u>	<u>78,725,352.96</u>

42. 所得税费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
当期所得税费用	272,516,286.68	160,339,069.26
递延所得税费用	1,316,843.21	3,567,453.83
以前年度汇算清缴差额	646,198.98	9,789,046.80
补缴以前年度所得税	-	118,315,989.74
合计	<u>274,479,328.87</u>	<u>292,011,559.63</u>

## 42. 所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
会计利润	1,094,247,016.70	591,974,566.18
按 25% 的税率计算的所得税费用	273,561,754.18	147,993,641.55
不可抵扣费用的纳税影响	271,375.73	15,912,881.54
调整以前年度所得税	646,198.96	128,105,036.54
所得税费用	<u>274,479,328.87</u>	<u>292,011,559.63</u>

## 43. 利润表补充资料

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
耗用的原材料	6,719,467,231.33	8,469,061,129.38
库存商品及在产品存货变动	(27,029,678.10)	312,694,840.08
职工薪酬费用	275,955,006.83	294,856,139.11
折旧费用和摊销费用	203,934,910.04	207,470,656.77
财务费用	(221,697,092.79)	(27,452,544.76)
其他	291,704,137.83	221,110,007.56
合计	<u>7,242,334,515.14</u>	<u>9,477,740,228.14</u>

## 44. 现金及现金等价物

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
现金	2,380,461,473.91	1,507,859,488.50
其中：库存现金	2,336.20	2,336.20
可随时用于支付的银行存款	2,380,459,137.71	1,507,857,152.30
现金及现金等价物余额	<u>2,380,461,473.91</u>	<u>1,507,859,488.50</u>

## 45. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	819,767,687.83	299,963,006.55
加：资产减值准备	14,211,843.99	39,309,609.21
固定资产折旧	199,916,774.18	204,677,471.41
使用权资产折旧	1,845,650.64	613,681.95
无形资产摊销	2,172,485.22	2,179,503.41
递延所得税资产的增加	(5,896,833.70)	(8,107,443.73)
递延所得税负债的增加	7,213,676.91	11,674,897.56
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	1,947,745.68	179,751.65
资产报废损失	26,061,604.69	15,284,168.48
在建工程费用化支出	8,137,943.76	8,865,670.20
公允价值变动(收益)损失	(4,248,890.22)	4,873,786.36
投资损失	31,399,563.68	18,499,852.76
财务费用	(26,497,724.59)	(743,252.30)
存货的(增加)减少	(183,879,858.96)	460,972,590.83
经营性应收项目的减少	588,236,391.86	223,912,769.10
经营性应付项目的减少	(409,940,965.26)	(619,996,232.78)
经营活动产生的现金流量净额	1,070,447,095.71	662,159,830.66
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的年末余额	2,380,461,473.91	1,507,859,488.50
减：现金及现金等价物的年初余额	1,507,859,488.50	1,138,374,964.02
现金及现金等价物净增加额	872,601,985.41	369,484,524.48

## 46. 关联方关系及其交易

## (1) 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地点	业务性质	注册资本 港币	表决权比例 %	持股比例 %
村田有限公司	香港	电子元器件销售	850,000,000.00	45.30	45.30

本公司的最终控制方是株式会社村田制作所。

46. 关联方关系及其交易 - 续

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司的关系</u>
香港村田电子有限公司	本公司的投资方
Murata (China) Investment Co., Ltd.	受同一最终控股公司控制
Murata Electronics (Malaysia) Sdn Bhd	受同一最终控股公司控制
Murata Electronics North America	受同一最终控股公司控制
Murata Electronics Singapore (Pte.) Ltd.	受同一最终控股公司控制
Murata Electronics (Thailand) Ltd.	受同一最终控股公司控制
Murata Power Solutions, Inc.	受同一最终控股公司控制
Murata Power Solutions (Hong Kong) Limited	受同一最终控股公司控制
Murata Electronics Europe B.V.	
Germany Branch (Nuremberg)	受同一最终控股公司控制
Murata Manufacturing Vietnam Co., Ltd.	受同一最终控股公司控制
Taiwan Murata Electronics Co., Ltd.	受同一最终控股公司控制
Toko Electronic Mfg. Co., Ltd.	受同一最终控股公司控制
村田(中国)投资有限公司	受同一最终控股公司控制
村田电子贸易(上海)有限公司	受同一最终控股公司控制
村田电子贸易(深圳)有限公司	受同一最终控股公司控制
村田新能源(无锡)有限公司	受同一最终控股公司控制
东莞村田电子有限公司	受同一最终控股公司控制
佛山村田五矿精密材料有限公司	受同一最终控股公司控制
赛芯电子技术(上海)有限公司	受同一最终控股公司控制
深圳市村田电源技术有限公司武汉分公司	受同一最终控股公司控制
无锡村田电子有限公司	受同一最终控股公司控制
珠海市东光电子有限公司	受同一最终控股公司控制

## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易

## (a) 销售及采购

本公司向关联方销售及采购货物有关明细资料如下：

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
<u>销售货物</u>		
株式会社村田制作所	8,301,254,303.39	9,738,724,727.29
无锡村田电子有限公司	10,534,105.06	392,541,738.21
Murata Electronics (Thailand) Ltd.	759,437.63	279,092.33
Murata Power Solutions, Inc.	270,413.87	-
村田有限公司	-	3,852,824.67
Murata Power Solutions (Hong Kong) Limited	-	310.37
合计	8,312,818,259.95	10,135,398,692.87
<u>其他业务收入</u>		
株式会社村田制作所	42,122,931.75	12,001,839.05
Murata Electronics (Thailand) Ltd.	8,388,629.14	10,576,920.95
Murata Power Solutions, Inc.	6,464,784.66	715,861.85
无锡村田电子有限公司	2,446,122.06	2,317,240.88
佛山村田五矿精密材料有限公司	742,892.62	691,389.23
东莞村田电子有限公司	645,671.30	563,588.91
珠海市东光电子有限公司	406,130.41	557,993.66
深圳市村田电源技术有限公司 武汉分公司	182,216.66	103,582.42
村田新能源(无锡)有限公司	124,354.93	5,395.16
村田电子贸易(深圳)有限公司	87,615.50	83,020.05
合计	61,611,349.03	27,616,832.16

46. 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(a) 销售及采购 - 续

本公司向关联方销售及采购货物有关明细资料如下： - 续

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
<u>营业外收入</u>		
Murata Electronics North America	45,910.21	-
株式会社村田制作所	3,912.48	21,663.92
合计	49,822.69	21,663.92
<u>采购货物</u>		
株式会社村田制作所	2,313,286,758.84	2,436,096,323.24
无锡村田电子有限公司	384,885,042.17	917,135,777.96
Taiwan Murata Electronics Co., Ltd.	54,774,604.78	55,628,164.95
Murata Manufacturing Vietnam Co., Ltd.	2,498,649.63	4,306,850.52
珠海市东光电子有限公司	8,963.10	-
Murata Electronics Singapore (Pte.) Ltd.	5,922.65	666.59
Murata Electronics (Malaysia) Sdn Bhd	1,738.28	-
Toko Electronic Mfg. Co., Ltd.	-	7,083.49
Murata Power Solutions, Inc.	-	(27,330.89)
Murata Electronics (Thailand) Ltd.	(231,181.58)	(308,177.78)
合计	2,755,230,497.87	3,412,839,358.08

上述交易按双方商议价格进行。

## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

## (b) 销售资产

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
Murata Electronics (Thailand) Ltd.	8,377,538.10	8,911,489.64
无锡村田电子有限公司	3,972,741.63	-
Murata Power Solutions, Inc.	3,409,031.71	3,721,878.26
深圳市村田电源技术有限公司武汉分公司	659,839.06	27,850.44
株式会社村田制作所	441,312.64	1,200,298.85
东莞村田电子有限公司	22,567.16	1,023,580.92
赛芯电子技术(上海)有限公司	-	154,591.00
Murata Electronics Europe B.V. Germany Branch (Nuremberg)	121,606.95	-
合计	<u>17,004,637.25</u>	<u>15,039,689.11</u>

## (c) 采购固定资产

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	52,878,687.31	68,671,571.25
珠海市东光电子有限公司	84,885.05	-
Murata (China) Investment Co., Ltd.	9,757.35	-
无锡村田电子有限公司	-	566,305.60
合计	<u>52,973,329.71</u>	<u>69,237,876.85</u>

## (d) 关联方替本公司代垫费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	<u>7,463,430.45</u>	<u>9,645,491.59</u>

## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

## (e) 本公司替关联方代垫费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	6,868.00	339,300.94
无锡村田电子有限公司	-	2,433.08
合计	<u>6,868.00</u>	<u>341,734.02</u>

## (f) 软件使用及维护费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	13,931,543.07	15,139,311.65
村田有限公司	363,991.28	422,553.61
村田(中国)投资有限公司	188,621.00	232,953.53
合计	<u>14,484,155.35</u>	<u>15,794,818.79</u>

## (g) 业务支援费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
无锡村田电子有限公司	700,722.88	3,282,649.57
株式会社村田制作所	508,247.03	424,234.90
村田电子贸易(深圳)有限公司	364,383.16	252,998.06
合计	<u>1,573,353.07</u>	<u>3,959,882.53</u>

## (h) 技术使用费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所(注)	<u>82,539,000.00</u>	<u>69,690,550.00</u>

注： 根据本公司与株式会社村田制作所签定的《技术使用许可以及技术支援合同》，株式会社村田制作所许可本公司使用专有技术，以及销售合同产品的权利。本公司按净销售额的 5%乘以附加价值比率支付技术使用费。



## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

## (i) 产品设计费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所(注)	<u>1,294,107.63</u>	<u>300,468.63</u>

注： 根据本公司与株式会社村田制作所签定的《商品设计业务委托合同》，本公司委托株式会社村田制作所进行商品设计业务。本公司根据株式会社村田制作所设计业务所发生的人工劳务费、差旅交通费以及因本业务而发生的其他相关费用进行支付产品设计费。

## (j) 销售佣金

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
村田电子贸易(上海)有限公司	<u>28,000.00</u>	<u>291,000.00</u>

## (k) 采购手续费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	<u>433,909.48</u>	<u>535,140.21</u>

## (l) 安全规格费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	<u>28,946.56</u>	<u>164,768.17</u>

## (m) 商标使用费

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
株式会社村田制作所	<u>15,480.29</u>	<u>17,205.29</u>

## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

## (n) 外籍员工保险费

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
株式会社村田制作所	616,886.65	869,756.18

## (o) 其他费用

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
无锡村田电子有限公司	3,363,560.42	-
株式会社村田制作所	95,115.66	226,031.25
村田新能源(无锡)有限公司	-	69,308.04
合计	3,458,676.08	295,339.29

## (p) 债权债务往来余额

科目	关联方名称	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应收账款	株式会社村田制作所	505,252,180.20	1,058,068,911.82
	无锡村田电子有限公司	-	24,898,714.60
	Murata Electronics (Thailand) Ltd.	-	258,003.67
	合计	505,252,180.20	1,083,225,630.09
其他应收款	株式会社村田制作所	7,744,192.86	4,672,756.32
	无锡村田电子有限公司	604,181.85	565,497.40
	村田新能源(无锡)有限公司	199,314.60	-
	佛山村田五矿精密材料有限公司	187,757.51	157,876.00
	东莞村田电子有限公司	178,527.01	113,702.59
	Murata Electronics North America	44,892.42	-
	村田电子贸易(深圳)有限公司	21,397.00	21,654.63
	Murata Electronics (Thailand) Ltd.	-	8,674,749.24
	珠海市东光电子有限公司	-	74,436.77
	合计	8,980,263.25	14,280,672.95

## 46. 关联方关系及其交易 - 续

## (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

## (p) 债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应付账款	株式会社村田制作所	415,530,086.86	358,884,714.44
	无锡村田电子有限公司	16,055,673.29	73,055,085.02
	Taiwan Murata Electronics Co., Ltd.	7,392,547.58	2,539,463.37
	Murata Manufacturing Vietnam Co., Ltd.	73,481.89	-
	Murata Electronics (Thailand) Ltd.	412.58	(726,791.63)
	Viethoa Electronics Co., Ltd.	-	266,889.61
	Murata Electronics Singapore (Pte.) Ltd.	-	323.62
	合计	439,052,202.20	434,019,684.43
其他应付款	株式会社村田制作所	58,584,828.39	45,912,339.81
	无锡村田电子有限公司	339,860.31	246,835.60
	村田电子贸易(深圳)有限公司	121,006.19	105,351.95
	村田有限公司	93,980.03	109,804.73
	村田(中国)投资有限公司	87,164.24	65,383.75
	村田电子贸易(上海)有限公司	-	51,940.00
	村田新能源(无锡)有限公司	-	9,458.66
	合计	59,226,839.16	46,501,114.50

## 47. 金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应付账款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他应付款。该等金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

47. 金融工具及风险管理 - 续

1.风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元以及港币有关，除以美元、日币以及港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债为美元、日元以及港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

	币种	年末数 人民币元	年初数 人民币元
货币资金	美元	2,333,673,966.87	1,366,108,533.07
	日元	320,673.85	119,538.88
应收账款	美元	504,239,420.30	1,083,263,032.50
	日元	1,012,759.90	3,161,223.93
其他应收款	美元	9,151,502.15	12,933,569.11
	日元	2,030,745.70	537,960.90
应付账款	美元	330,130,195.62	590,045,281.32
	日元	408,973,417.50	360,912,369.90
其他应付款	日元	1,544,986.62	1,553,420.54
	港币	1,179,096.96	1,079,517.36
	美元	93,980.03	109,804.73

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润影响 人民币元	对所有者权益影响 人民币元	对利润影响 人民币元	对所有者权益影响 人民币元
所有外币	对人民币升值 5%	105,425,369.60	105,425,369.60	75,621,173.23	75,621,173.23
所有外币	对人民币贬值 5%	(105,425,369.60)	(105,425,369.60)	(75,621,173.23)	(75,621,173.23)

47. 金融工具及风险管理 - 续

1.风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2 其他价格风险

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为远期外汇合同，在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着汇率市场变动的风险。

1.2 信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了专门小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。本公司向最终控股股东的销售收入占公司营业收入比例超过 95%以上，信用风险相对集中，但本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

1.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

2.公允价值

公允价值计量的三个层次分析如下：

	第二层次公允 价值计量 年末数 人民币元	第二层次公允 价值计量 年初数 人民币元
持续的公允价值计量		
远期外汇合约(附注 9 和附注 19)	1,822,825.38	(2,426,064.84)

本年度及上年度本公司的资产及负债的公允价值计量层次未发生变化。

48. 承诺事项

资本承诺

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
已签约但尚未于财务报表中确认的 购建长期资产承诺	<u>41,778,241.16</u>	<u>79,489,198.04</u>

---