

SUSS MicroOptics SA

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间  
财务报表及审计报告

SUSS MicroOptics SA

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 3
2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间财务报表	
资产负债表	1 - 2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	6 - 66
补充资料	1

## 审计报告

普华永道中天特审字(2024)第 0087 号  
(第 1 页, 共 3 页)

西安炬光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 SUSS MicroOptics SA(以下简称“SMO”)的财务报表, 包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日的资产负债表, 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间的利润表、现金流量表、所有者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 SMO 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日的财务状况以及 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间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。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 SMO 公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。

## 三、 使用限制

本报告仅向西安炬光科技股份有限公司(以下简称“炬光科技”)全体股东出具, 供其拟收购 SÜSS MicroTec SE 持有的 SMO 股权交易之用, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负责或承担责任。

普华永道中天特审字(2024)第 0087 号  
(第 2 页, 共 3 页)

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

炬光科技管理层负责按照企业会计准则的规定编制 SMO 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, 炬光科技管理层负责评估 SMO 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 SMO 管理层计划清算 SMO、终止运营或别无其他现实的选择。

炬光科技治理层负责监督炬光科技管理层按照企业会计准则的规定编制 SMO 财务报表的财务报告过程。

#### 五、 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。



普华永道中天特审字(2024)第 0087 号  
(第 3 页, 共 3 页)

## 五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(三) 评价炬光科技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) 对炬光科技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 SMO 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 SMO 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。


我们与炬光科技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。

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 1 月 15 日

注册会计师

注册会计师



中国注册会计师  
韩涛  
31000074148



中国注册会计师  
袁孝科  
310000074535

SUSS MicroOptics SA

资产负债表

2022年12月31日及2023年9月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	12,111,089.67	19,840,909.06
应收账款	四(2)	19,441,919.53	24,103,857.11
预付款项	四(3)	1,307,915.34	1,701,545.50
存货	四(4)	65,372,459.20	84,993,792.72
其他流动资产	四(5)	933,122.30	3,642,949.06
<b>流动资产合计</b>		<b>99,166,506.04</b>	<b>134,283,053.45</b>
<b>非流动资产</b>			
固定资产	四(6)	53,828,613.70	52,595,887.25
在建工程	四(7)	36,358,036.39	17,377,766.94
使用权资产	四(8)	34,970,257.54	37,684,228.80
无形资产	四(9)	586,966.62	772,187.96
长期待摊费用	四(10)	34,284,512.86	36,843,185.46
递延所得税资产	四(11)	12,056,486.39	6,264,697.99
其他非流动资产	四(12)	1,464,659.30	1,408,241.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>173,549,532.80</b>	<b>152,946,195.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>272,716,038.84</b>	<b>287,229,249.37</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘兴胜

主管会计工作的负责人：叶一萍

会计机构负责人：叶一萍

SUSS MicroOptics SA

资产负债表(续)

2022年12月31日及2023年9月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
<b>流动负债</b>			
应付账款	四(14)	9,577,201.91	11,262,284.17
合同负债	四(15)	2,353,545.55	28,090,545.88
应付职工薪酬	四(16)	15,872,500.33	13,795,746.49
其他应付款	四(17)	20,481,568.56	21,557,402.24
一年内到期的非流动负债	四(18)	5,524,940.39	5,312,123.07
其他流动负债	四(19)	3,484,012.30	4,553,039.31
<b>流动负债合计</b>		<b>57,293,769.04</b>	<b>84,571,141.16</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债	四(20)	29,831,076.57	32,682,308.13
长期应付款	四(21)	95,713,880.00	49,785,120.00
递延收益	四(22)	4,485,862.03	4,459,072.99
长期应付职工薪酬	四(23)	18,115,554.24	17,116,026.19
<b>非流动负债合计</b>		<b>148,146,372.84</b>	<b>104,042,527.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>205,440,141.88</b>	<b>188,613,668.47</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(24)	16,228,250.00	16,228,250.00
其他综合收益	四(25)	5,104,962.92	2,162,100.34
未分配利润	四(26)	45,942,684.04	80,225,230.56
<b>股东权益合计</b>		<b>67,275,896.96</b>	<b>98,615,580.90</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>272,716,038.84</b>	<b>287,229,249.37</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘兴胜

主管会计工作的负责人: 叶一萍

会计机构负责人: 叶一萍



# SUSS MicroOptics SA

## 利润表

2022年度及截至2023年9月30日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至2023年 9月30日止 九个月期间	2022年度
一、营业收入	四(27)	177,990,991.08	263,671,750.10
减：营业成本	四(27)/四(33)	(148,428,411.58)	(178,634,119.55)
税金及附加	四(28)	(465,098.34)	(583,873.68)
销售费用	四(29)/四(33)	(21,692,222.93)	(22,758,158.23)
管理费用	四(30)/四(33)	(31,393,553.30)	(35,396,919.58)
研发费用	四(31)/四(33)	(12,827,935.08)	(13,256,208.49)
财务费用	四(32)	(1,972,396.82)	(2,628,468.12)
其中：利息费用		(948,031.00)	(615,039.35)
利息收入		-	-
加：其他收益	四(34)	2,463,821.87	2,526,728.22
信用减值损失	四(35)	-	(32,716.03)
资产减值损失	四(36)	(3,300,272.15)	(3,923,413.41)
资产处置(损失)/收益	四(37)	(40,025.38)	21,790.26
二、营业(亏损)/利润		(39,665,102.63)	9,006,391.49
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、(亏损)/利润总额		(39,665,102.63)	9,006,391.49
减：所得税费用	四(38)	5,382,556.11	(1,222,168.83)
四、净(亏损)/利润		(34,282,546.52)	7,784,222.66
五、其他综合收益的税后净额		2,942,862.58	10,701,775.24
归属于股东的其他综合收益的税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额		3,751,971.84	7,214,712.46
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(809,109.26)	3,487,062.78
六、综合(亏损)/收益总额		(31,339,683.94)	18,485,997.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘兴胜

主管会计工作的负责人：叶一萍

会计机构负责人：叶一萍

  
  
 6101990311137


# SUSS MicroOptics SA

## 现金流量表

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		156,913,022.98	286,955,595.68
收到的税费返还		1,437,637.89	1,011,580.52
收到其他与经营活动有关的现金	四(39)(a)	2,312,824.49	1,179,310.44
经营活动现金流入小计		<u>160,663,485.36</u>	<u>289,146,486.64</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(30,513,059.64)	(86,782,484.88)
支付给职工以及为职工支付的现金		(108,676,327.55)	(124,959,745.15)
支付的各项税费		(747,295.88)	(1,173,842.57)
支付其他与经营活动有关的现金	四(39)(b)	(38,989,699.90)	(45,695,726.37)
经营活动现金流出小计		<u>(178,926,382.97)</u>	<u>(258,611,798.97)</u>
经营活动(使用)/产生的现金流量净额		<u>(18,262,897.61)</u>	<u>30,534,687.67</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		539,406.17	56,078.27
投资活动现金流入小计		<u>539,406.17</u>	<u>56,078.27</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(28,002,972.75)	(27,419,692.55)
投资活动现金流出小计		<u>(28,002,972.75)</u>	<u>(27,419,692.55)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(27,463,566.58)</u>	<u>(27,363,614.28)</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		43,686,720.00	14,181,200.00
筹资活动现金流入小计		<u>43,686,720.00</u>	<u>14,181,200.00</u>
偿付利息支付的现金		(455,701.09)	(224,113.37)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(39)(c)	(5,515,808.58)	(4,806,189.48)
筹资活动现金流出小计		<u>(5,971,509.67)</u>	<u>(5,030,302.85)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>37,715,210.33</u>	<u>9,150,897.15</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		281,434.47	677,866.64
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>			
加：期/年初现金及现金等价物余额		(7,729,819.39)	12,999,837.18
		<u>19,840,909.06</u>	<u>6,841,071.88</u>
<b>六、期/年末现金及现金等价物余额</b>			
		<u>12,111,089.67</u>	<u>19,840,909.06</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘兴胜

主管会计工作的负责人：叶一萍

会计机构负责人：叶一萍



SUSS MicroOptics SA

所有者权益变动表

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	其他综合收益	未分配利润	合计
2021 年 12 月 31 日年末余额		16,228,250.00	(8,539,674.90)	72,441,007.90	80,129,583.00
2022 年度增减变动额					
综合收益总额		-	-	7,784,222.66	7,784,222.66
净收益		-	10,701,775.24	-	10,701,775.24
其他综合收益		-	10,701,775.24	7,784,222.66	18,485,997.90
综合收益总额合计		-	2,162,100.34	80,225,230.56	98,615,580.90
2022 年 12 月 31 日年末余额		16,228,250.00	2,162,100.34	80,225,230.56	98,615,580.90
项目 <th>附注</th> <th>股本</th> <th>其他综合收益</th> <th>未分配利润</th> <th>合计</th>	附注	股本	其他综合收益	未分配利润	合计
2022 年 12 月 31 日年末余额		16,228,250.00	2,162,100.34	80,225,230.56	98,615,580.90
截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间增减变动额					
综合收益总额		-	-	(34,282,546.52)	(34,282,546.52)
净亏损		-	2,942,862.58	-	2,942,862.58
其他综合收益		-	2,942,862.58	(34,282,546.52)	(31,339,683.94)
综合亏损总额合计		-	5,104,962.92	45,942,684.04	67,275,896.96
2023 年 9 月 30 日期末余额		16,228,250.00	5,104,962.92	45,942,684.04	67,275,896.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘兴胜



主管会计工作的负责人: 叶一萍



会计机构负责人: 叶一萍



# SUSS MicroOptics SA

## 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

SUSS MicroOptics SA(以下简称“本公司”或“SMO”)是由 SÜSS MicroTec SE(以下简称“SMT”)、自然人 Reinhard Völkel、自然人 Martin Eisner 及自然人 Kenneth J.Weible 等于 2002 年 6 月 21 日共同发起设立。本公司注册资本为 500,000 瑞士法郎，SMT 在 2012 年收购其他自然人股份，本公司成为 SMT 全资子公司。于 2019 年 3 月 22 日，本公司增发 2,000,000 股股本，注册资本变更为 2,500,000 瑞士法郎。本公司法定代表人：Dr. Reinhard Völkel、Dr. Martin Eisner、Sylvain Roth 及 Dr. Patrick Heissler。本公司注册代码为：CHE-109.626.198，注册地址：Rouges-Terres 61, Hauterive, CH 2068, Switzerland。

本公司的母公司及最终母公司为 SMT。本公司实际从事的主要经营业务为光纤耦合、激光准直、光场匀化、光束整形等基于折射或衍射原理的精密微纳光学元器件的研发、生产和销售。于 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间，本公司的实际主营业务与上述经营范围相符。

根据本公司控股股东与西安炬光科技股份有限公司(以下简称“炬光科技”)的协商，预计本公司全部股权将被转让至炬光科技，该股权转让交易将遵循上海证券交易所颁布的《上海证券交易所科创板上市规则(2023 年 8 月修订)》的相关要求。

本财务报表由炬光科技董事会于 2024 年 1 月 15 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本公司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及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(7))、存货的计价方法、存货跌价准备的计提方法(附注二(8))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(9)、(12)、(19))、收入的确认时点(附注二(16))等。

本公司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(21)。

#### (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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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)

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间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 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日的公司财务状况以及 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间的公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为瑞士法郎。本财务报表以人民币列示。

### (5) 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。

### (6) 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折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债和权益工具。

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司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

本公司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：

本公司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。本公司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和应收账款等。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

#### 债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。

#### 权益工具

本公司将对其没有控制、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，本公司将部分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，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。



## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司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。

对于因销售商品或提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款及应收款项融资无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产外，于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 金融资产减值(续)

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

#### 应收账款

##### 组合 1

##### 应收账款组合

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### (iii) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本公司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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 金融工具(续)

#### (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。

本公司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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (8) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在制品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

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

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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)

### (8) 存货(续)

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。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，本公司合并计提存货跌价准备。本公司综合考虑库存商品的库龄及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

#### (d) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (9) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括生产设备、管理设备、运输设备以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、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公司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。

#### (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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 固定资产(续)

#### (b) 固定资产的折旧方法(续)

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
生产设备	5-10 年	0.00%	10%-20%
管理设备	5 年	0.00%	20%
运输设备及其他设备	5 年	0.00%	20%

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(13))。

#### (d) 固定资产的处置

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

### (10) 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(13))。

### (11) 借款费用

本公司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。



## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 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。

### (12) 无形资产

无形资产包括软件使用权等，以成本计量。

#### (a) 软件使用权

软件使用权根据其受益期限在 5 年内年平均摊销。

#### (b) 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。

#### (c) 研究与开发

本公司的研究开发支出主要包括本公司实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销及研发测试等支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 无形资产(续)

#### (c) 研究与开发(续)

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

#### (d) 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(13))。

### (13) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命有限的无形资产等，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。

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。

### (14) 职工薪酬

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

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴及职工保险费等。本公司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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 职工薪酬(续)

#### (a) 短期薪酬(续)

##### (i) 社会保险费

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会保险。本公司以当地规定的社会保险缴纳基数和比例，按月向当地社会保险经办机构缴纳保险费。本公司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。

##### (b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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，本公司的离职后福利主要是设定受益计划。

##### (i) 设定受益计划

本公司向满足一定条件的职工提供退休福利，该等退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师计算。与退休福利相关的服务费用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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务的现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

##### (c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

### (16) 收入确认

本公司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) 销售产品

本公司生产汽车应用解决方案产品和工业微纳光学元器件等产品并销售予各地客户。其中本公司境内销售均未约定验收条款，本公司在产品已经发出并取得运输单据后确认收入；出口业务下，针对无验收约定的销售，在产品已经发出或交付承运商并取得运输单据后确认收入。针对有验收约定的销售，在货物发出并经客户进行商品验收后确认收入。本公司为产品提供产品法定质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(15))。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 政府补助

政府补助为本公司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。

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

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

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

本公司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。

### (18) 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。



## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司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。

### (19) 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。

#### 本公司作为承租人

本公司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。本公司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。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及运输工具等。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；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，本公司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，本公司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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(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) 租赁(续)

#### 本公司作为承租人(续)

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司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。

#### 本公司作为出租人

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

#### (a) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

### (20) 分部信息

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

经营分部是指本公司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) 本公司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) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

于 2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间本公司均只有一个经营分部。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 重要会计估计和判断

本公司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。

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

#### (a) 存货跌价准备

存货按成本与可变现净值孰低计量。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和销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层综合考虑库存商品的库龄及预计未来销售情况等因素确定存货的可回收净值。

于资产负债表日，管理层分产品进行可回收净值减值复核，并对过时或闲置的存货计提减值准备，使其成本与可回收价值一致。

#### (b) 所得税和递延所得税

本公司按现行税收法规缴纳企业所得税。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。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 重要会计估计和判断(续)

如果未来有足够的应纳税所得额可供抵减税务亏损，则就未使用的税务亏损确认为递延所得税资产。在确认递延所得税资产时，本公司管理层根据未来应税利润可能出现的时间及金额连同税务规划策略作出重大判断。

递延所得税资产的可实现性主要取决于未来是否有足够的应纳税所得额。如果应纳税所得额少于预期，就可能产生大额递延所得税资产的转回，并于转回期间确认当期损益。

## 三 税项

### (1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	13.57%
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)	2.5% - 7.7%

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注

##### (1) 货币资金

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	9,829.50	3,441.59
银行存款	12,101,260.17	19,837,467.47
	<u>12,111,089.67</u>	<u>19,840,909.06</u>
其中：存放在瑞士的款项	<u>12,111,089.67</u>	<u>19,840,909.06</u>

##### (2) 应收账款

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	19,517,345.21	24,176,377.43
减：坏账准备	(75,425.68)	(72,520.32)
	<u>19,441,919.53</u>	<u>24,103,857.11</u>

##### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	19,517,345.21	24,121,099.88
一到二年	-	55,277.55
	<u>19,517,345.21</u>	<u>24,176,377.43</u>

##### (b) 于 2023 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>10,798,774.31</u>	<u>-</u>	<u>55.33%</u>

##### 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>13,598,639.80</u>	<u>(72,520.32)</u>	<u>56.25%</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (2) 应收账款(续)

##### (c) 坏账准备

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>75,425.68</u>	<u>72,520.32</u>

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坏账准备。

##### (i) 计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
组合计提	<u>19,517,345.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>(75,425.68)</u>	<u>0.39%</u>

	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
组合计提	<u>24,176,377.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>(72,520.32)</u>	<u>0.30%</u>

##### (ii) 截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间坏账准备计提净额为 0.00 元。2022 年度坏账准备计提净额为 32,716.03 元。



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 9 月 30 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>1,307,915.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,701,545.50</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 9 月 30 日，无账龄超过一年的预付款项(2022 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2023 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>943,868.46</u>	<u>72.17%</u>

于 2022 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：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>1,428,225.72</u>	<u>83.94%</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,916,635.40	(3,102,227.44)	18,814,407.96
在制品	5,526,662.29	-	5,526,662.29
产成品	47,464,412.79	(6,433,023.84)	41,031,388.95
	<u>74,907,710.48</u>	<u>(9,535,251.28)</u>	<u>65,372,459.20</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,386,250.91	(888,159.75)	23,498,091.16
在制品	4,335,968.80	-	4,335,968.80
产成品	64,102,119.70	(6,942,386.94)	57,159,732.76
	<u>92,824,339.41</u>	<u>(7,830,546.69)</u>	<u>84,993,792.72</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		外币报表 折算差异	2023 年 9 月 30 日
		计提	转销	转销			
原材料	(888,159.75)	(2,166,212.44)	-		(47,855.25)		(3,102,227.44)
产成品	(6,942,386.94)	(1,134,059.71)	1,917,116.06		(273,693.25)		(6,433,023.84)
	<u>(7,830,546.69)</u>	<u>(3,300,272.15)</u>	<u>1,917,116.06</u>		<u>(321,548.50)</u>		<u>(9,535,251.28)</u>
	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
		计提	转销				
原材料	-	(834,869.22)	-		(53,290.53)		(888,159.75)
产成品	(3,727,981.66)	(3,088,544.19)	351,062.97		(476,924.06)		(6,942,386.94)
	<u>(3,727,981.66)</u>	<u>(3,923,413.41)</u>	<u>351,062.97</u>		<u>(530,214.59)</u>		<u>(7,830,546.69)</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 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	转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	根据最终产品的市场价确定 原材料的可变现净值	转销：本年已领用
产成品	以最终产品的市场价扣除相关费 用后确定产品的可变现净值	转销：本年已销售

(5) 其他流动资产

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待返还进项税	837,408.42	2,275,046.31
预付保险费	-	1,275,875.71
其他	95,713.88	92,027.04
	<u>933,122.30</u>	<u>3,642,949.06</u>

(6) 固定资产

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	<u>53,828,613.70</u>	<u>52,595,887.25</u>

# SUSS MicroOptics SA

## 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 财务报表项目附注(续)

#### (6) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产

原价	生产设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
2022 年 12 月 31 日	123,259,867.42	13,544.57	5,008,876.85	128,282,288.84
购置	5,028,745.65	-	317,568.52	5,346,314.17
在建工程转入	3,814,530.69	-	-	3,814,530.69
处置及报废	(2,379,611.97)	-	-	(2,379,611.97)
外币报表折算差异	4,974,729.21	542.63	202,467.77	5,177,739.61
2023 年 9 月 30 日	134,698,261.00	14,087.20	5,528,913.14	140,241,261.34

##### 累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(72,373,356.56)	(1,354.61)	(3,311,690.42)	(75,686,401.59)
计提	(9,072,357.25)	(2,101.41)	(376,428.50)	(9,450,887.16)
处置及报废	1,800,180.42	-	-	1,800,180.42
外币报表折算差异	(2,940,665.54)	(66.17)	(134,807.60)	(3,075,539.31)
2023 年 9 月 30 日	(82,586,198.93)	(3,522.19)	(3,822,926.52)	(86,412,647.64)

##### 账面价值

2022 年 12 月 31 日	50,886,510.86	12,189.96	1,697,186.43	52,595,887.25
2023 年 9 月 30 日	52,112,062.07	10,565.01	1,705,986.62	53,828,613.70

原价	生产设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
2021 年 12 月 31 日	96,838,320.93	118,619.20	3,960,768.00	100,917,708.13
购置	10,135,718.65	12,731.88	683,427.55	10,831,878.08
在建工程转入	7,321,839.43	-	-	7,321,839.43
处置及报废	-	(120,540.20)	-	(120,540.20)
外币报表折算差异	8,963,988.41	2,733.69	364,681.30	9,331,403.40
2022 年 12 月 31 日	123,259,867.42	13,544.57	5,008,876.85	128,282,288.84

##### 累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(56,774,334.32)	(78,946.73)	(2,634,563.27)	(59,487,844.32)
计提	(10,337,101.90)	(7,300.27)	(435,756.30)	(10,780,158.47)
处置及报废	-	86,252.19	-	86,252.19
外币报表折算差异	(5,261,920.34)	(1,359.80)	(241,370.85)	(5,504,650.99)
2022 年 12 月 31 日	(72,373,356.56)	(1,354.61)	(3,311,690.42)	(75,686,401.59)

##### 账面价值

2021 年 12 月 31 日	40,063,986.61	39,672.47	1,326,204.73	41,429,863.81
2022 年 12 月 31 日	50,886,510.86	12,189.96	1,697,186.43	52,595,887.25

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (6) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无被抵押的固定资产。

截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间固定资产计提的折旧金额为 9,450,887.16 元，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 9,072,357.26 元及 378,529.90 元。

2022 年度固定资产计提的折旧金额为 10,780,158.47 元，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 10,337,101.90 元及 443,056.57 元。

(b) 于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

##### (7) 在建工程

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	36,358,036.39	17,377,766.94
减值准备	-	-
	<u>36,358,036.39</u>	<u>17,377,766.94</u>



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022年度及截至2023年9月30日止九个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程(续)

工程名称	2022年 12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 长期待摊费用	外币报表 折算差异	2023年 9月30日
汽车光学产品扩产项目	10,485,678.16	8,213,922.80	(3,370,035.33)	-	447,527.73	15,777,093.36
工业微纳光学元器件扩产项目	5,598,923.83	11,081,882.87	-	-	287,094.97	16,967,901.67
其他	1,293,164.95	3,314,751.72	(444,495.36)	(614,965.48)	64,585.53	3,613,041.36
合计	17,377,766.94	22,610,557.39	(3,814,530.69)	(614,965.48)	799,208.23	36,358,036.39
工程名称	2021年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	外币报表 折算差异	2022年 12月31日
汽车光学产品扩产项目	6,361,543.44	9,856,526.35	(6,464,566.60)	-	732,174.97	10,485,678.16
工业微纳光学元器件扩产项目	-	5,262,982.46	-	-	335,941.37	5,598,923.83
其他	1,254,445.00	798,086.17	(857,272.83)	-	97,906.61	1,293,164.95
合计	7,615,988.44	15,917,594.98	(7,321,839.43)	-	1,166,022.95	17,377,766.94

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	55,475,694.23	2,391,386.04	57,867,080.27
新增租赁合同	-	-	-
本期减少	-	(184,385.70)	(184,385.70)
外币报表折算差异	2,222,498.85	280,190.77	2,502,689.62
2023 年 9 月 30 日	57,698,193.08	2,487,191.11	60,185,384.19

累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(18,851,436.09)	(1,331,415.38)	(20,182,851.47)
计提	(3,840,716.47)	(359,185.97)	(4,199,902.44)
本期减少	-	184,385.70	184,385.70
外币报表折算差异	(776,997.73)	(239,760.71)	(1,016,758.44)
2023 年 9 月 30 日	(23,469,150.29)	(1,745,976.36)	(25,215,126.65)

账面价值			
2022 年 12 月 31 日	36,624,258.14	1,059,970.66	37,684,228.80
2023 年 9 月 30 日	34,229,042.79	741,214.75	34,970,257.54

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日	50,972,864.90	969,730.45	51,942,595.35
新增租赁合同	348,739.67	1,262,465.45	1,611,205.12
本年减少	-	(208,830.07)	(208,830.07)
外币报表折算差异	4,154,089.66	368,020.21	4,522,109.87
2022 年 12 月 31 日	55,475,694.23	2,391,386.04	57,867,080.27

累计折旧			
2021 年 12 月 31 日	(12,863,145.45)	(671,485.64)	(13,534,631.09)
计提	(4,648,870.06)	(569,168.85)	(5,218,038.91)
本年减少	-	208,830.07	208,830.07
外币报表折算差异	(1,339,420.58)	(299,590.96)	(1,639,011.54)
2022 年 12 月 31 日	(18,851,436.09)	(1,331,415.38)	(20,182,851.47)

账面价值			
2021 年 12 月 31 日	38,109,719.45	298,244.81	38,407,964.26
2022 年 12 月 31 日	36,624,258.14	1,059,970.66	37,684,228.80

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 使用权资产(续)

截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间使用权资产计提的折旧金额为 4,199,902.44 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 3,840,716.47 元、143,674.39 元、125,715.09 元及 89,796.49 元。

2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 5,218,038.91 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 4,648,870.02 元、227,667.54 元、199,209.12 元及 142,292.23 元。

(9) 无形资产

软件使用权

原价

2022 年 12 月 31 日	4,342,187.87
购置	46,101.19
处置及报废	-
外币报表折算差异	174,220.41
2023 年 9 月 30 日	4,562,509.47

累计摊销

2022 年 12 月 31 日	(3,569,999.91)
计提	(261,040.56)
处置及报废	-
外币报表折算差异	(144,502.38)
2023 年 9 月 30 日	(3,975,542.85)

账面价值

2022 年 12 月 31 日	772,187.96
2023 年 9 月 30 日	586,966.62

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

软件使用权

原价

2021 年 12 月 31 日	3,920,243.71
购置	97,921.19
处置及报废	-
外币报表折算差异	324,022.97
2022 年 12 月 31 日	4,342,187.87

累计摊销

2021 年 12 月 31 日	(2,962,708.99)
计提	(345,107.02)
处置及报废	-
外币报表折算差异	(262,183.90)
2022 年 12 月 31 日	(3,569,999.91)

账面价值

2021 年 12 月 31 日	957,534.72
2022 年 12 月 31 日	772,187.96

截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间无形资产计提的摊销金额为 261,040.56 元，其中计入管理费用的摊销费用为 261,040.56 元。

2022 年度无形资产计提的摊销金额为 345,107.02 元，其中计入管理费用的摊销费用为 345,107.02 元。

(10) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	外币报表折算 差异	2023 年 9 月 30 日
使用权资产改良	<u>36,843,185.46</u>	<u>614,965.48</u>	<u>(4,626,939.85)</u>	<u>1,453,301.77</u>	<u>34,284,512.86</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表折算 差异	2022 年 12 月 31 日
使用权资产改良	<u>39,674,965.59</u>	<u>572,298.28</u>	<u>(6,257,232.00)</u>	<u>2,853,153.59</u>	<u>36,843,185.46</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (11) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	76,425,681.32	10,370,964.96
租赁负债	35,356,016.96	4,797,814.52
长期设定受益计划	25,804,046.24	3,501,606.00
递延收益-政府补助	2,116,296.65	287,181.49
	139,702,041.17	18,957,566.97

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	1,834,582.99
预计于 1 年后转回的金额	17,122,983.98
	18,957,566.97

	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
租赁负债	37,994,431.20	5,155,837.55
可抵扣亏损	29,604,882.76	4,017,382.59
长期设定受益计划	24,696,942.19	3,351,375.87
递延收益-政府补助	2,255,416.80	306,065.34
	94,551,672.95	12,830,661.35

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	1,789,506.28
预计于 1 年后转回的金额	11,041,155.07
	12,830,661.35

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (11) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

##### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 9 月 30 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
使用权资产	34,970,257.54	4,755,955.03	37,684,228.80	5,125,055.12
折旧税会差异	15,807,852.28	2,145,125.55	10,594,913.50	1,440,908.24
	<u>50,778,109.82</u>	<u>6,901,080.58</u>	<u>48,279,142.30</u>	<u>6,565,963.36</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		475,595.50		512,505.51
预计于 1 年后转回的金额		<u>6,425,485.08</u>		<u>6,053,457.85</u>
		<u>6,901,080.58</u>		<u>6,565,963.36</u>

(c) 本公司无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。

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 9 月 30 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	(6,901,080.58)	12,056,486.39	(6,565,963.36)	6,264,697.99
递延所得税负债	(6,901,080.58)	-	(6,565,963.36)	-

##### (12) 其他非流动资产

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期租赁保证金	1,009,626.10	970,735.92
其他	455,033.20	437,505.60
	<u>1,464,659.30</u>	<u>1,408,241.52</u>



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少 核销/转销	外币报表 折算差异	2023 年 9 月 30 日
应收账款坏账准备	72,520.32	-	-	2,905.36	75,425.68
存货跌价准备	7,830,546.69	3,300,272.15	(1,917,116.06)	321,548.50	9,535,251.28
	<u>7,903,067.01</u>	<u>3,300,272.15</u>	<u>(1,917,116.06)</u>	<u>324,453.86</u>	<u>9,610,676.96</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 核销/转销	外币报表 折算差异	2022 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	34,888.00	32,716.03	-	4,916.29	72,520.32
存货跌价准备	3,727,981.66	3,923,413.41	(351,062.97)	530,214.59	7,830,546.69
	<u>3,762,869.66</u>	<u>3,956,129.44</u>	<u>(351,062.97)</u>	<u>535,130.88</u>	<u>7,903,067.01</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (14) 应付账款

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>9,577,201.91</u>	<u>11,262,284.17</u>

(i) 于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，均无账龄超过一年的应付账款。

##### (15) 合同负债

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	<u>2,353,545.55</u>	<u>28,090,545.88</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 28,090,545.88 元合同负债已于截至 2023 年 9 月 30 日止期间转入营业收入(2022 年度：包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 4,529,610.08 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入)。

##### (16) 应付职工薪酬

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	8,184,008.33	6,214,830.49
应付离职后福利(b)	<u>7,688,492.00</u>	<u>7,580,916.00</u>
	<u>15,872,500.33</u>	<u>13,795,746.49</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2023 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴 和补贴	5,656,630.67	71,159,968.44	(68,872,172.12)	239,581.34	8,184,008.33
社会保险费	558,199.82	28,468,571.85	(29,045,863.77)	19,092.10	-
	<u>6,214,830.49</u>	<u>99,628,540.29</u>	<u>(97,918,035.89)</u>	<u>258,673.44</u>	<u>8,184,008.33</u>
	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
工资、奖金、津贴 和补贴	5,802,779.53	80,122,136.75	(80,701,663.62)	433,378.01	5,656,630.67
社会保险费	47,262.42	32,246,502.91	(31,769,823.50)	34,257.99	558,199.82
	<u>5,850,041.95</u>	<u>112,368,639.66</u>	<u>(112,471,487.12)</u>	<u>467,636.00</u>	<u>6,214,830.49</u>

(b) 离职后福利

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期设定受益计划(附注四(23))	<u>7,688,492.00</u>	<u>7,580,916.00</u>

(17) 其他应付款

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付关联方款项(附注五(3(a)))	15,306,569.10	11,370,220.12
应付服务费	5,168,473.73	10,187,182.12
其他	6,525.73	-
	<u>20,481,568.56</u>	<u>21,557,402.24</u>

(a) 本公司与 SMT 签订协议，约定本公司对 SMT 将应收账款和应付账款按净额结算，应付款项余额按 0.2% 年利率计息，利息按季支付。

(i) 于 2023 年 9 月 30 日账龄超过一年的其他应付款为 11,370,220.12 元(2022 年 12 月 31 日: 5,690,467.46 元)。

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(18) 一年内到期的非流动负债

2023 年 9 月 30 日      2022 年 12 月 31 日

一年内到期的租赁负债

(附注四(20))

5,524,940.39

5,312,123.07

(19) 其他流动负债

2023 年 9 月 30 日      2022 年 12 月 31 日

产品质量保证金

2,660,203.33

3,738,373.71

其他

823,808.97

814,665.60

3,484,012.30

4,553,039.31

(20) 租赁负债

2023 年 9 月 30 日      2022 年 12 月 31 日

租赁负债

35,356,016.96

37,994,431.20

减：一年内到期的非流动负债

(附注四(18))

(5,524,940.39)

(5,312,123.07)

29,831,076.57

32,682,308.13

(a) 于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 9 月 30 日，本公司按租赁准则进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 178,508.77 元(2022 年 12 月 31 日：207,855.05 元)，将于一年内支付。

(21) 长期应付款

2023 年 9 月 30 日      2022 年 12 月 31 日

SMT 借款(附注五(3(b)))

95,713,880.00

49,785,120.00

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022年度及截至2023年9月30日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(22) 递延收益

	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2023年 9月30日
政府补助(a)	4,459,072.99	2,312,824.49	(2,463,821.87)	177,786.42	4,485,862.03
	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2022年 12月31日
政府补助(a)	5,450,669.81	1,179,310.44	(2,526,728.22)	355,820.96	4,459,072.99
(a) 政府补助					
	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2023年 9月30日
研发补助	2,203,656.19	2,312,824.49	(2,235,636.77)	88,721.47	2,369,565.38
IP4 clean room 补助	2,255,416.80	-	(228,185.10)	89,064.95	2,116,296.65
	4,459,072.99	2,312,824.49	(2,463,821.87)	177,786.42	4,485,862.03
	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
研发补助	3,092,241.01	1,179,310.44	(2,250,194.82)	182,299.56	2,203,656.19
IP4 clean room 补助	2,358,428.80	-	(276,533.40)	173,521.40	2,255,416.80
	5,450,669.81	1,179,310.44	(2,526,728.22)	355,820.96	4,459,072.99
	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2023年 9月30日
研发补助	2,203,656.19	2,312,824.49	(2,235,636.77)	88,721.47	2,369,565.38
IP4 clean room 补助	2,255,416.80	-	(228,185.10)	89,064.95	2,116,296.65
	4,459,072.99	2,312,824.49	(2,463,821.87)	177,786.42	4,485,862.03
	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
研发补助	3,092,241.01	1,179,310.44	(2,250,194.82)	182,299.56	2,203,656.19
IP4 clean room 补助	2,358,428.80	-	(276,533.40)	173,521.40	2,255,416.80
	5,450,669.81	1,179,310.44	(2,526,728.22)	355,820.96	4,459,072.99
	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2023年 9月30日
研发补助	2,203,656.19	2,312,824.49	(2,235,636.77)	88,721.47	2,369,565.38
IP4 clean room 补助	2,255,416.80	-	(228,185.10)	89,064.95	2,116,296.65
	4,459,072.99	2,312,824.49	(2,463,821.87)	177,786.42	4,485,862.03
	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
研发补助	3,092,241.01	1,179,310.44	(2,250,194.82)	182,299.56	2,203,656.19
IP4 clean room 补助	2,358,428.80	-	(276,533.40)	173,521.40	2,255,416.80
	5,450,669.81	1,179,310.44	(2,526,728.22)	355,820.96	4,459,072.99



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划 负债	25,804,046.24	24,696,942.19
减：将于一年内支付的部分	(7,688,492.00)	(7,580,916.00)
	<u>18,115,554.24</u>	<u>17,116,026.19</u>

将于一年内支付的长期设定受益计划在应付职工薪酬列示(附注四(16))。

(i) 本公司退休福利负债：

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益义务	166,942,792.24	135,604,611.79
减：计划资产公允价值	(141,138,746.00)	(110,907,669.60)
设定受益义务负债	<u>25,804,046.24</u>	<u>24,696,942.19</u>

(ii) 本公司退休福利变动情况如下：

	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	<u>135,604,611.79</u>	<u>110,907,669.60</u>	<u>24,696,942.19</u>
计入当期损益的设定受益 成本			
—当期服务成本	4,711,924.80	—	4,711,924.80
—利息净额	2,301,354.00	2,012,709.60	288,644.40
—其他	-	(257,439.60)	257,439.60
设定受益计划净负债的重 新计量			
—精算利得	13,542,883.20	—	13,542,883.20
—计划资产回报(计入利 息净额的除外)	-	12,606,739.20	(12,606,739.20)
其他变动			
—企业缴付	-	6,077,134.80	(6,077,134.80)
—员工缴付	5,718,279.60	5,718,279.60	-
—计划资产支付福利	(514,879.20)	(514,879.20)	-
—外币报表折算差额	5,578,618.05	4,588,532.00	990,086.05
2023 年 9 月 30 日	<u>166,942,792.24</u>	<u>141,138,746.00</u>	<u>25,804,046.24</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬(续)

(ii) 本公司退休福利变动情况如下(续):

	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
2021 年 12 月 31 日	<u>129,336,793.60</u>	<u>105,361,760.00</u>	<u>23,975,033.60</u>
计入当期损益的设定受益 成本			
—当期服务成本	8,253,458.40	—	8,253,458.40
—利息净额	553,066.80	439,617.20	113,449.60
—其他	-	(262,352.20)	262,352.20
设定受益计划净负债的重新 计量			
—精算利得	(16,684,181.80)	—	(16,684,181.80)
—计划资产回报(计入利息 净额的除外)	-	(12,649,630.40)	12,649,630.40
其他变动			
—企业缴付	-	5,743,386.00	(5,743,386.00)
—员工缴付	5,488,124.40	5,488,124.40	-
—计划资产支付福利	(1,574,113.20)	(1,574,113.20)	-
—外币报表折算差额	<u>10,231,463.59</u>	<u>8,360,877.80</u>	<u>1,870,585.79</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>135,604,611.79</u>	<u>110,907,669.60</u>	<u>24,696,942.19</u>

(iii) 于资产负债表日，本公司长期设定受益计划所采用的主要精算假设为：

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	2.00%	2.25%
利率	2.00%	2.25%
工资增长率	1.00%	1.50%
预期寿命	86.79- 90.08	86.74-90.00

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (23) 长期应付职工薪酬(续)

(iv) 本公司 2023 年 9 月 30 日设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设上升	假设下降
折现率	0.50%	减少 12,238,824.00	增加 13,941,275.80
利率	0.50%	增加 4,966,138.20	减少 4,730,776.20
工资增长率	0.50%	增加 3,349,985.80	减少 3,287,222.60
预期寿命	1 年	增加 2,400,692.40	减少 2,479,146.40

本公司 2022 年 12 月 31 日设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设上升	假设下降
折现率	0.50%	减少 9,285,679.20	增加 10,552,936.80
利率	0.50%	增加 3,831,945.60	减少 3,650,908.80
工资增长率	0.50%	增加 2,398,737.60	减少 2,361,021.60
预期寿命	1 年	增加 1,561,442.40	减少 1,614,244.80

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。

(v) 本公司计划资产投资组合主要由以下投资产品构成：

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
现金和现金等价物	4,966,138.20	2,247,873.60
权益工具投资	46,915,492.00	37,761,259.20
债务工具投资	41,863,054.40	31,711,612.80
投资性房地产	33,366,486.20	27,593,025.60
其他	14,027,575.20	11,593,898.40

上述权益工具投资和债务工具投资均有活跃市场公开报价。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (24) 股本

	2022 年 12 月 31 日	发行新股	2023 年 9 月 30 日
普通股	<u>16,228,250.00</u>	-	<u>16,228,250.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	发行新股	2022 年 12 月 31 日
普通股	<u>16,228,250.00</u>	-	<u>16,228,250.00</u>

截至 2023 年 9 月 30 日和 2022 年 12 月 31 日本公司发行的普通股股数均为 2,500,000 股。



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(26) 未分配利润

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
期/年初未分配利润	80,225,230.56	72,441,007.90
加：本期/年归属于母公司股东的 净(亏损)/利润	<u>(34,282,546.52)</u>	<u>7,784,222.66</u>
期/年末未分配利润	<u>45,942,684.04</u>	<u>80,225,230.56</u>

(27) 营业收入和营业成本

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
主营业务收入(a)	<u>177,990,991.08</u>	<u>263,671,750.10</u>

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
主营业务成本	<u>148,428,411.58</u>	<u>178,634,119.55</u>

(a) 主营业务收入

	截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间
汽车光学产品	92,818,070.82
工业微纳光学元器件	<u>85,172,920.26</u>
	<u>177,990,991.08</u>

	2022 年度
汽车光学产品	131,883,066.72
工业微纳光学元器件	<u>131,788,683.38</u>
	<u>263,671,750.10</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本(续)

(b) 本公司截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间营业收入分解如下：

	截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间		
	汽车光学产品	工业微纳光学 元器件	合计
主营业务收入			
其中：在某一时刻确认	<u>92,818,070.82</u>	<u>85,172,920.26</u>	<u>177,990,991.08</u>

本公司 2022 年度营业收入分解如下：

	2022 年度		
	汽车光学产品	工业微纳光学 元器件	合计
主营业务收入			
其中：在某一时刻确认	<u>131,883,066.72</u>	<u>131,788,683.38</u>	<u>263,671,750.10</u>

(28) 税金及附加

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
资本税	<u>465,098.34</u>	<u>583,873.68</u>



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(29) 销售费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
职工薪酬费用	13,098,306.24	13,498,990.88
销售服务费	2,712,634.04	1,063,460.10
展会费	1,696,930.44	2,022,237.99
差旅费	1,298,851.28	906,776.77
质量保证费	989,457.89	2,863,887.96
广告宣传费	838,909.61	1,186,941.41
其他	1,057,133.43	1,215,863.12
	<u>21,692,222.93</u>	<u>22,758,158.23</u>

(30) 管理费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
职工薪酬费用	18,626,904.56	19,030,962.34
管理服务费	5,766,127.71	6,599,239.64
专业服务费	1,721,931.81	2,200,727.74
办公费	1,159,292.41	1,477,939.35
折旧费和摊销费	765,285.55	987,372.71
交通费	435,369.45	655,720.47
招聘费	332,230.87	1,666,724.87
专利费	262,432.84	363,134.44
其他	2,323,978.10	2,415,098.02
	<u>31,393,553.30</u>	<u>35,396,919.58</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(31) 研发费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
职工薪酬费用	11,442,926.10	12,294,372.99
折旧费	89,796.49	142,292.23
其他	1,295,212.49	819,543.27
	<u>12,827,935.08</u>	<u>13,256,208.49</u>

(32) 财务费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
借款利息	455,701.09	224,113.37
加：设定受益计划负债的 净利息成本	288,644.40	113,449.60
租赁负债利息	203,685.51	277,476.38
利息费用	948,031.00	615,039.35
汇兑损益	1,024,365.82	2,013,428.77
	<u>1,972,396.82</u>	<u>2,628,468.12</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (33) 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：

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
产成品、半成品及在产品存货变动	14,937,650.32	(33,459,911.54)
耗用的原材料和低值易耗品等	35,496,607.00	86,300,121.85
职工薪酬费用	104,340,465.09	120,622,098.06
折旧费和摊销费用	18,538,770.01	22,600,536.40
燃料动力及水电费	9,733,926.08	10,767,504.02
外包劳务费	6,194,426.47	10,969,562.51
管理服务费	5,766,127.71	6,599,239.64
维修费	5,302,747.51	8,249,170.64
销售服务费	2,712,634.04	1,063,460.10
专业服务费	1,721,931.81	2,200,727.74
展会费	1,696,930.44	2,022,237.99
差旅费	1,298,851.28	906,776.77
办公费	1,159,292.41	1,477,939.35
交通费	1,144,935.00	1,319,214.00
质量保证费	989,457.89	2,863,887.96
广告宣传费	838,909.61	1,186,941.41
招聘费	332,230.87	1,666,724.87
专利费	262,432.84	363,134.44
租赁费	178,508.77	207,855.05
其他	1,695,287.74	2,118,184.59
	<u>214,342,122.89</u>	<u>250,045,405.85</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 其他收益

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度	与资产/ 收益相关
研发活动补助	2,235,636.77	2,250,194.82	与收益相关
IP4 clean room 补助	228,185.10	276,533.40	与资产相关
	<u>2,463,821.87</u>	<u>2,526,728.22</u>	

(35) 信用减值损失

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
应收账款坏账损失	<u>-</u>	<u>32,716.03</u>

(36) 资产减值损失

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
存货跌价损失	<u>3,300,272.15</u>	<u>3,923,413.41</u>

(37) 资产处置(损失)/收益

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
固定资产处置(损失)/利得	<u>(40,025.38)</u>	<u>21,790.26</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(38) 所得税费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
当期所得税	-	-
递延所得税	5,382,556.11	(1,222,168.83)
	<u>5,382,556.11</u>	<u>(1,222,168.83)</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
利润总额	(39,665,102.63)	9,006,391.49
按适用税率计算的所得税	(5,382,556.11)	1,222,168.83
所得税费用	<u>(5,382,556.11)</u>	<u>1,222,168.83</u>

(39) 现金流量表项目注释

本公司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) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
政府补助	<u>2,312,824.49</u>	<u>1,179,310.44</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(39) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
燃料动力及水电费	9,733,926.08	10,767,504.02
外包服务费	6,194,426.47	10,969,562.51
管理服务费	5,766,127.71	6,599,239.64
维修费	5,302,747.51	8,249,170.64
销售服务费	2,712,634.04	1,063,460.10
专业服务费	1,721,931.81	2,200,727.74
展会费	1,696,930.44	2,022,237.99
其他	5,860,975.84	3,823,823.73
	<u>38,989,699.90</u>	<u>45,695,726.37</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	<u>5,515,808.58</u>	<u>4,806,189.48</u>

截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间，本公司支付的与租赁相关的总现金流出为 5,694,317.35 元(2022 年度：5,014,044.53 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。

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
净(亏损)/利润	(34,282,546.52)	7,784,222.66
加：资产减值损失	3,300,272.15	3,923,413.41
信用减值损失	-	32,716.03
使用权资产折旧	4,199,902.44	5,218,038.91
固定资产折旧	9,450,887.16	10,780,158.47
长期待摊费用摊销	4,626,939.85	6,257,232.00
无形资产摊销	261,040.56	345,107.02
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的损失/(收益)	40,025.38	(21,790.26)
财务费用	1,683,752.42	2,515,018.52
预计负债的计提	989,457.89	2,863,887.96
递延收益摊销	(2,463,821.87)	(2,526,728.22)
递延所得税资产(增加)/减少	(5,791,788.40)	1,271,715.60
存货的减少/(增加)	15,999,512.87	(34,825,639.85)
经营性应收项目的增加	(18,420,872.28)	(258,668.01)
经营性应付项目的增加	2,144,340.74	27,176,003.43
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(18,262,897.61)</u>	<u>30,534,687.67</u>

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
期/年末现金及现金等价物余额	12,111,089.67	19,840,909.06
减：期/年初现金及现金等价物余额	(19,840,909.06)	(6,841,071.88)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(7,729,819.39)</u>	<u>12,999,837.18</u>



SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

2023 年 9 月 30 日      2022 年 12 月 31 日

现金

其中：库存现金	9,829.50	3,441.59
可随时用于支付的银行 存款	12,101,260.17	19,837,467.47
期/年末现金及现金等价物余额	<u>12,111,089.67</u>	<u>19,840,909.06</u>

(c) 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)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	37,994,431.20	49,785,120.00	87,779,551.20
筹资活动产生的现金流 量净额	(5,515,808.58)	43,231,018.91	37,715,210.33
本年计提的利息	203,685.51	455,701.09	659,386.60
外币报表折算差异	2,673,708.83	2,242,040.00	4,915,748.83
2023 年 9 月 30 日	<u>35,356,016.96</u>	<u>95,713,880.00</u>	<u>131,069,896.96</u>

	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2021 年 12 月 31 日	38,590,111.10	32,096,960.00	70,687,071.10
筹资活动产生的现金流 量净额	(4,806,189.48)	13,957,086.63	9,150,897.15
本年计提的利息	277,476.38	224,113.37	501,589.75
不涉及现金收支的变动	1,611,205.12	-	1,611,205.12
外币报表折算差异	2,321,828.08	3,506,960.00	5,828,788.08
2022 年 12 月 31 日	<u>37,994,431.20</u>	<u>49,785,120.00</u>	<u>87,779,551.20</u>

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(41) 外币货币性项目

	2023 年 9 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	523,362.87	7.18	3,757,640.73
欧元	324,150.09	7.58	2,458,646.02
			<u>6,216,286.75</u>
应收账款—			
美元	497,439.64	7.18	3,571,517.13
欧元	1,848,697.16	7.58	14,022,183.09
			<u>17,593,700.22</u>
应付账款—			
美元	322,524.18	7.18	2,315,659.11
欧元	406,041.52	7.58	3,079,784.33
日元	529,185.00	0.05	25,611.50
			<u>5,421,054.94</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (41) 外币货币性项目(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,322,693.26	6.96	9,212,029.48
欧元	698,057.64	7.42	5,181,612.06
			<u>14,393,641.54</u>
应收账款—			
美元	1,358,895.17	6.96	9,464,161.30
欧元	1,968,645.09	7.42	14,613,055.64
			<u>24,077,216.94</u>
应付账款—			
美元	359,708.66	6.96	2,505,226.93
欧元	1,046,674.61	7.42	7,769,360.96
			<u>10,274,587.89</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除瑞士法郎之外的所有货币。

#### 五 关联方关系及其交易

##### (1) 关联方关系

##### (a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
SMT	德国	光刻解决方案和晶 圆片键合

本公司的最终控制方为 SMT。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 五 关联方关系及其交易(续)

##### (1) 关联方关系(续)

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 9 月 30 日
SMT	19,115,538 欧元	-	-	19,115,538 欧元

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
SMT	19,115,538 欧元	-	-	19,115,538 欧元

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
SMT	100%	100%	100%	100%

##### (2) 关联交易

##### (a) 定价政策

本公司对关联方的交易价格，均以双方协议确定交易价格。

##### (b) 销售商品

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
SMT	10,170,987.76	14,268,275.76

##### (c) 采购商品及劳务

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
SMT	8,165,539.91	11,669,455.21

SUSS MicroOptics SA

财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(2) 关联交易(续)

(d) 接受关联方的借款

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
SMT	<u>43,686,720.00</u>	<u>14,181,200.00</u>

(e) 利息费用

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
SMT	<u>455,701.09</u>	<u>224,113.37</u>

(f) 关键管理人员薪酬

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>8,441,556.33</u>	<u>7,943,314.82</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 五 关联方关系及其交易(续)

##### (3) 关联方应收、应付款项余额

###### (a) 其他应付款

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
SMT	<u>15,306,569.10</u>	<u>11,370,220.12</u>

###### (b) 长期应付款

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
SMT	<u>95,713,880.00</u>	<u>49,785,120.00</u>

- (i) 于 2023 年 9 月 30 日，SMT 借款 95,713,880.00 元，共 12,200,000.00 瑞士法郎，其中 7,700,000.00 瑞士法郎借款利率为 0.50%，按季度付息，无固定期限；4,500,000.00 瑞士法郎借款利率为 2.25%，按季度付息，借款期限为五年。

于 2022 年 12 月 31 日，SMT 借款 49,785,120.00 元，共 6,600,000.00 瑞士法郎，借款利率为 0.50%，按季度付息，为无固定期限借款。

###### (c) 应付职工薪酬

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
关键管理人员	<u>-</u>	<u>-</u>

#### 六 承诺事项

##### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本公司于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 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 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	<u>19,323,871.78</u>	<u>37,165,442.37</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 金融风险

本公司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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本公司的主要经营位于瑞士境内，主要业务以瑞士法郎结算。本公司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和欧元)存在外汇风险。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间及 2022 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31，本公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 9 月 30 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	3,757,640.73	2,458,646.02	-	6,216,286.75
应收账款	3,571,517.13	14,022,183.09	-	17,593,700.22
	<u>7,329,157.86</u>	<u>16,480,829.11</u>	<u>-</u>	<u>23,809,986.97</u>
外币金融负债—				
应付账款	<u>2,315,659.11</u>	<u>3,079,784.33</u>	<u>25,611.50</u>	<u>5,421,054.94</u>
	2022 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	9,212,029.48	5,181,612.06	-	14,393,641.54
应收账款	9,464,161.30	14,613,055.64	-	24,077,216.94
	<u>18,676,190.78</u>	<u>19,794,667.70</u>	<u>-</u>	<u>38,470,858.48</u>
外币金融负债—				
应付账款	<u>2,505,226.93</u>	<u>7,769,360.96</u>	<u>-</u>	<u>10,274,587.89</u>



## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 金融风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

于 2023 年 9 月 30 日，对于记账本位币为瑞士法郎的公司各类美元金融资产、美元金融负债和美元租赁负债，如果瑞士法郎对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约瑞士法郎 27,615.97 元，折算为人民币 216,658.35 元(2022 年 12 月 31 日：698,828.20 元)；

于 2023 年 9 月 30 日，对于记账本位币为瑞士法郎的公司，如果瑞士法郎对欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约瑞士法郎 73,817.29 元，折算为人民币 579,126.15 元(2022 年 12 月 31 日：519,673.63 元)。

##### (b) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款和长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务为长期关联方借款。

本公司持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间及 2022 年度本公司并无利率互换安排。

于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的长期带息债务。

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 金融风险(续)

### (2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司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

本公司负责其自身的现金流量预测。财务部门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，本公司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 9 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	9,577,201.91	-	-	-	9,577,201.91
其他应付款	20,512,181.70	-	-	-	20,512,181.70
长期应付款	1,096,394.65	1,096,394.65	38,593,483.95	60,711,627.90	101,497,901.15
租赁负债	5,773,533.16	5,604,029.76	15,518,653.94	9,884,861.31	36,781,078.17
	<u>36,959,311.42</u>	<u>6,700,424.41</u>	<u>54,112,137.89</u>	<u>70,596,489.21</u>	<u>168,368,362.93</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	11,262,284.17	-	-	-	11,262,284.17
其他应付款	21,580,142.68	-	-	-	21,580,142.68
长期应付款	248,925.60	248,925.60	746,776.80	50,034,045.60	51,278,673.60
租赁负债	5,573,740.38	5,533,105.61	15,331,466.67	12,672,136.68	39,110,449.34
	<u>38,665,092.83</u>	<u>5,782,031.21</u>	<u>16,078,243.47</u>	<u>62,706,182.28</u>	<u>123,231,549.79</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表附注

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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，本公司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。

本公司的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本公司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 9 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>75.33%</u>	<u>65.67%</u>

## SUSS MicroOptics SA

### 财务报表补充资料

2022 年度及截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一 非经常性损益明细表

	截至 2023 年 9 月 30 日止 九个月期间	2022 年度
处置非流动资产损失/(收益)	40,025.38	(21,790.26)
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	<u>(2,235,636.77)</u>	<u>(2,250,194.82)</u>
合计	<u>(2,195,611.39)</u>	<u>(2,271,985.08)</u>
所得税影响额	<u>297,944.47</u>	<u>308,308.38</u>
	<u>(1,897,666.92)</u>	<u>(1,963,676.70)</u>

#### 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。