

大唐半导体设计有限公司

模拟审计报告

大华审字[2023]0021011号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京23X9LBBWBS



# 大唐半导体设计有限公司

## 模拟审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2023年5月31日止)

目 录	页 次
一、 模拟审计报告	1-4
二、 模拟财务报表	
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟现金流量表	4
模拟所有者权益变动表	5-7
模拟财务报表附注	1-65



## 模拟审计报告

大华审字[2023]0021011号

大唐电信科技股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了大唐半导体设计有限公司（以下简称大唐半导体）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟资产负债表，2023年1-5月、2022年度、2021年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大唐半导体2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟财务状况以及2023年1-5月、2022年度、2021年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

### 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“注册会计师对模拟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，我们独立于大唐半导体，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、其他事项



本报告仅供大唐电信科技股份有限公司 2023 年重大资产重组使用，不应用于其他目的，由于贵方及其他第三方不当使用产生的影响与本所及签字注册会计师无关。

#### 四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

大唐半导体管理层负责按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，大唐半导体管理层负责评估大唐半导体的持续经营能力，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大唐半导体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大唐半导体的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故



意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对大唐半导体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意模拟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大唐半导体不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟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。

(本页以下无正文)



(本页无正文，为大华审字[2023]0021011 号审计报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

邹志丰



邹吉丰

中国注册会计师：

黄如健



黄如健

二〇二三年九月十八日



# 模拟资产负债表

编制单位：大唐半导体设计有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

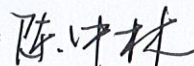
附注五	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	
<b>资产</b>				
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	28,172,891.30	4,462,874.78	
应收款项融资				
预付款项	注释3	37,293,242.47	22,386,043.79	119,116.82
其他应收款	注释4	3,188,860,302.04	3,153,860,302.04	3,194,509,302.04
存货	注释5	3,089,192.18	3,019,574.65	
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6		218,674.11	49,603.22
<b>流动资产合计</b>		<b>3,264,413,658.57</b>	<b>3,227,914,936.74</b>	<b>3,195,320,175.26</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释7	38,417,218.81	50,114,764.57	88,325,739.74
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释8	6,676.27	12,772.09	18,644.22
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释9			
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,423,895.08</b>	<b>50,127,536.66</b>	<b>88,344,383.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,302,837,553.65</b>	<b>3,278,042,473.40</b>	<b>3,283,664,559.22</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

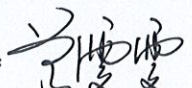
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






# 模拟资产负债表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 大唐半导体设计有限公司

附注五 2023年5月31日 2022年12月31日 2021年12月31日

负债和所有者权益	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释10	24,298,249.23	13,069,733.62	3,235,503.11
应付账款				1,014,531.06
预收款项	注释11	47,176,214.10	23,740,442.53	1,250,097.39
合同负债	注释12	1,276,851.32	1,283,534.85	2,054.81
应付职工薪酬	注释13	1,202,831.24	539.55	
应交税费	注释14	441,790,269.11	441,790,269.11	442,288,889.53
其他应付款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		47,586.91	256,392.21	131,109.03
其他流动负债	注释15	515,792,001.91	480,140,911.87	447,922,184.93
<b>流动负债合计</b>				
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
其中: 永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释16	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
<b>负债合计</b>		525,792,001.91	490,140,911.87	457,922,184.93
<b>所有者权益:</b>				
实收资本	注释17	1,532,014,471.00	1,532,014,471.00	1,532,014,471.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
其中: 永续债	注释18	1,856,517,727.83	1,856,517,727.83	1,853,702,489.99
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释19	5,127,357.67	5,127,357.67	5,127,357.67
盈余公积	注释20	-616,614,004.76	-605,757,994.97	-565,101,944.37
未分配利润		2,777,045,551.74	2,787,901,561.53	2,825,742,374.29
<b>所有者权益合计</b>		3,302,837,553.65	3,278,042,473.40	3,283,664,559.22
<b>负债和所有者权益总计</b>				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

刘欣  
之刘欣印

主管会计工作负责人:

陈中林  
林陈印中

会计机构负责人:

曾雯雯  
曾雯雯印





# 模拟利润表

编制单位：大唐半导体设计有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-5月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	注释21	54,937,566.95	43,138,630.71	
减：营业成本	注释21	53,741,394.47	41,344,274.02	
税金及附加	注释22	23,390.55	37,929.34	90.40
销售费用				
管理费用	注释23	300,310.18	1,213,666.97	1,695,599.11
研发费用				
财务费用	注释24	-44,458.18	-79,530.52	1,305.58
其中：利息费用				
其中：利息收入		46,705.78	82,544.12	1,151.32
加：其他收益	注释25	364.45	13,362.13	18,072.33
投资收益（损失以“-”号填列）	注释26	-11,697,545.76	-21,951,432.65	-27,722,460.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,697,545.76	-21,951,432.65	-27,722,460.29
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释27	4,999.00	-110,999.00	-290,200.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释28	-80,757.41	-19,229,271.98	-10,480.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,856,009.79</b>	<b>-40,656,050.60</b>	<b>-29,702,063.66</b>
加：营业外收入				
减：营业外支出				
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,856,009.79</b>	<b>-40,656,050.60</b>	<b>-29,702,063.66</b>
减：所得税费用	注释29			-2,923,076.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,856,009.79</b>	<b>-40,656,050.60</b>	<b>-26,778,986.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,856,009.79	-40,656,050.60	-26,778,986.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-10,856,009.79</b>	<b>-40,656,050.60</b>	<b>-26,778,986.70</b>
<b>七、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 模拟现金流量表

编制单位：大唐半导体设计有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-5月	2022年度	2021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		61,601,399.48	67,069,949.43	726,000.00
收到的税费返还			64,077.66	2,923,153.63
收到其他与经营活动有关的现金	注释30.1	47,092.10	101,851.21	27,751.32
经营活动现金流入小计		61,648,491.58	67,235,878.30	3,676,904.95
购买商品、接受劳务支付的现金		63,263,865.57	60,913,936.69	
支付给职工以及为职工支付的现金		269,709.98	999,797.66	1,035,538.92
支付的各项税费		45,057.59	37,929.34	90.40
支付其他与经营活动有关的现金	注释30.2	39,295.23	2,501,900.42	268,220.85
经营活动现金流出小计		63,617,928.37	64,453,564.11	1,303,850.17
经营活动产生的现金流量净额		-1,969,436.79	2,782,314.19	2,373,054.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释30.3		35,893,000.00	
投资活动现金流入小计			35,893,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额			35,893,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	注释30.4		4,650,000.00	1,085,000.00
筹资活动现金流入小计			4,650,000.00	1,085,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释30.5	35,000,000.00		2,900,000.00
筹资活动现金流出小计		35,000,000.00		2,900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-35,000,000.00	4,650,000.00	-1,815,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		-36,969,436.79	43,325,314.19	558,054.78
		43,967,467.37	642,153.18	84,098.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘欣  
之刘  
印欣

主管会计工作负责人：

陈中林  
林陈  
印中

会计机构负责人：

曾雯雯  
曾雯雯  
QR Code



模拟所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2023年1-9月									
	实收资本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
上年年末余额	1,532,014,471.00			1,856,517,727.83				5,127,357.67	-606,757,994.97	2,787,901,561.53
会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,532,014,471.00			1,856,517,727.83				5,127,357.67	-606,757,994.97	2,787,901,561.53
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者分配的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,532,014,471.00			1,856,517,727.83				5,127,357.67	-616,614,004.76	2,777,046,551.74

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



刘震

主管会计工作负责人：

陈林



会计机构负责人：

曾雯雯





模拟所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度						
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
上年年末余额			1,853,702,489.99		5,127,357.67	-565,101,944.37	2,825,742,374.29
会计政策变更							
其他调整							
本年年初余额			1,853,702,489.99		5,127,357.67	-565,101,944.37	2,825,742,374.29
本年增减变动金额			2,815,237.84			-40,656,050.60	-37,840,812.76
(一) 综合收益总额			2,815,237.84			-40,656,050.60	-40,656,050.60
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额			1,856,517,727.83		5,127,357.67	-605,757,994.97	2,787,801,561.53

(后附财务报表附注为报表组成部分)

企业法定代表人:



陈中林



主管会计工作负责人:

李俊俊



会计机构负责人:



模拟所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度							
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,532,014,471.00	1,844,016,459.12				5,127,357.67	-538,322,957.67	2,842,835,330.12
会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,532,014,471.00	1,844,016,459.12				5,127,357.67	-538,322,957.67	2,842,835,330.12
三、本年年末余额	1,532,014,471.00	1,853,702,469.99				5,127,357.67	-565,101,944.37	2,825,742,374.29
(一) 综合收益总额							-26,778,986.70	-17,092,955.83
(二) 所有者投入和减少资本							-26,778,986.70	9,686,030.87
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期末余额	1,532,014,471.00	1,853,702,469.99				5,127,357.67	-565,101,944.37	2,825,742,374.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

*陈林*



主管会计工作负责人:

*陈林*



会计机构负责人:

*曾雯雯*



# 大唐半导体设计有限公司

## 截至 2023 年 5 月 31 日止及前二个年度

### 模拟财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

大唐半导体设计有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2014 年 2 月经北京市工商行政管理局海淀分局批准成立。公司设立时注册资本为人民币 233,400,000.00 元，由大唐电信科技股份有限公司以货币形式出资。根据公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司申请新增注册资本人民币 544,590,000.00 元，由认缴的股东于 2014 年 4 月 25 日之前缴足。大唐电信科技股份有限公司以持有的大唐微电子有限公司 95%股权和联芯科技有限公司 100%股权对本公司进行增资，其中 544,590,000.00 元用于增加本公司注册资本，786,731,035.48 元计入本公司资本公积。增资完成后，本公司注册资本 777,990,000.00 元，其中货币出资 233,400,000.00 元，股权出资 544,590,000.00 元。此次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2014 年 4 月 25 日出具信会师报字[2014]第 710988 号验资报告。2019 年 11 月 26 日，电信科学技术研究院有限公司、大唐电信科技股份有限公司和本公司签署债转股协议，由电信科学技术研究院有限公司以所持债权向公司增资，增资金额为人民币 1,817,000,000.00 元，其中 754,024,471.00 元计入本公司实收资本，1,062,975,529.00 元计入资本公积。2022 年 11 月 8 日大唐电信科技股份有限公司向电信科学技术研究院有限公司收购本公司 5.5931%的股权（对应的出资额为 85,686,694.00 元），收购价格为 209,122,167.00 元。变更后的出资情况为：股东大唐电信科技股份有限公司出资 863,676,694.00 元，股权占比为 56.38%；股东电信科学技术研究院有限公司出资 668,337,777.00 元，股权占比为 43.62%。

注册地址：北京市海淀区永嘉北路 6 号 5 幢 3 层西北侧

法定代表人：刘欣

统一社会信用代码：91110108085452101Y

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

企业法人营业执照规定经营范围：集成电路设计；计算机系统集成；集成电路专业领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；销售电子产品、计算机软硬件及其辅助设备、通讯设备、仪器仪表；货物进出口、技术进出口、代理进出口；工程勘察设计；物业管理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为大唐电信科技股份有限公司，最终控制方为中国信息通信科技集团有限公司。

## 二、模拟财务报表的编制基础

### (一) 模拟财务报表的编制基础

根据公司相关安排，本公司拟向大唐电信科技股份有限公司转让所持大唐微电子技术有限公司 71.79% 的股权、拟向大唐投资控股发展（上海）有限公司转让所持联芯科技有限公司 100% 的股权。

本模拟财务报表按处置上述股权后的架构编制，即假设自 2020 年 1 月 1 日开始，本公司已处置联芯科技有限公司 100% 股权和大唐微电子技术有限公司 71.79% 股权，并按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，编制模拟财务报表。

### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表遵循了附注二所述编制基础，真实、完整地反映了本公司 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟财务状况、2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度的模拟经营成果和模拟现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以



12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （六）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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





(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利



益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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



入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。



### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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



1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### 6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用



损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

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

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发



生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、



债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，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。

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：





组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	一般性应收账款不存在显著差异	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方	合并范围内关联方之间的应收账款信用风险相对较低	信用风险极低，不计提坏账

#### (八) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(六)6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	一般性其他应收款不存在显著差异	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方	合并范围内关联方之间的其他应收款信用风险相对较低	信用风险极低，不计提坏账

#### (九) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存



货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。



长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追



加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。



因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。



重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	4.00、5.00、10.00	2.00-4.80
通用设备	年限平均法	5-20	4.00、10.00	4.50-19.20
运输设备	年限平均法	8-10	4.00	9.60-12.00
专用设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20
其他设备	年限平均法	5-10	4.00、10.00	9.00-19.20

### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

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

## （十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、非专利技术、特许权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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



质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件、系统、许可费、特许权	3-10	合同、协议约定的期限，或预计可使用年限
专有技术、非专利技术	3-10	预计可使用年限

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

截止资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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





内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### (十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组



合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### （十六）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

#### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### （十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （十八）收入

本公司的收入主要来源于：集成电路设计板块。

##### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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



## 2. 收入确认的具体方法

集成电路设计：集成电路设计包括硬件或软件产品的研发、设计、生产、销售与安装。根据相关合同条款进行履约义务的区别，对于不需要安装调试的，按合同约定将产品转移给客户，以客户签收的收货单作为收入确认依据。需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成后，客户出具的验收报告或运行稳定报告作为收入确认依据。

## （十九）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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



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

## （二十）租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

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

### 2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

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



经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### (二十一) 重要会计政策、会计估计的变更



## 1. 会计政策变更

### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司执行新租赁准则对本报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施行，“关于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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

#### 1) 关于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

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

本公司执行解释 15 号“试运行销售”的相关内容对可比期间财务报表无重大影响。

#### 2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行解释 15 号“关于亏损合同的判断”的相关内容对可比期间财务报表无重大影响。

### (4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负



债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。

### 1)关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 2)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

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 3) 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

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

报告期内本公司无会计估计变更。

## 四、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

### (一)流转税及附加税费

税种	计税依据/收入类型	税率(%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、6.00	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5.00	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00	

### (二)企业所得税





纳税主体名称	所得税税率 (%)
大唐半导体设计有限公司	25.00

## 五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
其他货币资金			
未到期应收利息			
合计	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
其中：存放在境外的款项总额			
存放财务公司的款项总额	6,020,429.78	40,661,883.01	578,701.39

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	28,172,891.30	4,467,873.78	
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			0.01
5 年以上	332,400.01	332,400.01	332,400.00
小计	28,505,291.31	4,800,273.79	332,400.01
减：坏账准备	332,400.01	337,399.01	332,400.01
合计	28,172,891.30	4,462,874.78	

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,505,291.31	100.00	332,400.01	100.00	



类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	332,400.01	1.17	332,400.01	100.00	
合并范围内关联方	28,172,891.30	98.83			28,172,891.30
合计	28,505,291.31	100.00	332,400.01		28,172,891.30

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,800,273.79	100.00	337,399.01	7.03	4,462,874.78
其中：账龄组合	1,332,200.01	27.75	337,399.01	25.33	994,801.00
合并范围内关联方	3,468,073.78	72.25			3,468,073.78
合计	4,800,273.79	100.00	337,399.01		4,462,874.78

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	332,400.01	100.00	332,400.01	100.00	
其中：账龄组合	332,400.01	100.00	332,400.01	100.00	
合并范围内关联方					
合计	332,400.01	100.00	332,400.01		

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			



账龄	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			
5 年以上	332,400.01	332,400.01	100.00
合计	332,400.01	332,400.01	

续:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	999,800.00	4,999.00	0.50
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	332,400.01	332,400.01	100.00
合计	1,332,200.01	337,399.01	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	0.01	0.01	100.00
5 年以上	332,400.00	332,400.00	100.00
合计	332,400.01	332,400.01	

(2) 合并范围内关联方

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
大唐微电子技术有限公司	28,172,891.30		
合计	28,172,891.30		

续:

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
大唐微电子技术有限公司	3,468,073.78		
合计	3,468,073.78		



#### 4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	337,399.01	-4,999.00				332,400.01
其中：账龄组合	337,399.01	-4,999.00				332,400.01
合并范围内关联方						
合计	337,399.01	-4,999.00				332,400.01

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	332,400.01	4,999.00				337,399.01
其中：账龄组合	332,400.01	4,999.00				337,399.01
合并范围内关联方						
合计	332,400.01	4,999.00				337,399.01

续：

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	166,200.00	166,200.01				332,400.01
其中：账龄组合	166,200.00	166,200.01				332,400.01
合并范围内关联方						
合计	166,200.00	166,200.01				332,400.01

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 5 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
大唐微电子技术有限公司	28,172,891.30	98.84	
电信科学技术第一研究所有限公司	300,000.00	1.05	300,000.00
北京信威通信技术股份有限公司	32,400.00	0.11	32,400.00
杭州祺昌实业有限公司	0.01		0.01



单位名称	2023 年 5 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	28,505,291.31	100.00	332,400.01

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
大唐微电子技术有限公司	3,468,073.78	72.25	
宸芯科技股份有限公司	999,800.00	20.83	4,999.00
电信科学技术第一研究所有限公司	300,000.00	6.25	300,000.00
北京信威通信技术股份有限公司	32,400.00	0.67	32,400.00
杭州祺昌实业有限公司	0.01		0.01
合计	4,800,273.79	100.00	337,399.01

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
电信科学技术第一研究所有限公司	300,000.00	90.25	300,000.00
北京信威通信技术股份有限公司	32,400.00	9.75	32,400.00
杭州祺昌实业有限公司	0.01		0.01
合计	332,400.01	100.00	332,400.01

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,069,240.16	99.40	22,160,061.50	98.99		
1 至 2 年						
2 至 3 年					103,118.79	86.57
3 年以上	224,002.31	0.60	225,982.29	1.01	15,998.03	13.43
合计	37,293,242.47	100.00	22,386,043.79	100.00	119,116.82	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
中芯国际集成电路制造有限公司	37,255,517.75	99.10	1 年以内	合同未履行完毕
联芯科技有限公司	150,000.00	0.40	3 年以上	合同未履行完毕
杭州祺昌实业有限公司	108,546.10	0.29	3 年以上	合同未履行完毕



单位名称	2023 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
北京中传四海文化传播有限公司	44,906.40	0.12	3 年以上	合同未履行完毕
上海飞来信息科技有限公司	31,996.00	0.09	3 年以上	合同未履行完毕
合计	37,590,966.25	100.00		

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
中芯国际集成电路制造有限公司	22,271,418.59	98.51	1 年以内	合同未履行完毕
联芯科技有限公司	150,000.00	0.66	1 年以内	合同未履行完毕
杭州祺昌实业有限公司	108,546.10	0.48	3 年以上	合同未履行完毕
北京中传四海文化传播有限公司	44,906.40	0.20	3 年以上	合同未履行完毕
上海飞来信息科技有限公司	31,996.00	0.14	3 年以上	合同未履行完毕
合计	22,606,867.09	99.99		

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州祺昌实业有限公司	108,546.10	58.02	2 至 3 年	合同未履行完毕
北京中传四海文化传播有限公司	44,906.40	24.00	3 年以上	合同未履行完毕
上海飞来信息科技有限公司	31,996.00	17.10	3 年以上	合同未履行完毕
天派电子(深圳)有限公司	1,650.00	0.88	3 年以上	合同未履行完毕
上海鹰方信息科技有限公司	0.04		3 年以上	合同未履行完毕
合计	187,098.54	100.00		

#### 注释4. 其他应收款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,188,860,302.04	3,153,860,302.04	3,194,509,302.04
合计	3,188,860,302.04	3,153,860,302.04	3,194,509,302.04

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,476,215,592.78	1,441,215,592.78	1,478,923,592.78
1-2 年		1,815,000.00	96,190,000.00



账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2—3 年	1,815,000.00	96,190,000.00	1,531,901,299.25
3—4 年	96,190,000.00	1,527,251,299.25	1,594,323.59
4—5 年	1,527,251,299.25	1,594,323.59	435,699,273.17
5 年以上	523,293,596.76	521,699,273.17	86,000,000.00
小计	3,624,765,488.79	3,589,765,488.79	3,630,308,488.79
减：坏账准备	435,905,186.75	435,905,186.75	435,799,186.75
合计	3,188,860,302.04	3,153,860,302.04	3,194,509,302.04

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	3,624,765,488.79	3,589,765,488.79	3,630,308,488.79
小计	3,624,765,488.79	3,589,765,488.79	3,630,308,488.79
减：坏账准备	435,905,186.75	435,905,186.75	435,799,186.75
合计	3,188,860,302.04	3,153,860,302.04	3,194,509,302.04

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,189,120,302.04	260,000.00	3,188,860,302.04
第二阶段			
第三阶段	435,645,186.75	435,645,186.75	
合计	3,624,765,488.79	435,905,186.75	3,188,860,302.04

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,154,120,302.04	260,000.00	3,153,860,302.04
第二阶段			
第三阶段	435,645,186.75	435,645,186.75	
合计	3,589,765,488.79	435,905,186.75	3,153,860,302.04

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,194,663,302.04	154,000.00	3,194,509,302.04
第二阶段			
第三阶段	435,645,186.75	435,645,186.75	
合计	3,630,308,488.79	435,799,186.75	3,194,509,302.04



#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,964,009,189.54	54.18	435,645,186.75	22.18	1,528,364,002.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,660,756,299.25	45.82	260,000.00	0.02	1,660,496,299.25
其中：账龄组合	500,000.00	0.01	260,000.00	52.00	240,000.00
合并范围内关联方	1,660,256,299.25	45.81			1,660,256,299.25
合计	3,624,765,488.79	100.00	435,905,186.75		3,188,860,302.04

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,964,009,189.54	54.71	435,645,186.75	22.18	1,528,364,002.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,625,756,299.25	45.29	260,000.00	0.02	1,625,496,299.25
其中：账龄组合	500,000.00	0.01	260,000.00	52.00	240,000.00
合并范围内关联方	1,625,256,299.25	45.28			1,625,256,299.25
合计	3,589,765,488.79	100.00	435,905,186.75		3,153,860,302.04

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,999,902,189.54	55.09	435,645,186.75	21.78	1,564,257,002.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,630,406,299.25	44.91	154,000.00	0.01	1,630,252,299.25
其中：账龄组合	500,000.00	0.01	154,000.00	30.80	346,000.00
合并范围内关联方	1,629,906,299.25	44.9			1,629,906,299.25
合计	3,630,308,488.79	100.00	435,799,186.75		3,194,509,302.04

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况





单位名称	2023 年 5 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京实利通和科技发展有限公司	435,645,186.75	435,645,186.75	100.00	预计无法收回
大唐电信科技股份有限公司	968,694,592.78			
大唐投资控股发展(上海)有限公司	436,628,000.00			
大唐微电子有限公司	122,907,150.94			
联芯科技有限公司	134,259.07			
合计	1,964,009,189.54	435,645,186.75		

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京实利通和科技发展有限公司	435,645,186.75	435,645,186.75	100.00	预计无法收回
大唐电信科技股份有限公司	968,694,592.78			
大唐投资控股发展(上海)有限公司	436,628,000.00			
大唐微电子有限公司	122,907,150.94			
联芯科技有限公司	134,259.07			
合计	1,964,009,189.54	435,645,186.75		

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京实利通和科技发展有限公司	435,645,186.75	435,645,186.75	100.00	预计无法收回
大唐电信科技股份有限公司	968,694,592.78			
大唐投资控股发展(上海)有限公司	436,628,000.00			
大唐微电子有限公司	158,800,150.94			
联芯科技有限公司	134,259.07			
合计	1,999,902,189.54	435,645,186.75		

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			



账龄	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	480,000.00	240,000.00	50.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	500,000.00	260,000.00	

续:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	480,000.00	240,000.00	50.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	500,000.00	260,000.00	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	480,000.00	144,000.00	30.00
4—5 年	20,000.00	10,000.00	50.00
5 年以上			
合计	500,000.00	154,000.00	

(2) 合并范围内关联方

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	1,660,256,299.25		
合计	1,660,256,299.25		

续:



组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	1,625,256,299.25		
合计	1,625,256,299.25		

续:

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	1,629,906,299.25		
合计	1,629,906,299.25		

### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	260,000.00		435,645,186.75	435,905,186.75
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	260,000.00		435,645,186.75	435,905,186.75

续:

坏账准备	2022 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	154,000.00		435,645,186.75	435,799,186.75
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				



坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	106,000.00			106,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	260,000.00		435,645,186.75	435,905,186.75

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,000.00		435,645,186.75	435,675,186.75
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	124,000.00			124,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	154,000.00		435,645,186.75	435,799,186.75

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款、股权转让款	2,628,950,892.03	1 年以内, 2-5 年, 5 年以上	72.53	
大唐投资控股发展(上海)有限公司	股权转让款	436,628,000.00	1 年以内	12.05	



单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京实利通和科技发展有限公司	应收货款转入	435,645,186.75	5 年以上	12.02	435,645,186.75
大唐微电子有限公司	往来款	122,907,150.94	1 年以内, 5 年以上	3.39	
恩纽诚服公共服务技术有限公司	往来款	500,000.00	4-5 年, 5 年以上	0.01	260,000.00
合计		3,624,631,229.72		100.00	435,905,186.75

续:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款、股权转让款	2,593,950,892.03	1 年以内, 14 年	72.26	
大唐投资控股发展(上海)有限公司	股权转让款	436,628,000.00	1 年以内	12.16	
北京实利通和科技发展有限公司	应收货款转入	435,645,186.75	5 年以上	12.14	435,645,186.75
大唐微电子有限公司	往来款	122,907,150.94	1 年以内, 4-5 年, 5 年以上	3.42	
恩纽诚服公共服务技术有限公司	往来款	500,000.00	4-5 年, 5 年以上	0.01	154,000.00
合计		3,589,631,229.72		99.99	435,799,186.75

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款、股权转让款	2,598,600,892.03	1 年以内, 1-3 年	71.58	
大唐投资控股发展(上海)有限公司	股权转让款	436,628,000.00	1 年以内	12.03	
北京实利通和科技发展有限公司	应收货款转入	435,645,186.75	4-5 年	12.00	435,645,186.75
大唐微电子有限公司	往来款	158,800,150.94	1 年以内, 3-4 年, 5 年以上	4.37	
恩纽诚服公共服务技术有限公司	往来款	500,000.00	3-5 年	0.01	154,000.00
合计		3,630,174,229.72		99.99	435,799,186.75

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类



项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	106,350.56		106,350.56
库存商品	2,982,841.62		2,982,841.62
合计	3,089,192.18		3,089,192.18

续:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	106,350.56		106,350.56
库存商品	2,913,224.09		2,913,224.09
合计	3,019,574.65		3,019,574.65

#### 注释6. 其他流动资产

##### 1.其他流动资产分项列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税		218,674.11	49,603.22
合计		218,674.11	49,603.22



大唐半导体设计有限公司  
截至2023年5月31日止及前二个月度  
模拟财务报表附注

**注释7. 长期股权投资**

被投资单位	2022年 12月31日	本期增减变动						2023年 5月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		
一、联营企业									
大唐半导体科技有限公司	5,264,745.39			-4,143,947.21					1,120,798.18
大唐恩智浦半导体有限公司	44,850,019.18			-7,553,598.55					37,296,420.63
合计	50,114,764.57			-11,697,545.76					19,074,780.36

续：

被投资单位	2021年 12月31日	本期增减变动						2022年 12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		
一、联营企业									
大唐半导体科技有限公司	28,458,443.16			-4,751,786.73		632,869.32		-19,074,780.36	19,074,780.36
大唐恩智浦半导体有限公司	59,867,296.58			-17,199,645.92		2,182,368.52		44,850,019.18	
合计	88,325,739.74			-21,951,432.65		2,815,237.84		-19,074,780.36	19,074,780.36

续：

被投资单位	2021年 1月1日	本期增减变动						2021年 12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		
一、联营企业									
大唐半导体科技有限公司	36,105,133.47			-7,646,690.31					28,458,443.16
大唐恩智浦半导体有限公司	70,257,035.69			-20,075,769.98		9,686,030.87			59,867,296.58
合计	106,362,169.16			-27,722,460.29		9,686,030.87			88,325,739.74



### 注释8. 固定资产

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	6,676.27	12,772.09	18,644.22
固定资产清理			
合计	6,676.27	12,772.09	18,644.22

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	通用设备	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	50,642.29	50,642.29
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 5 月 31 日	50,642.29	50,642.29
二. 累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	37,870.20	37,870.20
2. 本期增加金额	2,238.89	2,238.89
本期计提	2,238.89	2,238.89
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 5 月 31 日	40,109.09	40,109.09
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	3,856.93	3,856.93
本期计提	3,856.93	3,856.93
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 5 月 31 日	3,856.93	3,856.93
四. 账面价值		
1. 2023 年 5 月 31 日	6,676.27	6,676.27
2. 2022 年 12 月 31 日	12,772.09	12,772.09

续：

项目	通用设备	合计
一. 账面原值	50,642.29	50,642.29
1. 2021 年 12 月 31 日	50,642.29	50,642.29
2. 本期增加金额		





项目	通用设备	合计
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	50,642.29	50,642.29
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	31,998.07	31,998.07
2. 本期增加金额	5,872.13	5,872.13
本期计提	5,872.13	5,872.13
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日	37,870.20	37,870.20
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	12,772.09	12,772.09
2. 2021 年 12 月 31 日	18,644.22	18,644.22

续：

项目	通用设备	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	50,642.29	50,642.29
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	50,642.29	50,642.29
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日	26,074.99	26,074.99
2. 本期增加金额	5,923.08	5,923.08
本期计提	5,923.08	5,923.08
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	31,998.07	31,998.07
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		



项目	通用设备	合计
1. 2021 年 12 月 31 日	18,644.22	18,644.22
2. 2021 年 1 月 1 日	24,567.30	24,567.30

### 注释9. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	特许经营权	合计
一. 账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 5 月 31 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
二. 累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 5 月 31 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
三. 减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 5 月 31 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
四. 账面价值				
1. 2023 年 5 月 31 日				
2. 2022 年 12 月 31 日				

续:

项目	软件	非专利技术	特许经营权	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
二. 累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				



项目	软件	非专利技术	特许经营权	合计
4. 2022 年 12 月 31 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
三. 减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022 年 12 月 31 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
四. 账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 2021 年 12 月 31 日				

续:

项目	软件	非专利技术	特许经营权	合计
一. 账面原值				
1. 2021 年 1 月 1 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	70,000,000.00	191,000,000.00	10,000,000.00	271,000,000.00
二. 累计摊销				
1. 2021 年 1 月 1 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	42,867,656.08	134,618,393.04	6,123,950.87	183,609,999.99
三. 减值准备				
1. 2021 年 1 月 1 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	27,132,343.92	56,381,606.96	3,876,049.13	87,390,000.01
四. 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日				
2. 2021 年 1 月 1 日				

#### 注释10. 应付账款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	22,919,190.00	11,356,164.39	
1-2 年 (含 2 年)	18,900.00		
2-3 年 (含 3 年)			1,225,448.62



项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
3 年以上	1,360,159.23	1,713,569.23	2,010,054.49
合计	24,298,249.23	13,069,733.62	3,235,503.11

#### 注释11. 合同负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收销货款	47,176,214.10	23,740,442.53	1,014,531.06
合计	47,176,214.10	23,740,442.53	1,014,531.06

#### 注释12. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
短期薪酬	1,283,534.85	225,386.77	232,070.30	1,276,851.32
离职后福利-设定提存计划		37,366.75	37,366.75	
合计	1,283,534.85	262,753.52	269,437.05	1,276,851.32

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,250,097.39	909,640.13	876,202.67	1,283,534.85
离职后福利-设定提存计划		115,119.31	115,119.31	
合计	1,250,097.39	1,024,759.44	991,321.98	1,283,534.85

续:

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,310,064.24	788,675.29	848,642.14	1,250,097.39
离职后福利-设定提存计划		101,724.10	101,724.10	
合计	1,310,064.24	890,399.39	950,366.24	1,250,097.39

##### 2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	195,617.79	170,919.66	171,915.66	194,621.79
职工福利费				
社会保险费	-0.01	23,778.80	23,778.80	-0.01
其中: 基本医疗保险费及生育保险费	-0.01	22,193.55	22,193.55	-0.01
工伤保险费		1,585.25	1,585.25	
住房公积金		27,175.00	27,175.00	
工会经费和职工教育经费	1,087,917.07	3,513.31	9,200.84	1,082,229.54



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
合计	1,283,534.85	225,386.77	232,070.30	1,276,851.32

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	154,957.45	737,490.80	696,830.46	195,617.79
职工福利费				
社会保险费	-0.01	73,257.74	73,257.74	-0.01
其中：基本医疗保险费及生育保险费	-0.01	68,373.81	68,373.81	-0.01
工伤保险费		4,883.93	4,883.93	
住房公积金		83,722.00	83,722.00	
工会经费和职工教育经费	1,095,139.95	15,169.59	22,392.47	1,087,917.07
合计	1,250,097.39	909,640.13	876,202.67	1,283,534.85

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	221,107.45	702,644.41	768,794.41	154,957.45
职工福利费				
社会保险费	-0.01	70,120.38	70,120.38	-0.01
其中：基本医疗保险费及生育保险费	-0.01	66,152.02	66,152.02	-0.01
工伤保险费		3,968.36	3,968.36	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	1,088,956.80	15,910.50	9,727.35	1,095,139.95
合计	1,310,064.24	788,675.29	848,642.14	1,250,097.39

### 3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
基本养老保险		36,234.40	36,234.40	
失业保险费		1,132.35	1,132.35	
合计		37,366.75	37,366.75	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		111,630.72	111,630.72	
失业保险费		3,488.59	3,488.59	
合计		115,119.31	115,119.31	

续：



项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		97,980.00	97,980.00	
失业保险费		3,744.10	3,744.10	
合计		101,724.10	101,724.10	

### 注释13. 应交税费

税费项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	1,196,318.78		
个人所得税	191.62	539.55	2,054.81
城市维护建设税	3,160.42		
教育费附加（含地方教育费附加）	3,160.42		
合计	1,202,831.24	539.55	2,054.81

### 注释14. 其他应付款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	441,790,269.11	441,790,269.11	442,288,889.53
合计	441,790,269.11	441,790,269.11	442,288,889.53

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### （一）其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	441,727,362.07	441,727,362.07	442,213,762.07
代收代付款项	1,214.90	1,214.90	13,435.32
其他	61,692.14	61,692.14	61,692.14
合计	441,790,269.11	441,790,269.11	442,288,889.53

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京神州泰岳系统集成有限公司	297,389,501.03	待支付
大唐电信科技股份有限公司	97,280,000.00	待支付
联芯科技有限公司	46,034,086.42	待支付
大唐微电子技术有限公司	1,023,658.85	待支付
合计	441,727,246.30	



续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京神州泰岳系统集成有限公司	297,389,501.03	待支付
大唐电信科技股份有限公司	97,280,000.00	待支付
联芯科技有限公司	46,034,086.42	待支付
大唐微电子技术有限公司	1,023,658.85	待支付
合计	441,727,246.30	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京神州泰岳系统集成有限公司	297,389,501.03	待支付
大唐电信科技股份有限公司	97,280,000.00	待支付
联芯科技有限公司	46,034,086.42	待支付
大唐微电子技术有限公司	1,023,658.85	待支付
合计	441,727,246.30	

#### 注释15. 其他流动负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	47,586.91	256,392.21	131,109.03
合计	47,586.91	256,392.21	131,109.03

#### 注释16. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00	详见表 1
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00	详见表 1
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00	详见表 1
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	





1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2022年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额 (注1)	加：其他变动 (注2)	2023年 5月31日	与资产相关/ 与收益相关
北斗导航定位与物 联网芯片平台研发 及产业化项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

续：

负债项目	2021年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额 (注1)	加：其他变动 (注2)	2022年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
北斗导航定位与物 联网芯片平台研发 及产业化项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	

续：

负债项目	2021年 1月1日	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额 (注1)	加：其他变动 (注2)	2021年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
北斗导航定位与物 联网芯片平台研发 及产业化项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00						10,000,000.00	



**注释17. 实收资本**

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期 增加	本期 减少	2023 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	863,676,694.00	56.38			863,676,694.00	56.38
电信科学技术研究院有限公司	668,337,777.00	43.62			668,337,777.00	43.62
合计	1,532,014,471.00	100.00			1,532,014,471.00	100.00

续:

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	777,990,000.00	50.78	85,686,694.00		863,676,694.00	56.38
电信科学技术研究院有限公司	754,024,471.00	49.22		85,686,694.00	668,337,777.00	43.62
合计	1,532,014,471.00	100.00	85,686,694.00	85,686,694.00	1,532,014,471.00	100.00

续:

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	777,990,000.00	50.78			777,990,000.00	50.78
电信科学技术研究院有限公司	754,024,471.00	49.22			754,024,471.00	49.22
合计	1,532,014,471.00	100.00			1,532,014,471.00	100.00

股本变动情况说明:

2022 年 11 月 8 日大唐电信科技股份有限公司向电信科学技术研究院有限公司收购本公司 5.5931% 的股权 (对应的出资额为 85,686,694.00 元), 收购价格为 209,122,167.00 元。变更后的出资情况为: 股东大唐电信科技股份有限公司出资 863,676,694.00 元, 股权占比为 56.38%; 股东电信科学技术研究院有限公司出资 668,337,777.00 元, 股权占比为 43.62%。

**注释18. 资本公积**

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	1,843,705,752.37			1,843,705,752.37
其他资本公积	12,811,975.46			12,811,975.46
合计	1,856,517,727.83			1,856,517,727.83

续:



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,843,705,752.37			1,843,705,752.37
其他资本公积	9,996,737.62	2,815,237.84		12,811,975.46
合计	1,853,702,489.99	2,815,237.84		1,856,517,727.83

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,843,705,752.37			1,843,705,752.37
其他资本公积	310,706.75	9,686,030.87		9,996,737.62
合计	1,844,016,459.12	9,686,030.87		1,853,702,489.99

资本公积的说明：

2022 年度：其他资本公积本期增加额 2,815,237.84 元为联营企业除净损益以外的其他权益变动，公司按持股比例确认资本公积，其中大唐半导体科技有限公司 632,869.32 元；大唐恩智浦半导体有限公司 2,182,368.52 元；

2021 年度：本期公司联营企业大唐恩智浦半导体有限公司本年发生除净损益以外的其他权益变动，公司按持股比例确认资本公积 9,686,030.87 元。

#### 注释19. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
法定盈余公积	5,127,357.67			5,127,357.67
合计	5,127,357.67			5,127,357.67

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,127,357.67			5,127,357.67
合计	5,127,357.67			5,127,357.67

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,127,357.67			5,127,357.67
合计	5,127,357.67			5,127,357.67

#### 注释20. 未分配利润

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
上期期末未分配利润	-605,757,994.97	-565,101,944.37	-538,322,957.67
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	-605,757,994.97	-565,101,944.37	-538,322,957.67



项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,856,009.79	-40,656,050.60	-26,778,986.70
减：提取法定盈余公积			
加：盈余公积弥补亏损			
期末未分配利润	-616,614,004.76	-605,757,994.97	-565,101,944.37

## 注释21. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,937,566.95	53,741,394.47	43,138,630.71	41,344,274.02		
其他业务						
合计	54,937,566.95	53,741,394.47	43,138,630.71	41,344,274.02		

## 注释22. 税金及附加

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	3,160.42		
教育费附加	3,160.42		
印花税	17,069.71	37,929.34	90.40
合计	23,390.55	37,929.34	90.40

## 注释23. 管理费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
业务招待费	17,734.35		
职工薪酬	262,678.52	1,019,499.44	978,381.15
修理费	6,700.04		
折旧与摊销	2,238.89	5,872.13	5,923.08
咨询顾问费		151,218.17	600,377.34
物业管理费	10,958.38	5,524.22	10,958.38
其他		31,553.01	99,959.16
合计	300,310.18	1,213,666.97	1,695,599.11

## 注释24. 财务费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利息支出			
减：利息收入	46,705.78	82,544.12	1,151.32



项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
汇兑损益			
银行手续费	2,247.60	3,013.60	2,456.90
合计	-44,458.18	-79,530.52	1,305.58

## 注释25. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
政府补助		13,000.00	18,000.00
代扣个人所得税手续费	364.45	362.13	72.33
合计	364.45	13,362.13	18,072.33

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
国家知识产权局补助资金		13,000.00	18,000.00	与收益相关
合计		13,000.00	18,000.00	

## 注释26. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-11,697,545.76	-21,951,432.65	-27,722,460.29
合计	-11,697,545.76	-21,951,432.65	-27,722,460.29

## 注释27. 信用减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	4,999.00	-110,999.00	-290,200.01
合计	4,999.00	-110,999.00	-290,200.01

## 注释28. 资产减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
长期股权投资减值损失		-19,074,780.36	
预付账款坏账损失	-76,900.48	-154,491.62	-10,480.60
固定资产减值损失	-3,856.93		
合计	-80,757.41	-19,229,271.98	-10,480.60

## 注释29. 所得税费用



### 1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用			-2,923,076.96
递延所得税费用			
合计			-2,923,076.96

### 注释30. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利息收入	46,705.78	82,544.12	1,151.32
政府补助		13,000.00	18,000.00
其他	386.32	6,307.09	8,600.00
合计	47,092.10	101,851.21	27,751.32

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
租赁费	11,944.63	1,696,038.51	11,944.63
服务费		785,310.71	241,985.00
其他	27,350.60	20,551.20	14,291.22
合计	39,295.23	2,501,900.42	268,220.85

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
收关联方资金		35,893,000.00	
合计		35,893,000.00	

#### 4. 收到其他与筹资活动相关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
收到关联方资金		4,650,000.00	1,085,000.00
合计		4,650,000.00	1,085,000.00

#### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
支付关联方资金	35,000,000.00		2,900,000.00
合计	35,000,000.00		2,900,000.00

### 注释31. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料



项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-10,856,009.79	-40,656,050.60	-26,778,986.70
加: 信用减值损失	-4,999.00	110,999.00	290,200.01
资产减值准备	80,757.41	19,229,271.98	10,480.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,238.89	5,872.13	5,923.08
投资损失(收益以“-”号填列)	11,697,545.76	21,951,432.65	27,722,460.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-69,617.53	-3,019,574.65	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,421,055.74	-21,722,281.91	-1,855,864.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,601,703.21	26,882,645.59	2,978,842.23
经营活动产生的现金流量净额	-1,969,436.79	2,782,314.19	2,373,054.78
2.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
减: 现金的期初余额	43,967,467.37	642,153.18	84,098.40
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-36,969,436.79	43,325,314.19	558,054.78

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
一、现金	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	6,998,030.58	43,967,467.37	642,153.18
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

## 注释32. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2022 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	13,000.00	13,000.00	详见本附注注释 25
合计	13,000.00	13,000.00	



续：

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入其他收益的政府补助	18,000.00	18,000.00	详见本附注注释 25
合计	18,000.00	18,000.00	

## 六、在其他主体中的权益

### (一)在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
大唐半导体科技有限公司	山东青岛	山东青岛	研究和试验发展	25.01		权益法
大唐恩智浦半导体有限公司	江苏如东	江苏如东	计算机、通信和其他电子设备制造业	23.59		权益法

#### (1) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023 年 5 月 31 日/2023 年 1-5 月	
	大唐半导体科技有 限公司	大唐恩智浦半导体有 限公司
流动资产	64,729,170.87	35,338,745.13
非流动资产	67,336,283.58	111,845,941.34
资产合计	132,065,454.45	147,184,686.47
流动负债	40,886,549.97	18,637,957.19
非流动负债		
负债合计	40,886,549.97	18,637,957.19
少数股东权益	19,273,891.76	
归属于母公司所有者权益	71,905,012.72	128,546,729.28
按持股比例计算的净资产份额	17,985,888.45	30,324,173.44
调整事项	-16,865,090.27	6,972,247.19
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-16,865,090.27	6,972,247.19
对联营企业权益投资的账面价值	1,120,798.18	37,296,420.63
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	7,116,763.04	4,667,274.59
净利润	-16,566,908.96	-32,020,341.45
终止经营的净利润		



项目	2023 年 5 月 31 日/2023 年 1-5 月	
	大唐半导体科技有限 公司	大唐恩智浦半导体有 限公司
其他综合收益		
综合收益总额	-16,566,908.96	-32,020,341.45
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	大唐半导体科技有限 公司	大唐恩智浦半导体有 限公司
流动资产	64,434,511.04	71,105,283.43
非流动资产	65,105,824.78	121,886,061.26
资产合计	129,540,335.82	192,991,344.69
流动负债	12,948,786.79	32,049,990.47
非流动负债	471,969.07	757,710.65
负债合计	13,420,755.86	32,807,701.12
少数股东权益	18,803,676.77	
归属于母公司所有者权益	97,315,903.19	160,183,643.57
按持股比例计算的净资产份额	24,342,016.13	37,787,321.52
调整事项	-19,077,270.74	7,062,697.66
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-19,077,270.74	7,062,697.66
对联营企业权益投资的账面价值	5,264,745.39	44,850,019.18
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	24,452,388.49	35,729,812.03
净利润	-21,920,993.37	-62,227,373.07
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-21,920,993.37	-62,227,373.07
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	大唐半导体科技有限 公司	大唐恩智浦半导体有 限公司
流动资产	99,609,479.72	96,113,958.16
非流动资产	59,847,528.59	137,345,848.12
资产合计	159,457,008.31	233,459,806.28





项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	大唐半导体科技有限 公司	大唐恩智浦半导体有 限公司
流动负债	19,797,396.46	39,856,235.84
非流动负债	1,685,588.22	2,549,003.80
负债合计	21,482,984.68	42,405,239.64
少数股东权益	24,191,277.03	
归属于母公司所有者权益	113,782,746.60	191,054,566.64
按持股比例计算的净资产份额	28,460,933.54	45,069,772.27
调整事项	-2,490.38	14,797,524.31
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-2,490.38	14,797,524.31
对联营企业权益投资的账面价值	28,458,443.16	59,867,296.58
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	59,147,586.37	42,523,386.12
净利润	-40,840,827.79	-59,440,377.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-40,840,827.79	-59,440,377.43
企业本期收到的来自联营企业的股利		

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险



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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

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

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 5 月 31 日	减值准备
应收账款	28,505,291.31	332,400.01
其他应收款	3,624,765,488.79	435,905,186.75
合计	3,653,270,780.10	436,237,586.76

## 八、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截至 2023 年 5 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
大唐电信科技股份有限公司	北京市	电子及通信设备	131,370.89	56.38	56.38

### 1. 本公司最终控制方是中国信息通信科技集团有限公司

#### (二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（一）在合营安排或联营企业中的权益。

#### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中芯国际集成电路制造有限公司	最终控制方之联营企业
电信科学技术第一研究所有限公司	受同一控制方控制
宸芯科技股份有限公司	受同一控制方控制
大唐微电子技术有限公司	同一母公司
联芯科技有限公司	受同一控制方控制
大唐投资控股发展（上海）有限公司	受同一控制方控制
信科（北京）财务有限公司	受同一最终控制方控制

#### (四) 关联方交易

##### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
中芯国际集成电路制造有限公司	购买商品	58,226,464.87	44,351,688.67	
合计		58,226,464.87	44,351,688.67	

##### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
宸芯科技股份有限公司	销售商品	1,606,194.69	1,264,446.31	
大唐微电子技术有限公司	销售商品	53,331,372.26	41,874,184.40	
合计		54,937,566.95	43,138,630.71	

##### 3. 关联租赁情况

###### (1) 本公司作为承租方



出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-5 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
大唐电信科技股份有限公司	房屋	10,958.38		10,958.38		
合计		10,958.38		10,958.38		

续：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
大唐电信科技股份有限公司	房屋	5,524.22		5,524.22		
合计		5,524.22		5,524.22		

续：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
大唐电信科技股份有限公司	房屋	10,958.38		10,958.38		
合计		10,958.38		10,958.38		

#### 4. 关联方存款情况

关联方	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信科（北京）财务有限公司	6,020,429.78	40,661,883.01	578,701.39

注：2021 年取得利息收入 688.49 元；2022 年取得利息收入 77,528.07 元；2023 年 1-5 月取得利息收入 46,705.78 元。

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 应收账款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
电信科学技术第一研究所有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00



关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
宸芯科技股份有 限公司			999,800.00	4,999.00		
大唐微电子技 术有限公司	28,172,891.30		3,468,073.78			

### (2) 预付款项

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中芯国际集成电 路制造有限公司	37,255,517.75	186,277.59	22,271,418.59	110,612.10		
联芯科技有限 公司	150,000.00		150,000.00			

### (3) 其他应收款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准 备	账面金额	坏账准 备	账面金额	坏账准 备
大唐电信科技股 份有限公司	2,628,950,892.03		2,593,950,892.03		2,598,600,892.03	
大唐微电子技 术有限公司	122,907,150.94		122,907,150.94		158,800,150.94	
联芯科技有限 公司	134,259.07		134,259.07		134,259.07	
大唐投资控股发 展(上海)有限 公司	436,628,000.00		436,628,000.00		436,628,000.00	

### (4) 应付账款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
中芯国际集成电路制造有限公司	12,598,822.00	11,356,164.39	
电信科学技术第一研究所有限公司	18,900.00	18,900.00	18,900.00
联芯科技有限公司			1,534,093.88

### (5) 合同负债

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
宸芯科技股份有限公司		1,815,000.00	732,000
大唐微电子技术有限公司	46,810,160.92	21,768,194.65	

### (6) 其他应付款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
大唐电信科技股份有限公司	97,280,000.00	97,280,000.00	97,280,000.00
联芯科技有限公司	46,034,086.42	46,034,086.42	46,034,086.42



关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
大唐微电子有限公司	1,023,658.85	1,023,658.85	1,023,658.85

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

北京神州泰岳系统集成有限公司起诉本公司，诉讼（仲裁）涉及金额 504,870,036.38 元，目前处于一审审理中，北京市海淀区人民法院尚未判决。

## 十一、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		13,000.00	18,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计		13,000.00	18,000.00

大唐半导体设计有限公司

(公章)

二〇二三年九月十八日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙  
 执行事务合伙人 梁春



出资额 2950万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围  
 企业会计准则、审计报告、验资报告、清算报告、年度审计报告、分立报告、合并报表、资产评估、税务咨询、其他经营活动；依法开展经营活动，规范开展相关业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

登记机关

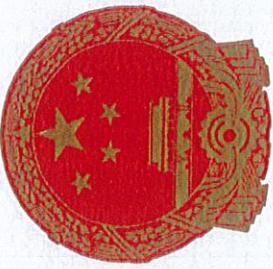
2023年08月30日



业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





姓名 部吉丰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1978/10/25  
Date of birth  
工作单位 内蒙古普惠会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 150422781025005  
Identity card No.



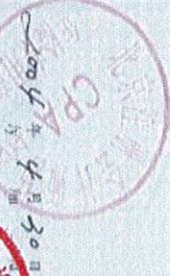
证书编号: 1500000030396  
No. of Certificate  
批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会  
Approval Institute of CPAs  
发证日期: 2002年 09月 13日  
Date of Issuance

姓名: 部吉丰  
证书编号: 1500000030396



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

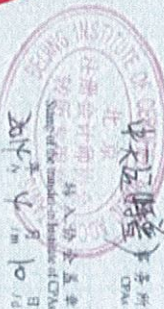
本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



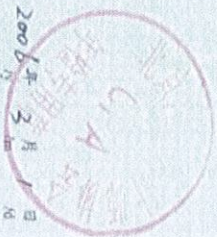
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree to be transferred from

同意调入  
Agree to be taken in to be transferred to



本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



转入: 中天行 2008.12.24  
转入: 普惠会计师事务所

- 注册会计师转行执业，应当向原单位地方会计事务所、财政部门、不得转让、涂改。
- 本证书及印章本人保管，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或变更执业单位，应当将本证书及印章交回原单位或会计师事务所。
- 本证书如有遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，要报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When purchasing, the CPA shall show the clean this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




2008年3月27日




  
 CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 黄如键  
 Full name: 黄如键  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-07-04  
 Date of birth: 1977-07-04  
 工作单位: 山东大地有限责任会计师事务所  
 Working unit: 山东大地有限责任会计师事务所  
 身份证号码: 370825197707042519  
 Identity card No: 370825197707042519

姓名: 黄如键  
 证书编号: 370200170101  
 颁发机构: 山东注册会计师协会  
 Issued by: Shandong Association of CPAs  
 发证日期: 2009年 10月 18日  
 Date of issuance: 2009年 10月 18日


  
 2010年度年检合格  
 Annual Reciprocal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调入  
 Agree to take in the transferee: [Signature]

同意调出  
 Agree to be transferred from: [Signature]

转出单位: 山东大地有限责任会计师事务所  
 From: Shandong Dadi CPA Firm  
 日期: 2010年12月24日  
 Date: 2010.12.24

转入单位: 山东大地有限责任会计师事务所  
 To: Shandong Dadi CPA Firm  
 日期: 2010年12月24日  
 Date: 2010.12.24

转入: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转出: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

转出: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转入: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

转出: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转入: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调入  
 Agree to take in the transferee: [Signature]

同意调出  
 Agree to be transferred from: [Signature]

转出单位: 山东大地有限责任会计师事务所  
 From: Shandong Dadi CPA Firm  
 日期: 2011年5月6日  
 Date: 2011.5.6

转入单位: 山东大地有限责任会计师事务所  
 To: Shandong Dadi CPA Firm  
 日期: 2011年5月6日  
 Date: 2011.5.6

转入: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转出: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

转出: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转入: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

转出: 山东大地  
 From: Shandong Dadi  
 转入: 山东大地  
 To: Shandong Dadi

