

龙芯中科技术股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]27675号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	8
2023年度财务报表附注	20



龙芯中科技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了龙芯中科技术股份有限公司（以下简称“龙芯中科”、“公司”或“贵公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙芯中科2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>龙芯中科 2023 年度实现营业收入 50,569.44 万元。</p> <p>由于营业收入是龙芯中科的关键业绩指标之一，存在固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关收入政策，请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十八）收入”所述的会计政策；具体数据披露，请参阅“六、合并财务报表主要项目注释（三十七）营业收入、营业成本”。</p>	<p>在针对收入确认的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：</p> <p>(1) 了解龙芯中科管理层（以下简称“管理层”）在收入确认相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 了解收入确认政策及具体方法，通过对管理层的访谈，并以抽样方式检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款以及商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行实质性分析程序，结合行业环境及变动趋势，按照分季度、分产品、分客户进行分析，复核收入确认的合理性；</p> <p>(4) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 结合应收账款审计，执行函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额，并将函证结果与公司确认收入金额进行核对；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本核对至销售合同、验收单及其他支持性文档，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 评价在财务报表中有关销售收入的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(二) 开发支出资本化</b>	
<p>龙芯中科2023年度开发支出资本化金额新增9,865.96万元。报告期期末，龙芯中科开发支出资本化余额为9,262.37万元。</p> <p>由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计。尤其是：项目的技术可行性、项目带来充足未来经济利益的可能性、开始资本化的时点、研究及开发支出记录的准确性及完整性。我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p> <p>相关政策，请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十一）无形资产”所述的会计政策；具体数据披露，请参阅“六、合并财务报表主要项目注释（十五）开发支出”。</p>	<p>在针对开发支出的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：</p> <p>(1) 了解管理层与开发支出资本化相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 检查管理层内部对应的立项文件、可行性分析等支持性文档；复核管理层对资本化条件的评估，核查资本化项目是否已进入开发阶段；</p> <p>(3) 访谈关键管理人员，并检查开发项目团队技术性文件及其他技术团队项目论证文件；</p> <p>(4) 收集相关市场信息，评估管理层的开发项目预期经济利益的分析；</p> <p>(5) 评估管理层对于开发项目及后续生产提供的资金以及技术资源支持的合理性；</p> <p>(6) 通过抽样的方式，检查与研发项目相关的支持性文件，核查发生的研发支出的成本费用归集是否恰当，研发支出的发生是否真实，是否与相关研发活动切实相关；</p> <p>(7) 评价在财务报表中有关开发支出的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(三) 存货跌价准备</b></p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日, 龙芯中科合并财务报表中存货账面余额为 99,066.74 万元, 存货跌价准备余额为 2,245.08 万元。公司每年定期评估存货可变现净值, 并按照存货类别, 对存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。</p> <p>由于存货账面余额对财务报表存在重大影响, 同时管理层进行上述可变现净值评估时存在估计的不确定性, 对公司存货跌价准备的审计涉及复杂的审计判断及估计。我们将存货及存货跌价准备识别为关键审计事项。</p> <p>相关政策, 请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十六) 存货”所述的会计政策; 具体数据披露, 请参阅“六、合并财务报表主要项目注释(八) 存货”。</p>	<p>在针对存货跌价准备的审计过程中, 我们实施了包括但不限于以下程序:</p> <p>(1) 了解管理层关于存货跌价准备的内部控制设计, 并测试了其运行有效性;</p> <p>(2) 评价公司确定存货可变现净值的流程及所使用的方法和假设, 通过比较公司本年度及以往年度存货跌价准备测试方法, 评估存货跌价准备测试方法的适当性及其一贯应用, 且不存在管理层偏差情况;</p> <p>(3) 实施实质性分析程序, 对存货金额变动进行分析, 结合同行业情况、市场销售情况, 分析其变动的合理性;</p> <p>(4) 实施存货监盘程序, 关注在盘点过程中是否存在长期未使用或处于报废状态的原材料、半成品和产成品;</p> <p>(5) 复核存货库龄分析, 通过抽样的方式重新计算库龄分析的准确性;</p> <p>(6) 检查存货的期后销售和使用情况;</p> <p>(7) 复核管理层对于可变现净值估计的重要假设, 并对存货跌价准备进行重新计算;</p> <p>(8) 评价在财务报表中有关存货及存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>



#### 四、其他信息

龙芯中科管理层对其他信息负责。其他信息包括《龙芯中科技术股份有限公司2023年年度报告》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

[以下无正文]



审计报告 (续)

天职业字[2024]27675 号

[此页无正文]



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:







## 合并资产负债表（续）

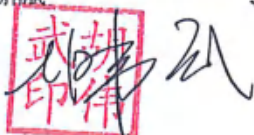

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司
2023年12月31日
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	90,600,000.00		六、（二十）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	46,069,944.32	36,503,549.30	六、（二十一）
应付账款	195,987,739.82	221,645,332.24	六、（二十二）
预收款项			
合同负债	34,848,117.41	16,241,116.73	六、（二十三）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	55,516,604.19	52,489,239.44	六、（二十四）
应交税费	5,315,094.95	8,246,119.47	六、（二十五）
其他应付款	4,596,966.19	3,121,318.56	六、（二十六）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	8,448,676.46	8,984,136.03	六、（二十七）
其他流动负债	1,329,217.51	2,092,738.81	六、（二十八）
<b>流动负债合计</b>	<b>442,712,380.85</b>	<b>349,323,550.58</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,972,768.63	11,515,887.37	六、（二十九）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	100,120,957.26	100,540,734.86	六、（三十）
递延所得税负债	17,358,014.22	16,439,827.75	六、（十七）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>120,451,740.11</b>	<b>128,496,449.98</b>	
<b>负债合计</b>	<b>563,164,120.96</b>	<b>477,820,000.56</b>	
股东权益			
股本	401,000,000.00	401,000,000.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,118,996,613.23	3,095,124,912.31	六、（三十二）
减：库存股	33,074,587.79		六、（三十三）
其他综合收益	-4,316,738.24	3,994,186.57	六、（三十四）
专项储备			
盈余公积	35,041,960.55	34,951,238.87	六、（三十五）
△一般风险准备			
未分配利润	31,277,611.93	355,450,443.00	六、（三十六）
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>3,548,924,859.68</b>	<b>3,890,520,780.75</b>	
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>	<b>3,548,924,859.68</b>	<b>3,890,520,780.75</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>4,112,088,980.64</b>	<b>4,368,340,781.31</b>	

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹




## 合并利润表

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	505,694,383.12	738,657,855.87	
其中：营业收入	505,694,383.12	738,657,855.87	六、(三十七)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	981,749,684.84	891,802,076.68	
其中：营业成本	323,338,759.75	390,816,377.14	六、(三十七)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,289,728.71	4,054,074.65	六、(三十八)
销售费用	106,023,101.90	89,744,157.74	六、(三十九)
管理费用	127,170,336.21	101,512,765.43	六、(四十)
研发费用	424,562,282.57	312,903,972.33	六、(四十一)
财务费用	-2,634,524.30	-7,229,270.61	六、(四十二)
其中：利息费用	871,954.15	421,084.87	六、(四十二)
利息收入	6,143,868.40	8,839,252.02	六、(四十二)
加：其他收益	79,070,221.19	176,241,583.27	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	-42,443,094.22	14,152,672.37	六、(四十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	631.38	-452,482.59	六、(四十四)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,342,754.83	-4,880,447.98	六、(四十五)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-44,364,048.65	-23,355,760.30	六、(四十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,432,794.82	-1,934,899.64	六、(四十七)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,676.91	-4,917.61	六、(四十八)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-409,684,261.52	16,834,905.26	
加：营业外收入	26,315,412.99	20,002,587.89	六、(四十九)
减：营业外支出	144,090.84	2,926,543.64	六、(五十)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-383,512,939.37	33,910,949.51	
减：所得税费用	-54,073,139.79	-17,841,076.82	六、(五十一)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-329,439,799.58	51,752,026.33	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-329,439,799.58	51,752,026.33	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-329,439,799.58	51,752,026.33	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-3,206,806.65	2,673,597.11	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-3,206,806.65	2,673,597.11	六、(三十四)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-3,206,806.65	2,673,597.11	六、(三十四)
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-3,206,806.65	2,673,597.11	六、(三十四)
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	-332,646,606.23	54,425,623.44	
归属于母公司股东的综合收益总额	-332,646,606.23	54,425,623.44	
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.82	0.14	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.82	0.14	二十、(二)

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹



## 合并现金流量表

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

2023年度

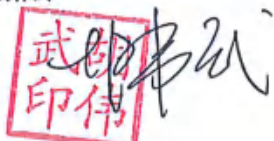
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	670,684,299.04	623,082,567.09	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	17,913,160.14	30,178,811.11	
收到其他与经营活动有关的现金	85,595,766.60	116,558,951.53	六、（五十三）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>774,193,225.78</b>	<b>769,820,329.73</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	606,163,795.91	1,000,338,387.45	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	435,588,191.98	380,563,689.61	
支付的各项税费	20,224,699.76	64,421,103.53	
支付其他与经营活动有关的现金	122,543,986.00	93,543,346.88	六、（五十三）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,184,520,673.65</b>	<b>1,538,866,527.47</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-410,327,447.87</b>	<b>-769,046,197.74</b>	六、（五十四）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	6,211,627,715.25	2,348,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	47,977,747.59	14,153,293.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,499,430.43	1,458.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6,268,104,893.27</b>	<b>2,362,154,751.23</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	111,074,585.88	87,253,268.72	
投资支付的现金	6,002,415,094.34	3,528,400,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>6,113,489,680.22</b>	<b>3,615,653,268.72</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>154,615,213.05</b>	<b>-1,253,498,517.49</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,439,312,876.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	147,207,312.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>147,207,312.00</b>	<b>2,439,312,876.00</b>	
偿还债务支付的现金	56,607,312.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	42,861,241.81	24,757,821.70	六、（五十三）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>99,468,553.81</b>	<b>24,757,821.70</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>47,738,758.19</b>	<b>2,414,555,054.30</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-207,973,476.63</b>	<b>392,010,339.07</b>	六、（五十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	696,341,611.03	304,331,271.96	六、（五十四）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>488,368,134.40</b>	<b>696,341,611.03</b>	六、（五十四）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹






# 合并股东权益变动表

金额单位：元

2022年度

本期金额

母公司

子公司

合并

归属于母公司股东权益

其他综合收益

专项储备

盈余公积

一般风险准备

未分配利润

其他

小计

少数股东权益

股东权益合计



项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债											
一、上年年末余额	400,000,000.00		3,095,124,912.31		3,994,146.57		34,951,238.87		355,150,442.08	253,572.03	3,890,320,780.73		3,890,320,780.73
二、本年年初余额	400,000,000.00		3,095,124,912.31		3,994,146.57		34,951,238.87		355,150,442.08	253,572.03	3,890,320,780.73		3,890,320,780.73
三、本年年末余额			25,671,300.02	33,074,587.79	-4,310,024.91		90,721.68		-324,426,403.10		-341,849,493.10		-341,849,493.10
(一) 综合收益总额			25,671,300.02	33,074,587.79	-3,201,690.65				-2,297,437,295.58		-3,202,886.87		-3,202,886.87
1. 股本投入的普通股													
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													
(二) 利润分配													
1. 提取盈余公积							90,721.68		90,721.68				
2. 提取一般风险准备									-96,721.68				
3. 对股东(或股东)的分配													
4. 其他													
(三) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(四) 其他综合收益结转													
1. 其他综合收益结转留存收益													
2. 其他													
四、本年年末余额	400,000,000.00		3,118,996,403.23	33,074,587.79	-4,310,024.91		35,441,960.55		31,277,011.93		3,548,924,899.66		3,548,924,899.66

法定代表人：胡成武

主管会计工作负责人：曹成刚

财务总监：何会敏

财务总监：曹成刚

财务总监：何会敏



### 合并股东权益变动表(续)

编制单位: 龙芯中科技术股份有限公司	2023年度												金额单位: 元
	上期金额												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	360,000,000.00		692,314,124.88		1,320,589.46		27,247,499.20		311,902,252.24		1,392,284,389.88		1,392,284,389.88
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	360,000,000.00		692,314,124.88		1,320,589.46		27,247,499.20		311,902,252.24		1,392,284,389.88		1,392,284,389.88
三、本年年末余额	41,600,000.00		2,002,810,567.45		2,073,997.11		7,603,093.57		441,481,062.76		2,498,236,196.87		2,498,236,196.87
(一) 综合收益总额					2,073,997.11				51,732,026.33		54,425,623.44		54,425,623.44
1. 股东投入和减少资本	41,600,000.00		2,402,810,567.45								2,443,810,567.45		2,443,810,567.45
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额	41,600,000.00		2,278,936,866.51								2,419,936,866.51		2,419,936,866.51
4. 其他			23,871,700.92								23,871,700.92		23,871,700.92
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							7,603,093.57		-7,603,093.57				
2. 提取一般风险准备							7,603,093.57		-7,603,093.57				
3. 对股东(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 专项储备计提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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	401,600,000.00		3,095,124,912.31		3,094,186.57		14,851,238.87		353,450,443.00		3,498,530,786.75		3,498,530,786.75

主管会计工作负责人: 曹晓财

曹晓财

曹晓财





## 资产负债表（续）

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司      2023年12月31日      金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	123,898,656.00	29,072,401.60	
应付账款	161,697,558.29	163,382,835.41	
预收款项			
合同负债	100,194,081.40	15,946,642.29	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	39,757,403.79	37,021,413.66	
应交税费	2,973,567.88	5,110,302.27	
其他应付款	2,758,199.48	1,198,242.25	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,187,376.47	2,073,063.50	
流动负债合计	432,466,843.31	253,804,900.98	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30,166,633.50	38,036,758.15	
递延所得税负债	7,204,596.24	6,595,621.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计	37,371,229.74	44,632,379.58	
负 债 合 计	469,838,073.05	298,437,280.56	
股东权益			
股本	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,118,996,613.23	3,095,124,912.31	
减：库存股	33,074,587.79		
其他综合收益	-4,271,633.01	-505,801.65	
专项储备			
盈余公积	34,834,875.40	34,834,875.40	
△一般风险准备			
未分配利润	137,199,113.02	311,333,520.80	
股东权益合计	3,654,684,380.85	3,841,787,506.86	
负债及股东权益合计	4,124,522,453.90	4,140,224,787.42	

法定代表人：胡伟武


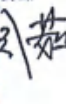
主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹











## 利润表

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元



项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	513,368,953.25	769,526,622.20	
其中：营业收入	513,368,953.25	769,526,622.20	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	810,090,944.56	835,252,420.64	
其中：营业成本	328,210,051.05	493,397,992.96	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,947,176.93	2,350,864.49	
销售费用	76,990,590.46	62,690,360.39	
管理费用	102,042,859.79	80,531,054.20	
研发费用	305,529,316.06	203,612,242.10	
财务费用	-4,629,049.73	-7,330,093.50	
其中：利息费用		-365,654.00	
利息收入	5,646,293.46	7,807,449.31	
加：其他收益	56,506,398.44	137,473,171.41	
投资收益（损失以“-”号填列）	-47,769,185.11	14,152,672.37	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	631.38	-452,482.59	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,342,754.83	-4,880,447.98	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-39,340,154.54	-18,878,943.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,935,959.40	-1,695,923.40	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-244,065,276.53	70,205,626.47	
加：营业外收入	25,327,617.04	2,418.66	
减：营业外支出	138,090.84	311,237.97	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-218,875,750.33	69,896,807.16	
减：所得税费用	-44,741,342.55	-6,141,588.50	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-174,134,407.78	76,038,395.66	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-174,134,407.78	76,038,395.66	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-3,765,831.36	119,623.21	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-3,765,831.36	119,623.21	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-3,765,831.36	119,623.21	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-177,900,239.14	76,158,018.87	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			


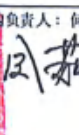
法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹





## 现金流量表



编制单位：龙芯中科技术股份有限公司
2023年度
金额单位：元

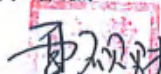
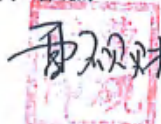
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	734,781,313.56	637,519,028.84	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	8,026,644.52	159,292.03	
收到其他与经营活动有关的现金	183,394,162.93	129,287,516.30	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>926,202,121.01</b>	<b>766,965,837.17</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	647,757,603.96	891,324,818.12	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	307,559,603.24	270,107,338.16	
支付的各项税费	14,593,001.53	31,648,239.82	
支付其他与经营活动有关的现金	262,258,923.69	225,707,020.05	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,232,169,132.42</b>	<b>1,418,787,416.15</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-305,967,011.41</b>	<b>-651,821,578.98</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	6,081,000,000.00	2,348,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	47,768,553.73	14,153,293.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,060,906.02	2,156,431.76	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6,130,829,459.75</b>	<b>2,364,309,724.79</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	90,289,944.40	57,903,375.04	
投资支付的现金	5,911,015,094.34	3,567,500,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>6,001,305,038.74</b>	<b>3,625,403,375.04</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>129,524,421.01</b>	<b>-1,261,093,650.25</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,439,312,876.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,439,312,876.00</b>	
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	33,074,587.79	18,446,984.70	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>33,074,587.79</b>	<b>18,446,984.70</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-33,074,587.79</b>	<b>2,420,865,891.30</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-209,517,178.19</b>	<b>507,950,662.07</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	628,203,598.64	120,252,936.57	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>418,686,420.45</b>	<b>628,203,598.64</b>	

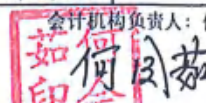
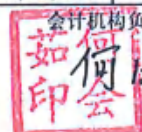
法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

审计机构负责人：何会茹



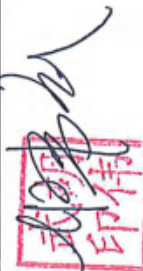
股东权益变动表

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司	2023年度		本期金额						金额单位：元	
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	401,000,000.00		3,095,124,912.31		-505,801.65		34,534,875.40		311,333,520.80	3,841,797,506.86
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	401,000,000.00		3,095,124,912.31		-505,801.65		34,534,875.40		311,333,520.80	3,841,797,506.86
三、本年年末余额										
(一) 综合收益总额			23,671,200.02	33,074,587.79	-3,705,671.36				-174,134,407.78	-187,103,226.91
(二) 股东投入和减少资本			23,671,200.02	33,074,587.79	-3,705,671.36				-174,134,407.78	-177,900,229.14
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配			23,671,200.02	33,074,587.79						23,671,200.02
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 付股利（或利息）的分派										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 本年提取										
(六) 其他										
四、本年年末余额	401,000,000.00		3,116,996,412.31	33,074,587.79	-4,271,633.01		34,534,875.40		187,199,113.02	3,654,684,388.95

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹俊财

会计机构负责人：何会福





# 龙芯中科技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

龙芯中科技术股份有限公司（以下简称“龙芯中科”、“本公司”、“公司”），前身为“北京龙芯中科技术服务中心有限公司”（以下均简称“龙芯服务”），于2008年3月5日经北京市工商行政管理局海淀分局批准成立并登记注册，注册资本为人民币500.00万元。

2011年4月25日，经龙芯服务第五届股东会第二次会议决议通过，龙芯服务名称变更为“龙芯中科技术有限公司”（以下简称“有限公司”）。

2020年11月8日，经有限公司2020年第五届董事会第十一次会议及2020年第六次股东会会议决议通过，同意以2020年7月31日经审计的净资产折合为公司股本，净资产超过股本部分全部计入公司的资本公积，整体变更为股份有限公司，名称变更为龙芯中科技术股份有限公司（以下简称“龙芯中科”）。

2022年3月29日，中国证券监督管理委员会出具了《关于同意龙芯中科技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]646号），龙芯中科公开发行人民币普通股股票4,100.00万股。龙芯中科向社会公开发售的人民币普通股股票每股面值为人民币1元，发行数量4,100.00万股。龙芯中科原注册资本为人民币36,000.00万元，根据修改后的章程，此次募集资金后增加注册资本人民币4,100.00万元，变更后的注册资本为人民币40,100.00万元。

公司组织形式：其他股份有限公司（上市）；

公司总部地址：北京市海淀区地锦路7号院4号楼1层101；

统一社会信用代码：9111010867283004X0；

法定代表人：胡伟武。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业。

公司主营业务为处理器芯片的研发、生产、销售及服务，主要产品与服务包括处理器芯片产品及综合解决方案业务。目前，龙芯中科面向网络安全、办公与信息化、工控及物联网等领域与合作伙伴保持全面的市场合作，系列产品在政府、能源、金融、交通、教育等行业领域已获得广泛应用。

### (三) 控股股东情况。

本公司的控股股东为北京天童芯源科技有限公司。

### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表已经公司董事会批准报出。

财务报告批准报出日：2024年4月25日。

### (五) 营业期限

本公司营业期限为：2008年3月5日至无固定期限。

### (六) 合并财务报表的合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至2023年12月31日公司拥有13家子公司，分别为广东龙芯中科电子科技有限公司（以下简称“广东龙芯”），龙芯中科（合肥）技术有限公司（以下简称“合肥龙芯”），龙芯中科（西安）科技有限公司（以下简称“西安龙芯”），龙芯中科（南京）技术有限公司（以下简称“南京龙芯”），龙芯中科（金华）技术有限公司（以下简称“金华龙芯”），龙芯中科（太原）技术有限公司（以下简称“太原龙芯”），龙芯中科（北京）信息技术有限公司（以下简称“北京龙芯”），龙芯中科（成都）技术有限公司（以下简称“成都龙芯”），龙芯中科（武汉）技术有限公司（以下简称“武汉龙芯”），合肥龙芯中科股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合肥投资”），龙芯中科（山西）技术有限公司（以下简称“山西龙芯”），龙芯中科（辽宁）技术有限公司（以下简称“辽宁龙芯”），龙芯中科（鹤壁）技术有限公司（以下简称“鹤壁龙芯”）。本公司合并财务报表范围的变动，详见附注“八、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

公司自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量、存货计价方法及跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、研发投入资本化的判断标准、政府补助核算、收入确认和计量等。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

#### (二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本报告的会计期间为2023年1月1日至2023年12月31日止。

正常营业周期，是指公司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个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

#### (三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### (四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上
重要的应付款项	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的50%以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于500万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产5%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上
重要合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司合并净资产

产的5%以上,或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的10%以上

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,应按以下顺序处理:

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额),将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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,通常表明应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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排，合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款，现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十一）金融工具

### 1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金

金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

## 3.金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

## 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: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;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。

## 5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

### (1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估,详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

#### 第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

#### 第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产，财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## 7. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

(1) 应收票据确认组合的依据及计量损失准备的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	不存在损失风险, 不计提坏账准备
组合二	商业承兑汇票组合	按照应收账款的账龄连续计算的原则对其不终止确认并计提预期信用损失准备

(2) 应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	合并范围内关联方	不存在损失风险, 不计提坏账准备
账龄风险矩阵	按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

(3) 其他应收款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	合并范围内关联方	不存在损失风险, 不计提坏账准备
账龄风险矩阵	按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
无风险组合	按政府补助作为信用风险特征	不存在损失风险, 不计提坏账准备

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款预期信用损失率计提比例	其他应收款预期信用损失率计提比例
	(%)	(%)
6个月以内(含6个月)	1.00	5.00
6个月至1年(含1年)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。详见附注三、(十一)金融工具 5.金融资产减值。

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三、(十一) 金融工具 7. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法。

## (十三) 应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三、(十一) 金融工具 7. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法。

## (十四) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三、(十一) 金融工具 2. 金融资产分类和计量。

详见附注三、(十一) 金融工具 7. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法。

## (十五) 其他应收款

### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注三、(十一) 金融工具 7. 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法。

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

本公司存货为原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品及发出商品。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。



## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，同时对库龄 3 年以上的存货全额计提存货跌价准备。

### (十七) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

### 4.长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3. 在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	转入固定资产标准
房屋及建筑物 (含装修工程)	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

## (二十) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十一) 无形资产

1.无形资产包括专有技术、软件使用权、专利权及商标权等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，具体年限如下：

项 目	摊销年限 (年)
专有技术	10
软件使用权	2-5
专利权	10
商标权	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### 3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 研发支出的归集范围

本公司的研发支出主要包括研发人员职工薪酬、技术测试验证费用、材料费用、折旧与摊销费用、股份支付费用等。

#### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段

的支出，同时满足下列条件的，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。

公司研发支出开始资本化的具体依据：由科研管理部门召集并组织专家评审组对项目研究阶段的成果进行评审，并对项目在技术可行性、商业用途、预计可否形成无形资产、无形资产的可用性、技术及财务支持、项目内部管理和费用核算等角度进行评估，判断是否满足转开发阶段并资本化的要求，形成《研发项目转阶段评审确认表》并经专家组评审通过。

公司开发支出结转无形资产的具体依据：由科研管理部门召集并组织专家评审组对项目开发阶段的成果进行评审，研发项目成果的设计数据和代码经定版确认，实现既定的研发项目目标，满足各项研发技术指标，形成《评审报告》并经专家组评审通过。

公司在研究开发过程中因研发支出资本化形成的无形资产，作为专有技术核算，按照直线法在 10 年内摊销。

## （二十二）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用主要包含光罩模具、装修及改造项目和租金。

### (二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### (二十五) 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

#### 2. 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。

### 3. 设定提存计划

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基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

### 4. 设定受益计划

#### (1) 内退福利

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福利，确认为负债，计入当期损益。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。

#### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充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采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## (二十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## (二十七) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。



如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十八）收入

### 1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括芯片产品销售收入、硬件模块产品销售收入及技术服务收入产品等。

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控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

**本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：**

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权

上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策如下：

1) 芯片产品销售收入、硬件模块产品销售收入在满足下列条件时确认收入：

①所销售的产品已与客户签订了合同或订单；②产品出库前已经质量管理部门检验合格；③产品已发至客户指定的地点，并经客户验收确认，已将该产品的法定所有权以及该产品的实物转移给客户；④客户能够主导该产品的使用并从中获取全部经济利益；⑤相关经济利益很可能流入公司，公司就该产品享有现时收款权利；⑥成本可靠计量。

根据合同或订单，公司在产品实际交付并取得经客户签收确认的验收凭据时确认收入。

2) 技术服务收入，在满足下列条件时确认收入：

①所提供的技术服务已与客户签订了合同或订单；②所提供的技术服务已完成并经客户验收确认；③客户能够主导技术的使用并从中获取全部经济利益；④相关经济利益很可能流入公司，公司就该服务享有现时收款权利；⑤成本可靠计量。

根据合同或订单，公司在服务已完成并取得经客户确认的终验凭据时确认收入。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### 4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### (二十九) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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。

3.政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十一) 租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

#### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	增值额	3.00、6.00、9.00、10.00、11.00、13.00
土地使用税	实际占用面积	2.00元/平方米、3.00元/平方米、5.00元/平方米、6.00元/平方米、8.00元/平方米、9.00元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的计缴；从租计征的，按租金收入的计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	5.00、10.00、15.00、25.00
其他	按国家相关标准计缴	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
龙芯中科技术股份有限公司	10.00
广东龙芯中科电子科技有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率、15.00
龙芯中科(合肥)技术有限公司	15.00
龙芯中科(西安)科技有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率、15.00
龙芯中科(南京)技术有限公司	15.00
龙芯中科(金华)技术有限公司	15.00
龙芯中科(太原)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率
龙芯中科(北京)信息技术有限公司	15.00
龙芯中科(成都)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率、15.00
龙芯中科(武汉)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率
龙芯中科(山西)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率
龙芯中科(辽宁)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率

纳税主体名称	所得税税率 (%)
龙芯中科(鹤壁)技术有限公司	5.00、10.00、25.00 超额累进税率
合肥龙芯中科股权投资合伙企业(有限合伙)	不适用

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

### (1) 增值税税收优惠政策

1.根据 2011 年 1 月 28 日国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发 2011[4]号)及 2011 年 10 月 13 日《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税 2011[100]号),本公司销售自行开发的软件产品,可按法定 17% (2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日税率为 16%, 2019 年 3 月 31 日后税率为 13%) 的税率征收增值税后,对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

### (2) 所得税税收优惠政策

1.根据财政部、国家税务总局于 2012 年 4 月 20 日《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号文件),本公司被认定为国家规划布局内重点集成电路设计企业可减按 10% 的税率征收企业所得税。

2.本公司之子公司广东龙芯、西安龙芯、太原龙芯、山西龙芯、辽宁龙芯、鹤壁龙芯为小微企业,根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分,减按 25.00% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税;

3.本公司之子公司合肥龙芯,于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202334005423,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

4.本公司之子公司广东龙芯,于 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202344006055,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

5.本公司之子公司西安龙芯,于 2022 年 11 月 4 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202261002494,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

6.本公司之子公司南京龙芯,于 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202132000689,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

7.本公司之子公司金华龙芯,于 2021 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GR202133006557,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

8.本公司之子公司北京龙芯,于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书,证书编号为 GS202111000076,有效期三年,享受 15% 的优惠税率。

9.本公司之子公司成都龙芯,于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书,证书编号为

GR202251003932, 有效期三年, 享受 15%的优惠税率。

10.根据财政部、海关总署、国家税务总局 2011 年 7 月 27 日《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号), 2020 年 4 月 23 日《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号), 本公司之子公司成都龙芯属于《西部地区鼓励类产业目录》中的鼓励类产业企业, 可减按 15%的税率征收企业所得税。

11.根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号), 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 本公司自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

12.本公司之子公司合肥投资为有限合伙企业, 合伙企业生产经营所得和其他所得采取“先分后税”的原则, 公司无需缴纳企业所得税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1.会计政策的变更

(1) 本公司经管理层批准, 自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022] 31 号) 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”的相关规定, 根据累积影响数, 调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更对公司 2023 年 1 月 1 日财务报表项目的影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
企业对单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	2023 年 1 月 1 日合并资产负债表“递延所得税资产”列示金额增加 2,177,738.13 元, 列示为 56,057,027.84 元; 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表“递延所得税负债”列示金额增加 1,924,166.10 元, 列示为 18,363,993.85 元; 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表“未分配利润”列示金额增加 253,572.03 元, 列示为 355,704,015.03 元。 2023 年 1 月 1 日母公司资产负债表“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“未分配利润”不产生影响。

### 2.会计估计的变更

无。

### 3.前期会计差错更正

无。

## 4.2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

## 合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	696,341,611.03	696,341,611.03	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,184,880,447.98	1,184,880,447.98	
衍生金融资产			
应收票据	29,577,848.16	29,577,848.16	
应收账款	647,285,259.24	647,285,259.24	
应收款项融资	2,111,700.00	2,111,700.00	
预付款项	288,170,703.80	288,170,703.80	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	27,063,575.59	27,063,575.59	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	745,641,817.47	745,641,817.47	
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	20,469,268.88	20,469,268.88	
流动资产合计	3,641,542,232.15	3,641,542,232.15	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			



项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其他权益工具投资	15,482,242.86	15,482,242.86	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	325,881,390.64	325,881,390.64	
在建工程	5,913,566.45	5,913,566.45	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	18,775,651.38	18,775,651.38	
无形资产	99,200,757.92	99,200,757.92	
开发支出	112,570,403.57	112,570,403.57	
商誉			
长期待摊费用	78,552,107.45	78,552,107.45	
递延所得税资产	53,879,289.71	56,057,027.84	-2,177,738.13
其他非流动资产	16,543,139.18	16,543,139.18	
<b>非流动资产合计</b>	<b>726,798,549.16</b>	<b>728,976,287.29</b>	<b>-2,177,738.13</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,368,340,781.31</b>	<b>4,370,518,519.44</b>	<b>-2,177,738.13</b>
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	36,503,549.30	36,503,549.30	
应付账款	221,645,332.24	221,645,332.24	
预收款项			
合同负债	16,241,116.73	16,241,116.73	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	52,489,239.44	52,489,239.44	
应交税费	8,246,119.47	8,246,119.47	
其他应付款	3,121,318.56	3,121,318.56	

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	8,984,136.03	8,984,136.03	
其他流动负债	2,092,738.81	2,092,738.81	
<b>流动负债合计</b>	<b>349,323,550.58</b>	<b>349,323,550.58</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	11,515,887.37	11,515,887.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	100,540,734.86	100,540,734.86	
递延所得税负债	16,439,827.75	18,363,993.85	-1,924,166.10
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>128,496,449.98</b>	<b>130,420,616.08</b>	<b>-1,924,166.10</b>
<b>负 债 合 计</b>	<b>477,820,000.56</b>	<b>479,744,166.66</b>	<b>-1,924,166.10</b>
所有者权益			
股本	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,095,124,912.31	3,095,124,912.31	
减：库存股			
其他综合收益	3,994,186.57	3,994,186.57	
专项储备			
盈余公积	34,951,238.87	34,951,238.87	

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
△一般风险准备			
未分配利润	355,450,443.00	355,704,015.03	-253,572.03
归属于母公司所有者权益合计	3,890,520,780.75	3,890,774,352.78	-253,572.03
少数股东权益			
所有者权益合计	3,890,520,780.75	3,890,774,352.78	-253,572.03
负债及所有者权益合计	4,368,340,781.31	4,370,518,519.44	-2,177,738.13

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	628,203,598.64	628,203,598.64	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,184,880,447.98	1,184,880,447.98	
衍生金融资产			
应收票据	26,692,179.96	26,692,179.96	
应收账款	626,797,311.87	626,797,311.87	
应收款项融资	2,111,700.00	2,111,700.00	
预付款项	268,364,436.59	268,364,436.59	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	90,338,522.32	90,338,522.32	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	568,207,310.50	568,207,310.50	
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	9,709,111.41	9,709,111.41	

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
<b>流动资产合计</b>	3,405,304,619.27	3,405,304,619.27	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	320,000,000.00	320,000,000.00	
其他权益工具投资	1,517,265.52	1,517,265.52	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	136,193,515.92	136,193,515.92	
在建工程	456,781.13	456,781.13	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	98,463,294.85	98,463,294.85	
开发支出	77,375,871.11	77,375,871.11	
商誉			
长期待摊费用	55,356,678.43	55,356,678.43	
递延所得税资产	22,956,093.65	22,956,093.65	
其他非流动资产	22,600,667.54	22,600,667.54	
<b>非流动资产合计</b>	734,920,168.15	734,920,168.15	
<b>资产总计</b>	4,140,224,787.42	4,140,224,787.42	
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	29,072,401.60	29,072,401.60	
应付账款	163,382,835.41	163,382,835.41	
预收款项			
合同负债	15,946,642.29	15,946,642.29	

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	37,021,413.66	37,021,413.66	
应交税费	5,110,302.27	5,110,302.27	
其他应付款	1,198,242.25	1,198,242.25	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	2,073,063.50	2,073,063.50	
<b>流动负债合计</b>	<b>253,804,900.98</b>	<b>253,804,900.98</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	38,036,758.15	38,036,758.15	
递延所得税负债	6,595,621.43	6,595,621.43	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>44,632,379.58</b>	<b>44,632,379.58</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>298,437,280.56</b>	<b>298,437,280.56</b>	
所有者权益			
股本	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其中:优先股			
永续债			
资本公积	3,095,124,912.31	3,095,124,912.31	
减:库存股			
其他综合收益	-505,801.65	-505,801.65	
专项储备			
盈余公积	34,834,875.40	34,834,875.40	
△一般风险准备			
未分配利润	311,333,520.80	311,333,520.80	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,841,787,506.86</b>	<b>3,841,787,506.86</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,140,224,787.42</b>	<b>4,140,224,787.42</b>	

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	486,341,255.13	696,341,611.03
其他货币资金	12,026,879.27	
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b><u>498,368,134.40</u></b>	<b><u>696,341,611.03</u></b>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项10,000,000.00元。详见“六、合并财务报表主要项目注释（十九）所有权或使用权受限资产”。

3. 期末无存放在境外的款项。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	951,537,693.15	1,184,880,447.98	--
其中：结构性存款	951,537,693.15	1,184,880,447.98	--
<b>合计</b>	<b><u>951,537,693.15</u></b>	<b><u>1,184,880,447.98</u></b>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,035,460.00
商业承兑汇票	57,445,147.00	29,158,939.31
小计	<u>57,445,147.00</u>	<u>32,194,399.31</u>
减：坏账准备	5,920,250.55	2,616,551.15
合计	<u>51,524,896.45</u>	<u>29,577,848.16</u>

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,713,000.00	
商业承兑汇票		
合计	<u>7,713,000.00</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>57,445,147.00</u>	<u>100.00</u>	<u>5,920,250.55</u>		<u>51,524,896.45</u>
其中：商业承兑汇票	57,445,147.00	100.00	5,920,250.55	10.31	51,524,896.45
银行承兑汇票					
合计	<u>57,445,147.00</u>	<u>100.00</u>	<u>5,920,250.55</u>		<u>51,524,896.45</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>32,194,399.31</u>	<u>100.00</u>	<u>2,616,551.15</u>		<u>29,577,848.16</u>
其中：商业承兑汇票	29,158,939.31	90.57	2,616,551.15	8.97	26,542,388.16
银行承兑汇票	3,035,460.00	9.43			3,035,460.00
合计	<u>32,194,399.31</u>	<u>100.00</u>	<u>2,616,551.15</u>		<u>29,577,848.16</u>

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据情况。

按组合计提坏账准备的说明：

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	8,466,900.00	84,669.00	1.00
6个月至1年 (含1年)	25,902,063.00	1,295,103.15	5.00
1-2年 (含2年)	17,494,034.00	1,749,403.40	10.00
2-3年 (含3年)	5,582,150.00	2,791,075.00	50.00
<b>合计</b>	<b><u>57,445,147.00</u></b>	<b><u>5,920,250.55</u></b>	

接上表：

账龄	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	4,092,832.07	40,928.32	1.00
6个月至1年 (含1年)	7,272,957.93	363,647.90	5.00
1-2年 (含2年)	16,711,499.31	1,671,149.93	10.00
2-3年 (含3年)	1,081,650.00	540,825.00	50.00
<b>合计</b>	<b><u>29,158,939.31</u></b>	<b><u>2,616,551.15</u></b>	

5.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	2,616,551.15	3,303,699.40			5,920,250.55
<b>合计</b>	<b><u>2,616,551.15</u></b>	<b><u>3,303,699.40</u></b>			<b><u>5,920,250.55</u></b>

本期无收回或转回金额重要的坏账准备

6.本期无核销的应收票据情况



(四) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	160,601,676.59	322,591,597.51
6个月至1年(含1年)	80,837,282.45	214,530,292.90
1-2年(含2年)	239,452,333.96	137,687,391.06
2-3年(含3年)	65,008,691.06	394,295.00
3年以上	273,240.28	110,545.28
<b>小计</b>	<b>546,173,224.34</b>	<b>675,314,121.75</b>
减: 坏账准备	62,370,700.12	28,028,862.51
<b>合计</b>	<b>483,802,524.22</b>	<b>647,285,259.24</b>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	546,173,224.34	100.00	62,370,700.12		483,802,524.22
其中: 账龄风险矩阵	546,173,224.34	100.00	62,370,700.12	11.42	483,802,524.22
<b>合计</b>	<b>546,173,224.34</b>	<b>100.00</b>	<b>62,370,700.12</b>		<b>483,802,524.22</b>

接上表:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	675,314,121.75	100.00	28,028,862.51		647,285,259.24
其中: 账龄风险矩阵	675,314,121.75	100.00	28,028,862.51	4.15	647,285,259.24
<b>合计</b>	<b>675,314,121.75</b>	<b>100.00</b>	<b>28,028,862.51</b>		<b>647,285,259.24</b>

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄风险矩阵

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	160,601,676.59	1,606,016.77	1.00
6个月至1年 (含1年)	80,837,282.45	4,041,864.13	5.00
1-2年 (含2年)	239,452,333.96	23,945,233.41	10.00
2-3年 (含3年)	65,008,691.06	32,504,345.53	50.00
3年以上	273,240.28	273,240.28	100.00
<b>合计</b>	<b>546,173,224.34</b>	<b>62,370,700.12</b>	

接上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	322,591,597.51	3,225,915.98	1.00
6个月至1年 (含1年)	214,530,292.90	10,726,514.65	5.00
1-2年 (含2年)	137,687,391.06	13,768,739.10	10.00
2-3年 (含3年)	394,295.00	197,147.50	50.00
3年以上	110,545.28	110,545.28	100.00
<b>合计</b>	<b>675,314,121.75</b>	<b>28,028,862.51</b>	

按组合计提坏账准备的说明:

按组合计提坏账的确认标准及说明: 除单项评估信用风险的应收账款外, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	28,028,862.51	34,369,837.61		28,000.00	62,370,700.12
<b>合计</b>	<b>28,028,862.51</b>	<b>34,369,837.61</b>		<b>28,000.00</b>	<b>62,370,700.12</b>

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,000.00

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
长治市卓怡恒通信息安全有限公司	46,599,729.00		46,599,729.00	8.53	17,753,197.29
湖北天蟠信安科技有限公司	42,644,698.00		42,644,698.00	7.81	4,264,469.80
AJ07	27,718,880.00		27,718,880.00	5.08	3,798,476.80
AF13	27,538,440.00		27,538,440.00	5.04	3,696,312.00
江苏云涌电子科技股份有限公司	26,246,601.95		26,246,601.95	4.81	1,705,670.02
<b>合计</b>	<b>170,748,348.95</b>		<b>170,748,348.95</b>	<b>31.27</b>	<b>31,218,125.91</b>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

7.本期无转移应收账款且继续涉入的情况

(五) 应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,201,780.00	2,111,700.00
<b>合计</b>	<b>2,201,780.00</b>	<b>2,111,700.00</b>

2.期末公司已质押的应收款项融资

无。

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

4.按坏账计提方法分类披露

无。

5.坏账准备的情况

无。

6.本期实际核销的应收款项融资情况

无。

7.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

8.其他说明

无。

(六) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	100,695,946.75	51.78	287,844,577.33	99.89
1-2年 (含2年)	93,675,984.60	48.17	314,261.47	0.11
2-3年 (含3年)	112,768.31	0.05	11,865.00	微小
<u>合计</u>	<u>194,484,699.66</u>	<u>100.00</u>	<u>288,170,703.80</u>	<u>100.00</u>

期末账龄超过1年且金额重要的预付款项情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄超过1年的期末余额	未及时结算原因
BQ21	材料款	132,770,725.66	2,412,069.07	受上游工厂产能限制未能及时交货

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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
BQ21	132,770,725.66	68.27
BQ24	25,632,999.02	13.18
BS01	17,683,708.31	9.09
上海英众信息科技有限公司	6,198,911.50	3.19
航科信创(北京)信息技术有限公司	5,000,000.00	2.57
<u>合计</u>	<u>187,286,344.49</u>	<u>96.30</u>

(七) 其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	68,470,924.63	27,063,575.59
<u>合计</u>	<u>68,470,924.63</u>	<u>27,063,575.59</u>

## 2.其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	56,274,563.14	13,564,237.20
1-2年(含2年)	10,408,320.79	15,675,987.95
2-3年(含3年)	10,655,201.90	138,322.19
3年以上	1,046,728.43	908,406.24
<b>小计</b>	<b>78,384,814.26</b>	<b>30,286,953.58</b>
减: 坏账准备	9,913,889.63	3,223,377.99
<b>合计</b>	<b>68,470,924.63</b>	<b>27,063,575.59</b>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	27,813,685.07	27,165,102.18
仲裁赔偿款	40,569,579.86	
政府补贴款	6,300,000.00	
代付补贴款	1,500,000.00	
其他	2,201,549.33	3,121,851.40
<b>合计</b>	<b>78,384,814.26</b>	<b>30,286,953.58</b>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,384,814.26	100.00	9,913,889.63		68,470,924.63
其中: 账龄风险矩阵	72,084,814.26	91.96	9,913,889.63	13.75	62,170,924.63
无风险组合	6,300,000.00	8.04			6,300,000.00
<b>合计</b>	<b>78,384,814.26</b>	<b>100.00</b>	<b>9,913,889.63</b>		<b>68,470,924.63</b>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>30,286,953.58</u>	<u>100.00</u>	<u>3,223,377.99</u>		<u>27,063,575.59</u>
其中: 账龄风险矩阵	30,286,953.58	100.00	3,223,377.99	10.64	27,063,575.59
<b>合计</b>	<u>30,286,953.58</u>	<u>100.00</u>	<u>3,223,377.99</u>		<u>27,063,575.59</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 账龄风险矩阵

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	49,974,563.14	2,498,728.16	5.00
1-2年 (含2年)	10,408,320.79	1,040,832.08	10.00
2-3年 (含3年)	10,655,201.90	5,327,600.96	50.00
3年以上	1,046,728.43	1,046,728.43	100.00
<b>合计</b>	<u>72,084,814.26</u>	<u>9,913,889.63</u>	

组合计提项目: 无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,300,000.00		
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3年以上			
<b>合计</b>	<u>6,300,000.00</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,223,377.99			<u>3,223,377.99</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	6,690,511.64			<u>6,690,511.64</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>9,913,889.63</u>			<u>9,913,889.63</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

无。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险未显著增加

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	3,223,377.99	6,690,511.64			9,913,889.63
<u>合计</u>	<u>3,223,377.99</u>	<u>6,690,511.64</u>			<u>9,913,889.63</u>

本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
上海芯联芯智能科技有限公司	40,569,579.86	51.76	仲裁补偿款	1年以内(含1年)	2,028,478.99
Hong Kong International Arbitration Centre	24,973,167.70	31.86	押金及保证金	1年以内(含1年)、 1-2年(含2年)、 2-3年(含3年)	6,504,803.66
BV17	4,800,000.00	6.12	政府补贴款	1年以内(含1年)	
BB00	1,500,000.00	1.91	政府补贴款	1年以内(含1年)	
河海大学	1,500,000.00	1.91	代付补贴款	1年以内(含1年)	75,000.00
<b>合计</b>	<b>73,342,747.56</b>	<b>93.56</b>			<b>8,608,282.65</b>

## (8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## (八) 存货

## 1. 存货分类

项目	账面 余额	期末余额		账面 余额	期初余额	
		存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值		存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值
原材料	109,219,084.45	4,312,178.83	104,906,905.62	59,265,706.67	3,740,783.03	55,524,923.64
在产品	305,606,266.34		305,606,266.34	151,060,956.04		151,060,956.04
库存商品	523,514,369.39	18,138,655.96	505,375,713.43	421,984,662.06	13,555,920.19	408,428,741.87
低值易耗品	853,867.84		853,867.84	1,155,467.92		1,155,467.92
委托加工物 资	48,733,980.24		48,733,980.24	74,406,203.15		74,406,203.15
发出商品	2,739,800.23		2,739,800.23	55,065,524.85		55,065,524.85
<b>合计</b>	<b>990,667,368.49</b>	<b>22,450,834.79</b>	<b>968,216,533.70</b>	<b>762,938,520.69</b>	<b>17,296,703.22</b>	<b>745,641,817.47</b>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,740,783.03	813,346.97		241,951.17		4,312,178.83
库存商品	13,555,920.19	6,619,447.85		2,036,712.08		18,138,655.96
<b>合计</b>	<b>17,296,703.22</b>	<b>7,432,794.82</b>		<b>2,278,663.25</b>		<b>22,450,834.79</b>



本期转销存货跌价准备的原因：存货已领用或实现销售。

3.存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

4.存货期末无合同履约成本。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	47,234,804.70	10,101,835.00
预交税金	9,408.51	8,499,703.49
待摊费用	1,594,789.56	1,867,730.39
<b>合计</b>	<b><u>48,839,002.77</u></b>	<b><u>20,469,268.88</u></b>

(十) 其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
		追加投资	减少投资				
昆仑太科（北京）技术股份有限公司	4,016,220.00			206,140.41			
江苏航天龙梦信息技术有限公司	3,501,534.70				55,865.51		
江苏龙威中科技术有限公司	3,159,875.20			771,451.48			
辽宁龙芯生态产业发展有限公司	1,653,287.67				991,318.73		
广州龙芯百孚创业投资管理有限公司	1,517,265.52			1,876,537.82			
湖南毅梁微电子有限公司	627,715.25		1,000,000.00	372,284.75			
安徽中科龙安科技股份有限公司	236,570.34			84,757.66			
天安星控（北京）科技有限责任公司	362,832.68				136,919.66		
北京仁和诚信科技有限公司	366,936.52			5,189.49			
北京中科安成科技有限公司	40,004.98			3,134.08			
中兵长智科技有限责任公司		4,500,000.00		136,376.21			
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司		8,015,094.34			6,060,794.89		
航科信创（北京）信息技术有限公司		2,000,000.00			1,523,582.33		
长沙安牧泉智能科技有限公司		6,000,000.00			2,637,178.65		
中豫芯科(河南)信息技术有限公司		900,000.00			900,000.00		
南京龙众创芯电子科技有限公司				61,555.51			
<b>合计</b>	<b><u>15,482,242.86</u></b>	<b><u>21,415,094.34</u></b>	<b><u>1,000,000.00</u></b>	<b><u>3,517,427.41</u></b>	<b><u>12,305,659.77</u></b>		

接上表:

项目	期末余额	本期确认 的股利收 入	累计增减变动		指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因
			累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	
昆仑太科(北京)技术股份有限公司	4,222,360.41		3,807,385.41		
江苏航天龙梦信息技术有限公司	3,445,669.19		2,445,669.19		
江苏龙威中科技术有限公司	3,931,326.68		931,326.68		
辽宁龙芯生态产业发展有限公司	661,968.94		261,968.94		
广州龙芯百孚创业投资管理有限公司	3,393,803.34		2,576,951.00		
湖南毅梁微电子有限公司					
安徽中科龙安科技股份有限公司	321,328.00			1,178,672.00	
天安星控(北京)科技有限责任公司	225,913.02		75,913.02		
北京仁和诚信科技有限公司	372,126.01			527,873.99	
北京中科安成科技有限公司	43,139.06			256,875.06	
中兵长智科技有限责任公司	4,636,376.21		136,376.21		
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	1,954,299.45			6,060,794.89	
航科信创(北京)信息技术有限公司	476,417.67			1,523,582.33	
长沙安牧泉智能科技有限公司	3,362,821.35			2,637,178.65	
中豫芯科(河南)信息技术有限公司				900,000.00	
南京龙众创芯电子科技有限公司	61,555.51			438,444.49	
<b>合计</b>	<b>27,109,104.84</b>		<b>10,235,590.45</b>	<b>13,523,421.41</b>	

## 2.非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留		其他综合收益转入
				存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	
昆仑太科(北京)技术股份有限公司		3,601,245.00			战略投资	
江苏龙威中科技有限公司		159,875.20			战略投资	
江苏航天龙梦信息技术有限公司		2,501,534.70			战略投资	
辽宁龙芯生态产业发展有限公司		1,253,287.67			战略投资	
广州龙芯百孚创业投资管理有限公司		700,413.18			战略投资	
湖南毅梁微电子有限公司			1,263,429.66	5,104,118.16	战略投资	公司转让持有份额
安徽中科龙安科技股份有限公司					战略投资	
天安星控(北京)科技有限责任公司		212,832.68			战略投资	
北京仁和诚信科技有限公司			533,063.48		战略投资	
北京中科安成科技有限公司			260,009.14		战略投资	
<b>合计</b>		<b>8,429,188.43</b>	<b>2,356,502.28</b>	<b>5,104,118.16</b>		

## 3.本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
湖南毅梁微电子有限公司	5,104,118.16		公司转让持有份额
<b>合计</b>	<b>5,104,118.16</b>		

(十一) 固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	315,700,557.48	325,881,390.64
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>315,700,557.48</u>	<u>325,881,390.64</u>

2.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1.期初余额	160,329,208.12	2,060,255.62	117,733,625.92	176,041,899.99	<u>456,164,989.65</u>
2.本期增加金额	<u>18,627,660.82</u>	<u>563,087.05</u>	<u>30,768,276.83</u>	<u>3,690,523.30</u>	<u>53,649,548.00</u>
(1) 购置	18,627,660.82	563,087.05	15,755,541.30	608,707.75	<u>35,554,996.92</u>
(2) 在建工程转入				3,081,815.55	<u>3,081,815.55</u>
(3) 存货转入			15,012,735.53		<u>15,012,735.53</u>
3.本期减少金额	<u>9,576,221.32</u>	<u>243,820.00</u>	<u>5,103,554.99</u>		<u>14,923,596.31</u>
(1) 处置或报废	9,576,221.32	243,820.00	1,952,510.07		<u>11,772,551.39</u>
(2) 其他减少			3,151,044.92		<u>3,151,044.92</u>
4.期末余额	<u>169,380,647.62</u>	<u>2,379,522.67</u>	<u>143,398,347.76</u>	<u>179,732,423.29</u>	<u>494,890,941.34</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	68,392,397.71	1,686,381.67	48,573,025.38	11,631,794.25	<u>130,283,599.01</u>
2.本期增加金额	<u>21,326,151.96</u>	<u>138,186.23</u>	<u>26,652,796.73</u>	<u>7,366,263.79</u>	<u>55,483,398.71</u>
(1) 计提	21,326,151.96	138,186.23	26,652,796.73	7,366,263.79	<u>55,483,398.71</u>
3.本期减少金额	<u>3,518,435.31</u>	<u>231,629.00</u>	<u>2,826,549.55</u>		<u>6,576,613.86</u>
(1) 处置或报废	3,518,435.31	231,629.00	1,755,220.64		<u>5,505,284.95</u>
(2) 其他减少			1,071,328.91		<u>1,071,328.91</u>
4.期末余额	<u>86,200,114.36</u>	<u>1,592,938.90</u>	<u>72,399,272.56</u>	<u>18,998,058.04</u>	<u>179,190,383.86</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	房屋及建筑物	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>83,180,533.26</u>	<u>786,583.77</u>	<u>70,999,075.20</u>	<u>160,734,365.25</u>	<u>315,700,557.48</u>
2.期初账面价值	<u>91,936,810.41</u>	<u>373,873.95</u>	<u>69,160,600.54</u>	<u>164,410,105.74</u>	<u>325,881,390.64</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3.固定资产的减值测试情况

无。

4.固定资产清理

无。

(十二) 在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,294,361.66	5,913,566.45
<u>合计</u>	<u>7,294,361.66</u>	<u>5,913,566.45</u>

2.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金华公司办公楼装修	7,294,361.66		7,294,361.66	3,662,385.32		3,662,385.32
合肥公司办公楼装修				1,794,400.00		1,794,400.00
在安装项目				456,781.13		456,781.13
<u>合计</u>	<u>7,294,361.66</u>		<u>7,294,361.66</u>	<u>5,913,566.45</u>		<u>5,913,566.45</u>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
金华公司办 公楼装修	9,980,000.00	3,662,385.32	3,631,976.34			7,294,361.66
合肥公司办 公楼装修	3,100,000.00	1,794,400.00	1,287,415.55	3,081,815.55		
<b>合计</b>	<b>13,080,000.00</b>	<b>5,456,785.32</b>	<b>4,919,391.89</b>	<b>3,081,815.55</b>		<b>7,294,361.66</b>

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
73.09	73.09				自筹资金
99.41	100.00				自筹资金/募 集资金

## (3) 本期在建工程减值准备情况

无。

## (十三) 使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	37,300,339.56	<u>37,300,339.56</u>
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额	<u>4,000,892.94</u>	<u>4,000,892.94</u>
(1) 处置	4,000,892.94	<u>4,000,892.94</u>
4. 期末余额	<u>33,299,446.62</u>	<u>33,299,446.62</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	18,524,688.18	<u>18,524,688.18</u>
2. 本期增加金额	<u>8,308,622.84</u>	<u>8,308,622.84</u>
(1) 计提	8,308,622.84	<u>8,308,622.84</u>
3. 本期减少金额	<u>4,000,892.94</u>	<u>4,000,892.94</u>
(1) 处置	4,000,892.94	<u>4,000,892.94</u>
4. 期末余额	<u>22,832,418.08</u>	<u>22,832,418.08</u>
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>10,467,028.54</u>	<u>10,467,028.54</u>
2.期初账面价值	<u>18,775,651.38</u>	<u>18,775,651.38</u>

#### 2.使用权资产的减值测试情况

无。

#### (十四) 无形资产

##### 1.无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	专有技术	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	74,125,800.80	3,150,000.00	122,206,707.67	580,000.00	<u>200,062,508.47</u>
2.本期增加金额	31,381,663.85		118,606,311.95		<u>149,987,975.80</u>
(1) 购置	31,381,663.85				<u>31,381,663.85</u>
(2) 内部研发			118,606,311.95		<u>118,606,311.95</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	<u>105,507,464.65</u>	<u>3,150,000.00</u>	<u>240,813,019.62</u>	<u>580,000.00</u>	<u>350,050,484.27</u>
二、累计摊销					
1.期初余额	60,032,902.24	1,237,500.00	39,431,848.39	159,499.92	<u>100,861,750.55</u>
2.本期增加金额	<u>12,342,962.21</u>	<u>450,000.00</u>	<u>14,467,582.77</u>	<u>57,999.96</u>	<u>27,318,544.94</u>
(1) 计提	12,342,962.21	450,000.00	14,467,582.77	57,999.96	<u>27,318,544.94</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	<u>72,375,864.45</u>	<u>1,687,500.00</u>	<u>53,899,431.16</u>	<u>217,499.88</u>	<u>128,180,295.49</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

项目	软件使用权	专利权	专有技术	商标权	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>33,131,600.20</u>	<u>1,462,500.00</u>	<u>186,913,588.46</u>	<u>362,500.12</u>	<u>221,870,188.78</u>
2.期初账面价值	<u>14,092,898.56</u>	<u>1,912,500.00</u>	<u>82,774,859.28</u>	<u>420,500.08</u>	<u>99,200,757.92</u>

截至2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为84.24%。

2.本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3.无形资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

不适用。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2024）第0736号《龙芯中科技术股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的无形资产可收回金额资产评估报告》，公司减值测试资产账面价值为31,449.39万元，在持续经营和评估假设成立的前提下，计算减值测试资产可收回金额为人民币45,242.97万元，具体见下表：

项目	单位	账面原值	账面净值	评估值	评估增减值	增值率%
外购软件	万元	5,283.59	3,313.16	3,443.21	130.05	3.93
商标	万元	58.00	36.25	5,205.72	5,169.47	14,260.60
专利	万元	315.00	146.25	190.46	44.21	30.23
专有技术	万元	24,081.30	18,691.36	24,341.38	5,650.02	30.23
开发支出	万元	9,262.37	9,262.37	12,062.20	2,799.83	30.23
<u>合计</u>	万元	<u>39,000.26</u>	<u>31,449.39</u>	<u>45,242.97</u>	<u>13,793.58</u>	

注：其中部分外购软件账面价值为零，不纳入评估范围；数据以万元为单位出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，为四舍五入所致

公司无形资产未发生减值。



## (十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
图形 IP 相关	35,194,532.46	6,743,655.77				<u>41,938,188.23</u>
处理器核相关	59,897,004.67	58,709,307.28		118,606,311.95		
高速接口 IP 相关	12,021,234.99	16,681,318.12				<u>28,702,553.11</u>
Loongnix 桌面二进制翻译技术	5,457,631.45	16,525,333.62				<u>21,982,965.07</u>
<b>合计</b>	<b><u>112,570,403.57</u></b>	<b><u>98,659,614.79</u></b>		<b><u>118,606,311.95</u></b>		<b><u>92,623,706.41</u></b>

## (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
光罩模具	61,591,373.95	5,754,448.70	33,756,407.24		33,589,415.41
装修及改造项目	15,816,173.05	999,932.55	5,037,160.20		11,778,945.40
租金	1,144,560.45		474,132.48		670,427.97
<b>合计</b>	<b><u>78,552,107.45</u></b>	<b><u>6,754,381.25</u></b>	<b><u>39,267,699.92</u></b>		<b><u>46,038,788.78</u></b>

## (十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	708,433,047.22	74,373,365.81	254,455,290.86	23,289,943.57
内部交易未实现利润	99,688,679.52	9,968,867.95	99,669,910.90	9,966,991.09
信用减值准备	78,204,840.30	8,550,522.44	33,868,791.65	3,203,908.29
无形资产摊销年限差异	40,060,410.63	4,075,667.32	52,080,758.87	5,268,347.50
租赁负债	11,421,445.09	1,327,077.93	20,500,023.40	2,177,738.13
预提费用	28,571,428.55	2,857,142.86	48,407,482.74	4,840,748.28
递延收益	51,077,736.43	6,628,278.99	45,471,600.11	5,622,390.01
资产减值准备	22,450,834.79	2,288,729.75	17,296,703.22	1,552,282.05
长期待摊费用摊销年限差异	1,496,432.44	224,464.87	897,859.47	134,678.92
其他权益工具投资公允	6,060,794.89	606,079.49		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
价值变动				
合计	<u>1,047,465,649.86</u>	<u>110,900,197.41</u>	<u>572,648,421.22</u>	<u>56,057,027.84</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧年限差异	134,272,365.10	15,725,536.08	138,925,420.28	15,881,741.63
使用权资产	10,467,028.54	1,221,013.72	18,775,651.38	1,924,166.10
理财产品公允价值变动	1,537,693.15	153,769.32	4,880,447.98	488,044.80
其他权益工具投资公允 价值变动	2,576,951.00	257,695.10	700,413.18	70,041.32
合计	<u>148,854,037.79</u>	<u>17,358,014.22</u>	<u>163,281,932.82</u>	<u>18,363,993.85</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	226,608,598.52	
合计	<u>226,608,598.52</u>	

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024年	4,546,872.91		
2025年			
2026年			
2027年			
2028年	33,070,936.90		
2029年			
2030年			
2031年			
2032年			
2033年	188,990,788.71		
合计	<u>226,608,598.52</u>		

(十八) 其他非流动资产

(1) 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	11,427,461.40		11,427,461.40	15,332,374.20		15,332,374.20
合伙企业投资	1,211,396.36		1,211,396.36	1,210,764.98		1,210,764.98
<b>合计</b>	<b>12,638,857.76</b>		<b>12,638,857.76</b>	<b>16,543,139.18</b>		<b>16,543,139.18</b>

(2) 合伙企业情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
对联营企业投资			
广州龙芯股权投资合伙企业(有限合伙)	1,210,764.98		
小计	1,210,764.98		
合计	1,210,764.98		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动		
	631.38			
	631.38			
	631.38			

接上表:

本期计提减值准备	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
		1,211,396.36	
		1,211,396.36	
<b>合计</b>		<b>1,211,396.36</b>	

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型
	账面余额	账面价值	
货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	定期存款
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	

接上表:

项目	期初		受限类型
	账面余额	账面价值	
货币资金			
<u>合计</u>			

注:截至2023年12月31日,存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项10,000,000.00元,公司因购买大额存单存入定期存款10,000,000.00元。

(二十) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
已贴现未到期票据	90,600,000.00	
<u>合计</u>	<u>90,600,000.00</u>	

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,451,850.00	
商业承兑汇票	24,618,094.32	36,503,549.30
<u>合计</u>	<u>46,069,944.32</u>	<u>36,503,549.30</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	58,429,624.13	107,271,632.27
技术服务费	97,006,908.40	60,170,319.21

项目	期末余额	期初余额
外协加工费	28,865,027.12	39,572,485.77
资产采购款	11,165,024.02	10,631,569.83
其他	521,176.15	3,999,325.16
<b>合计</b>	<b><u>195,987,759.82</u></b>	<b><u>221,645,332.24</u></b>

## 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄超过1年的期末余额
SW07	技术服务费	34,810,825.98	22,693,197.05
中国科学院计算技术研究所	技术服务费	34,601,124.60	30,689,327.67

## (二十三) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	34,848,117.41	16,241,116.73
<b>合计</b>	<b><u>34,848,117.41</u></b>	<b><u>16,241,116.73</u></b>

### 2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

### 3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

## (二十四) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	50,018,701.15	398,826,349.28	396,283,434.98	52,561,615.45
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,470,538.29	38,633,985.93	38,349,327.48	2,755,196.74
三、辞退福利		2,002,280.23	1,802,488.23	199,792.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b><u>52,489,239.44</u></b>	<b><u>439,462,615.44</u></b>	<b><u>436,435,250.69</u></b>	<b><u>55,516,604.19</u></b>

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,292,809.84	352,148,023.68	349,688,399.16	50,752,434.36
二、职工福利费		4,951,275.66	4,951,275.66	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	1,480,268.69	22,584,716.35	22,400,025.21	1,664,959.83
其中：医疗保险费	1,423,553.72	21,666,212.88	21,488,307.26	1,601,459.34
工伤保险费	55,820.86	814,925.90	807,246.27	63,500.49
生育保险费	894.11	103,577.57	104,471.68	
四、住房公积金	120,230.00	19,118,191.08	19,120,531.08	117,890.00
五、工会经费和职工教育经费	125,392.62	24,142.51	123,203.87	26,331.26
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>50,018,701.15</b>	<b>398,826,349.28</b>	<b>396,283,434.98</b>	<b>52,561,615.45</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	2,395,724.24	37,401,951.93	37,125,934.11	2,671,742.06
2. 失业保险费	74,814.05	1,232,034.00	1,223,393.37	83,454.68
3. 企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>2,470,538.29</b>	<b>38,633,985.93</b>	<b>38,349,327.48</b>	<b>2,755,196.74</b>

### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职员工补偿金	1,802,488.23	199,792.00
<b>合计</b>	<b>1,802,488.23</b>	<b>199,792.00</b>

### 5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	3,395,927.21	2,548,868.50
企业所得税	1,115,606.95	873,559.45
增值税	413,182.49	3,978,711.88
房产税	187,128.78	178,748.76
印花税	171,397.45	353,785.90
城市维护建设税	14,492.45	150,963.32
教育费附加	10,351.75	146,019.90

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	7,007.87	7,007.87
水利基金		8,453.89
<b>合计</b>	<b><u>5,315,094.95</u></b>	<b><u>8,246,119.47</u></b>

(二十六) 其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,596,966.19	3,121,318.56
<b>合计</b>	<b><u>4,596,966.19</u></b>	<b><u>3,121,318.56</u></b>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
律师费	1,580,000.00	
押金	166,129.51	1,033,151.01
员工报销款	495,276.81	506,090.15
代收补贴款	800,000.00	400,000.00
其他	1,555,559.87	1,182,077.40
<b>合计</b>	<b><u>4,596,966.19</u></b>	<b><u>3,121,318.56</u></b>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	8,448,676.46	8,984,136.03
<b>合计</b>	<b><u>8,448,676.46</u></b>	<b><u>8,984,136.03</u></b>

(二十八) 其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,329,217.51	2,092,738.81
<b>合计</b>	<b><u>1,329,217.51</u></b>	<b><u>2,092,738.81</u></b>

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,996,847.51	11,847,385.37
未确认融资费用	-24,078.88	-331,498.00
合计	<u>2,972,768.63</u>	<u>11,515,887.37</u>

(三十) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	100,540,734.86	32,444,035.81	32,863,813.41	100,120,957.26	政府补助
合计	<u>100,540,734.86</u>	<u>32,444,035.81</u>	<u>32,863,813.41</u>	<u>100,120,957.26</u>	



涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
研发项目补助	73,367,074.04	18,501,884.00		22,019,745.53		69,849,212.51	与资产相关/ 与收益相关
地方补助	20,503,976.71	12,312,151.81		8,091,804.76		24,724,323.76	与资产相关/ 与收益相关
工业和信息产业转型升级专项资金	3,000,000.00	1,630,000.00				4,630,000.00	与收益相关
高精尖发展专项资金	3,669,684.11			2,752,263.12		917,420.99	与资产相关
<b>合计</b>	<b>100,540,734.86</b>	<b>32,444,035.81</b>		<b>32,863,813.41</b>		<b>100,120,957.26</b>	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
<b>一、有限售条件股份</b>	368,200,000.00			-245,614,729.00	-245,614,729.00	122,585,271.00
1.国家持股						
2.国有法人持股	103,576,718.00			-103,576,718.00		
3.其他内资持股	264,623,282.00			-142,038,011.00	-142,038,011.00	122,585,271.00
其中：境内法人持股	264,623,282.00			-142,038,011.00	-142,038,011.00	122,585,271.00
境内自然人持股						
4.境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
<b>二、无限售条件流通股份</b>	32,800,000.00			245,614,729.00	245,614,729.00	278,414,729.00
1.人民币普通股	32,800,000.00			245,614,729.00	245,614,729.00	278,414,729.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
<b>股份合计</b>	<u>401,000,000.00</u>					<u>401,000,000.00</u>

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,094,795,933.32	23,871,700.92		3,118,667,634.24
其他资本公积	328,978.99			328,978.99
<b>合计</b>	<b><u>3,095,124,912.31</u></b>	<b><u>23,871,700.92</u></b>		<b><u>3,118,996,613.23</u></b>

注1: 因股份支付导致资本公积增加, 详见“十五、股份支付”。

(三十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		33,074,587.79		<u>33,074,587.79</u>
<b>合计</b>		<b><u>33,074,587.79</u></b>		<b><u>33,074,587.79</u></b>

注: 截止2023年12月31日, 公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份 391,324.00股, 占公司总股本40,100.00万股的比例为0.10%, 回购成交的最高价为94.94元/股, 最低价为78.10元/股, 支付的资金总额为人民币33,074,587.79元(含印花税、交易佣金等交易费用)。

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额		税后 归属于 少数 股东
			减:前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减:前期计入其他综合 收益当期转入留存收 益	
			减:所得税费 用	税后归属于母 公司	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,994,186.57	-13,833,468.68	-418,425.71	-8,310,924.81	-4,316,738.24
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动	3,994,186.57	-13,833,468.68	-418,425.71	-8,310,924.81	-4,316,738.24
4.企业自身信用风险公允价值变动					
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.现金流量套期的有效部分					
6.外币财务报表折算差额					
<b>合计</b>	<b>3,994,186.57</b>	<b>-13,833,468.68</b>	<b>-418,425.71</b>	<b>-8,310,924.81</b>	<b>-4,316,738.24</b>

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,951,238.87	90,721.68		35,041,960.55
<u>合计</u>	<u>34,951,238.87</u>	<u>90,721.68</u>		<u>35,041,960.55</u>

注：因处置其他权益工具投资，将以前年度计入其他综合收益的公允价值变动转入留存收益，其中，按 10% 计提法定盈余公积 90,721.68 元，90% 计入未分配利润 907,216.84 元。

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	355,450,443.00	311,302,256.24
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)	253,572.03	
调整后期初未分配利润	355,704,015.03	311,302,256.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-329,439,799.58	51,752,026.33
减：提取法定盈余公积	90,721.68	7,603,839.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益	5,104,118.16	
期末未分配利润	<u>31,277,611.93</u>	<u>355,450,443.00</u>

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,626,666.39	322,760,918.59	736,561,777.53	389,074,576.93
其他业务	1,067,716.73	577,841.16	2,096,078.34	1,741,800.21
<u>合计</u>	<u>505,694,383.12</u>	<u>323,338,759.75</u>	<u>738,657,855.87</u>	<u>390,816,377.14</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	505,694,383.12		738,657,855.87	
营业收入扣除项目合计金额	1,067,716.73		2,096,078.34	

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.21		0.28	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1.正常经营之外的其他业务收入,如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,067,716.73	设备租赁收入69.51万元; 会务收入37.26万元	2,096,078.34	设备租赁收入 197.90 万元; 房屋租赁收入 8.03 万元; 信息技术培训收入3.68万元
2.不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<u>1,067,716.73</u>		<u>2,096,078.34</u>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入,如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交				

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	504,626,666.39		736,561,777.53	

### 3.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
工控类芯片	162,027,832.01	52,670,883.27	275,603,895.46	66,397,300.71
信息化类芯片	91,508,259.00	86,660,757.67	187,640,468.01	147,494,292.99
解决方案	251,090,575.38	183,429,277.65	273,317,414.06	175,182,983.23
其他业务	1,067,716.73	577,841.16	2,096,078.34	1,741,800.21
合计	<u>505,694,383.12</u>	<u>323,338,759.75</u>	<u>738,657,855.87</u>	<u>390,816,377.14</u>
按经营地区分类				
境内	505,694,383.12	323,338,759.75	738,657,855.87	390,816,377.14
合计	<u>505,694,383.12</u>	<u>323,338,759.75</u>	<u>738,657,855.87</u>	<u>390,816,377.14</u>
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	505,694,383.12	323,338,759.75	738,657,855.87	390,816,377.14
合计	<u>505,694,383.12</u>	<u>323,338,759.75</u>	<u>738,657,855.87</u>	<u>390,816,377.14</u>

### 4.履约义务的说明

公司销售业务的履约义务，通常仅包含转让商品或服务的履约义务。

### 5.分摊至剩余履约义务的说明

报告期期末，公司不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,485,411.09	1,393,337.32
印花税	710,109.05	995,051.86
城市维护建设税	521,374.91	824,560.31
教育费附加	509,760.74	764,510.19
土地使用税	36,383.26	36,383.27
水利基金	20,772.99	34,971.70
车船使用税	5,916.67	5,260.00
<b>合计</b>	<b><u>3,289,728.71</u></b>	<b><u>4,054,074.65</u></b>

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,187,681.36	53,032,356.61
展会行业活动费	12,505,273.53	5,416,890.18
招待费	8,024,500.44	6,769,513.65
咨询服务费	6,309,342.92	3,296,990.79
差旅费	5,686,689.52	2,556,170.19
股份支付	3,680,253.24	3,680,253.24
房屋费	2,093,509.08	3,904,803.45
宣传费	1,326,614.47	1,798,124.29
其他	7,209,237.34	9,289,055.34
<b>合计</b>	<b><u>106,023,101.90</u></b>	<b><u>89,744,157.74</u></b>

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,066,705.82	48,911,466.20
咨询服务费	32,591,274.77	16,234,859.90
折旧与摊销	11,514,926.04	10,171,729.42
房屋费	10,404,890.43	7,999,629.86
股份支付	7,812,411.84	7,812,411.84
办公费	2,203,898.16	2,468,557.55
其他	9,576,229.15	7,914,110.66
<b>合计</b>	<b><u>127,170,336.21</u></b>	<b><u>101,512,765.43</u></b>



(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,233,385.16	197,168,984.70
技术测试验证费	76,639,645.80	46,204,359.38
折旧与摊销	36,977,869.08	25,775,014.18
材料费	22,433,017.97	15,903,984.30
股份支付	12,379,035.84	12,379,035.84
其他	26,899,328.72	15,472,593.93
<b>合计</b>	<b><u>424,562,282.57</u></b>	<b><u>312,903,972.33</u></b>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	871,954.15	421,084.87
减：利息收入	6,143,868.40	8,839,252.02
加：汇兑损益	1,535,642.23	-455,317.45
手续费	393,672.01	422,934.81
未确认融资费用	708,075.71	1,221,279.18
<b>合计</b>	<b><u>-2,634,524.30</u></b>	<b><u>-7,229,270.61</u></b>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
地方补助	52,884,025.60	46,901,142.38
研发项目补助	22,019,745.53	123,702,601.03
高精尖发展专项基金	2,752,263.12	4,495,473.82
税收返还	1,206,813.98	603,083.31
稳岗补贴	172,572.96	223,782.65
北京市专利资助金	34,800.00	35,500.00
2020 年中关村集成电路设计产业发展基金		280,000.08
<b>合计</b>	<b><u>79,070,221.19</u></b>	<b><u>176,241,583.27</u></b>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	42,164,457.84	14,605,154.96
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	278,005.00	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的联营企业投资收益	631.38	-452,482.59
<b>合计</b>	<b><u>42,443,094.22</u></b>	<b><u>14,152,672.37</u></b>

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,342,754.83	4,880,447.98
其中：结构性存款	-3,342,754.83	4,880,447.98
<b>合计</b>	<b><u>-3,342,754.83</u></b>	<b><u>4,880,447.98</u></b>

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-3,303,699.40	-1,042,147.85
应收账款坏账损失	-34,369,837.61	-20,999,696.15
其他应收款坏账损失	-6,690,511.64	-1,313,916.30
<b>合计</b>	<b><u>-44,364,048.65</u></b>	<b><u>-23,355,760.30</u></b>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,432,794.82	-1,934,899.64
<b>合计</b>	<b><u>-7,432,794.82</u></b>	<b><u>-1,934,899.64</u></b>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-2,676.91	-4,917.61
<b>合计</b>	<b><u>-2,676.91</u></b>	<b><u>-4,917.61</u></b>

(四十九) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
仲裁赔偿净收益	25,096,243.48		25,096,243.48
政府补助	50,000.00	20,000,000.00	50,000.00
资产毁损报废利得	8,063.31		8,063.31
其他	1,161,106.20	2,587.89	1,161,106.20
<b>合计</b>	<b><u>26,315,412.99</u></b>	<b><u>20,002,587.89</u></b>	<b><u>26,315,412.99</u></b>

2.计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
地方补助	50,000.00	20,000,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>	

(五十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废	117,441.17	2,293,097.75	117,441.17
罚款支出	20,000.00		20,000.00
对外捐赠	6,000.00	633,352.99	6,000.00
其他	649.67	92.90	649.67
<b>合计</b>	<b>144,090.84</b>	<b>2,926,543.64</b>	<b>144,090.84</b>

(五十一) 所得税费用

1.所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,357,583.70	4,653,265.16
递延所得税费用	-55,430,723.49	-22,494,341.98
<b>合计</b>	<b>-54,073,139.79</b>	<b>-17,841,076.82</b>

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-383,512,939.37
按适用税率计算的所得税费用	-38,351,293.94
子公司适用不同税率的影响	-2,101,786.28
调整以前期间所得税的影响	4,881.06
非应税收入的影响	632,305.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	307,298.71
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-5,563,082.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	227,343.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,605,582.32
研究开发费用及支付残疾人员工资加计扣除的影响	-39,223,623.51
其他	2,389,235.06
<b>所得税费用合计</b>	<b>-54,073,139.79</b>

(五十二) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十四)其他综合收益”。

(五十三) 现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	71,685,477.19	93,045,227.23
汇算清缴所得税退回		9,225,625.14
利息收入	6,143,868.40	8,839,252.02
保函保证金		4,467,575.00
保证金及押金	6,502,512.04	881,653.49
代收代付国拨资金	1,112,500.00	
其他	151,408.97	99,618.65
<b>合计</b>	<b>85,595,766.60</b>	<b>116,558,951.53</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	98,908,052.95	79,586,991.32
定期存单购入	10,000,000.00	
版税保证金	5,123,821.48	10,243,828.83
代收代付国拨资金	2,212,500.00	
保函保证金		2,000,000.00
保证金及押金	5,879,289.89	642,040.27
银行手续费	393,672.01	422,934.81
罚款支出	20,000.00	
捐赠支出	6,000.00	633,445.88
其他	649.67	14,105.77
<b>合计</b>	<b>122,543,986.00</b>	<b>93,543,346.88</b>

2.与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回结构性存款	6,211,000,000.00	2,348,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款利息收入	42,164,457.84	14,605,154.96
<b>合计</b>	<b><u>6,253,164,457.84</u></b>	<b><u>2,362,605,154.96</u></b>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款	5,981,000,000.00	3,528,000,000.00
<b>合计</b>	<b><u>5,981,000,000.00</u></b>	<b><u>3,528,000,000.00</u></b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3.与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 申报发行费		18,446,984.70
租赁费用	9,786,654.02	6,310,837.00
回购股份支付的现金	33,074,587.79	
<b>合计</b>	<b><u>42,861,241.81</u></b>	<b><u>24,757,821.70</u></b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(包含一年内到期部分)	21,539,615.15			9,786,654.02		11,752,961.13
<b>合计</b>	<b><u>21,539,615.15</u></b>			<b><u>9,786,654.02</u></b>		<b><u>11,752,961.13</u></b>

4.以净额列报现金流量的说明

无。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十四) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-329,439,799.58	51,752,026.33
加：资产减值准备	7,432,794.82	1,934,899.64
信用减值损失	44,364,048.65	23,355,760.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,483,398.71	47,337,941.80
使用权资产折旧	8,308,622.84	8,016,311.65
无形资产摊销	27,318,544.94	25,930,455.28
长期待摊费用摊销	39,267,699.92	39,719,722.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,676.91	4,917.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	109,377.86	2,293,097.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,342,754.83	-4,880,447.98
财务费用（收益以“-”号填列）	708,075.71	1,221,279.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,443,094.22	-14,152,672.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-54,237,090.08	-23,755,107.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,193,633.41	1,260,765.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-242,741,583.33	-335,776,391.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	110,990,479.29	-421,904,745.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,077,489.28	-106,640,347.33
其他	-39,678,211.01	-64,763,663.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>-410,327,447.87</u></b>	<b><u>-769,046,197.74</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	488,368,134.40	696,341,611.03
减：现金的期初余额	696,341,611.03	304,331,271.96

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	<u>-207,973,476.63</u>	<u>392,010,339.07</u>

2.本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3.本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>488,368,134.40</u>	<u>696,341,611.03</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	486,341,255.13	696,341,611.03
可随时用于支付的其他货币资金	2,026,879.27	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	<u>488,368,134.40</u>	<u>696,341,611.03</u>

(五十五) 外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	<u>631,375.00</u>		<u>4,471,839.71</u>
其中：美元	631,375.00	7.0827	4,471,839.71

2.公司无重要境外经营的实体。

(五十六) 租赁

1.作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额9,786,654.02(单位：元 币种：人民币)

2.作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁	695,075.23	
<u>合计</u>	<u>695,075.23</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3.作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
职工薪酬	303,310,344.11	234,695,988.60
技术测试验证费	114,028,011.91	91,564,376.81
折旧与摊销	40,918,828.11	27,600,766.53
材料费	22,433,017.97	15,903,984.30
股份支付	12,379,035.84	12,379,035.84
其他	30,152,659.42	15,472,593.93
<u>合计</u>	<u>523,221,897.36</u>	<u>397,616,746.01</u>
其中：费用化研发支出	424,562,282.57	312,903,972.33
资本化研发支出	98,659,614.79	84,712,773.68



(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

1.按项目列示

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
图形 IP 相关	35,194,532.46	6,743,655.77				<u>41,938,188.23</u>
处理器核相关	59,897,004.67	58,709,307.28		118,606,311.95		
高速接口 IP 相关	12,021,234.99	16,681,318.12				<u>28,702,553.11</u>
Loongnix 桌面二进制翻译技术	5,457,631.45	16,525,333.62				<u>21,982,965.07</u>
<b>合计</b>	<u>112,570,403.57</u>	<u>98,659,614.79</u>		<u>118,606,311.95</u>		<u>92,623,706.41</u>

2.重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益的产生方式	开始资本化时点	具体依据
高速接口 IP 相关项目 1	在研中	2024 年 7 月	对外销售或提升现有产品功能	2022 年 1 月	由科研管理部门召集并组织专家评审组对项目研究阶段的成果进行评审，并对项目在技术可行性、商业用途、预计可否形成无形资产、无形资产的可用性、技术及财务支持、项目内部管理和费用核算等角度进行评估，判断是否满足转开发阶段并资本化的要求，形成《研发项目转阶段评审确认表》并经专家组评审通过
Loongnix 桌面二进制翻译技术	在研中	2024 年 3 月	对外销售或提升现有产品功能	2022 年 6 月	
高速接口 IP 相关项目 2	在研中	2025 年 1 月	对外销售或提升现有产品功能	2023 年 11 月	
图形 IP 相关项目 1	在研中	2024 年 6 月	对外销售或提升现有产品功能	2017 年 8 月	

### 3.开发支出减值准备

根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2024）第 0736 号《龙芯中科技术股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的无形资产可收回金额资产评估报告》，公司减值测试资产账面价值为 31,449.39 万元，在持续经营和评估假设成立的前提下，计算减值测试资产可收回金额为人民币 45,242.97 万元，具体见下表：

项目	单位	账面原值	账面净值	评估值	评估增减值	增值率%
外购软件	万元	5,283.59	3,313.16	3,443.21	130.05	3.93
商标	万元	58.00	36.25	5,205.72	5,169.47	14,260.60
专利	万元	315.00	146.25	190.46	44.21	30.23
专有技术	万元	24,081.30	18,691.36	24,341.38	5,650.02	30.23
开发支出	万元	9,262.37	9,262.37	12,062.20	2,799.83	30.23
<b>合计</b>	万元	<b>39,000.26</b>	<b>31,449.39</b>	<b>45,242.97</b>	<b>13,793.58</b>	

注：其中部分外购软件账面价值为零，不纳入评估范围；数据以万元为单位出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，为四舍五入所致

公司开发支出未发生减值。

#### (三) 重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广东龙芯中科电子科技有限公司	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（西安）科技有限公司	陕西西安	陕西西安	其他科技推广服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（合肥）技术有限公司	安徽合肥	安徽合肥	专业技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（太原）技术有限公司	山西太原	山西太原	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（南京）技术有限公司	江苏南京	江苏南京	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（金华）技术有限公司	浙江金华	浙江金华	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科（北京）信息技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
龙芯中科 (成都) 技术有限公司	四川成都	四川成都	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科 (武汉) 技术有限公司	湖北武汉	湖北武汉	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科 (山西) 技术有限公司	山西长治	山西长治	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科 (辽宁) 技术有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	研究和试验发展	100.00		100.00	投资设立
龙芯中科 (鹤壁) 技术有限公司	河南鹤壁	河南鹤壁	软件和信息技术服务业	100.00		100.00	投资设立
合肥龙芯中科股权投资合伙企业(有限合伙)	安徽合肥	安徽合肥	资本市场服务	99.98		99.98	投资设立

2.无重要非全资子公司

3.无重要的非全资子公司的主要财务信息

4.使用公司资产和清偿公司债务的重大限制

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业: 广州龙芯股权投资合伙企业 (有限合伙)	广东广州	广东广州	资本市场服务	7.14		权益法

2.重要合营企业的主要财务信息

无。

3.重要联营企业的主要财务信息

无。

#### 4.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	1,211,396.36	1,210,764.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	8,839.34	-452,482.59

#### 5.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

#### 6.合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

#### 7.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

#### 8.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

#### (五) 重要的共同经营

无。

#### (六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

#### (七) 其他

无。

## 十、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是 6,300,000.00 元，明细如下：

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
BB00	建设 CPU 安全评估和应用公共服务平台建设	1,500,000.00	一年以内	预计 2024 年下半年收取 1,500,000.00 元。项目已于 2023 年 12 月验收完毕。
BV17	5G 核心网用高性能	4,800,000.00	一年以内	预计 2024 年下半年收取

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
	服务器通用 CPU 编译工具链基础软件项目			4,800,000.00 元, 项目已于 2023 年 9 月验收完毕。
<b>合计</b>		<b><u>6,300,000.00</u></b>		

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
研发项目补助	73,367,074.04	18,501,884.00		22,019,745.53		69,849,212.51	与资产相关/与收益相关
地方补助	20,503,976.71	12,312,151.81		8,091,804.76		24,724,323.76	与资产相关/与收益相关
工业和信息产业转型升级专项资金	3,000,000.00	1,630,000.00				4,630,000.00	与收益相关
高精尖发展专项资金	3,669,684.11			2,752,263.12		917,420.99	与资产相关
<b>合计</b>	<b><u>100,540,734.86</u></b>	<b><u>32,444,035.81</u></b>		<b><u>32,863,813.41</u></b>		<b><u>100,120,957.26</u></b>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
研发项目补助	223,049,200.00	递延收益\其他收益	22,019,745.53
地方补助	81,664,272.65	递延收益\其他收益\营业外收入	52,934,025.60
高精尖发展专项基金	10,000,000.00	递延收益\其他收益	2,752,263.12
工业和信息产业转型升级专项资金	4,630,000.00	递延收益	
税收返还	1,206,813.98	其他收益	1,206,813.98
稳岗补贴	172,572.96	其他收益	172,572.96
北京市专利资助金	34,800.00	其他收益	34,800.00
<b>合计</b>	<b><u>320,757,659.59</u></b>		<b><u>79,120,221.19</u></b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、融资租赁、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司未开展衍生交易。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### (1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	498,368,134.40			<u>498,368,134.40</u>
交易性金融资产		951,537,693.15		<u>951,537,693.15</u>
应收票据	51,524,896.45			<u>51,524,896.45</u>
应收账款	483,802,524.22			<u>483,802,524.22</u>
应收款项融资			2,201,780.00	<u>2,201,780.00</u>
其他应收款	68,470,924.63			<u>68,470,924.63</u>
其他权益工具投资			27,109,104.84	<u>27,109,104.84</u>

##### ②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	696,341,611.03			<u>696,341,611.03</u>
交易性金融资产		1,184,880,447.98		<u>1,184,880,447.98</u>
应收票据	29,577,848.16			<u>29,577,848.16</u>
应收账款	647,285,259.24			<u>647,285,259.24</u>
应收款项融资			2,111,700.00	<u>2,111,700.00</u>
其他应收款	27,063,575.59			<u>27,063,575.59</u>
其他权益工具投资			15,482,242.86	<u>15,482,242.86</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		90,600,000.00	<u>90,600,000.00</u>
应付票据		46,069,944.32	<u>46,069,944.32</u>
应付账款		195,987,759.82	<u>195,987,759.82</u>
其他应付款		4,596,966.19	<u>4,596,966.19</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
应付票据		36,503,549.30	<u>36,503,549.30</u>
应付账款		221,645,332.24	<u>221,645,332.24</u>
其他应付款		3,121,318.56	<u>3,121,318.56</u>

## 2.信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分付款义务而造成本公司发生损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用风险监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控、确保本公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

## 3.流动性风险

本公司通过利用票据结算、银行借款等方式维持资金持续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司管理层一直监察本公司之流动资金状况，以确保其具有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本公司之财务资源发挥最大效益。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付票据	46,069,944.32			<u>46,069,944.32</u>
应付账款	120,264,352.62	61,389,196.23	14,334,210.97	<u>195,987,759.82</u>
其他应付款	3,892,855.14	239,599.56	464,511.49	<u>4,596,966.19</u>

接上表:

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付票据	36,503,549.30			<u>36,503,549.30</u>
应付账款	160,990,185.85	49,107,504.66	11,547,641.73	<u>221,645,332.24</u>
其他应付款	1,685,167.47	1,004,232.16	431,918.93	<u>3,121,318.56</u>

#### 4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

##### (1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以基准利率为标准的固定利率计息的短期负债有关。

本公司报告期内未发生贷款业务，无上述情况。

##### (2) 汇率风险

无。

##### (3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无上述情况。

##### (二) 套期

无。

##### (三) 金融资产转移

无。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股，本公司不受外部强制性资本要求约束。本年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。



### 十三、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产		951,537,693.15		951,537,693.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		951,537,693.15		951,537,693.15
(1) 结构性存款		951,537,693.15		951,537,693.15
(二) 应收款项融资		2,201,780.00		2,201,780.00
(三) 其他权益工具投资			27,109,104.84	27,109,104.84
持续以公允价值计量的资产总额		<u>953,739,473.15</u>	<u>27,109,104.84</u>	<u>980,848,577.99</u>

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等，估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

(四) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率/股票波动率/企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

### 十四、关联方关系及其交易

#### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### (二) 本公司的子公司有关信息

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
广州龙芯股权投资合伙企业 (有限合伙)	广东广州	广东广州	资本市场服务	7.14		权益法

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国科学院计算技术研究所	间接股东
AL06	股东直接或间接控制的对外投资
南京中科晶上通信技术有限公司	股东直接或间接控制的对外投资
北京中科晶上科技股份有限公司	股东直接或间接控制的对外投资
上海鼎晖百孚投资管理有限公司	董事关系密切的家庭成员担任其董事职务
中科方德软件有限公司	股东直接或间接控制的对外投资
装备智能计算芯片及系统应用北京市工程研究中心有限公司	股东直接或间接控制的对外投资
北京中科智源育成信息技术有限公司	股东直接或间接控制的对外投资
南京龙众创芯电子科技有限公司	参股公司
江苏龙威中科技术有限公司	参股公司
广州龙芯百孚创业投资管理有限公司	参股公司
航科信创（北京）信息技术有限公司	参股公司
中兵长智科技有限责任公司	参股公司
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	参股公司
安徽中科龙安科技股份有限公司	参股公司
北京仁和诚信科技有限公司	参股公司
天安星控（北京）科技有限责任公司	参股公司
AA06	参股公司
浙江力积存储科技有限公司	董事关系密切的家庭成员担任其董事职务

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国科学院计算技术研究所	接受劳务、水电物业费、知识产权授权费	10,949,594.93	8,610,583.27
航科信创(北京)信息技术有限公司	采购商品	2,000,000.00	
AA06	采购商品	1,418,743.36	9,460,492.44
北京中科智源育成信息技术有限公司	采购商品	82,500.00	
北京仁和诚信科技有限公司	采购商品	10,000.00	
浙江力积存储科技有限公司	采购商品		841,592.92
南京龙众创芯电子科技有限公司	采购商品、接受劳务	6,500.00	2,973.45
江苏龙威中科技术有限公司	接受劳务	75,000.00	
<b>合计</b>		<b>14,542,338.29</b>	<b>18,915,642.08</b>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
AA06	销售商品、提供劳务	9,483,958.00	22,499,017.79
装备智能计算芯片及系统应用北京市工程研究中心有限公司	销售商品	2,792,000.00	
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	销售商品	1,463,241.00	
中科方德软件有限公司	销售商品	455,600.00	
江苏龙威中科技术有限公司	销售商品、提供劳务	155,080.00	96,460.18
南京龙众创芯电子科技有限公司	销售商品	99,411.66	56,911.51
上海鼎晖百孚投资管理有限公司	销售商品	26,315.00	
安徽中科龙安科技股份有限公司	销售商品	23,350.00	
南京中科晶上通信技术有限公司	销售商品	16,800.00	
中国科学院计算技术研究所	销售商品	7,000.00	
中兵长智科技有限责任公司	销售商品	5,880.00	
天安星控(北京)科技有限责任公司	销售商品	5,000.00	51,150.44
AL06	销售商品		6,364,601.76
北京中科晶上科技股份有限公司	销售商品		207,362.84
<b>合计</b>		<b>14,533,635.66</b>	<b>29,275,504.52</b>

## 2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

## 3.关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期发生额(含税)	上期发生额(含税)
广州龙芯百孚创业投资管理有限公司	使用权资产	2020-10-7	2022-12-31	市场价格		87,472.83

## 4.关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

无。

### (2) 本公司作为被担保方

无。

## 5.关联方资金拆借

无。

## 6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	11,152,766.83	10,658,170.11

## 8.其他关联交易

### (1) 关联方房屋使用

2011年8月，中国科学院计算技术研究所与公司约定：中国科学院计算技术研究所将坐落于北京市海淀区中关村环保园I07区一号楼的房屋建筑物及地下对应人防工程（仓库/车库等）、园区内地上部分车位提供给公司用作科研、试验及办公之用，使用费用为不高于300万元/年（含税）。公司于2014年1月1日开始使用上述房产，双方暂未结算。公司依据上述约定，基于谨慎性按每年2,857,142.86元暂估房屋使用费。

### (2) 关联方代缴社保、公积金等

公司实际控制人胡伟武与公司、中国科学院计算技术研究所于2021年1月签署《离岗工作协议》，并于2021年3月签署《关于离岗工作协议的补充协议》。根据协议约定，在离岗工作

期间，胡伟武的社会保险、事业养老保险、职业年金、住房公积金及补充商业保险等费用中应由工作单位承担部分由公司承担，由中国科学院计算技术研究所代为缴纳。

根据协议约定，公司于每年6月末、12月末前分别向中国科学院计算技术研究所提前支付之后半年的全部费用。2023年度，中国科学院计算技术研究所代缴该项费用32.67万元。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	AA06	9,626,390.00	307,492.78	6,814,634.00	219,234.34
应收账款	装备智能计算芯片及系统应用北京市工程研究中心有限公司	2,792,000.00	27,920.00		
应收账款	中科方德软件有限公司	425,600.00	4,256.00		
应收账款	江苏龙威中科技术有限公司	155,080.00	1,618.00	109,000.00	5,450.00
应收账款	南京龙众创芯电子科技有限公司	29,980.00	299.80		
应收账款	北京中科晶上科技股份有限公司			169,820.00	1,698.20
应收账款	AL06			7,192,000.00	359,600.00
其他应收款	中国科学院计算技术研究所	20,933.23	1,046.66	17,461.62	873.08
<b>合计</b>		<b>13,049,983.23</b>	<b>342,633.24</b>	<b>14,302,915.62</b>	<b>586,855.62</b>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	中国科学院计算技术研究所	34,601,124.60	30,689,327.67
应付账款	AA06	278,651.32	1,253,837.56
应付账款	南京龙众创芯电子科技有限公司		1,800.00
<b>合计</b>		<b>34,879,775.92</b>	<b>31,944,965.23</b>

3. 其他项目

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

## (九) 其他

### 1. 共同投资

2020年12月15日,由北京天童芯源科技有限公司担任执行事务合伙人的北京天童芯安科技发展中心(有限合伙)实缴出资人民币150.00万元,取得广州龙芯百孚创业投资管理有限公司15.00%股权。

由于公司对广州龙芯百孚创业投资管理有限公司失去控制权后,仍持有其15.30%股权,故上述投资行为,实质上构成了北京天童芯安科技发展中心(有限合伙)与公司对广州龙芯百孚创业投资管理有限公司的共同投资。

## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					578,773.77	7,812,411.84		
研发人员					917,114.75	12,379,035.84		
销售人员					272,655.74	3,680,253.24		
<b>合计</b>					<b>1,768,544.26</b>	<b>23,871,700.92</b>		

期末不存在发行在外的股票期权或其他权益工具。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日同期公司引进外部投资者时的股权转让价格14.13元/股
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	按服务期间确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	73,604,411.16

注1:2020年8月,公司实施股权激励,激励对象为对于为龙芯中科发展做出重要贡献的优秀管理和技术人才,具体通过受让天童芯源持有的公司股权的方式实施。关键员工实际出资7,187,700.00元,间接持有公司1,137.15万注册资本;因员工间接取得的公司的股权成本低于该股权的公允价值,构成以权益结算的股份支付。公司该次股权激励授予日权益工具公允价值,按2020年11月(该日期为股权转让协议签署日)公司的股权转让价格14.13元/股计算。按照2020年8月员工实际取得的公司1,137.15万元注册资本计算对应的公允价值为160,679,295.00元,扣除员工实际出资额7,187,700.00元,以权益结算的股份支付确认的费用总额为153,491,595.00

元。

其中，该次股权激励属于授予后可立即行权的股权激励的金额为 32,143,782.00 元，故公司在授予日一次性确认股份支付费用，计入 2020 年度管理费用 32,143,782.00 元，相应确认资本公积（股本溢价）32,143,782.00 元；其余股权激励因约定服务期至 2025 年 12 月 31 日，属于附服务年限条件的权益结算股份支付，公司在资产负债表日预计可行权人数并分摊确定股份支付费用，根据激励对象所在部门分别计入 2023 年度管理费用 7,812,411.84 元，销售费用 3,680,253.24 元，研发费用 12,379,035.84 元，相应确认资本公积（股本溢价）23,871,700.92 元。

### （三）以现金结算的股份支付情况

无。

### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	7,812,411.84	
研发人员	12,379,035.84	
销售人员	3,680,253.24	
合计	<u>23,871,700.92</u>	

### （五）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

### （六）其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1.重要的债务重组

2024年2月28日，公司从香港国际仲裁中心收到仲裁庭签发的《经各方同意作出的自2024年2月21日起生效的命令(HKIAC/PA21030)》，主要内容是：上海芯联芯智能科技有限公司应付给公司的仲裁赔偿款40,569,579.86元与公司应付给上海芯联芯智能科技有限公司2020年第二季度至2023年第四季度未支付的版税金额以及因延期支付版税而应付的延迟费用合计36,899,475.54元进行抵销。抵销后，上海芯联芯智能科技有限公司应向公司支付人民币3,670,104.32元。

上述仲裁命令形成的往来互抵，构成企业债务重组，根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》1-21的规定，属于资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生利润分配。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

根据公司内部组织架构、管理要求及内部报告制度为依据，公司的经营及策略均以整个体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额。

项目	本期发生额
汇兑损益	1,535,642.23
<u>合计</u>	<u>1,535,642.23</u>



(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	148,650,037.27	342,328,243.92
6个月至1年(含1年)	78,657,515.99	171,893,654.29
1-2年(含2年)	225,389,839.35	134,757,571.06
2-3年(含3年)	64,277,371.06	394,295.00
3年以上	273,240.28	110,545.28
<b>小计</b>	<b>517,248,003.95</b>	<b>649,484,309.55</b>
减:坏账准备	52,290,938.31	22,686,997.68
<b>合计</b>	<b>464,957,065.64</b>	<b>626,797,311.87</b>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>517,248,003.95</u>	<u>100.00</u>	<u>52,290,938.31</u>		<u>464,957,065.64</u>
其中:关联方组合	121,227,328.00	23.44			121,227,328.00
账龄风险矩阵	396,020,675.95	76.56	52,290,938.31	13.20	343,729,737.64
<b>合计</b>	<b>517,248,003.95</b>	<b>100.00</b>	<b>52,290,938.31</b>		<b>464,957,065.64</b>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	649,484,309.55	100.00	22,686,997.68		626,797,311.87
其中：关联方组合	118,265,767.11	18.21			118,265,767.11
账龄风险矩阵	531,218,542.44	81.79	22,686,997.68	4.27	508,531,544.76
合计	649,484,309.55	100.00	22,686,997.68		626,797,311.87

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄风险矩阵

账龄	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	120,255,744.09	1,202,557.45	1.00
6个月至1年 (含1年)	48,899,540.21	2,444,977.02	5.00
1-2年 (含2年)	162,314,780.31	16,231,478.03	10.00
2-3年 (含3年)	64,277,371.06	32,138,685.53	50.00
3年以上	273,240.28	273,240.28	100.00
合计	396,020,675.95	52,290,938.31	

组合计提项目：关联方组合

账龄	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	28,394,293.18		
6个月至1年 (含1年)	29,757,975.78		
1-2年 (含2年)	63,075,059.04		
合计	121,227,328.00		

按组合计提坏账的确认标准及说明：除单项评估信用风险的应收账款外，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	22,686,997.68	29,631,940.63		28,000.00		52,290,938.31
合计	22,686,997.68	29,631,940.63		28,000.00		52,290,938.31

#### 4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,000.00

其中重要的应收账款核销情况

无。

#### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
龙芯中科(武汉)技术有限公司	52,339,425.16		52,339,425.16	10.12	
长治市卓怡恒通信信息安全有限公司	35,280,000.00		35,280,000.00	6.82	17,640,000.00
AJ07	27,718,880.00		27,718,880.00	5.36	3,798,476.80
AF13	27,538,440.00		27,538,440.00	5.32	3,696,312.00
AB12	22,279,748.00		22,279,748.00	4.31	1,698,874.80
<b>合计</b>	<b>165,156,493.16</b>		<b>165,156,493.16</b>	<b>31.93</b>	<b>26,833,663.60</b>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

7.本期无转移应收账款且继续涉入的情况

#### (二) 其他应收款

##### 1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	201,115,174.01	90,338,522.32
<b>合计</b>	<b>201,115,174.01</b>	<b>90,338,522.32</b>

##### 2.其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	126,304,746.71	61,122,758.33
1-2年(含2年)	56,972,319.79	31,347,751.80
2-3年(含3年)	26,498,006.43	
3年以上	487,951.70	487,951.70
<b>小计</b>	<b>210,263,024.63</b>	<b>92,958,461.83</b>

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	9,147,850.62	2,619,939.51
<b>合计</b>	<b><u>201,115,174.01</u></b>	<b><u>90,338,522.32</u></b>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来款	135,500,000.00	65,274,571.72
仲裁赔偿款	40,569,579.86	
保证金及押金	26,697,444.24	26,019,743.01
政府补贴款	6,300,000.00	
代垫款	1,180,646.37	1,109,425.48
其他	15,354.16	554,721.62
<b>合计</b>	<b><u>210,263,024.63</u></b>	<b><u>92,958,461.83</u></b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>210,263,024.63</u>	<u>100.00</u>	<u>9,147,850.62</u>		<u>201,115,174.01</u>
其中：关联方组合	135,500,000.00	64.44			135,500,000.00
账龄风险矩阵	68,463,024.63	32.56	9,147,850.62	13.36	59,315,174.01
无风险组合	6,300,000.00	3.00			6,300,000.00
<b>合计</b>	<b><u>210,263,024.63</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>9,147,850.62</u></b>		<b><u>201,115,174.01</u></b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>92,958,461.83</u>	<u>100.00</u>	<u>2,619,939.51</u>		<u>90,338,522.32</u>
其中：关联方组合	65,274,571.72	70.22			65,274,571.72
账龄风险矩阵	27,683,890.11	29.78	2,619,939.51	9.46	25,063,950.60
<b>合计</b>	<b><u>92,958,461.83</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>2,619,939.51</u></b>		<b><u>90,338,522.32</u></b>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄风险矩阵

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	47,504,746.71	2,375,237.34	5.00
1-2年 (含2年)	9,876,253.83	987,625.38	10.00
2-3年 (含3年)	10,594,072.39	5,297,036.20	50.00
3年以上	487,951.70	487,951.70	100.00
<b>合计</b>	<b>68,463,024.63</b>	<b>9,147,850.62</b>	

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,000,000.00		
1-2年 (含2年)	64,500,000.00		
2-3年 (含3年)	47,096,065.96		
3年以上	15,903,934.04		
<b>合计</b>	<b>135,500,000.00</b>		

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,300,000.00		
<b>合计</b>	<b>6,300,000.00</b>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,619,939.51			<u>2,619,939.51</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
——转回第一阶段				
本期计提	6,527,911.11			<u>6,527,911.11</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>9,147,850.62</u>			<u>9,147,850.62</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他 变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按组合计提坏账准备	2,619,939.51	6,527,911.11				9,147,850.62
<u>合计</u>	<u>2,619,939.51</u>	<u>6,527,911.11</u>				<u>9,147,850.62</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备期末 余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
龙芯中科 (合肥) 技术有限公司	127,500,000.00	60.64	内部往来款	1-3 年(含 3 年)	
上海芯联芯智能科技有限公司	40,569,579.86	19.29	仲裁补偿款	1 年以内(含 1 年)	2,028,478.99
Hong Kong International Arbitration Centre	24,973,167.70	11.88	押金及保证金	1-3 年(含 3 年)	6,504,803.65
龙芯中科 (西安) 科技有限公司	7,000,000.00	3.33	内部往来款	1 年以内(含 1 年)	
BV17	4,800,000.00	2.28	政府补贴款	1 年以内(含 1 年)	
<u>合计</u>	<u>204,842,747.56</u>	<u>97.42</u>			<u>8,533,282.64</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	357,000,000.00		320,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>357,000,000.00</b>		<b>320,000,000.00</b>	

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期	减值
					计提	准备
					减值	期末
					准备	余额
广东龙芯中科电子科技有限公司	25,000,000.00	5,000,000.00		30,000,000.00		
龙芯中科(西安)科技有限公司	27,000,000.00	3,000,000.00		30,000,000.00		
龙芯中科(合肥)技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙芯中科(太原)技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
龙芯中科(南京)技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
龙芯中科(金华)技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
龙芯中科(北京)信息技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙芯中科(成都)技术有限公司	25,000,000.00	1,000,000.00		26,000,000.00		
龙芯中科(武汉)技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
龙芯中科(山西)技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
龙芯中科(辽宁)技术有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00		
龙芯中科(鹤壁)技术有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>320,000,000.00</b>	<b>37,000,000.00</b>		<b>357,000,000.00</b>		

(四) 营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	491,070,680.38	305,911,778.18	744,850,307.14	469,745,632.90
其他业务	22,298,272.87	22,298,272.87	24,676,315.06	23,652,360.06
<b>合计</b>	<b>513,368,953.25</b>	<b>328,210,051.05</b>	<b>769,526,622.20</b>	<b>493,397,992.96</b>

## 2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型:				
信息化类芯片	74,085,818.93	56,821,046.48	141,421,753.79	129,406,849.33
工控类芯片	154,286,356.21	46,971,629.97	264,531,998.22	66,674,840.07
解决方案	262,698,505.24	202,119,101.73	338,896,555.13	273,663,943.50
其他业务	22,298,272.87	22,298,272.87	24,676,315.06	23,652,360.06
<b>合计</b>	<b><u>513,368,953.25</u></b>	<b><u>328,210,051.05</u></b>	<b><u>769,526,622.20</u></b>	<b><u>493,397,992.96</u></b>
按经营地区分类				
境内	513,368,953.25	328,210,051.05	769,526,622.20	493,397,992.96
<b>合计</b>	<b><u>513,368,953.25</u></b>	<b><u>328,210,051.05</u></b>	<b><u>769,526,622.20</u></b>	<b><u>493,397,992.96</u></b>
按商品转让的时间分类				
在某一时刻确认	513,368,953.25	328,210,051.05	769,526,622.20	493,397,992.96
<b>合计</b>	<b><u>513,368,953.25</u></b>	<b><u>328,210,051.05</u></b>	<b><u>769,526,622.20</u></b>	<b><u>493,397,992.96</u></b>

## 3.履约义务的说明

公司销售业务的履约义务，通常仅包含转让商品或服务的履约义务。

## 4.分摊至剩余履约义务的说明

报告期期末，公司不存在已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

## 5.重大合同变更或重大交易价格调整

无。

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,283,000.00	
权益法核算的合伙企业投资收益	631.38	-452,482.59
银行理财产品	41,485,553.73	14,605,154.96
<b>合计</b>	<b><u>47,769,185.11</u></b>	<b><u>14,152,672.37</u></b>

## (六) 其他

无。



## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

#### 1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,676.91	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	61,399,674.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	38,821,703.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,121,322.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	13,919,717.27	
少数股东权益影响额（税后）		

非经常性损益明细	金额	说明
合计	112,420,305.44	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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)》(中国证券监督管理委员会公告 [2023]65号) 的规定执行。

2.对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
增值税即征即退	714,966.40	注 1
摊销期在 3 年以上与资产相关的政府补助	17,005,580.33	注 2

注1：本公司对自行开发并取得《计算机软件著作权登记证书》的软件产品，对超过3%的增值税实际税负享受即征即退的优惠政策，该政策与本公司的正常经营业务密切相关且符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对本公司损益产生持续影响，因而，本公司将收到的增值税退税归类为经常性损益项目。

注2：摊销期在 3 年及以上与资产相关的政府补助，与本公司正常经营业务密切相关且符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对本公司损益产生持续影响，因此，本公司将其归类为经常性损益项目。

按《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)》规定计算2022年度非经常性损益的影响：

项目	2022 年度
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	208,529,827.46
按《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)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	197,288,914.34
差异	11,240,913.12

注:差异形成原因，主要系摊销期在3年及以上的和资产相关政府补助按《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)》的规定应计入经常性损益所致。

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.84	-0.82	-0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.85	-1.10	-1.10

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 其他

无。



证书序号:0000175

# 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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

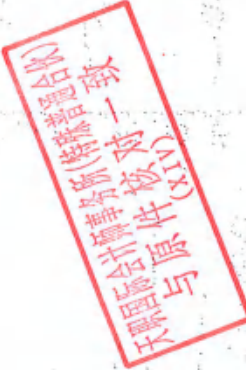
首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙



组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名: 郑雯  
 Sex: 女  
 Date of birth: 1983-12-25  
 Working unit: 无锡德勤会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号: 32046219831225222x  
 Identity card No.:



注册会计师  
 Certified Public Accountant  
 No. 110101504643  
 姓名: 郑雯  
 性别: 女  
 出生日期: 1983年12月25日  
 工作单位: 江苏德勤会计师事务所  
 Working Unit: JSDAQIN  
 Date of Issue: 2018年01月01日

年度检验  
 Annual Renewal  
 本人声明  
 I declare that



郑雯(110101504643)  
 您已通过2018年年检  
 江苏德勤会计师事务所  
 JSDAQIN

年度检验  
 Annual Renewal  
 本人声明  
 I declare that



郑雯(110101504643)  
 您已通过2017年年检  
 江苏德勤会计师事务所  
 JSDAQIN



郑雯(110101504643)  
 您已通过2019年年检  
 江苏德勤会计师事务所  
 JSDAQIN



郑雯(110101504643)  
 您已通过2020年年检  
 江苏德勤会计师事务所  
 JSDAQIN



郑雯(110101504643)  
 您已通过2021年年检  
 江苏德勤会计师事务所  
 JSDAQIN





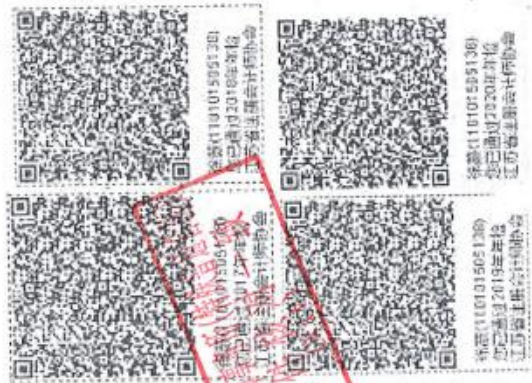
年度注册登记  
Annual Renewal Registration

本证书注册始生效，非注册无效。  
This certificate is valid only after year after  
the renewal.



张霞(118101505138)  
张巴霞(2021年年检)  
江苏省注册会计师协会

年 月 日 时 分 秒



姓名: 张霞  
Name: Zhang Xia  
执业证编号: 118101505138  
Accounting Firm: 江苏和信会计师事务所  
身份证号: 21060619770101272X  
Date of Birth: 2006年01月01日



姓名: 张霞  
Full Name: Zhang Xia  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1977-01-01  
Date of Birth: 2006年01月01日  
工作单位: 江苏和信会计师事务所  
Working Unit: Jiangsu He Xin CPAs  
身份证号: 21060619770101272X  
Identity Card No.

张霞(118101505138)  
张巴霞(2021年年检)  
江苏省注册会计师协会