

联芯科技有限公司

审计报告

大华审字[2023]0020632 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京23T1V1W0UM



联芯科技有限公司
审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	1-100



审计报告

大华审字[2023]0020632 号

大唐电信科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了联芯科技有限公司（以下简称联芯科技）财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1 月-5 月、2022 年度、2021 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，公允反映了联芯科技 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1 月-5 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他事项



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督联芯科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联芯科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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联芯科技不能持续经营。

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. 就联芯科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（本页以下无正文）



(本页无正文, 为大华审字[2023]0020632 号审计报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

邹吉丰

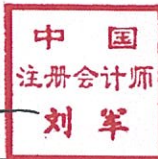


(项目合伙人)

邹吉丰

中国注册会计师:

刘军



刘军

二〇二三年九月十五日



合并资产负债表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	43,249,864.47	44,969,693.00	143,345,944.16
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	14,405,227.06	13,440,112.47	20,644,472.91
应收款项融资				
预付款项	注释3	3,590,796.05	3,581,956.19	2,907,353.11
其他应收款	注释4	291,601,331.33	296,762,970.62	51,238,636.93
存货	注释5	13,158,709.66	13,159,247.49	5,232,061.13
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6	15,866,176.87	15,807,762.30	14,565,390.28
流动资产合计		381,872,105.44	387,721,742.07	237,933,858.52
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释7	163,902,760.14	165,311,310.54	247,522,981.92
其他权益工具投资	注释8	8,900,000.00	8,900,000.00	10,800,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释9	9,137,691.69	9,850,314.87	13,265,162.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释10			19,915,254.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释11		750,000.00	275,000.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		181,940,451.83	184,811,625.41	291,778,398.84
资产总计		563,812,557.27	572,533,367.48	529,712,257.36

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

邓祥军 祥邓

主管会计工作负责人：

邓祥军 祥邓

会计机构负责人：

黄野



合并资产负债表（续）

编制单位：联芯科技有限公司

负债和股东权益	附注六	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释12	134,512,841.22	132,870,138.50	130,777,367.55
预收款项				
合同负债	注释13	1,111,100.57	1,135,815.53	11,369,708.67
应付职工薪酬	注释14	558,308.31	561,027.66	558,351.53
应交税费	注释15	929,047.73	929,047.73	58,525,497.46
其他应付款	注释16	2,733,250.90	8,783,327.90	12,934,078.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释17	144,443.08	147,656.02	1,478,062.15
流动负债合计		139,988,991.81	144,427,013.34	215,643,066.11
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款	注释18	38,470,000.00	38,470,000.00	38,470,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释19	46,068,407.32	40,833,983.10	65,041,670.00
递延所得税负债	注释11	100,428.03	100,428.03	512,276.29
其他非流动负债				
非流动负债合计		84,638,835.35	79,404,411.13	104,023,946.29
负债合计		224,627,827.16	223,831,424.47	319,667,012.40
股东权益：				
实收资本	注释20	370,384,615.00	370,384,615.00	370,384,615.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释21	339,550,468.09	320,087,533.58	279,910,975.57
减：库存股				
其他综合收益	注释22	-4,312,959.89	-3,787,137.28	-4,420,456.37
专项储备				
盈余公积	注释23	105,977,898.88	105,977,898.88	105,977,898.88
未分配利润	注释24	-472,415,291.97	-443,960,967.17	-541,807,788.12
归属于母公司股东权益合计		339,184,730.11	348,701,943.01	210,045,244.96
少数股东权益				
股东权益合计		339,184,730.11	348,701,943.01	210,045,244.96
负债和股东权益总计		563,812,557.27	572,533,367.48	529,712,257.36

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

邓辉军



主管会计工作负责人：

邓辉军



会计机构负责人：

黄晓



合并利润表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	注释25	1,106,882.09	13,666,415.73	61,428,271.78
减：营业成本	注释25	1,050,988.77	4,154,233.29	40,446,978.25
税金及附加	注释26	5,836.78	45,455.41	4,134,067.15
销售费用	注释27		56,315.47	4,668,575.82
管理费用	注释28	3,868,028.63	11,511,075.57	27,125,642.74
研发费用				
财务费用	注释29	-119,506.79	-1,163,005.34	12,245,269.31
其中：利息费用				12,147,292.20
其中：利息收入		131,974.96	680,353.60	664,018.87
加：其他收益	注释30	924,898.27	309,651.98	4,962,303.53
投资收益（损失以“-”号填列）	注释31	-21,095,662.30	84,675,618.52	-40,139,479.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,095,662.30	-88,731,692.31	-161,332,337.39
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释32	-4,532,516.22	-81,415.65	7,479,140.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	-52,579.25	129,342.17	-4,337,657.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释34		12,930,876.50	291,167,270.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,454,324.80	97,026,414.85	231,939,315.88
加：营业外收入	注释35		408,757.84	3,000,000.00
减：营业外支出	注释36		200.00	54,916.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,454,324.80	97,434,972.69	234,884,399.80
减：所得税费用	注释37		-411,848.26	-434,853.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,454,324.80	97,846,820.95	235,319,253.74
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,454,324.80	97,846,820.95	235,319,253.74
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,454,324.80	97,846,820.95	235,319,253.74
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-525,822.61	633,319.09	-736,986.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-525,822.61	633,319.09	-736,986.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-750,000.00	-1,425,000.00	-825,000.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-750,000.00	-1,425,000.00	-825,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		224,177.39	2,058,319.09	88,013.41
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		224,177.39	2,058,319.09	88,013.41
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-28,980,147.41	98,480,140.04	234,582,267.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,980,147.41	98,480,140.04	234,582,267.15
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

邓辉军



主管会计工作负责人：

3

邓辉军



会计机构负责人：

黄野



合并现金流量表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		131,631.81	16,607,358.88	22,874,863.26
收到的税费返还		9,101.61		
收到其他与经营活动有关的现金	注释38.1	560,548.87	1,325,897.63	36,724,648.34
经营活动现金流入小计		701,282.29	17,933,256.51	59,599,511.60
购买商品、接受劳务支付的现金		144,076.76	14,428,063.94	16,662,917.10
支付给职工以及为职工支付的现金		275,710.95	1,180,965.33	3,898,512.63
支付的各项税费		230,281.32	907,824.57	3,718,605.46
支付其他与经营活动有关的现金	注释38.2	6,756,044.13	37,823,745.44	54,281,571.67
经营活动现金流出小计		7,406,113.16	54,340,599.28	78,561,606.86
经营活动产生的现金流量净额		-6,704,830.87	-36,407,342.77	-18,962,095.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			209,122,167.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,921,000.00	245,223,745.33
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				
投资活动现金流入小计			242,043,167.00	445,223,745.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				45,385,402.40
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	注释38.3		56,777,835.87	
投资活动现金流出小计			56,777,835.87	45,385,402.40
投资活动产生的现金流量净额			185,265,331.13	399,838,342.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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				41,332,890.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释38.4	4,780,000.00		
筹资活动现金流入小计		4,780,000.00		41,332,890.00
偿还债务支付的现金				-26,919,330.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				214,605,694.78
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	注释38.5		248,689,467.00	164,908,768.23
筹资活动现金流出小计			248,689,467.00	352,595,133.01
筹资活动产生的现金流量净额		4,780,000.00	-248,689,467.00	-311,262,243.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		199,820.88	1,530,478.98	-645,948.03
五、现金及现金等价物净增加额		-1,725,009.99	-98,300,999.66	68,968,056.63
加：期初现金及现金等价物余额		41,066,372.48	139,367,372.14	70,399,315.51
六、期末现金及现金等价物余额		39,341,362.49	41,066,372.48	139,367,372.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

邓祥军

主管会计工作负责人：

邓祥军

会计机构负责人：

黄野





合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2023年1-5月												
归属于母公司股东权益												
项目	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	370,384,615.00				320,087,333.58		-3,787,137.28		105,977,898.88	-443,960,967.17		348,701,943.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	370,384,615.00				320,087,333.58		-3,787,137.28		105,977,898.88	-443,960,967.17		348,701,943.01
三、本年增减变动金额					19,462,334.51		-525,822.61			-28,454,324.80		-28,980,147.41
(一) 综合收益总额							-525,822.61					19,462,334.51
(二) 股东投入和减少资本					19,462,334.51							
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					19,462,334.51							
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
三、本年末余额	370,384,615.00				339,550,468.09		-4,312,959.89		105,977,898.88	-472,415,291.97		339,184,730.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人：

鄧祥厚

黃野



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

归属于母公司股东权益									
股本		其他权益工具		减：库存股		其他综合收益		盈余公积	未分配利润
优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额									
370,384,615.00			279,910,975.57		4,420,456.37		105,977,898.88	-541,807,788.12	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
370,384,615.00			279,910,975.57		4,420,456.37		105,977,898.88	-541,807,788.12	
二、本年初余额									
			40,176,558.01		633,319.09			97,846,820.95	
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
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									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积和弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
370,384,615.00			320,087,553.58		-3,787,137.28		105,977,898.88	-443,950,967.17	
210,045,244.96			40,176,558.01		633,319.09			97,846,820.95	
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									
210,045,244.96									
138,655,698.05									
98,480,140.04									
40,176,558.01									

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人： 邓祥军

会计工作负责人：

黄野



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

《后附财务报表附注为财务报表的组成部分》

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄野

邓
祥

19
MAY
72

邓
祥罕

1st
MA
X
X

母公司资产负债表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		30,527,268.55	32,409,591.52	121,899,131.71
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	154,390,484.97	151,102,857.56	146,666,981.63
应收款项融资				
预付款项		1,086,265.17	1,081,914.54	653,207.70
其他应收款	注释2	405,170,855.33	408,945,994.62	166,472,640.93
存货		12,344,362.83	12,346,506.83	2,823,196.69
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		15,866,176.87	15,807,762.30	14,565,390.28
流动资产合计		619,385,413.72	621,694,627.37	453,080,548.94
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	176,771,010.14	178,179,560.54	260,391,231.92
其他权益工具投资		8,900,000.00	8,900,000.00	10,800,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		9,137,691.69	9,850,314.87	13,265,162.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				19,915,254.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产			750,000.00	275,000.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		194,808,701.83	197,679,875.41	304,646,648.84
资产总计		814,194,115.55	819,374,502.78	757,727,197.78

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

邓祥军

主管会计工作负责人：

邓祥军

会计机构负责人：

黄明



母公司资产负债表（续）

编制单位：联芯科技有限公司

负债和股东权益	附注十四	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		176,662,499.25	174,227,298.11	168,032,055.99
预收款项				
合同负债		168,380.95	186,380.95	8,336,732.59
应付职工薪酬		558,308.31	561,027.66	558,351.53
应交税费		929,047.73	929,047.73	58,525,497.46
其他应付款		2,733,250.90	8,783,327.90	12,934,078.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				1,083,775.26
流动负债合计		181,051,487.14	184,687,082.35	249,470,491.58
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款		38,470,000.00	38,470,000.00	38,470,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		46,068,407.32	40,833,983.10	65,041,670.00
递延所得税负债		100,428.03	100,428.03	512,276.29
其他非流动负债				
非流动负债合计		84,638,835.35	79,404,411.13	104,023,946.29
负债合计		265,690,322.49	264,091,493.48	353,494,437.87
股东权益：				
实收资本		370,384,615.00	370,384,615.00	370,384,615.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		310,441,225.48	290,978,290.97	250,801,732.96
减：库存股				
其他综合收益		-4,312,959.89	-3,787,137.28	-4,420,456.37
专项储备				
盈余公积		105,977,898.88	105,977,898.88	105,977,898.88
未分配利润		-233,986,986.41	-208,270,658.27	-318,511,030.56
股东权益合计		548,503,793.06	555,283,009.30	404,232,759.91
负债和股东权益总计		814,194,115.55	819,374,502.78	757,727,197.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

邓建军



主管会计工作负责人：

邓建军



会计机构负责人：

黄野



母公司利润表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释4	1,079,222.09	10,958,905.33	31,315,778.61
减：营业成本	注释4	1,025,260.98	2,189,109.42	18,229,363.75
税金及附加		5,836.78	45,455.41	4,134,067.15
销售费用			56,315.47	4,668,575.82
管理费用		3,832,634.77	11,234,633.08	26,750,667.44
研发费用				
财务费用		-2,786,140.78	-14,145,940.67	15,025,127.86
其中：利息费用				12,147,292.20
其中：利息收入		673,481.84	673,481.84	655,896.30
加：其他收益		924,898.27	309,651.98	4,962,303.53
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-21,095,662.30	84,675,618.52	-40,139,479.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,095,662.30	-88,731,692.31	-161,332,337.39
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,532,516.22	-81,415.65	6,764,680.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,678.23	95,902.22	-1,107,286.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			12,930,876.50	291,167,270.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,716,328.14	109,509,966.19	224,155,464.43
加：营业外收入			318,757.84	3,000,000.00
减：营业外支出			200.00	54,916.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,716,328.14	109,828,524.03	227,100,548.35
减：所得税费用			-411,848.26	-434,853.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,716,328.14	110,240,372.29	227,535,402.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,716,328.14	110,240,372.29	227,535,402.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-525,822.61	633,319.09	-736,986.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-750,000.00	-1,425,000.00	-825,000.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-750,000.00	-1,425,000.00	-825,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		224,177.39	2,058,319.09	88,013.41
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		224,177.39	2,058,319.09	88,013.41
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		-26,242,150.75	110,873,691.38	226,798,415.70
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

祥邓

主管会计工作负责人：

10

祥邓

会计机构负责人：

黄野



母公司现金流量表

编制单位：联芯科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		131,631.81	16,470,744.77	11,997,804.62
收到的税费返还		9,101.61		
收到其他与经营活动有关的现金		556,838.82	1,229,025.88	36,716,523.19
经营活动现金流入小计		697,572.24	17,699,770.65	48,714,327.81
购买商品、接受劳务支付的现金		144,076.76	14,065,522.63	7,728,015.68
支付给职工以及为职工支付的现金		275,710.95	1,180,965.33	3,898,512.63
支付的各项税费		230,281.32	907,824.57	3,718,605.46
支付其他与经营活动有关的现金		6,710,823.02	37,615,857.08	49,923,967.99
经营活动现金流出小计		7,360,892.05	53,770,169.61	65,269,101.76
经营活动产生的现金流量净额		-6,663,319.81	-36,070,398.96	-16,554,773.95
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			209,122,167.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,921,000.00	245,223,745.33
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				
投资活动现金流入小计			242,043,167.00	445,223,745.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				45,385,402.40
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			56,777,835.87	
投资活动现金流出小计			56,777,835.87	45,385,402.40
投资活动产生的现金流量净额			185,265,331.13	399,838,342.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			40,000,000.00	41,332,890.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,780,000.00		
筹资活动现金流入小计		4,780,000.00	40,000,000.00	41,332,890.00
偿还债务支付的现金			30,000,000.00	-48,252,220.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				214,605,694.78
支付其他与筹资活动有关的现金			248,689,467.00	164,908,768.23
筹资活动现金流出小计			278,689,467.00	331,262,243.01
筹资活动产生的现金流量净额		4,780,000.00	-238,689,467.00	-289,929,353.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		996.84	4,994.64	33,245.25
五、现金及现金等价物净增加额		-1,882,322.97	-89,489,540.19	93,387,461.22
加：期初现金及现金等价物余额		32,409,591.52	121,899,131.71	28,511,670.49
六、期末现金及现金等价物余额		30,527,268.55	32,409,591.52	121,899,131.71

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

邓辉军

主管会计工作负责人：

11 邓辉军

会计机

黄野



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 联瑞科技股份有限公司

项目

2023年1-5月

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	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	370,384,615.00				290,978,290.97		-3,787,137.28		105,977,898.88	-208,270,658.27	555,283,009.30
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	370,384,615.00				290,978,290.97		-3,787,137.28		105,977,898.88	-208,270,658.27	555,283,009.30
三、本年增减变动金额					19,462,934.51		-525,822.61			-25,716,328.14	-6,779,216.24
(一) 综合收益总额							-525,822.61			-25,716,328.14	-26,242,150.75
(二) 股东投入和减少资本					19,462,934.51		-525,822.61				19,462,934.51
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年末余额	370,384,615.00				310,441,225.48		-4,312,959.89		105,977,898.88	-233,986,986.41	548,503,793.06

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:



邓祥军



邓祥军

会计机构负责人: 黄宇



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

（五）后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邓晖

忍辱

黃野



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度				
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备
	优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	370,384,615.00		216,740,963.19	-3,683,469.78	
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	370,384,615.00		216,740,963.19	-3,683,469.78	
三、本年增减变动金额			34,060,769.77	-736,986.59	
(一) 综合收益总额			34,060,769.77	-736,986.59	
(二) 股东投入和减少资本					
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					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
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					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	370,384,615.00		250,801,732.96	-4,420,456.37	
				105,977,898.88	-316,511,030.86
					404,232,759.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



邓祥军



黄野



联芯科技有限公司
截至 2023 年 5 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

联芯科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2008 年 3 月 17 日由大唐电信科技产业控股有限公司出资组建，于 2008 年 3 月 17 日领取了注册号为 310104000406960 的《企业法人营业执照》。本公司注册资本为人民币 19,000.00 万元，业经上海勤业会计师事务所有限公司验证，并出具勤业验字（2008）第 081 号验资报告。

经母公司大唐电信科技产业控股有限公司的批准同意，上海利核投资管理股份有限公司认购公司新增注册资本金 2,000.00 万元，成为本公司的新股东，并委托万隆亚洲会计事务所有限公司上海分公司对新增注册资本进行验证，出具万亚会沪业字（2009）第 811 号验资报告。截至 2009 年 9 月 14 日止，公司共收到上海利核投资管理股份有限公司 2,020.00 万元的投资款，经本次增资后，截至 2010 年 12 月 31 日公司股权结构如下

出资人	出资金额	所占比例(%)
大唐电信科技产业控股有限公司	190,000,000.00	90.48
上海利核投资管理股份有限公司	20,000,000.00	9.52
合计	210,000,000.00	100.00

2011 年 12 月 17 日股东会决议增资 1.6 亿元,其中：上海创业投资有限公司投入资金 1,000.00 万元（其中计入实收资本 1,615,384 元，资本溢价 8,384,616 元），上海物联网创业投资基金合伙企业（有限合伙）投入资金 6,000.00 万元（其中计入实收资本 9,692,308.00 元，资本溢价 50,307,692.00 元），上海上创信德鸿能创业投资合伙企业（有限合伙）投入资金 4,000.00 万元（其中计入实收资本 6,461,538.00 元，资本溢价 33,538,462.00 元），北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）投入资金 3,000.00 万元（其中计入实收资本 4,846,154.00 元，资本溢价 25,153,846 元），大唐高新创业投资有限公司投入资金 2,000.00 万元（其中计入实收资本 3,230,769.00 元，资本溢价 16,769,231.00 元），本次出资业经上海志德会计师事务所 2011 年 12 月 27 日出具沪志德 Y[2011]第 003 号验资报告。随后做变更工商登记,新营业执照颁发日期：2011 年 12 月 27 日，本次增资后，公司的股权结构变更为

出资人	出资金额	所占比例(%)
大唐电信科技产业控股有限公司	190,000,000.00	80.56



上海利核投资管理股份有限公司	20,000,000.00	8.48
上海物联网创业投资基金合伙企业（有限合伙）	9,692,308.00	4.11
上海上创信德鸿能创业投资合伙企业（有限合伙）	6,461,538.00	2.74
北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）	4,846,154.00	2.05
大唐高新创业投资有限公司	3,230,769.00	1.37
上海创业投资有限公司	1,615,384.00	0.69
合计	235,846,153.00	100.00

2011 年 12 月 30 日第四次临时股东会议决议和 2012 年 1 月 10 日章程修正案的规定，决定再次增资扩股，由两名新投资者以货币资金方式投资人民币 9,000.00 万元进行增资扩股，股东上海武岳峰创业投资合伙企业（有限合伙）投入资金 6,000.00 万元（其中计入实收资本 9,692,308.00 元，资本溢价 50,307,692.00 元），股东海南信息产业创业投资基金投入资金 3,000.00 万元（其中计入实收资本 4,846,154.00 元，资本溢价 25,153,846.00 元），由上海志德会计师事务所对新增注册资本进行验证，并于 2012 年 2 月 16 日出具沪志德 Y[2012]第 001 号验资报告。经过此次变更后股权比例变更为

出资人	出资金额	所占比例(%)
大唐电信科技产业控股有限公司	190,000,000.00	75.88
上海利核投资管理股份有限公司	20,000,000.00	7.99
上海物联网创业投资基金合伙企业（有限合伙）	9,692,308.00	3.87
上海武岳峰创业投资合伙企业	9,692,308.00	3.87
上海上创信德鸿能创业投资合伙企业（有限合伙）	6,461,538.00	2.58
北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）	4,846,154.00	1.94
海南信息产业创业投资基金	4,846,154.00	1.94
大唐高新创业投资有限公司	3,230,769.00	1.29
上海创业投资有限公司	1,615,384.00	0.64
合计	250,384,615.00	100.00

按照 2012 年 3 月 24 日在上海市明月路 1258 号召开的本公司 2012 年第二次临时股东会决议，同意股东上海武岳峰创业投资合伙企业（有限合伙）和股东大唐高新创业投资有限公司分别将其持有的本公司 3.87%、1.29% 股权转让给电信科学技术研究院。本次转让后，股东、出资金额和股权比例为

股东	出资金额	所占比例(%)
大唐电信科技产业控股有限公司	190,000,000.00	75.88
上海利核投资管理股份有限公司	20,000,000.00	7.99
电信科学技术研究院	12,923,077.00	5.16
上海物联网创业投资基金合伙企业（有限合伙）	9,692,308.00	3.87
上海上创信德鸿能创业投资合伙企业（有限合伙）	6,461,538.00	2.58
北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）	4,846,154.00	1.94



股东	出资金额	所占比例(%)
海南信息产业创业投资基金（有限合伙）	4,846,154.00	1.94
上海创业投资有限公司	1,615,384.00	0.64
合计	250,384,615.00	100.00

按照 2012 年 3 月 24 日在上海市明月路 1258 号召开的本公司 2012 年第三次临时股东会决议，同意股东大唐电信科技产业控股有限公司、股东上海利核投资管理股份有限公司、股东上海物联网创业投资基金合伙企业（有限合伙）、股东上海上创信德鸿能创业投资合伙企业（有限合伙）、股东北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）、股东海南信息产业创业投资基金（有限合伙）、股东电信科学技术研究院将其持有的本公司的共计 99.36%股权转让给大唐电信科技股份有限公司。本次变更后，大唐电信科技股份有限公司实缴出资额 24,876.92 万元，持股比例 99.36%；上海创业投资有限公司认缴出资额 161.54 万元，持股比例 0.64%。

2013 年 1 月上海创业投资有限公司将对其持有的本公司 0.64%股权在上海联合产权交易所挂牌转让，挂牌价格为 11,084,224.00 元，2013 年 2 月 6 日大唐电信科技股份有限公司第五届第三十八次董事会审议通过《关于收购联芯科技有限公司 0.64%股权的议案》，本次收购后大唐电信科技股份有限公司 100%控制本公司。

2013 年 4 月大唐电信科技股份有限公司对本公司增资 9,000.00 万元，已经上海志德会计师事务所验资并出具编号为沪志德 Y(2012)第 001 号的验资报告，截止 2013 年 7 月 31 日，累计注册资本为人民币 34,038.4615 万元。

2013 年 12 月本公司第 5 次股东会决定增资 3,000.00 万元，本次增资后实收资本增加到 37,038.4615 万元，已经上海志德会计师事务所验资并出具编号为沪志德 Y(2013)第 070 号的验资报告。

2014 年 4 月 16 日大唐电信科技股份有限公司与大唐半导体设计有限公司签署股权转让协议，转让后大唐半导体设计有限公司 100.00%控制本公司，同时法定代表人变更为钱国良，后于 2019 年 2 月 22 日变更为刘津，2020 年 12 月变更为郑辉，2022 年 8 月法定代表人变更为邓祥军。

本公司母公司为大唐半导体设计有限公司，最终控制方为中国信息通信科技集团有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

经营方式：生产、销售、技术开发、技术服务、技术转让

经营范围：电子产品、计算机软硬件、通信设备、集成电路专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训、技术承包、技术入股、技术中介，电子产品、通



信设备、集成电路专业领域的产品研发、生产，电子产品、计算机软硬件、通信设备、集成电路的销售，从事货物进出口及技术进出口业务（涉及行政许可的，凭许可证经营）。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
联芯科技（香港）有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年 1 月-5 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期



营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的



转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 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，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确



认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司



自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营



的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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



金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近



期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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



融负债)。

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当



视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个



存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；



3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

2) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,



信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	本组合为大唐电信科技股份有限公司合并范围内关联方款项	不计提坏账

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	本组合为大唐电信科技股份有限公司合并范围内关联方款项	不计提坏账



（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- （2）其他方式取得的长期股权投资



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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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



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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与



被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的



对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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



2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-45	4.00、5.00、10.00	2.00-4.80
通用设备	直线法	5-20	5.00、10.00	4.50-19.00
运输设备	直线法	8-10	5.00	9.50-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十五) 无形资产与开发支出



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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。



对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（十六）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（十七）合同负债



本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（十九）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：集成电路设计板块。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是



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

2. 收入确认的具体方法

集成电路设计包括硬件或软件产品的研发、设计、生产、销售与安装。根据相关合同条款进行履约义务的区分,按合同约定将产品转移给客户,以客户签收的验收单作为收入的确认依据。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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



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

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十二）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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



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

2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。



3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司与本公司之子公司于 2021 年度开始执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则及其他相关规定:

《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订) (简称“新租赁准则”)

《企业会计准则解释第 14 号》(2021 年发布) (简称“解释第 14 号”)

《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》((财会(2021) 9 号))

《企业会计准则解释第 15 号》(2021 年发布) (简称“解释第 15 号”)

《企业会计准则解释第 16 号》(2022 年发布) (简称“解释第 16 号”)

(1) 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。在境内外同时上市的企



业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司及本公司之子公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

本公司及本公司之子公司作为承租人，本公司及本公司之子公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前已存在的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

对于首次执行日前的经营租赁，以上公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，以上公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现，本公司及本公司之子公司使用的加权平均增量借款利率范围为：4.75%

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司及本公司之子公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，以上公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，以上公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，执行新租赁政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。



(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

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

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对



外销售的会计处理

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。本公司执行解释 15 号“试运行销售”的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。。

2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行解释 15 号“关于亏损合同的判断”的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

(6) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

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

本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整。本公司执行解释 16 号的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响

2) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，已进行追溯调整。本公司执行解释 16 号的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

3) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，本公司按照解释 16 号的规定进



行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。本公司执行解释 16 号的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

无。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、9.00、6.00	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00、1.00	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5.00、3.00	
房产税	按房屋的计税余值或租金收入为计税依据	1.20、12.00	

2、企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
联芯科技（香港）有限公司	16.5%

说明：联芯科技（香港）有限公司缴纳利得税，利得税一般是指任何人士在香港经营任何行业、专业或业务所得的来源于香港的利润征收的税。香港公司利得税的税率每年都有可能不同，自 2008 年以来香港公司利得税为 16.5%。香港地区对于在非香港本地所赚取的利润可以不在香港交利得税，即离岸业务免征利得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	43,249,864.47	44,969,693.00	143,345,944.16
其他货币资金			
未到期应收利息			
合计	43,249,864.47	44,969,693.00	143,345,944.16
其中：存放在境外的款项总额		1,963,681.61	



项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其中：存放财务公司的款项总额	17,156,542.73	13,113,602.78	81,840,954.33

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
履约保证金			98,000.00
冻结资金	3,908,501.98	3,903,320.52	3,880,572.02

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,012,343.60		3,999,209.09
1—2 年		3,833,172.78	1,685,373.15
2—3 年	3,833,172.78	1,685,373.15	
3—4 年	1,685,373.15		0.50
4—5 年			14,964,093.88
5 年以上	16,071,687.18	11,584,482.19	3,654,482.76
小计	22,602,576.71	17,103,028.12	24,303,159.38
减：坏账准备	8,197,349.65	3,662,915.65	3,658,686.47
合计	14,405,227.06	13,440,112.47	20,644,472.91

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,602,576.71	100.00	8,197,349.65	36.27	14,405,227.06
其中：账龄组合	9,322,699.93	41.25	8,197,349.65	87.93	1,125,350.28
其他组合	13,279,876.78	58.75			13,279,876.78
合计	22,602,576.71	—	8,197,349.65	—	14,405,227.06

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					



类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,103,028.12	100.00	3,662,915.65	21.42	13,440,112.47
其中：账龄组合	3,823,151.34	22.35	3,662,915.65	95.81	160,235.69
其他组合	13,279,876.78	77.65			13,279,876.78
合计	17,103,028.12	—	3,662,915.65	—	13,440,112.47

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,303,159.38	100.00	3,658,686.47	15.05	20,644,472.91
其中：账龄组合	3,989,188.72	16.41	3,658,686.47	91.72	330,502.25
其他组合	20,313,970.66	83.59			20,313,970.66
合计	24,303,159.38	—	3,658,686.47	—	20,644,472.91

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,012,343.60	5,061.72	0.50
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	168,669.15	50,600.75	30.00
4—5 年			
5 年以上	8,141,687.18	8,141,687.18	100.00
合计	9,322,699.93	8,197,349.65	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	168,669.15	8,433.46	5.00



账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,654,482.19	3,654,482.19	100.00
合计	3,823,151.34	3,662,915.65	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,036.31	830.18	0.50
1—2 年	168,669.15	3,373.38	2.00
2—3 年			
3—4 年	0.50	0.15	30.00
4—5 年			
5 年以上	3,654,482.76	3,654,482.76	100.00
合计	3,989,188.72	3,658,686.47	—

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	13,279,876.78		
合计	13,279,876.78		

续：

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	13,279,876.78		
合计	13,279,876.78		

续：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	20,313,970.66		
合计	20,313,970.66		

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	



类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	79,481,765.89				-79,481,765.89	
按组合计提预期信 用损失的应收账款	11,159,283.50	-7,500,597.03				3,658,686.47
其中：账龄组合	11,159,283.50	-7,500,597.03				3,658,686.47
合计	90,641,049.39	-7,500,597.03			-79,481,765.89	3,658,686.47

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65
其中：账龄组合	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65
合计	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65
其中：账龄组合	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65
合计	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 5 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	58.75	
北京信威通信技术股份有限公司	5,120,000.00	22.65	5,120,000.00
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	11.54	2,607,600.00
中国移动通信集团江苏有限公司	1,012,343.60	4.48	5,061.72
合计	22,019,820.38	97.42	7,732,661.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末	已计提坏账准备



单位名称	2022 年 12 月 31 日		
		余额的比例(%)	
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	77.65	
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	15.25	2,607,600.00
北京信威通信技术股份有限公司	632,795.01	3.70	632,795.01
深圳市美赛达科技股份有限公司	300,000.00	1.75	300,000.00
芯原微电子(上海)股份有限公司	128,669.15	0.75	6,433.46
合计	16,948,940.94	99.10	3,546,828.47

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	54.64	
大唐终端技术有限公司	5,500,000.00	22.63	
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	10.73	2,607,600.00
大唐半导体设计有限公司	1,534,093.88	6.31	
北京信威通信技术股份有限公司	632,795.01	2.60	632,795.01
合计	23,554,365.67	96.91	3,240,395.01

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	175,681.32	4.89	3,581,956.19	100.00	653,207.70	22.47
1 至 2 年	3,415,114.73	95.11			2,254,145.41	77.53
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	3,590,796.05	100.00	3,581,956.19	100.00	2,907,353.11	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2023 年 5 月 31 日	账龄	未及时结算原因
台湾积体电路制造股份有限公司	3,577,793.58	1-2 年、5 年以上	尚未结算
合计	3,577,793.58		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
------	-----------------	-----------------	-------	-------



单位名称	2023 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
台湾积体电路制造股份有限公司	3,637,594.00	96.89	2016 年、2022 年	尚未结算
思华数字信号处理有限公司	97,563.72	2.60	2022 年	尚未结算
上海申威联合会计师事务所(普通合伙企业)	19,200.00	0.51	2022 年	尚未结算
合计	3,754,357.72	100.00		

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
台湾积体电路制造股份有限公司	3,577,793.58	96.88	2016 年、2019 年 2022 年	尚未结算
思华数字信号处理有限公司	95,945.03	2.60	2022 年	尚未结算
上海申威联合会计师事务所(普通合伙企业)	19,200.00	0.52	2022 年	尚未结算
合计	3,692,938.61	100.00		

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
台湾积体电路制造股份有限公司	3,147,677.70	100.00	2016 年、2019 年、2021 年	尚未结算
合计	3,147,677.70	100.00		

注释 4. 其他应收款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	291,601,331.33	296,762,970.62	51,238,636.93
合计	291,601,331.33	296,762,970.62	51,238,636.93

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	240,703,443.75	245,867,000.82	5,231,059.10
1—2 年	5,000,000.00	5,000,000.00	34,421.56
2—3 年			
3—4 年			



账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
4—5 年			
5 年以上	46,000,000.00	46,000,000.00	46,000,000.00
小计	291,703,443.75	296,867,000.82	51,265,480.66
减：坏账准备	102,112.42	104,030.20	26,843.73
合计	291,601,331.33	296,762,970.62	51,238,636.93

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	291,651,590.99	296,759,727.83	51,231,059.10
个人借款	51,852.76	107,272.99	34,421.56
小计	291,703,443.75	296,867,000.82	51,265,480.66
减：坏账准备	102,112.42	104,030.20	26,843.73
合计	291,601,331.33	296,762,970.62	51,238,636.93

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	286,703,443.75	2,112.42	286,701,331.33
第二阶段	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00
第三阶段			
合计	291,703,443.75	102,112.42	291,601,331.33

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	291,867,000.82	4,030.20	291,862,970.62
第二阶段	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00
第三阶段			
合计	296,867,000.82	104,030.20	296,762,970.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	51,231,059.10	26,155.30	51,204,903.80
第二阶段	34,421.56	688.43	33,733.13
第三阶段			
合计	51,265,480.66	26,843.73	51,238,636.93



4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	291,703,443.75	100.00	102,112.42	0.04	291,601,331.33
其中：账龄组合	5,422,483.07	1.86	102,112.42	1.88	5,320,370.65
其他组合	286,280,960.68	98.14			286,280,960.68
合计	291,703,443.75	—	102,112.42	—	291,601,331.33

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	296,867,000.82	100.00	104,030.20	0.04	296,762,970.62
其中：账龄组合	5,806,040.14	1.96	104,030.20	1.79	5,702,009.94
其他组合	291,060,960.68	98.04			291,060,960.68
合计	296,867,000.82	—	104,030.20	—	296,762,970.62

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,265,480.66	100.00	26,843.73	0.05	51,238,636.93
其中：账龄组合	5,265,480.66	10.27	26,843.73	0.51	5,238,636.93
其他组合	46,000,000.00	89.73			46,000,000.00
合计	51,265,480.66	—	26,843.73	—	51,238,636.93

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

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



账龄	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	422,483.07	2,112.42	0.50
1—2 年	5,000,000.00	100,000.00	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,422,483.07	102,112.42	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	806,040.14	4,030.20	0.50
1—2 年	5,000,000.00	100,000.00	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,806,040.14	104,030.20	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,231,059.10	26,155.30	0.50
1—2 年	34,421.56	688.43	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,265,480.66	26,843.73	—

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	286,280,960.68		
合计	286,280,960.68		

续：



组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	291,060,960.68		
合计	291,060,960.68		

续:

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	46,000,000.00		
合计	46,000,000.00		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,030.20	100,000.00		104,030.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,917.78			-1,917.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,112.42	100,000.00		102,112.42

续:

坏账准备	2022 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,155.30	688.43		26,843.73
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				



坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,521.14	99,311.57		104,832.71
本期转回	27,646.24			27,646.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,030.20	100,000.00		104,030.20

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	726.74	4,660.74		5,387.48
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	25,428.56			25,428.56
本期转回		3,972.31		3,972.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,155.30	688.43		26,843.73

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款	240,280,960.68	1 年以内	82.37	
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	5 年以上	15.77	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	1.71	100,000.00



单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		291,280,960.68		99.85	100,000.00

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款	245,060,960.68	1 年以内	82.55	
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	5 年以上	15.50	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	1.68	100,000.00
合计		296,060,960.68	—	99.73	100,000.00

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	4-5 年	89.73	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	9.75	25,000.00
上海市电力公司	代扣代缴	231,059.10	1 年以内	0.45	1,155.30
合计		51,231,059.10		99.93	26,155.30

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,037,702.98	15,831,004.27	206,698.71
在产品	150,641.57	81,745.64	68,895.93
库存商品	33,535,521.65	20,671,727.69	12,863,793.96
发出商品	19,321.06		19,321.06
合计	49,743,187.26	36,584,477.60	13,158,709.66

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,036,098.68	15,831,004.27	205,094.41
在产品	150,641.57	81,745.64	68,895.93
库存商品	33,535,519.78	20,671,727.69	12,863,792.09



项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	21,465.06		21,465.06
合计	49,743,725.09	36,584,477.60	13,159,247.49

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,871,517.16	71,434,740.73	1,436,776.43
在产品	4,305,612.33	3,672,654.68	632,957.65
库存商品	28,678,230.58	25,700,304.28	2,977,926.30
在途物资	21,465.07		21,465.07
周转材料	162,935.68		162,935.68
合计	106,039,760.82	100,807,699.69	5,232,061.13

2. 存货跌价准备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	67,479,143.11	3,955,597.62					71,434,740.73
在产品	3,672,654.68						3,672,654.68
库存商品	25,347,647.93	352,656.35					25,700,304.28
合计	96,499,445.72	4,308,253.97					100,807,699.69

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	71,434,740.73				55,603,736.46		15,831,004.27
在产品	3,672,654.68				3,590,909.04		81,745.64
库存商品	25,700,304.28				5,028,576.59		20,671,727.69
合计	100,807,699.69				64,223,222.09		36,584,477.60

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	15,831,004.27						15,831,004.27
在产品	81,745.64						81,745.64
库存商品	20,671,727.69						20,671,727.69
合计	36,584,477.60						36,584,477.60



注释 6. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	7,537,716.15	7,479,301.58	6,236,929.56
预缴税金	8,328,460.72	8,328,460.72	8,328,460.72
合计	15,866,176.87	15,807,762.30	14,565,390.28



注释 7. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	本期增减变动						2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	453,513,678.51		78,254,641.09	-161,332,337.39	-826,477.11	34,422,759.00			247,522,981.92
宸芯科技有限公司	28,319,176.77			877,720.31					29,196,897.08
瓴盛科技有限公司	425,194,501.74		78,254,641.09	-162,210,057.70	-826,477.11	34,422,759.00			218,326,084.84
合计	453,513,678.51		78,254,641.09	-161,332,337.39	-826,477.11	34,422,759.00			247,522,981.92

续：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动						2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	247,522,981.92		35,714,856.17	-88,731,692.31	2,058,319.09	40,176,558.01			165,311,310.54
宸芯科技有限公司	29,196,897.08			17,181.23		9,560,362.80			38,774,441.11
瓴盛科技有限公司	218,326,084.84		35,714,856.17	-88,748,873.54	2,058,319.09	30,616,195.21			126,536,869.43
合计	247,522,981.92		35,714,856.17	-88,731,692.31	2,058,319.09	40,176,558.01			165,311,310.54

续：

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动						2023 年 5 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	165,311,310.54			-21,095,662.30	224,177.39	19,462,934.51			163,902,760.14
宸芯科技有限公司	38,774,441.11			1,272,885.56		4,258,687.70			44,306,014.37
瓴盛科技有限公司	126,536,869.43			-22,368,547.86	224,177.39	15,204,246.81			119,596,745.77
合计	165,311,310.54			-21,095,662.30	224,177.39	19,462,934.51			163,902,760.14



注释 8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
ACP ADVANCED CIRCUIT PURSUIT AG	8,900,000.00	8,900,000.00	10,800,000.00
合计	8,900,000.00	8,900,000.00	10,800,000.00

注释 9. 固定资产

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	9,137,691.69	9,850,314.87	13,265,162.68
固定资产清理			
合计	9,137,691.69	9,850,314.87	13,265,162.68

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 1 月 1 日	285,671,366.06		759,929.63	172,384,640.50	458,815,936.19
2. 本期增加金额				7,697.35	7,697.35
购置				7,697.35	7,697.35
3. 本期减少金额	285,671,366.06			860,396.64	286,531,762.70
处置或报废	285,671,366.06			860,396.64	286,531,762.70
4. 2021 年 12 月 31 日			759,929.63	171,531,941.21	172,291,870.84
二. 累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日	75,498,840.39		721,933.15	151,536,519.05	227,757,292.59
2. 本期增加金额	7,888,145.93			7,573,609.02	15,461,754.95
本期计提	7,888,145.93			7,573,609.02	15,461,754.95
3. 本期减少金额	83,386,986.32			805,353.06	84,192,339.38
处置或报废	83,386,986.32			805,353.06	84,192,339.38
4. 2021 年 12 月 31 日			721,933.15	158,304,775.01	159,026,708.16
三. 减值准备					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
处置或报废					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日			37,996.48	13,227,166.20	13,265,162.68
2. 2021 年 1 月 1 日	210,172,525.67		37,996.48	20,848,121.45	231,058,643.60

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日			759,929.63	171,531,941.21	172,291,870.84
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额				8,034,518.55	8,034,518.55
处置或报废				8,034,518.55	8,034,518.55
4. 2022 年 12 月 31 日			759,929.63	163,497,422.66	164,257,352.29
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日			721,933.15	158,304,775.01	159,026,708.16
2. 本期增加金额				2,553,538.42	2,553,538.42
本期计提				2,553,538.42	2,553,538.42
3. 本期减少金额				7,173,209.16	7,173,209.16
处置或报废				7,173,209.16	7,173,209.16
4. 2022 年 12 月 31 日			721,933.15	153,685,104.27	154,407,037.42
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日			37,996.48	9,812,318.39	9,850,314.87
2. 2021 年 12 月 31 日			37,996.48	13,227,166.20	13,265,162.68

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日			759,929.63	163,497,422.66	164,257,352.29



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2023 年 5 月 31 日			759,929.63	163,497,422.66	164,257,352.29
二. 累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日			721,933.15	153,685,104.27	154,407,037.42
2. 本期增加金额				712,623.18	712,623.18
本期计提				712,623.18	712,623.18
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2023 年 5 月 31 日			721,933.15	154,397,727.45	155,119,660.60
三. 减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2023 年 5 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2023 年 5 月 31 日			37,996.48	9,099,695.21	9,137,691.69
2. 2022 年 12 月 31 日			37,996.48	9,812,318.39	9,850,314.87

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专有技术	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日	644,499,605.54	1,442,956,710.01	2,087,456,315.55
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	644,499,605.54	1,442,956,710.01	2,087,456,315.55
二. 累计摊销			
1. 2021 年 1 月 1 日	632,948,336.93	998,050,703.93	1,630,999,040.86
2. 本期增加金额		5,084,745.76	5,084,745.76



项目	软件	专有技术	合计
本期计提		5,084,745.76	5,084,745.76
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	632,948,336.93	1,003,135,449.69	1,636,083,786.62
三. 减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日	11,551,268.61	419,906,006.08	431,457,274.69
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 2021 年 12 月 31 日	11,551,268.61	419,906,006.08	431,457,274.69
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日		19,915,254.24	19,915,254.24
2. 2021 年 1 月 1 日		25,000,000.00	25,000,000.00

续：

项目	软件	专有技术	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	644,499,605.54	1,442,956,710.01	2,087,456,315.55
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额		237,245,050.92	237,245,050.92
处置		237,245,050.92	237,245,050.92
4. 2022 年 12 月 31 日	644,499,605.54	1,205,711,659.09	1,850,211,264.63
二. 累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日	632,948,336.93	1,003,135,449.69	1,636,083,786.62
2. 本期增加金额		1,271,186.44	1,271,186.44
本期计提		1,271,186.44	1,271,186.44
3. 本期减少金额		91,581,421.38	91,581,421.38
处置		91,581,421.38	91,581,421.38
4. 2022 年 12 月 31 日	632,948,336.93	912,825,214.75	1,545,773,551.68
三. 减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日	11,551,268.61	419,906,006.08	431,457,274.69
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额		127,019,561.74	127,019,561.74
处置		127,019,561.74	127,019,561.74



项目	软件	专有技术	合计
4. 2022 年 12 月 31 日	11,551,268.61	292,886,444.34	304,437,712.95
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 2021 年 12 月 31 日		19,915,254.24	19,915,254.24

续：

项目	软件	专有技术	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	644,499,605.54	1,205,711,659.09	1,850,211,264.63
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023 年 5 月 31 日	644,499,605.54	1,205,711,659.09	1,850,211,264.63
二. 累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	632,948,336.93	912,825,214.75	1,545,773,551.68
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023 年 5 月 31 日	632,948,336.93	912,825,214.75	1,545,773,551.68
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日	11,551,268.61	292,886,444.34	304,437,712.95
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
转让			
4. 2023 年 5 月 31 日	11,551,268.61	292,886,444.34	304,437,712.95
四. 账面价值			
1. 2023 年 5 月 31 日			
2. 2022 年 12 月 31 日			

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产



项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动			3,000,000.00	750,000.00	1,100,000.00	275,000.00
合计			3,000,000.00	750,000.00	1,100,000.00	275,000.00

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	401,712.12	100,428.03	401,712.12	100,428.03	2,049,105.17	512,276.29
合计	401,712.12	100,428.03	401,712.12	100,428.03	2,049,105.17	512,276.29

注释 12. 应付账款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付技术使用权费	105,679,520.64	105,220,623.09	105,220,623.09
应付房租	11,946,358.24	11,946,358.24	11,946,358.24
其他	16,886,962.34	15,703,157.17	13,610,386.22
合计	134,512,841.22	132,870,138.50	130,777,367.55

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转原因
电信科学技术研究院有限公司	106,346,358.24	待支付
ARM Limited	8,549,230.69	待支付
台湾积体电路制造股份有限公司	3,181,125.53	待支付
SYNOPSYS INTERNATIONAL LIMITED	2,730,289.95	待支付
Cosmic Circuits Pvt.Ltd.	1,990,070.10	待支付
中电科西安导航技术有限公司	1,110,600.00	待支付
合计	123,907,674.51	

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
电信科学技术研究院有限公司	106,346,358.24	待支付
ARM Limited	8,407,389.19	待支付
台湾积体电路制造股份有限公司	3,181,125.53	待支付
SYNOPSYS INTERNATIONAL LIMITED	2,413,233.90	待支付
Cosmic Circuits Pvt.Ltd.	1,957,052.60	待支付
中电科西安导航技术有限公司	1,110,600.00	待支付



单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
合计	123,415,759.46	—

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
电信科学技术研究院有限公司	106,346,358.24	待支付
ARM Limited	8,407,389.19	待支付
SYNOPSYS INTERNATIONAL LIMITED	2,413,233.90	待支付
Cosmic Circuits Pvt.Ltd.	1,957,052.60	待支付
台湾积体电路制造股份有限公司	1,268,867.00	待支付
中电科西安导航技术有限公司	1,110,600.00	待支付
合计	121,503,500.93	—

注释 13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收销货款	1,111,100.57	1,135,815.53	11,369,708.67
合计	1,111,100.57	1,135,815.53	11,369,708.67

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	635,239.37	3,649,304.29	3,726,192.13	558,351.53
离职后福利-设定提存计划		230,437.36	230,437.36	
合计	635,239.37	3,879,741.65	3,956,629.49	558,351.53

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	558,351.53	1,094,534.62	1,091,858.49	561,027.66
离职后福利-设定提存计划		122,075.14	122,075.14	
合计	558,351.53	1,216,609.76	1,213,933.63	561,027.66

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
短期薪酬	561,027.66	246,683.29	249,402.64	558,308.31
离职后福利-设定提存计划		41,199.05	41,199.05	
合计	561,027.66	287,882.34	290,601.69	558,308.31



2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		3,076,813.88	3,076,813.88	
职工福利费		168,798.08	168,798.08	
社会保险费		168,707.68	168,707.68	
其中：医疗保险费及生育保险费		165,055.32	165,055.32	
补充医疗保险				
工伤保险费		3,652.36	3,652.36	
生育保险费				
住房公积金		191,538.00	191,538.00	
工会经费和职工教育经费	635,239.37	43,446.65	120,334.49	558,351.53
合计	635,239.37	3,649,304.29	3,726,192.13	558,351.53

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		851,281.81	851,201.81	80.00
职工福利费		68,487.36	68,647.36	-160.00
社会保险费		73,640.57	73,640.57	
其中：医疗保险费及生育保险费		71,533.76	71,533.76	
补充医疗保险				
工伤保险费		2,106.81	2,106.81	
生育保险费				
住房公积金		90,214.00	89,102.00	1,112.00
工会经费和职工教育经费	558,351.53	10,910.88	9,266.75	559,995.66
合计	558,351.53	1,094,534.62	1,091,858.49	561,027.66

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	80.00	156,000.00	156,000.00	80.00
职工福利费	-160.00	31,029.90	31,029.90	-160.00
社会保险费		26,213.05	26,213.05	
其中：医疗保险费及生育保险费		25,483.20	25,483.20	
补充医疗保险				
工伤保险费		729.85	729.85	
生育保险费				
住房公积金	1,112.00	29,965.00	29,965.00	1,112.00
工会经费和职工教育经费	559,995.66	3,475.34	6,194.69	557,276.31



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
合计	561,027.66	246,683.29	249,402.64	558,308.31

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		222,059.66	222,059.66	
失业保险费		8,377.70	8,377.70	
合计		230,437.36	230,437.36	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		118,375.42	118,375.42	
失业保险费		3,699.72	3,699.72	
合计		122,075.14	122,075.14	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
基本养老保险		39,950.40	39,950.40	
失业保险费		1,248.65	1,248.65	
合计		41,199.05	41,199.05	

注释 15. 应交税费

税费项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	892,108.30	892,108.30	892,782.93
土地增值税			56,777,835.93
房产税			817,939.17
城市维护建设税	21,548.00	21,548.00	21,548.00
教育费附加(含地方教育费附加)	15,391.43	15,391.43	15,391.43
合计	929,047.73	929,047.73	58,525,497.46

注释 16. 其他应付款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,733,250.90	8,783,327.90	12,934,078.75
合计	2,733,250.90	8,783,327.90	12,934,078.75

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。



(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	2,418,328.04	7,917,638.60	12,073,236.20
代收代付款项	314,922.86	865,689.30	860,842.55
其他			
合计	2,733,250.90	8,783,327.90	12,934,078.75

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
辰芯科技有限公司	704,000.00	待支付
大唐移动通信设备有限公司	566,400.00	待支付
合计	1,270,400.00	

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
上海瑞霭芯品半导体有限公司	5,250,000.00	待支付
北京邮电大学	800,000.00	待支付
辰芯科技有限公司	704,000.00	待支付
大唐移动通信设备有限公司	566,400.00	待支付
合计	7,320,400.00	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
大唐电信科技股份有限公司	3,614,597.60	待支付
重庆邮电大学	1,245,000.00	待支付
合计	4,859,597.60	

注释 17. 其他流动负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	144,443.08	147,656.02	1,478,062.15
合计	144,443.08	147,656.02	1,478,062.15

注释 18. 长期应付款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款			
专项应付款	38,470,000.00	38,470,000.00	38,470,000.00



项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	38,470,000.00	38,470,000.00	38,470,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 专项应付款

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
专项拨款	38,470,000.00			38,470,000.00	
合计	38,470,000.00			38,470,000.00	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
专项拨款	38,470,000.00			38,470,000.00	
合计	38,470,000.00			38,470,000.00	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	形成原因
专项拨款	38,470,000.00			38,470,000.00	
合计	38,470,000.00			38,470,000.00	

注释 19. 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	104,788,967.80	475,000.00	40,222,297.80	65,041,670.00	详见表 1
合计	104,788,967.80	—	—	65,041,670.00	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	65,041,670.00	8,766,000.00	32,973,686.90	40,833,983.10	详见表 1
合计	65,041,670.00	—	—	40,833,983.10	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	40,833,983.10	6,050,000.00	815,575.78	46,068,407.32	详见表 1
合计	40,833,983.10	—	—	46,068,407.32	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他收益 金额	本期冲减成 本费用金额	加：其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
------	-------------------	--------------	---------------------	----------------	----------------	--------	---------------------	---------------------



TD-SCDMA HSDPA/HSUPA 多模终端基带芯片研发和产业化	336,939.73			-2,300.00		-166,322.46	172,917.27	与资产相关
TD-SCDMA 增强型系列数据终端产品开发及产业化	265,545.38						265,545.38	与资产相关
通信+广播射频芯片应用原型机开发	38,935.63						38,935.63	与资产相关
TD-LTE/TD-SCDMA 双模加速固核的研发	29,198.25						29,198.25	与资产相关
TD-SCDMA 增强技术终端关键芯片、解决方案开发及产业化	298,506.82			298,506.82				与资产相关
TD-SCDMA 增强技术路测仪研发和产业化	63,580.24						63,580.24	与资产相关
嵌入便携式笔记本的 TD-SCDMA 模块研发及产业化	777,048.47						777,048.47	与资产相关
TD-LTE 终端基带芯片研发	7,089,302.96			169,307.45			6,919,995.51	与资产相关
支持 OMS 平台的 SOC 基带芯片及智能终端解决方案开发及产业化	31,066.28						31,066.28	与资产相关
2010 年上海市小巨人	28,426.55						28,426.55	与资产相关
TD-SCDMA HSPA+ 终端基带芯片研发	99,035.97						99,035.97	与资产相关
支持 TD-SCDMA 高性能芯片和手机所需的一致性测试系统	5,483,696.41			828,220.07			4,655,476.34	与资产相关
TD-LTE 射频一致性测试系统	12,763.70			12,763.70				与资产相关
TD-LTE 终端 GCF 测试集的验证	135,515.07						135,515.07	与资产相关
应用于 TD-SCDMA 基带芯片的关键 IP 开发	1,191,466.50						1,191,466.50	与资产相关
国家工程实验室	2,731.55						2,731.55	与资产相关
移动通信宽带路由器研发平台能力建设	24,518.07			25,086.41			-568.34	与资产相关
多天线无线信道模拟器研发	219,157.87			66,784.19			152,373.68	与资产相关
基于国产先进工艺平台的移动终端芯片设计及产业化	9,472,849.84						9,472,849.84	与资产相关
专用移动通信网基础业务关键技术研究及设备研制	456,058.61			117,561.90			338,496.71	与资产相关
支持 FDD-LTE/TDD-LTE 智能终端解决方案开发	222,329.83			65,972.22			156,357.61	与资产相关
基于国产先进工艺的智能终端芯片、关	4,180,228.45			48,565.71			4,131,662.74	与资产相关



联芯科技有限公司
截至 2023 年 5 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

键 IP 开发及产业化								
多维高密度先进封装技术在移动终端核心芯片及配套芯片中应用和产业化	14,033,371.62						14,033,371.62	与资产相关
基于可信执行环境(TEE)技术的安全终端解决方案	100,047.27			11,745.96			88,301.31	与资产相关
集成国产化关键外围器件的 LTE-A 智能终端芯片解决方案	57,552.34			12,544.87			45,007.47	与资产相关
移动智能 POS 机芯片及系统的研发和产业化	339,495.20			283,528.31			55,966.89	与资产相关
TD-LTE-Advanced 16nm 基带终端芯片研发	30,442,209.80					-30,442,209.80		与资产相关
物联网专用 LTE 芯片及机器 SIM 认证体系及产品研发	640,000.00			640,000.00				与资产相关
4G 多模智能手机安全芯片和解决方案研发及产业化	5,880,467.12			124,027.78			5,756,439.34	与资产相关
LTE-HI 多模终端基带及射频芯片研发	4,692,755.49			-44.51		-4,692,800.00		与资产相关
基于国产 20-14nm 工艺和 IP 库的 4G 多模移动智能终端芯片先导产品开发及产业化	14,780,400.00			479,415.06			14,300,984.94	与资产相关
TD-LTE-Advanced 终端基带芯片工程样片研发	2,275,719.15			880,331.98			1,395,387.17	与资产相关
TD-LTE / FDD-LTE / TD-SCDMA / WCDMA / GSM 多模基带商用芯片研发	1,088,047.63	475,000.00		858,947.62			704,100.01	与资产相关
合计	104,788,967.80	475,000.00		4,920,965.54		-35,301,332.26	65,041,670.00	

注：其他变动主要为退回政府补助。

续：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
TD-SCDMA HSDPA/HSUPA 多模终端基带芯片研发和产业化	172,917.27						172,917.27	与资产相关
TD-SCDMA 增强型系列数据终端产品开发及产业化	265,545.38						265,545.38	与资产相关
通信+广播射频芯片应用原型机开发	38,935.63						38,935.63	与资产相关
TD-LTE/TD-SCDMA 双模加速固核的研发	29,198.25						29,198.25	与资产相关
TD-SCDMA 增强技	63,580.24						63,580.24	与资产相



术路测仪研发和产业化								关
嵌入便携式笔记本的 TD-SCDMA 模块研发及产业化	777,048.47						777,048.47	与资产相关
TD-LTE 终端基带芯片研发	6,919,995.51	126,000.00		56,435.82		-1,253,700.00	5,735,859.69	与资产相关
支持 OMS 平台的 SOC 基带芯片及智能终端解决方案开发及产业化	31,066.28						31,066.28	与资产相关
2010 年上海市小巨人	28,426.55						28,426.55	与资产相关
TD-SCDMA HSPA+ 终端基带芯片研发	99,035.97						99,035.97	与资产相关
支持 TD-SCDMA 高性能芯片和手机所需的一致性测试系统	4,655,476.34						4,655,476.34	与资产相关
TD-LTE 终端 GCF 测试集的验证	135,515.07						135,515.07	与资产相关
应用于 TD-SCDMA 基带芯片的关键 IP 开发	1,191,466.50						1,191,466.50	与资产相关
国家工程实验室	2,731.55						2,731.55	与资产相关
移动通信宽带路由器研发平台能力建设	-568.34			-568.34				与资产相关
多天线无线信道模拟器研发	152,373.68			22,261.40			130,112.28	与资产相关
基于国产先进工艺平台的移动终端芯片设计及产业化	9,472,849.84			-369,650.16		-9,842,500.00		与资产相关
专用移动通信网基础业务关键技术研究及设备研制	338,496.71			39,187.50			299,309.21	与资产相关
支持 FDD-LTE/TDD-LTE 智能终端解决方案开发	156,357.61			21,990.74			134,366.87	与资产相关
基于国产先进工艺的智能终端芯片、关键 IP 开发及产业化	4,131,662.74			26,722.76			4,104,939.98	与资产相关
多维高密度先进封装技术在移动终端核心芯片及配套芯片中应用和产业化	14,033,371.62						14,033,371.62	与资产相关
基于可信执行环境 (TEE) 技术的安全终端解决方案	88,301.31			3,915.32			84,385.99	与资产相关
集成国产化关键外围器件的 LTE-A 智能终端芯片解决方案	45,007.47			4,181.62			40,825.85	与资产相关
移动智能 POS 机芯片及系统的研发和产业化	55,966.89			55,966.89				与资产相关
4G 多模智能手机安全芯片和解决方案研发及产业化	5,756,439.34			41,342.59			5,715,096.75	与资产相关
基于国产 20-14nm	14,300,984.94			-479,415.06		-14,780,400.00		与资产相



联芯科技有限公司
截至 2023 年 5 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

工艺和 IP 库的 4G 多模移动智能终端芯片先导产品开发及产业化								关
TD-LTE-Advanced 终端基带芯片工程样片研发	1,395,387.17			658,605.72			736,781.45	与资产相关
TD-LTE / FDD-LTE / TD-SCDMA / WCDMA / GSM 多模基带商用芯片研发	704,100.01						704,100.01	与资产相关
多模芯片与关键便携装备		8,640,000.00		76,110.10		-6,940,000.00	1,623,889.90	与资产相关
合计	65,041,670.00	8,766,000.00		157,086.90		-32,816,600.00	40,833,983.10	

注：其他变动主要为退回政府补助。

续：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成 本费用金额	加：其他变动	2023 年 5 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
TD-SCDMA HSDPA/HSUPA 多模终端基带芯片研发和产业化	172,917.27						172,917.27	与资产相关
TD-SCDMA 增强型系列数据终端产品开发及产业化	265,545.38						265,545.38	与资产相关
通信+广播射频芯片应用原型机开发	38,935.63						38,935.63	与资产相关
TD-LTE/TD-SCDMA 双模加速固核的研发	29,198.25						29,198.25	与资产相关
TD-SCDMA 增强技术路测仪研发和产业化	63,580.24						63,580.24	与资产相关
嵌入便携式笔记本的 TD-SCDMA 模块研发及产业化	777,048.47						777,048.47	与资产相关
TD-LTE 终端基带芯片研发	5,735,859.69			183,416.45			5,552,443.24	与资产相关
支持 OMS 平台的 SOC 基带芯片及智能终端解决方案开发及产业化	31,066.28						31,066.28	与资产相关
2010 年上海市小巨人	28,426.55						28,426.55	与资产相关
TD-SCDMA HSPA+ 终端基带芯片研发	99,035.97						99,035.97	与资产相关
支持 TD-SCDMA 高性能芯片和手机所需的一致性测试系统	4,655,476.34						4,655,476.34	与资产相关
TD-LTE 终端 GCF 测试集的验证	135,515.07						135,515.07	与资产相关
应用于 TD-SCDMA 基带芯片的关键 IP 开发	1,191,466.50						1,191,466.50	与资产相关
国家工程实验室	2,731.55						2,731.55	与资产相关
多天线无线信道模拟器研发	130,112.28			101,339.99			28,772.29	与资产相关
专用移动通信网基础业务关键技术研究及设备研制	299,309.21			127,359.37			171,949.84	与资产相关



支 FDD-LTE/TDD-LTE 智能终端解决方案开发	134,366.87			102,827.22			31,539.65	与资产相关
基于国产先进工艺的智能终端芯片、关键 IP 开发及产业化	4,104,939.98			40,222.36			4,064,717.62	与资产相关
多维高密度先进封装技术在移动终端核心芯片及配套芯片中应用和产业化	14,033,371.62						14,033,371.62	与资产相关
基于可信执行环境(TEE)技术的安全终端解决方案	84,385.99			14,280.95			70,105.04	与资产相关
集成国产化关键外围器件的 LTE-A 智能终端芯片解决方案	40,825.85			13,590.28			27,235.57	与资产相关
4G 多模智能手机安全芯片和解决方案研发及产业化	5,715,096.75			134,363.43			5,580,733.32	与资产相关
TD-LTE-Advanced 终端基带芯片工程样片研发	736,781.45			78,175.73			658,605.72	与资产相关
TD-LTE / FDD-LTE / TD-SCDMA / WCDMA / GSM 多模基带商用芯片研发	704,100.01						704,100.01	与资产相关
多模芯片与关键便携装备	1,623,889.90			20,000.00			1,603,889.90	与资产相关
短波/卫星/地面异质频谱一体化感知与智能适配		800,000.00					800,000.00	与资产相关
LTE-Hi 多模终端基带及射频芯片研发		5,250,000.00					5,250,000.00	与资产相关
合计	40,833,983.10	6,050,000.00		815,575.78			46,068,407.32	

注释 20. 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐半导体设计有限公司	370,384,615.00	100.00			370,384,615.00	100.00
合计	370,384,615.00	—			370,384,615.00	—

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐半导体设计有限公司	370,384,615.00	100.00			370,384,615.00	100.00
合计	370,384,615.00	—			370,384,615.00	—

续：

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)



投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
大唐半导体设计有限公司	370,384,615.00	100.00			370,384,615.00	100.00
合计	370,384,615.00	—			370,384,615.00	—

注释 21. 资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	238,924,627.61			238,924,627.61
其他资本公积	6,925,578.19	34,060,769.77		40,986,347.96
合计	245,850,205.80	34,060,769.77		279,910,975.57

注：本期资本公积增加的主要原因为瓴盛科技有限公司在 2021 年 12 月增加实收资本 2 亿，导致对应的资本公积增加 34,422,759.00 元。

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	238,924,627.61			238,924,627.61
其他资本公积	40,986,347.96	52,648,207.85	12,471,649.84	81,162,905.97
合计	279,910,975.57	52,648,207.85	12,471,649.84	320,087,533.58

注：其他资本公积增加：公司联营企业宸芯科技股份有限公司、瓴盛科技有限公司本年发生的除净损益以外的其他权益变动，增加资本公积 52,648,207.85 元。

其他资本公积减少：公司处置瓴盛科技有限公司部分股权，按持股比例结转资本公积至投资收益 12,471,649.84 元。

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	238,924,627.61			238,924,627.61
其他资本公积	81,162,905.97	19,462,934.51		100,625,840.48
合计	320,087,533.58	19,462,934.51		339,550,468.09

注：其他资本公积增加主要原因为公司联营企业宸芯科技股份有限公司、瓴盛科技有限公司其他股东增资，本公司享有部分溢价。



注释 22. 其他综合收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期发生额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,153,400.00	-1,100,000.00				-275,000.00	-825,000.00	-1,978,400.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,153,400.00	-1,100,000.00				-275,000.00	-825,000.00	-1,978,400.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,530,069.78	-826,477.11	-914,490.52			-	88,013.41	-2,442,056.37
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-2,530,069.78	-826,477.11	-914,490.52				88,013.41	-2,442,056.37
其他综合收益合计	-3,683,469.78	-1,926,477.11	-914,490.52			-275,000.00	-736,986.59	-4,420,456.37

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期发生额						2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,978,400.00	-1,900,000.00				-475,000.00	-1,425,000.00	-3,403,400.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,978,400.00	-1,900,000.00				-475,000.00	-1,425,000.00	-3,403,400.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,442,056.37	1,958,780.59	-99,538.50			-	2,058,319.09	-383,737.28
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-2,442,056.37	1,958,780.59	-99,538.50				2,058,319.09	-383,737.28
其他综合收益合计	-4,420,456.37	58,780.59	-99,538.50			-475,000.00	633,319.09	-3,787,137.28

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额		2023 年 5 月 31 日



联芯科技有限公司
截至 2023 年 5 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

	本期所得税前发 生额	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 入以摊余成本计 量的金融资产	减：套期储备转入 相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	减：结转重新计 量设定受益计划 变动额	减：前期计入其他综 合收益当期转入留 存收益	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	-3,403,400.00				750,000.00	-750,000.00				-4,153,400.00
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-3,403,400.00				750,000.00	-750,000.00				-4,153,400.00
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-383,737.28	224,177.39				224,177.39				-159,559.89
1.权益法下可转损益的其 他综合收益	-383,737.28	224,177.39				224,177.39				-159,559.89
其他综合收益合计	-3,787,137.28	224,177.39			750,000.00	-525,822.61				-4,312,959.89



注释 23. 盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	105,977,898.88			105,977,898.88
合计	105,977,898.88			105,977,898.88

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	105,977,898.88			105,977,898.88
合计	105,977,898.88			105,977,898.88

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
法定盈余公积	105,977,898.88			105,977,898.88
合计	105,977,898.88			105,977,898.88

注释 24. 未分配利润

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
上期期末未分配利润	-443,960,967.17	-541,807,788.12	-777,127,041.86
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	-443,960,967.17	-541,807,788.12	-777,127,041.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,454,324.80	97,846,820.95	235,319,253.74
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-472,415,291.97	-443,960,967.17	-541,807,788.12

注释 25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,106,882.09	1,050,988.77	13,666,415.73	4,154,233.29	45,533,625.97	34,758,162.65
其他业务					15,894,645.81	5,688,815.60

注释 26. 税金及附加

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
房产税			3,952,350.86
土地使用税		21,345.00	83,476.28
印花税	4,636.78	21,253.43	24,085.90



项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
车船使用税	1,200.00	2,400.00	3,150.00
城市维护建设税		228.49	35,374.42
教育费附加		228.49	35,629.69
合计	5,836.78	45,455.41	4,134,067.15

注释 27. 销售费用

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬			1,216,439.54
业务经费			227,402.69
折旧费		4,015.47	4,579.99
专利费		52,300.00	
其他			3,220,153.60
合计		56,315.47	4,668,575.82

注释 28. 管理费用

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	290,497.91	1,204,329.51	2,765,964.61
折旧及摊销	712,623.18	3,820,542.62	16,305,553.27
办公费	46,844.42	60,524.65	525,588.14
差旅费	25,959.58	61,301.00	114,460.39
修理费	360.00	77,452.59	209,634.55
聘请中介机构费	424,981.10	1,023,208.77	2,173,077.89
业务招待费	27,707.95	68,522.17	63,286.83
房屋使用费	408,184.52	2,450,167.06	3,365,222.94
专利费	380,196.64	943,100.24	973,799.89
技术服务费	1,232,916.71	682,150.94	328,493.47
其他	317,756.62	1,119,776.02	300,560.76
合计	3,868,028.63	11,511,075.57	27,125,642.74

注释 29. 财务费用

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
利息支出			12,147,292.20
减：利息收入	131,974.96	680,353.60	664,018.87
汇兑损益	1,969.59	-516,158.33	733,037.03
银行手续费	10,498.58	6,697.38	7,460.66



项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
其他		26,809.21	21,498.29
合计	-119,506.79	-1,163,005.34	12,245,269.31

注释 30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
项目拨款、专项补助	815,575.78	157,086.90	4,960,245.94
税收返还	100,000.00	19,524.81	2,057.59
其他	9,322.49	133,040.27	
合计	924,898.27	309,651.98	4,962,303.53

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
TD-LTE-Advanced 终端基带芯片工程样片研发			880,331.98	与收益相关
TD-LTE / FDD-LTE / TD-SCDMA / WCDMA / GSM 多模基带商用芯片研发			858,947.62	与收益相关
支持 TD-SCDMA 高性能芯片和手机所需的一致性测试系统			828,220.07	与资产相关
物联网专用 LTE 芯片及机器 SIM 认证体系及产品研发			640,000.00	与资产相关
TD-SCDMA 增强技术终端关键芯片、解决方案开发及产业化			298,506.82	与资产相关
移动智能 POS 机芯片及系统的研发和产业化		55,966.89	283,528.31	与资产相关
TD-LTE 终端基带芯片研发	183,416.45	56,435.82	169,307.45	与资产相关
4G 多模智能手机安全芯片和解决方案研发及产业化	134,363.43	41,342.59	124,027.78	与资产相关
专用移动通信网基础业务关键技术研究及设备研制	127,359.37		117,561.90	与资产相关
多天线无线信道模拟器研发	101,339.99		66,784.19	与资产相关
支持 FDD-LTE/TDD-LTE 智能终端解决方案开发	102,827.22		65,972.22	与资产相关
基于国产先进工艺的智能终端芯片、关键 IP 开发及产业化	40,222.36		48,565.71	与资产相关
多模芯片与关键便携装备	20,000.00			与资产相关
其他	106,046.96	3,341.60	578,491.89	与资产相关
合计	815,575.78	157,086.90	4,960,245.94	

注释 31. 投资收益

1. 投资收益明细情况



项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-21,095,662.30	-88,731,692.31	-161,332,337.39
处置长期股权投资产生的投资收益		173,407,310.83	121,192,857.62
合计	-21,095,662.30	84,675,618.52	-40,139,479.77

注释 32. 信用减值损失

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-4,532,516.22	-81,415.65	7,479,140.78
合计	-4,532,516.22	-81,415.65	7,479,140.78

注释 33. 资产减值损失

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
预付账款坏账损失	-52,579.25	129,342.17	-29,403.72
存货跌价损失			-4,308,253.97
合计	-52,579.25	129,342.17	-4,337,657.69

注释 34. 资产处置收益

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得或损失		574,944.30	291,167,270.52
无形资产处置利得或损失		12,355,932.20	
合计		12,930,876.50	291,167,270.52

注释 35. 营业外收入

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得		263,579.85	
补偿款			3,000,000.00
其他		145,177.99	
合计		408,757.84	3,000,000.00

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得		263,579.85	
补偿款			3,000,000.00
其他		145,177.99	
合计		408,757.84	3,000,000.00



注释 36. 营业外支出

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失		200.00	54,916.08
合计		200.00	54,916.08

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失		200.00	54,916.08
合计		200.00	54,916.08

注释 37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用		-411,848.26	-434,853.94
合计		-411,848.26	-434,853.94

注释 38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
往来款项	328,136.84		6,817,133.51
收银行利息及手续费	131,683.39	680,402.75	667,794.52
房租、存货报废回款		318,036.31	
收到退款			13,764,300.00
收到待报解预算收入		152,565.08	567.74
收到补偿款			3,000,000.00
收房屋租赁费			11,901,852.57
收政府项目补助			475,000.00
收到 2022 年百强纳税奖励	100,000.00		
其他	728.64	174,893.49	98,000.00
合计	560,548.87	1,325,897.63	36,724,648.34

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
往来款	4,487,204.99		1,430,000.00
付报销及费用	2,246,767.03	3,419,096.15	10,627,280.95
退还政府补助		32,816,600.00	35,301,332.26



项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
付电费		1,251,873.88	1,555,221.36
其他	22,072.11	336,175.41	5,367,737.10
合计	6,756,044.13	37,823,745.44	54,281,571.67

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
支付土地增值税		56,777,835.87	
合计		56,777,835.87	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
收到归集资金拨款	4,780,000.00		
合计	4,780,000.00		

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
资金归集		248,689,467.00	164,908,768.23
合计		248,689,467.00	164,908,768.23

注释 39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-28,454,324.80	97,846,820.95	235,319,253.74
加: 信用减值损失	4,532,516.22	81,415.65	-7,479,140.78
资产减值准备	52,579.25	-129,342.17	4,337,657.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	712,623.18	2,553,538.42	15,461,754.95
使用权资产折旧		—	—
无形资产摊销		1,271,186.44	5,084,745.76
长期待摊费用摊销			
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)		-12,930,876.50	-291,167,270.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-263,379.85	54,916.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	1,969.59	-516,158.33	12,880,329.23
投资损失(收益以“-”号填列)	21,095,662.30	-84,675,618.52	40,139,479.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			



项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-411,848.26	-434,853.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	537.83	-7,927,186.36	8,108,551.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,196,524.70	-251,520,788.16	95,340,159.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,842,919.14	220,214,893.92	-136,607,678.24
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-6,704,830.87	-36,407,342.77	-18,962,095.26
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
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	—		
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	39,341,362.49	41,066,372.48	139,367,372.14
减：现金的期初余额	41,066,372.48	139,367,372.14	70,399,315.51
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	-1,725,009.99	-98,300,999.66	68,968,056.63

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
一、现金	39,341,362.49	41,066,372.48	139,367,372.14
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	39,341,362.49	41,066,372.48	139,367,372.14
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	39,341,362.49	41,066,372.48	139,367,372.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

注释 40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	3,908,501.98	3,903,320.52	3,978,572.02	履约保证金、冻结资金
合计	3,908,501.98	3,903,320.52	3,978,572.02	



注释 41. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2023 年 5 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			12,153,680.86			11,990,731.67			21,027,707.07
其中：美元	1,646,426.82	7.0821	11,660,159.38	1,651,705.29	6.9646	11,503,466.67	3,228,052.36	6.3757	20,581,093.42
港币	546,112.07	0.9037	493,521.48	545,466.25	0.8933	487,265.00	546,249.57	0.8176	446,613.65
应收账款									44,485,363.71
其中：美元							6,977,330.13	6.3757	44,485,363.71
应付账款			19,010,956.07			18,692,125.18			9,084,063.82
其中：美元	2,614,599.07	7.0821	18,516,852.07	2,614,599.07	6.9646	18,209,636.68	1,424,794.74	6.3757	9,084,063.82
欧元	65,000.00	7.6016	494,104.00	65,000.00	7.4229	482,488.50			
其他应付款			98,289.92			96,659.18			
其中：美元	13,878.64	7.0821	98,289.92	13,878.64	6.9646	96,659.18			
预付账款			3,729,745.76						
其中：美元	526,644.04	7.0821	3,729,745.76						
预收账款			1,087,162.69						
其中：美元	153,508.52	7.0821	1,087,162.69						



注释 42. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2023 年 1 月-5 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	6,050,000.00	815,575.78	详见附注六注释 19
合计	6,050,000.00	815,575.78	

续：

政府补助种类	2022 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-24,050,600.00	157,086.90	详见附注六注释 19
合计	-24,050,600.00	157,086.90	

续：

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-34,826,332.26	4,920,965.54	详见附注六注释 19
计入其他收益的政府补助	39,280.40	39,280.40	详见附注六注释 30
合计	-34,787,051.86	4,960,245.94	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
联芯科技（香港）有限公司	香港	香港	制造	100.00		投资设立

(二)在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宸芯科技有限公司	山东青岛	山东青岛	集成电路产品的设计研发生产销售	1.7954		权益法



联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
瓴盛科技有限公司	四川成都	四川成都	与芯片解决方案有关的设计包装测试销售	16.1918		权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

在联营企业中派有董事。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023 年 5 月 31 日/2023 年 1 月-5 月	
	宸芯科技有限公司	瓴盛科技有限公司
流动资产	2,675,182,647.45	371,909,336.46
非流动资产	346,726,424.37	908,341,380.69
资产合计	3,021,909,071.82	1,280,250,717.15
流动负债	429,339,123.39	539,098,979.93
非流动负债	53,287,460.72	2,428,938.08
负债合计	482,626,584.11	541,527,918.01
归属于母公司股东权益	2,487,230,498.35	738,722,799.14
按持股比例计算的净资产份额	44,655,736.37	119,612,518.19
调整事项	-349,722.00	-15,772.42
对联营企业权益投资的账面价值	44,306,014.37	119,596,745.77
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	174,463,873.56	107,482,619.54
净利润	65,263,602.63	-138,147,297.03
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	65,263,602.63	-138,147,297.03
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	宸芯科技有限公司	瓴盛科技有限公司
流动资产	2,517,224,711.12	555,882,384.57
非流动资产	342,677,249.91	955,775,380.95
资产合计	2,859,901,961.03	1,511,657,765.52
流动负债	706,607,987.35	631,785,020.59



项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	
	宸芯科技有限公司	瓴盛科技有限公司
非流动负债	32,726,953.86	4,387,159.75
负债合计	739,334,941.21	636,172,180.34
归属于母公司股东权益	2,070,203,342.39	875,485,585.18
按持股比例计算的净资产份额	39,200,416.63	141,741,116.24
调整事项	-425,975.52	-15,204,246.81
对联营企业权益投资的账面价值	38,774,441.11	126,536,869.43
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	371,214,802.18	413,726,795.23
净利润	62,597,354.72	-430,253,747.15
终止经营的净利润		
其他综合收益	62,597,354.72	9,505,993.85
综合收益总额	2,517,224,711.12	-420,747,753.30
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	宸芯科技有限公司	瓴盛科技有限公司
流动资产	1,739,754,939.03	561,270,731.01
非流动资产	380,195,299.33	932,953,244.86
资产合计	2,119,950,238.36	1,494,223,975.87
流动负债	778,191,616.81	357,395,535.31
非流动负债	23,919,943.97	17,969,217.18
负债合计	802,111,560.78	375,364,752.49
归属于母公司股东权益	1,317,838,677.58	1,118,859,223.30
按持股比例计算的净资产份额	29,387,802.51	237,376,784.26
调整事项	-190,905.43	-19,050,699.42
对联营企业权益投资的账面价值	29,196,897.08	218,326,084.84
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	418,259,974.64	468,448,847.65
净利润	37,599,860.30	-517,178,496.07
其他综合收益		-2,601,167.06
综合收益总额	37,599,860.30	-519,779,663.13
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项及应付款项等。在日常活动



中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

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

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

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

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

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 5 月 31 日	减值准备
应收账款	22,602,576.71	8,197,349.65



项目	2023 年 5 月 31 日	减值准备
其他应收款	291,703,443.75	102,112.42
合计	314,306,020.46	8,299,462.07

本公司的主要客户为央企客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截至 2023 年 5 月 31 日止，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2023 年 5 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计



项目	2023 年 5 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			8,900,000.00	8,900,000.00
资产合计			8,900,000.00	8,900,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			8,900,000.00	8,900,000.00
资产合计			8,900,000.00	8,900,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			10,800,000.00	10,800,000.00
资产合计			10,800,000.00	10,800,000.00

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
大唐半导体设计有限公司	北京	其他电子设备制造	153,201.45	100.00	100.00

最终控制方为中国信息通信科技集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大唐半导体科技有限公司	本集团的联营企业
电信科学技术研究院有限公司	受同一控制方控制
大唐移动通信设备有限公司	受同一控制方控制
大唐终端技术有限公司	受同一控制方控制
大唐终端设备有限公司	受同一控制方控制
大唐联诚信息系统技术有限公司	受同一控制方控制
大唐投资控股发展（上海）有限公司	受同一控制方控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
辰芯科技有限公司	受同一控制方控制
大唐恩智浦半导体有限公司	本集团的联营企业
中芯国际集成电路制造有限公司	本集团的联营企业
宸芯科技有限公司	受同一控制方控制
信科（北京）财务有限公司	受同一控制方控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
中芯国际集成电路制造有限公司	采购商品			5,329,717.33
大唐微电子技术有限公司	采购商品	1,025,260.98		
合计		1,025,260.98		5,329,717.33

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
辰芯科技有限公司	出售商品		29,084,842.56	67,035,727.83
宸芯科技有限公司	出售商品	28,436.97	13,699,705.83	
合计		28,436.97	42,784,548.39	67,035,727.83

4. 关联方存款情况

关联方	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信科（北京）财务有限公司	17,156,542.73	13,113,602.78	81,840,954.33

5. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1 月-5 月确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
大唐联诚信息系统技术有限公司	房屋			5,941,642.11
宸芯科技股份有限公司	房屋			8,007,533.80
大唐半导体科技有限公司	房屋			1,252,768.40
大唐投资控股发展（上海）有限公司	房屋			305,071.11
上海立可芯半导体科技有限公司	房屋			102,547.60



承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1 月-5 月确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
合计				15,609,563.02

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1 月-5 月确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
中国信息通信科技集团有限公司	房屋租赁		932,458.19	
大唐电信科技股份有限公司	房屋租赁	19,660.27	34,738.46	
大唐投资控股发展(上海)有限公司	房屋租赁	388,524.25	34,738.46	
合计		408,184.52	1,001,935.11	

6. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
大唐电信科技股份有限公司	40,000,000.00	2020/10/24	2021/10/23
大唐电信科技股份有限公司	39,707,800.00	2020/10/24	2021/10/23
大唐电信科技股份有限公司	25,000,000.00	2020/10/24	2021/10/23

注：2021 年本公司向大唐电信科技股份有限公司共支付利息 3,780,933.81 元。

7. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
中国信息通信科技集团有限公司	固定资产转让			568,168,000.00
宸芯科技股份有限公司	无形资产转让		40,820,000.00	
电信科学技术研究院有限公司	长期股权投资转让		209,122,167.00	

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78		13,279,876.78		13,279,876.78	
大唐终端技术有限公司					5,500,000.00	
大唐半导体设计有限公司					1,534,093.88	
大唐投资控股发展(上海)有限公司					166,036.31	830.18



(2) 其他应收款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
大唐电信科技股份有限公司	240,280,960.68		245,060,960.68			
大唐半导体设计有限公司	46,000,000.00		46,000,000.00		46,000,000.00	
中国信息通信科技集团有限公司	5,000,000.00	100,000.00	5,000,000.00	100,000.00	5,000,000.00	25,000.00

(3) 应付账款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
电信科学技术研究院有限公司	106,346,358.24	106,346,358.24	106,346,358.24
中芯国际集成电路制造有限公司		187,010.07	187,010.07
中国信息通信科技集团有限公司	932,458.19	932,458.19	
大唐投资控股发展(上海)有限公司	388,524.25		
大唐微电子有限公司	1,025,260.98		

(4) 其他应付款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
大唐电信科技股份有限公司			3,614,597.60
大唐移动通信设备有限公司	566,400.00	566,400.00	566,400.00
大唐半导体设计有限公司	100,172.65	100,172.65	100,172.65
大唐恩智浦半导体有限公司	8,245.07	8,245.07	8,245.07
宸芯科技有限公司	704,000.00	704,000.00	

(5) 合同负债

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
宸芯科技股份有限公司	305,806.28		1,822,580.53
大唐半导体设计有限公司	150,000.00	150,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。



十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项说明

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	3,334,856.42	11,640,236.37	3,999,209.09
1—2 年	11,640,236.37	3,833,172.78	1,685,373.15
2—3 年	3,833,172.78	1,685,373.15	
3—4 年	1,685,373.15		0.50
4—5 年			14,964,093.88
5 年以上	142,094,195.90	137,606,990.91	129,676,991.48
小计	162,587,834.62	154,765,773.21	150,325,668.10
减：坏账准备	8,197,349.65	3,662,915.65	3,658,686.47
合计	154,390,484.97	151,102,857.56	146,666,981.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	162,587,834.62	100.00	8,197,349.65	5.04	154,390,484.97
其中：账龄组合	9,322,699.93	5.73	8,197,349.65	87.93	1,125,350.28
其他组合	153,265,134.69	94.27			153,265,134.69
合计	162,587,834.62	-	8,197,349.65	-	154,390,484.97

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					



类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	154,765,773.21	100.00	3,662,915.65	2.37	151,102,857.56
其中：账龄组合	3,823,151.34	2.47	3,662,915.65	95.81	160,235.69
其他组合	150,942,621.87	97.53			150,942,621.87
合计	154,765,773.21	—	3,662,915.65	—	151,102,857.56

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	150,325,668.10	100.00	3,658,686.47	2.43	146,666,981.63
其中：账龄组合	3,989,188.72	2.65	3,658,686.47	91.72	330,502.25
其他组合	146,336,479.38	97.35			146,336,479.38
合计	150,325,668.10	—	3,658,686.47	—	146,666,981.63

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,012,343.60	5,061.72	0.50
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	168,669.15	50,600.75	30.00
4—5 年			
5 年以上	8,141,687.18	8,141,687.18	100.00
合计	9,322,699.93	8,197,349.65	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	168,669.15	8,433.46	5.00



账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,654,482.19	3,654,482.19	100.00
合计	3,823,151.34	3,662,915.65	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,036.31	830.18	0.50
1—2 年	168,669.15	3,373.38	2.00
2—3 年			
3—4 年	0.50	0.15	30.00
4—5 年			
5 年以上	3,654,482.76	3,654,482.76	100.00
合计	3,989,188.72	3,658,686.47	—

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	153,265,134.69		
合计	153,265,134.69		

续:

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	150,942,621.87		
合计	150,942,621.87		

续:

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	146,336,479.38		
合计	146,336,479.38		

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	



类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,595,292.08	-9,936,605.61				3,658,686.47
其中：账龄组合	13,595,292.08	-9,936,605.61				3,658,686.47
合计	13,595,292.08	-9,936,605.61				3,658,686.47

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65
其中：账龄组合	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65
合计	3,658,686.47	4,229.18				3,662,915.65

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65
其中：账龄组合	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65
合计	3,662,915.65	4,534,434.00				8,197,349.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 5 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
联芯科技(香港)有限公司	139,985,257.91	86.10	
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	8.17	
北京信威通信技术股份有限公司	5,120,000.00	3.15	5,120,000.00
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	1.60	2,607,600.00
中国移动通信集团江苏有限公司	1,012,343.60	0.62	5,061.72



单位名称	2023 年 5 月 31 日		
合计	162,005,078.29	99.64	7,732,661.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
联芯科技(香港)有限公司	137,662,745.09	88.95	
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	8.58	
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	1.68	2,607,600.00
北京信威通信技术股份有限公司	632,795.01	0.41	632,795.01
深圳市美赛达科技股份有限公司	300,000.00	0.19	300,000.00
合计	154,483,016.88	99.81	3,540,395.01

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
联芯科技(香港)有限公司	126,022,508.72	83.83	
大唐联诚信息系统技术有限公司	13,279,876.78	8.83	
大唐终端技术有限公司	5,500,000.00	3.66	
中国电子科技集团公司第四十七研究所	2,607,600.00	1.73	2,607,600.00
大唐半导体设计有限公司	1,534,093.88	1.02	
合计	148,944,079.38	99.07	2,607,600.00

注释 2. 其他应收款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	405,170,855.33	408,945,994.62	166,472,640.93
合计	405,170,855.33	408,945,994.62	166,472,640.93

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	246,045,625.31	249,828,260.82	5,231,273.10



账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1—2 年	5,000,214.00	5,000,214.00	96,860,196.56
2—3 年	96,825,775.00	96,825,775.00	15,700,745.00
3—4 年	11,395,775.00	11,395,775.00	
4—5 年			
5 年以上	46,005,578.44	46,000,000.00	48,707,270.00
小计	405,272,967.75	409,050,024.82	166,499,484.66
减：坏账准备	102,112.42	104,030.20	26,843.73
合计	405,170,855.33	408,945,994.62	166,472,640.93

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	405,272,967.75	409,050,024.82	166,499,484.66
小计	405,272,967.75	409,050,024.82	166,499,484.66
减：坏账准备	102,112.42	104,030.20	26,843.73
合计	405,170,855.33	408,945,994.62	166,472,640.93

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	400,272,967.75	2,112.42	400,270,855.33
第二阶段	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00
第三阶段			
合计	405,272,967.75	102,112.42	405,170,855.33

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	404,050,024.82	4,030.20	404,045,994.62
第二阶段	5,000,000.00	100,000.00	4,900,000.00
第三阶段			
合计	409,050,024.82	104,030.20	408,945,994.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	166,465,063.10	26,155.30	166,438,907.80
第二阶段	34,421.56	688.43	33,733.13



项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段			
合计	166,499,484.66	26,843.73	166,472,640.93

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	405,272,967.75	100.00	102,112.42	0.03	405,170,855.33
其中：账龄组合	5,422,483.07	1.34	102,112.42	1.88	5,320,370.65
其他组合	399,850,484.68	98.66			399,850,484.68
合计	405,272,967.75	—	102,112.42	—	405,170,855.33

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	409,050,024.82	100.00	104,030.20	0.03	408,945,994.62
其中：账龄组合	5,806,040.14	1.42	104,030.20	1.79	5,702,009.94
其他组合	403,243,984.68	98.58			403,243,984.68
合计	409,050,024.82	—	104,030.20	—	408,945,994.62

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	166,499,484.66	100.00	26,843.73	0.02	166,472,640.93
其中：账龄组合	5,265,480.66	3.16	26,843.73	0.51	5,238,636.93
其他组合	161,234,004.00	96.84			161,234,004.00
合计	166,499,484.66	—	26,843.73	—	166,472,640.93



5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	422,483.07	2,112.42	0.50
1—2 年	5,000,000.00	100,000.00	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,422,483.07	102,112.42	—

续:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	806,040.14	4,030.20	0.50
1—2 年	5,000,000.00	100,000.00	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,806,040.14	104,030.20	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,231,059.10	26,155.30	0.50
1—2 年	34,421.56	688.43	2.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,265,480.66	26,843.73	—

(2) 其他组合

组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	399,850,484.68		



组合名称	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	399,850,484.68		

续：

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	403,243,984.68		
合计	403,243,984.68		

续：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	161,234,004.00		
合计	161,234,004.00		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-5 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,030.20	100,000.00		104,030.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,917.78			-1,917.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,112.42	100,000.00	-	102,112.42

续：

坏账准备	2022 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	



坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,155.30	688.43		26,843.73
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-22,125.10	99,311.57		77,186.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,030.20	100,000.00		104,030.20

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	726.74	4,660.74		5,387.48
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	25,428.56	-3,972.31		21,456.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,155.30	688.43		26,843.73

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款



单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款	240,280,960.68	1 年以内	59.29	
联芯科技(香港)有限公司	往来款	113,569,524.00	1-5 年	28.02	-
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	5 年以上	11.35	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	1.23	100,000.00
合计		404,850,484.68		99.89	100,000.00

续:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐电信科技股份有限公司	往来款	245,060,960.68	1 年以内	59.91	
联芯科技(香港)有限公司	往来款	112,183,024.00	1-5 年、5 年以上	27.43	
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	5 年以上	11.25	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	1.22	100,000.00
上海市电力公司	代扣代缴	698,767.15	1 年以内	0.17	3,493.84
合计	—	408,942,751.83	—	99.98	103,493.84

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
联芯科技(香港)有限公司	往来款	115,234,004.00	1-3 年、5 年以上	69.21	
大唐半导体设计有限公司	往来款	46,000,000.00	4-5 年	27.63	
中国信息通信科技集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	3.00	25,000.00
上海市电力公司	代扣代缴	231,059.10	1 年以内	0.14	1,155.30
合计		166,465,063.10		99.98	26,155.30

注释 3. 长期股权投资

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,868,250.00		12,868,250.00
对联营、合营企业投资	163,902,760.14		163,902,760.14
合计	176,771,010.14		176,771,010.14

续:



项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,868,250.00		12,868,250.00
对联营、合营企业投资	165,311,310.54		165,311,310.54
合计	178,179,560.54		178,179,560.54

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,868,250.00		12,868,250.00
对联营、合营企业投资	247,522,981.92		247,522,981.92
合计	260,391,231.92		260,391,231.92

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
联芯科技（香港）有限公司	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		
合计	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
联芯科技（香港）有限公司	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		
合计	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
联芯科技（香港）有限公司	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		
合计	12,868,250.00	12,868,250.00			12,868,250.00		



2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	本期增减变动						2021 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	453,513,678.51		78,254,641.09	-161,332,337.39	-826,477.11	34,422,759.00			247,522,981.92
宸芯科技有限公司	28,319,176.77			877,720.31					29,196,897.08
瓴盛科技有限公司	425,194,501.74		78,254,641.09	-162,210,057.70	-826,477.11	34,422,759.00			218,326,084.84
合计	453,513,678.51		78,254,641.09	-161,332,337.39	-826,477.11	34,422,759.00			247,522,981.92

续：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动						2022 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	247,522,981.92		35,714,856.17	-88,731,692.31	2,058,319.09	40,176,558.01			165,311,310.54
宸芯科技有限公司	29,196,897.08			17,181.23		9,560,362.80			38,774,441.11
瓴盛科技有限公司	218,326,084.84		35,714,856.17	-88,748,873.54	2,058,319.09	30,616,195.21			126,536,869.43
合计	247,522,981.92		35,714,856.17	-88,731,692.31	2,058,319.09	40,176,558.01			165,311,310.54

续：

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动						2023 年 5 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业	165,311,310.54			-21,095,662.30	224,177.39	19,462,934.51			163,902,760.14
宸芯科技有限公司	38,774,441.11			1,272,885.56		4,258,687.70			44,306,014.37
瓴盛科技有限公司	126,536,869.43			-22,368,547.86	224,177.39	15,204,246.81			119,596,745.77
合计	165,311,310.54			-21,095,662.30	224,177.39	19,462,934.51			163,902,760.14



注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,079,222.09	1,025,260.98	10,958,905.33	2,189,109.42	15,421,132.80	12,540,548.15
其他业务					15,894,645.81	5,688,815.60

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-21,095,662.30	-88,731,692.31	-161,332,337.39
处置长期股权投资产生的投资收益		173,407,310.83	121,192,857.62
合计	-21,095,662.30	84,675,618.52	-40,139,479.77

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1 月-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益		186,338,187.33	412,360,128.14
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	815,575.78	157,086.90	4,960,245.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		408,557.84	2,945,083.92
减：所得税影响额			
合计	815,575.78	186,903,832.07	420,265,458.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

黄昕

邓军



邓军



联芯科技有限公司

(公章)

二〇二三年九月十五日





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 梁春
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；(市场主体依法自主选择经营范围，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2950万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

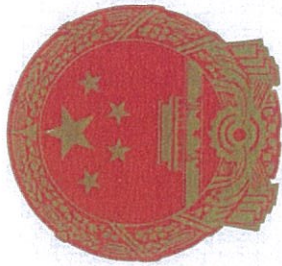
2023年08月30日



业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

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



发证机关：

北京市财政局

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月17日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月17日



姓名
Full name 刘军
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1987-07-05
工作单位
Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 130223198707058410



姓名: 刘军
证书编号: 110002043823

证书编号: 110002043823
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2016年12月20日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

不证书经验合格, 继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
Year Month Day

