

**龙芯中科技术股份有限公司**  
**2024 年度合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
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. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2025）第430284号

龙芯中科技术股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了龙芯中科技术股份有限公司（以下简称“龙芯中科”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙芯中科2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

#### （一）应收账款的坏账准备

##### 1、事项描述

截至2024年12月31日，龙芯中科合并财务报表中应收账款账面余额为

66,338.15 万元，应收账款坏账准备余额为 16,663.60 万元。

当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

相关政策，请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 10、金融工具”所述的会计政策；具体数据披露，请参阅“五、合并财务报表主要项目注释 4、应收账款”。

## 2、审计应对

在针对应收账款的坏账准备的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：

（1）了解龙芯中科管理层（以下简称“管理层”）在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；测试并评价相关内部控制设计及运行的有效性；

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，特别关注账龄在一年以上的应收账款余额，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合账龄的合理性，选取样本测试应收账款账龄，并测试坏账准备计提金额的准确性；

（4）执行函证和实地走访程序，以抽样方式向主要客户函证报告期末应收账款金额，将函证结果与公司应收账款账面余额进行核对；结合走访程序现场确认应收账款情况，了解客户的经营情况和回款安排；

（5）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

（6）评价在财务报表中有关应收账款的坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

## （二）开发支出资本化

### 1、事项描述

龙芯中科 2024 年度开发支出资本化金额新增 10,100.89 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，龙芯中科开发支出资本化余额为 11,821.16 万元。

由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计。尤其是：项目的技术可行性、项目带来充足未来经济利益的可能性、开始资本化的时点、研究及开发支出记录的准确性及完整性。我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。

相关政策，请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 18、无形资产”所述的会计政策；具体数据披露，请参阅“五、合并财务报表主要项目注释 15、开发支出”。

### 2、审计应对

在针对开发支出的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：

（1）了解管理层与开发支出资本化相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制设计及运行的有效性；

（2）检查管理层内部对应的立项文件、可行性分析等支持性文档；复核管理层对资本化条件的评估，核查资本化项目是否已进入开发阶段；

（3）访谈关键管理人员，并检查开发项目团队技术性文件及其他技术团队项目论证文件；

（4）收集相关市场信息，评估管理层的开发项目预期经济利益的分析；

（5）评估管理层对于开发项目及后续生产提供的资金以及技术资源支持的合理性；

（6）通过抽样的方式，检查与研发项目相关的支持性文件，核查发生的研发支出的成本费用归集是否恰当，研发支出的发生是否真实，是否与相关研发活动切实相关；

（7）评价在财务报表中有关开发支出的披露是否符合企业会计准则的要求。

### （三）存货跌价准备

#### 1、事项描述

截至2024年12月31日，龙芯中科合并财务报表中存货账面余额为105,908.32万元，存货跌价准备余额为15,936.58万元。公司每年定期评估存货可变现净值，并按照存货类别，对存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

由于存货账面余额对财务报表存在重大影响，同时管理层进行上述可变现净值评估时存在估计的不确定性，对公司存货跌价准备的审计涉及复杂的审计判断及估计。我们将存货及存货跌价准备识别为关键审计事项。

相关政策，请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 12、存货”所述的会计政策；具体数据披露，请参阅“五、合并财务报表主要项目注释 8、存货”。

#### 2、审计应对

在针对存货跌价准备的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：

- （1）了解管理层关于存货跌价准备的内部控制设计，并测试了其运行有效性；
- （2）评价公司确定存货可变现净值的流程及所使用的方法和假设，通过比较公司本年度及以往年度存货跌价准备测试方法，评估存货跌价准备测试方法的适当性及其一贯应用，且不存在管理层偏差情况；
- （3）实施实质性分析程序，对存货金额变动进行分析，结合同行业情况、市场销售情况，分析其变动的合理性；
- （4）实施存货监盘程序，关注在盘点过程中是否存在长期未使用或处于报废状态的原材料、半成品和产成品；
- （5）复核存货库龄分析，通过抽样的方式重新计算库龄分析的准确性；
- （6）检查存货的期后销售和使用情况；
- （7）复核管理层对于可变现净值估计的重要假设，并对存货跌价准备进行重新计算；
- （8）评价在财务报表中有关存货及存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括龙芯中科 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督龙芯中科的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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



未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就龙芯中科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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，以及相关的防范措施（如适用）。

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

[以下无正文]



[此页无正文，为龙芯中科技术股份有限公司 2024 年度审计报告正文（中兴华审字（2025）第 430284 号）之签字盖章页]

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



二零二五年四月二十五日

# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	448,912,798.49	498,368,134.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	516,068,534.26	951,537,693.15
衍生金融资产			
应收票据	五、3	12,603,176.83	51,524,896.45
应收账款	五、4	496,745,489.37	483,802,524.22
应收款项融资	五、5	1,846,972.61	2,201,780.00
预付款项	五、6	158,259,922.96	194,484,699.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	15,533,988.43	68,470,924.63
买入返售金融资产			
存货	五、8	899,717,417.85	968,216,533.70
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	五、9	51,496,566.37	48,839,002.77
<b>流动资产合计</b>		<b>2,601,184,867.17</b>	<b>3,267,446,188.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	29,227,425.42	27,109,104.84
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	301,175,642.55	315,700,557.48
在建工程	五、12	3,932,648.02	7,294,361.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	7,034,325.43	10,467,028.54
无形资产	五、14	254,243,859.02	221,870,188.78
开发支出	五、15	118,211,562.37	92,623,706.41
商誉			
长期待摊费用	五、16	38,077,387.30	46,038,788.78
递延所得税资产	五、17	135,784,934.06	110,900,197.41
其他非流动资产	五、18	8,610,740.86	12,638,857.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>896,298,525.03</b>	<b>844,642,791.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,497,483,392.20</b>	<b>4,112,088,980.64</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹



# 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20		90,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	97,646,511.60	46,069,944.32
应付账款	五、22	181,101,389.91	195,987,759.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
合同负债	五、23	35,281,905.36	34,848,117.41
应付职工薪酬	五、24	59,697,101.57	55,516,604.19
应交税费	五、25	3,946,242.76	5,315,094.95
其他应付款	五、26	1,901,882.65	4,596,966.19
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	4,707,314.48	8,448,676.46
其他流动负债	五、28	1,073,652.84	1,329,217.51
<b>流动负债合计</b>		<b>385,356,001.17</b>	<b>442,712,380.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	1,785,557.63	2,972,768.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	171,720,018.56	100,120,957.26
递延所得税负债	五、17	2,224,739.63	17,358,014.22
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>175,730,315.82</b>	<b>120,451,740.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>561,086,316.99</b>	<b>563,164,120.96</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、31	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	3,142,868,314.15	3,118,996,613.23
减：库存股	五、33	45,083,010.89	33,074,587.79
其他综合收益	五、34	-2,960,653.21	-4,316,738.24
专项储备			
盈余公积	五、35	35,041,960.55	35,041,960.55
一般风险准备			
未分配利润	五、36	-594,469,535.39	31,277,611.93
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,936,397,075.21</b>	<b>3,548,924,859.68</b>
<b>少数股东权益</b>			
<b>股东权益合计</b>		<b>2,936,397,075.21</b>	<b>3,548,924,859.68</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,497,483,392.20</b>	<b>4,112,088,980.64</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹

# 合并利润表

2024年度

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		504,257,187.54	505,694,383.12
其中：营业收入	五、37	504,257,187.54	505,694,383.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		975,415,436.15	981,749,684.84
其中：营业成本	五、37	347,741,281.10	323,338,759.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	2,338,602.74	3,289,728.71
销售费用	五、39	94,859,579.12	106,023,101.90
管理费用	五、40	105,835,992.20	127,170,336.21
研发费用	五、41	430,193,608.17	424,562,282.57
财务费用	五、42	-5,553,627.18	-2,634,524.30
其中：利息费用			871,954.15
利息收入		3,460,952.89	6,143,868.40
加：其他收益	五、43	33,610,608.52	79,070,221.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	21,681,204.24	42,443,094.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,095.22	631.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-469,158.89	-3,342,754.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-102,979,785.18	-44,364,048.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-145,857,438.68	-7,432,794.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-4,836.78	-2,676.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-665,177,655.38	-409,684,261.52
加：营业外收入	五、49	547,361.17	26,315,412.99
减：营业外支出	五、50	652,511.62	144,090.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-665,282,805.83	-383,512,939.37
减：所得税费用	五、51	-39,935,658.51	-54,073,139.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-625,347,147.32	-329,439,799.58
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-625,347,147.32	-329,439,799.58
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-625,347,147.32	-329,439,799.58
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		956,085.03	-3,206,806.65
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		956,085.03	-3,206,806.65
1.不能重分类进损益的其他综合收益		956,085.03	-3,206,806.65
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		956,085.03	-3,206,806.65
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-624,391,062.29	-332,646,606.23
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-624,391,062.29	-332,646,606.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.56	-0.82
（二）稀释每股收益		-1.56	-0.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹







## 合并现金流量表

2024年度

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		485,037,615.43	670,684,299.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			17,913,160.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	147,620,336.94	85,595,766.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>632,657,952.37</b>	<b>774,193,225.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		398,908,436.23	606,163,795.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		443,380,332.24	435,588,191.98
支付的各项税费		4,551,284.27	20,224,699.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	120,828,047.82	122,543,986.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>967,668,100.56</b>	<b>1,184,520,673.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、54	<b>-335,010,148.19</b>	<b>-410,327,447.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,924,200,000.00	6,211,627,715.25
取得投资收益收到的现金		21,590,699.46	47,977,747.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		321,457.42	8,499,430.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,946,112,156.88</b>	<b>6,268,104,893.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,634,807.10	111,074,585.88
投资支付的现金		3,490,100,000.00	6,002,415,094.34
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,561,734,807.10</b>	<b>6,113,489,680.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>384,377,349.78</b>	<b>154,615,213.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			147,207,312.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>147,207,312.00</b>
偿还债务支付的现金		90,600,000.00	56,607,312.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	22,457,537.50	42,861,241.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>113,057,537.50</b>	<b>99,468,553.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-113,057,537.50</b>	<b>47,738,758.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	五、54	-63,690,335.91	-207,973,476.63
加：期初现金及现金等价物余额	五、54	488,368,134.40	696,341,611.03
六、期末现金及现金等价物余额	五、54	424,677,798.49	488,368,134.40

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹

# 合并股东权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额										股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		其他
一、上年年末余额	401,000,000.00		3,118,996,613.23	33,074,587.79	-4,316,738.24		35,041,960.55		31,277,611.93	3,548,924,859.68		3,548,924,859.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	401,000,000.00		3,118,996,613.23	33,074,587.79	-4,316,738.24		35,041,960.55		31,277,611.93	3,548,924,859.68		3,548,924,859.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			23,871,700.92	12,008,423.10	1,356,085.03				-625,747,147.32	-612,527,784.47		-612,527,784.47
（一）综合收益总额					956,085.03				-625,347,147.32	-624,391,062.29		-624,391,062.29
（二）股东投入和减少资本			23,871,700.92	12,008,423.10						11,863,277.82		11,863,277.82
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			23,871,700.92	12,008,423.10						23,871,700.92		23,871,700.92
（三）利润分配										-12,008,423.10		-12,008,423.10
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转					400,000.00				-400,000.00			
1、资本公积转增股本					400,000.00							
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					400,000.00				-400,000.00			
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	401,000,000.00		3,142,868,314.15	45,083,010.89	-2,960,653.21		35,041,960.55		-594,469,535.39	2,936,397,075.21		2,936,397,075.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会燕

  
胡伟武

  
曹砚财

  
何会燕

# 合并股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	优先股	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	401,000,000.00		3,085,124,812.31		3,994,186.57		34,951,238.87		355,450,443.00	3,890,520,780.75		3,890,520,780.75
加: 会计政策变更									253,572.03	253,572.03		253,572.03
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	401,000,000.00		3,085,124,812.31		3,994,186.57		34,951,238.87		355,704,015.03	3,890,774,352.78		3,890,774,352.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			23,871,700.92	33,074,587.79	-8,310,924.81		90,721.68		-324,426,403.10	-341,849,493.10		-341,849,493.10
(一) 综合收益总额					-3,206,806.65				-329,439,799.58	-332,646,606.23		-332,646,606.23
(二) 股东投入和减少资本			23,871,700.92	33,074,587.79						-9,202,866.87		-9,202,866.87
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			23,871,700.92	33,074,587.79						23,871,700.92		23,871,700.92
(三) 利润分配									-90,721.68	-90,721.68		-90,721.68
1、提取盈余公积							90,721.68		-90,721.68			
2、提取一般风险准备							90,721.68					
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转					-5,104,118.16				5,104,118.16			
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					-5,104,118.16				5,104,118.16			
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	401,000,000.00		3,118,996,613.23	33,074,587.79	-4,316,738.24		35,041,960.55		31,277,611.93	3,548,924,859.68		3,548,924,859.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 胡伟武

主管会计工作负责人: 曹晓财

会计机构负责人: 胡金萍

胡伟武  
印

曹晓财  
印

曹晓财  
印

胡金萍  
印

# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		378,288,507.44	418,686,420.45
交易性金融资产		516,068,534.26	951,537,693.15
衍生金融资产			
应收票据		11,653,694.75	46,736,064.85
应收账款	十六、1	537,001,702.47	464,957,065.64
应收款项融资		1,571,392.61	2,201,780.00
预付款项		409,719,644.43	516,488,477.98
其他应收款	十六、2	180,620,917.92	201,115,174.01
存货		530,101,828.90	591,320,715.33
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		28,902,602.15	19,160,650.89
<b>流动资产合计</b>		<b>2,593,928,824.93</b>	<b>3,212,204,042.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	385,000,000.00	357,000,000.00
其他权益工具投资		7,970,458.25	5,348,102.79
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		126,206,563.47	143,825,822.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		202,358,805.40	221,575,203.54
使用权资产			
开发支出		113,758,862.14	50,685,518.18
商誉			
长期待摊费用		27,497,377.89	31,965,037.69
递延所得税资产		92,381,186.47	68,729,685.02
其他非流动资产		27,453,524.24	33,189,041.48
<b>非流动资产合计</b>		<b>982,626,777.86</b>	<b>912,318,411.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,576,555,602.79</b>	<b>4,124,522,453.90</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

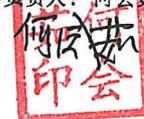
法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹

  
胡伟武

  
曹砚财

  
何会茹

# 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		93,458,605.60	123,898,656.00
应付账款		131,507,124.28	161,697,558.29
预收款项			
合同负债		34,509,039.28	100,194,081.40
应付职工薪酬		43,660,300.73	39,757,403.79
应交税费		2,459,416.12	2,973,567.88
其他应付款		1,264,771.56	2,758,199.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,036,316.93	1,187,376.47
<b>流动负债合计</b>		<b>307,895,574.50</b>	<b>432,466,843.31</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		106,605,286.98	30,166,633.50
递延所得税负债			7,204,596.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>106,605,286.98</b>	<b>37,371,229.74</b>
<b>负债合计</b>		<b>414,500,861.48</b>	<b>469,838,073.05</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,142,868,314.15	3,118,996,613.23
减：库存股		45,083,010.89	33,074,587.79
其他综合收益		-1,911,513.10	-4,271,633.01
专项储备			
盈余公积		34,834,875.40	34,834,875.40
未分配利润		-369,653,924.25	137,199,113.02
<b>股东权益合计</b>		<b>3,162,054,741.31</b>	<b>3,654,684,380.85</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,576,555,602.79</b>	<b>4,124,522,453.90</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹





# 利润表

2024年度

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	484,578,897.08	513,368,953.25
减：营业成本	十六、4	381,451,816.91	328,210,051.05
税金及附加		962,092.94	1,947,176.93
销售费用		65,512,966.28	76,990,590.46
管理费用		79,155,409.55	102,042,859.79
研发费用		318,026,517.93	305,529,316.06
财务费用		-5,484,292.38	-4,629,049.73
其中：利息费用			
利息收入		2,987,487.54	5,646,293.46
加：其他收益		20,722,265.39	56,506,398.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	19,354,727.53	47,769,185.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,095.22	631.38
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）		-469,158.89	-3,342,754.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-54,681,216.70	-39,340,154.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-168,301,205.46	-8,935,959.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-538,420,202.28	-244,065,276.53
加：营业外收入		547,297.17	25,327,617.04
减：营业外支出		97,976.49	138,090.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-537,970,881.60	-218,875,750.33
减：所得税费用		-31,117,844.33	-44,741,342.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-506,853,037.27	-174,134,407.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-506,853,037.27	-174,134,407.78
（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		2,360,119.91	-3,765,831.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,360,119.91	-3,765,831.36
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,360,119.91	-3,765,831.36
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-504,492,917.36	-177,900,239.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹

16

# 现金流量表

2024年度

编制单位：龙芯中科技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		358,333,097.49	734,781,313.56
收到的税费返还			8,026,644.52
收到其他与经营活动有关的现金		136,028,628.22	183,394,162.93
经营活动现金流入小计		<b>494,361,725.71</b>	<b>926,202,121.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		504,521,136.06	647,757,603.96
支付给职工以及为职工支付的现金		316,387,696.22	307,559,603.24
支付的各项税费		960,691.07	14,593,001.53
支付其他与经营活动有关的现金		94,730,401.63	262,258,923.69
经营活动现金流出小计		<b>916,599,924.98</b>	<b>1,232,169,132.42</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-422,238,199.27</b>	<b>-305,967,011.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,614,200,000.00	6,081,000,000.00
取得投资收益收到的现金		19,355,822.75	47,768,553.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		279,825.28	2,060,906.02
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		<b>3,633,835,648.03</b>	<b>6,130,829,459.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,021,938.67	90,289,944.40
投资支付的现金		3,207,200,000.00	5,911,015,094.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>3,254,221,938.67</b>	<b>6,001,305,038.74</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>379,613,709.36</b>	<b>129,524,421.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		12,008,423.10	33,074,587.79
筹资活动现金流出小计		<b>12,008,423.10</b>	<b>33,074,587.79</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-12,008,423.10</b>	<b>-33,074,587.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-54,632,913.01	-209,517,178.19
加：期初现金及现金等价物余额		418,686,420.45	628,203,598.64
六、期末现金及现金等价物余额		<b>364,053,507.44</b>	<b>418,686,420.45</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹

胡伟武

17

曹砚财

何会茹

## 股东权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	401,000,000.00				3,118,996,613.23	33,074,587.79	-4,271,633.01		34,834,875.40	137,199,113.02	3,654,684,380.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	401,000,000.00				3,118,996,613.23	33,074,587.79	-4,271,633.01		34,834,875.40	137,199,113.02	3,654,684,380.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					23,871,700.92	12,008,423.10	2,360,119.91			-506,853,037.27	-492,629,639.54
（一）综合收益总额							2,360,119.91			-506,853,037.27	-504,492,917.36
（二）股东投入和减少资本					23,871,700.92	12,008,423.10					11,863,277.82
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					23,871,700.92						23,871,700.92
4、其他						12,008,423.10					-12,008,423.10
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、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	401,000,000.00				3,142,868,314.15	45,083,010.89	-1,911,513.10		34,834,875.40	-369,653,924.25	3,162,054,741.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何春茹





**龙芯中科技术股份有限公司**  
**2024 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

公司组织形式:其他股份有限公司(上市);

公司总部地址:北京市海淀区地锦路7号院4号楼1层101;

统一社会信用代码:9111010867283004X0;

法定代表人:胡伟武。

### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司所属行业:计算机、通信和其他电子设备制造业。

公司主营业务为处理器芯片的研发、生产、销售及服务,主要产品与服务包括处理器及配套芯片产品与基础软硬件解决方案业务。目前,龙芯中科基于信息系统和工控系统两条主线开展产业生态建设,面向网络安全、办公与业务信息化、工控及物联网等领域与合作伙伴保持全面的市场合作,系列产品在电子政务、能源、交通、金融、电信、教育等行业领域已获得广泛应用。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月25日决议批准报出。

#### 4、营业期限

本公司营业期限为：2008 年 3 月 5 日至无固定期限。

#### 5、合并财务报表的合并范围

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

截至 2024 年 12 月 31 日公司拥有 15 家子公司，分别为广东龙芯中科电子科技有限公司（以下简称“广东龙芯”），龙芯中科（合肥）技术有限公司（以下简称“合肥龙芯”），龙芯中科（西安）技术有限公司（以下简称“西安龙芯”），龙芯中科（南京）技术有限公司（以下简称“南京龙芯”），龙芯中科（金华）技术有限公司（以下简称“金华龙芯”），龙芯中科（太原）技术有限公司（以下简称“太原龙芯”），龙芯中科（北京）信息技术有限公司（以下简称“北京龙芯”），龙芯中科（成都）技术有限公司（以下简称“成都龙芯”），龙芯中科（武汉）技术有限公司（以下简称“武汉龙芯”），合肥龙芯中科股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合肥投资”），龙芯中科（山西）技术有限公司（以下简称“山西龙芯”），龙芯中科（辽宁）技术有限公司（以下简称“辽宁龙芯”），龙芯中科（鹤壁）技术有限公司（以下简称“鹤壁龙芯”）、龙芯中科（郑州）技术有限公司（以下简称“郑州龙芯”），北京龙芯中科安全应用技术有限公司（以下简称“安全龙芯”）。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

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

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表编制期间为 2024 年度。

## 3、营业周期

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。

## 4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### (2) 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即

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

## （2）外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## 10、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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始

确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、关联方组合、无风险组合等，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的

账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

应收票据确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司存货为原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品及发出商品。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### (3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### 1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

#### 2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 14、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

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

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

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

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 长期股权投资的处置

1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

**15、固定资产**

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

**16、在建工程**

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准如下：

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

**17、借款费用**

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

(3) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

**18、无形资产**

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

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	摊销年限（年）	摊销方法	确定依据
专有技术	10	年限平均法	预期受益年限
软件使用权	2-5	年限平均法	预期受益年限
专利权	10	年限平均法	预期受益年限
商标权	10	年限平均法	预期受益年限

(3) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 研发支出的归集范围

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

2) 研发支出相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

公司研发支出开始资本化的具体依据：由科研管理部门召集并组织专家评审组对项目研究阶段

的成果进行评审，并对项目在技术可行性、商业用途、预计可否形成无形资产、无形资产的可用性、技术及财务支持、项目内部管理和费用核算等角度进行评估，判断是否满足转开发阶段并资本化的要求，形成《研发项目转阶段评审确认表》并经专家组评审通过。

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

公司在研究开发过程中因研发支出资本化形成的无形资产，作为专有技术核算，按照直线法在 10 年内摊销。如相关产品当期已实现销售收入，则该摊销计入当期销售产品的主营业务成本，按照无形资产与产品的相关性及当期实现产品销售数量进行分配；如特殊情况下相关产品当期尚未实现销售收入，则将该摊销计入当期损益-研发费用。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要包括光罩模具、装修改造项目和租金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 22、职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

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

### （2）辞退福利

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

### (3) 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### (4) 设定受益计划

#### 1) 内退福利

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

#### 2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 23、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 24、股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定

的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

#### 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### (1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1) 收入的确认

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策如下：

1) 芯片产品销售收入、硬件模块产品销售收入在满足下列条件时确认收入：

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

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

2) 技术服务收入，在满足下列条件时确认收入：

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

根据合同或订单，公司在服务已完成并取得经客户确认的终验凭据时确认收入。

3) 收入的计量

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

①可变对价

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

②重大融资成分

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

### ③非现金对价

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

### ④应付客户对价

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

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

## 26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

### (1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司对政府补助划分的具体标准为：若政府补助文件明确规定补助对象的且该对象最终会形成资产项目，则划分为与资产相关的政府补助；若政府补助文件明确规定补助对象的且该对象补贴的是已发生的或者未发生的成本费用，则划分为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

### (3) 会计处理

本公司采用总额法对政府补助进行会计处理：

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

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

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

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

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

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

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

## 29、租赁

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

### 1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

### 2) 会计处理方法

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

（2）作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### 1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### 2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确

认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

### 30、重要性标准确定方法和选择依据

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

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

##### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

-企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

-对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

-对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。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。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。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。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，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。

### 2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。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。

### 3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核

算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。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。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率（%）
增值税	增值额	3.00、6.00、9.00、10.00、11.00、13.00
土地使用税	实际占用面积	2.00元/平方米、3.00元/平方米、5.00元/平方米、6.00元/平方米、8.00元/平方米、9.00元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的计缴；从租计征的，按租金收入的计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00
其他	按国家相关标准计缴	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
龙芯中科技术股份有限公司	15.00
广东龙芯中科电子科技有限公司	15.00、20.00
龙芯中科（合肥）技术有限公司	15.00
龙芯中科（西安）科技有限公司	15.00、20.00
龙芯中科（南京）技术有限公司	15.00
龙芯中科（金华）技术有限公司	15.00
龙芯中科（太原）技术有限公司	20.00
龙芯中科（北京）信息技术有限公司	15.00
龙芯中科（成都）技术有限公司	15.00
龙芯中科（武汉）技术有限公司	20.00
龙芯中科（山西）技术有限公司	25.00
龙芯中科（辽宁）技术有限公司	20.00
龙芯中科（鹤壁）技术有限公司	25.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
龙芯中科 (郑州) 技术有限公司	20.00
北京龙芯中科安全应用技术有限公司	20.00
合肥龙芯中科股权投资合伙企业 (有限合伙)	不适用

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税税收优惠政策

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

2) 根据 2023 年 4 月 20 日《财政部、税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》(财税[2023]17 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 本公司可按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳增值税税额。

### (2) 所得税税收优惠政策

1) 本公司于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书, 证书编号为 GS202311000143, 有效期三年, 享受 15% 的优惠税率。

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

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

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

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

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

7) 本公司之子公司南京龙芯, 于 2024 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书, 证书编号为 GR202432007495, 有效期三年, 享受 15% 的优惠税率。

8) 本公司之子公司金华龙芯，于 2024 年 12 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202433011044，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

9) 本公司之子公司北京龙芯，于 2024 年 10 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GS202411000009，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

10) 本公司之子公司成都龙芯，于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202251003932，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

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

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

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

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	424,677,798.32	486,341,255.13
其他货币资金	24,235,000.17	12,026,879.27
<b>合计</b>	<b>448,912,798.49</b>	<b>498,368,134.40</b>
存放在境外的款项总额		

注：截至 2024 年 12 月 31 日，存在抵押、质押或冻结等对使用有限制款项 24,235,000.00 元，详见“五、合并财务报表项目注释 19、所有权或使用权受限制的资产”。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	516,068,534.26	951,537,693.15

项目	期末余额	上年年末余额
其中：结构性存款	516,068,534.26	951,537,693.15
<b>合计</b>	<b>516,068,534.26</b>	<b>951,537,693.15</b>
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	393,779.00	
商业承兑汇票	15,755,010.49	57,445,147.00
小计	<b>16,148,789.49</b>	<b>57,445,147.00</b>
减：坏账准备	3,545,612.66	5,920,250.55
<b>合计</b>	<b>12,603,176.83</b>	<b>51,524,896.45</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,148,789.49	100.00	3,545,612.66		12,603,176.83
其中：银行承兑汇票	393,779.00	2.44			393,779.00
商业承兑汇票	15,755,010.49	97.56	3,545,612.66	22.50	12,209,397.83
<b>合计</b>	<b>16,148,789.49</b>	<b>100.00</b>	<b>3,545,612.66</b>		<b>12,603,176.83</b>

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	57,445,147.00	100.00	5,920,250.55		51,524,896.45
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	57,445,147.00	100.00	5,920,250.55	10.31	51,524,896.45
<b>合计</b>	<b>57,445,147.00</b>	<b>100.00</b>	<b>5,920,250.55</b>		<b>51,524,896.45</b>

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1,341,730.00	13,417.30	1
6 个月至 1 年 (含 1 年)	4,846,380.00	242,319.00	5
1-2 年 (含 2 年)	5,359,939.20	535,993.92	10
2-3 年 (含 3 年)	2,906,157.70	1,453,078.85	50
3-4 年 (含 4 年)	1,300,803.59	1,300,803.59	100
<b>合计</b>	<b>15,755,010.49</b>	<b>3,545,612.66</b>	

注：上述账龄系商业承兑汇票回款对应的应收账款账龄。

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,920,250.55		2,374,637.89		3,545,612.66
<b>合计</b>	<b>5,920,250.55</b>		<b>2,374,637.89</b>		<b>3,545,612.66</b>

其中：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内 (含 6 个月)	217,892,320.91	160,601,676.59
6 个月至 1 年 (含 1 年)	117,711,584.56	80,837,282.45
1-2 年 (含 2 年)	93,686,668.97	239,452,333.96
2-3 年 (含 3 年)	169,776,168.55	65,008,691.06
3 年以上	64,314,776.34	273,240.28
<b>小计</b>	<b>663,381,519.33</b>	<b>546,173,224.34</b>
减：坏账准备	166,636,029.96	62,370,700.12
<b>合计</b>	<b>496,745,489.37</b>	<b>483,802,524.22</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	663,381,519.33	100.00	166,636,029.96	25.12	496,745,489.37
其中：账龄风险矩阵	663,381,519.33	100.00	166,636,029.96	25.12	496,745,489.37
<b>合计</b>	<b>663,381,519.33</b>		<b>166,636,029.96</b>		<b>496,745,489.37</b>

接上表：

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

组合中，按账龄风险矩阵组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	217,892,320.91	2,178,923.21	1.00
6 个月至 1 年 (含 1 年)	117,711,584.56	5,885,579.23	5.00
1-2 年 (含 2 年)	93,686,668.97	9,368,666.90	10.00
2-3 年 (含 3 年)	169,776,168.55	84,888,084.28	50.00
3 年以上	64,314,776.34	64,314,776.34	100.00
<b>合计</b>	<b>663,381,519.33</b>	<b>166,636,029.96</b>	

接上表：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	160,601,676.59	1,606,016.77	1.00

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月至 1 年 (含 1 年)	80,837,282.45	4,041,864.13	5.00
1-2 年 (含 2 年)	239,452,333.96	23,945,233.41	10.00
2-3 年 (含 3 年)	65,008,691.06	32,504,345.53	50.00
3 年以上	273,240.28	273,240.28	100.00
<b>合计</b>	<b>546,173,224.34</b>	<b>62,370,700.12</b>	

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

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	62,370,700.12	104,265,329.84			166,636,029.96
<b>合计</b>	<b>62,370,700.12</b>	<b>104,265,329.84</b>			<b>166,636,029.96</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	52,424,983.00	7.90	36,002,880.13
第二名	40,375,613.70	6.09	20,187,806.85
第三名	31,300,000.00	4.72	313,000.00
第四名	31,061,540.00	4.68	12,090,463.00
第五名	26,241,540.00	3.96	5,974,182.22
<b>合计</b>	<b>181,403,676.70</b>	<b>27.35</b>	<b>74,568,332.20</b>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,846,972.61	2,201,780.00
<b>合计</b>	<b>1,846,972.61</b>	<b>2,201,780.00</b>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	52,912,261.04	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>52,912,261.04</b>	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	152,290,861.19	96.23	100,695,946.75	51.78
1 至 2 年	4,999,389.40	3.16	93,675,984.60	48.17
2 至 3 年	856,904.06	0.54	112,768.31	0.05
3 年以上	112,768.31	0.07		
<b>合计</b>	<b>158,259,922.96</b>	<b>100.00</b>	<b>194,484,699.66</b>	<b>100.00</b>

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	81,806,964.05	51.69
第二名	43,742,906.23	27.64
第三名	25,410,894.68	16.06
第四名	5,000,000.00	3.16
第五名	961,356.45	0.61
<b>合计</b>	<b>156,922,121.41</b>	<b>99.16</b>

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	91,600.00	
其他应收款	15,442,388.43	68,470,924.63
<b>合计</b>	<b>15,533,988.43</b>	<b>68,470,924.63</b>

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目	期末余额	上年年末余额
AA06	91,600.00	
<b>合计</b>	<b>91,600.00</b>	

② 本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,162,767.68	56,274,563.14
1 至 2 年	8,593,028.51	10,408,320.79
2 至 3 年	532,066.96	10,655,201.90
3 年以上	10,157,508.14	1,046,728.43
<b>小计</b>	<b>26,445,371.29</b>	<b>78,384,814.26</b>
减：坏账准备	11,002,982.86	9,913,889.63
<b>合计</b>	<b>15,442,388.43</b>	<b>68,470,924.63</b>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
政府补贴款	8,340,000.00	6,300,000.00
仲裁赔偿款	3,681,906.26	40,569,579.86
保证金及押金	2,829,982.11	27,813,685.07
代付补贴款	2,390,051.51	1,500,000.00
其他	9,203,431.41	2,201,549.33
<b>小计</b>	<b>26,445,371.29</b>	<b>78,384,814.26</b>
减：坏账准备	11,002,982.86	9,913,889.63
<b>合计</b>	<b>15,442,388.43</b>	<b>68,470,924.63</b>

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,184,643.10	34.73	9,184,643.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,260,728.19	65.27	1,818,339.76	10.53	15,442,388.43
其中：账龄风险矩阵	9,880,728.19	37.36	1,818,339.76	18.40	8,062,388.43
无风险组合	7,380,000.00	27.91			7,380,000.00
<b>合计</b>	<b>26,445,371.29</b>		<b>11,002,982.86</b>		<b>15,442,388.43</b>

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,384,814.26	100.00	9,913,889.63	12.65	68,470,924.63
其中：账龄风险矩阵	72,084,814.26	91.96	9,913,889.63	13.75	62,170,924.63
无风险组合	6,300,000.00	8.04			6,300,000.00
<b>合计</b>	<b>78,384,814.26</b>	<b>100.00</b>	<b>9,913,889.63</b>		<b>68,470,924.63</b>

期末按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
第一名	9,184,643.10	9,184,643.10	100.00	信用风险显著增加
<b>合计</b>	<b>9,184,643.10</b>	<b>9,184,643.10</b>		

组合中，按账龄风险矩阵组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,162,767.68	258,138.39	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,213,028.51	321,302.85	10.00
2-3 年 (含 3 年)	532,066.96	266,033.48	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	972,865.04	972,865.04	100.00
<b>合计</b>	<b>9,880,728.19</b>	<b>1,818,339.76</b>	

组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,000,000.00		
1-2 年 (含 2 年)	5,380,000.00		
<b>合计</b>	<b>7,380,000.00</b>		

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	9,913,889.63			<b>9,913,889.63</b>
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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			9,184,643.10	<b>9,184,643.10</b>
本期转回	8,095,549.87			<b>8,095,549.87</b>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>1,818,339.76</b>		<b>9,184,643.10</b>	<b>11,002,982.86</b>

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	9,913,889.63	9,184,643.10	8,095,549.87		11,002,982.86

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	9,913,889.63	9,184,643.10	8,095,549.87		11,002,982.86

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	9,184,643.10	1-2 年 (含 2 年)	34.73	9,184,643.10
第二名	政府补贴款	3,880,000.00	1-2 年 (含 2 年)	14.67	
第三名	诉讼仲裁费	3,681,906.26	1 年以内(含 1 年)、 1-2 年 (含 2 年)	13.92	335,170.64
第四名	政府补贴款	2,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	7.56	
第五名	政府补贴款	1,500,000.00	1-2 年 (含 2 年)	5.67	
合计		20,246,549.36		76.56	9,519,813.74

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
单位 1	5G 核心网用高性能服务 器通用 CPU 编译工具链 基础软件项目	3,880,000.00	1-2 年 (含 2 年)	已于 2025 年 2 月收取 3,880,000.00 元。项目已于 2023 年 9 月验收完毕
单位 2	工业和信息产业转型升级 专项资金-信息技术应用 创新实验室项目	2,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	预计 2026 年前收取 2,000,000.00 元。项目已于 2024 年 4 月验收完毕
单位 3	建设 CPU 安全评估和应 用公共服务平台建设	1,500,000.00	1-2 年 (含 2 年)	预计 2026 年前收取 1,500,000.00 元。项目已于 2023 年 12 月验收完毕
单位 4	面向开放生态建设的操作 系统兼容性工具链开发及 应用项目	960,000.00	1 年以内(含 1 年)	已于 2025 年 4 月收取 960,000.00 元。项目已于 2024 年 6 月验收完毕
合计		8,340,000.00		

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	122,819,084.60	7,889,040.02	114,930,044.58
在产品	382,549,222.68		382,549,222.68
库存商品	519,457,404.99	151,476,762.44	367,980,642.55
低值易耗品	833,199.31		833,199.31
委托加工物资	31,963,594.39		31,963,594.39
发出商品	1,460,714.34		1,460,714.34
<b>合计</b>	<b>1,059,083,220.31</b>	<b>159,365,802.46</b>	<b>899,717,417.85</b>

接上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	109,219,084.45	4,312,178.83	104,906,905.62
在产品	305,606,266.34		305,606,266.34
库存商品	523,514,369.39	18,138,655.96	505,375,713.43
低值易耗品	853,867.84		853,867.84
委托加工物资	48,733,980.24		48,733,980.24
发出商品	2,739,800.23		2,739,800.23
<b>合计</b>	<b>990,667,368.49</b>	<b>22,450,834.79</b>	<b>968,216,533.70</b>

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,312,178.83	3,596,659.16		19,797.97		7,889,040.02
库存商品	18,138,655.96	142,260,779.52		8,922,673.04		151,476,762.44
<b>合计</b>	<b>22,450,834.79</b>	<b>145,857,438.68</b>		<b>8,942,471.01</b>		<b>159,365,802.46</b>

本期转销存货跌价准备的原因：存货已领用或实现销售。

### (3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣及待认证进项税	49,372,919.53	47,234,804.70
待摊费用	2,123,646.84	1,594,789.56
预交税金		9,408.51
<b>合计</b>	<b>51,496,566.37</b>	<b>48,839,002.77</b>

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
江苏龙威中科技术有限公司	5,442,085.19	3,931,326.68
龙芯（深圳）私募创业投资基金管理有限公司	5,199,299.80	3,393,803.34
中兵长智科技有限责任公司	4,760,864.93	4,636,376.21
江苏航天龙梦信息技术有限公司	3,446,597.40	3,445,669.19
长沙安牧泉智能科技有限公司	3,084,699.52	3,362,821.35
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	2,771,158.45	1,954,299.45
昆仑太科（北京）技术股份有限公司	2,658,658.80	4,222,360.41
航科信创（北京）信息技术有限公司	468,444.09	476,417.67
北京仁和诚信科技有限公司	440,428.74	372,126.01
天安星控（北京）科技有限责任公司	396,364.88	225,913.02
甘肃诚龙信息科技有限公司	283,076.70	
安徽中科龙安科技股份有限公司	225,966.96	321,328.00
南京龙众创芯电子科技有限公司	36,133.29	61,555.51
北京中科安成科技有限公司	13,646.67	43,139.06
辽宁龙芯生态产业发展有限公司		661,968.94
<b>合计</b>	<b>29,227,425.42</b>	<b>27,109,104.84</b>

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
昆仑太科（北京）技术股份有限公司	-1,563,701.61	2,243,683.80		本公司出于战略目的而计划长期持有
安徽中科龙安科技股份有限公司	-95,361.04	-1,274,033.04		本公司出于战略目的而计划长期持有
江苏航天龙梦信息技	928.21	2,446,597.40	91,600.00	本公司出于战略目的而计

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失(损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
术有限公司				划长期持有
江苏龙威中科技术有限公司	1,510,758.51	2,442,085.19		本公司出于战略目的而计划长期持有
北京仁和诚信科技有限公司	68,302.73	-459,571.26		本公司出于战略目的而计划长期持有
北京中科安成科技有限公司	-29,492.39	-286,367.45		本公司出于战略目的而计划长期持有
天安星控(北京)科技有限责任公司	170,451.86	246,364.88		本公司出于战略目的而计划长期持有
辽宁龙芯生态产业发展有限公司	-661,968.94	-400,000.00		本公司出于战略目的而计划长期持有
航科信创(北京)信息技术有限公司	-7,973.58	-1,531,555.91		本公司出于战略目的而计划长期持有
长沙安牧泉智能科技有限公司	-278,121.83	-2,915,300.48		本公司出于战略目的而计划长期持有
中豫芯科(河南)信息技术有限公司		-900,000.00		本公司出于战略目的而计划长期持有
中兵长智科技有限责任公司	124,488.72	260,864.93		本公司出于战略目的而计划长期持有
南京龙众创芯电子科技有限公司	-25,422.22	-463,866.71		本公司出于战略目的而计划长期持有
甘肃诚龙信息科技有限公司	-16,923.30	-16,923.30		本公司出于战略目的而计划长期持有
龙迈科技(南京)有限公司	-600,000.00	-600,000.00		本公司出于战略目的而计划长期持有
龙芯(深圳)私募创业投资基金管理有限公司	1,805,496.46	4,382,447.46		本公司出于战略目的而计划长期持有
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	816,859.00	-5,243,935.89		本公司出于战略目的而计划长期持有
<b>合计</b>	<b>1,218,320.58</b>	<b>-2,069,510.38</b>	<b>91,600.00</b>	

(3) 本期终止确认情况

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失(损失为“-”)	终止确认的原因
辽宁龙芯生态产业发展有限公司	-400,000.00	2024 年 5 月股东会决议解散
<b>合计</b>	<b>-400,000.00</b>	

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	301,175,642.55	315,700,557.48
固定资产清理		
减：减值准备		
<b>合计</b>	<b>301,175,642.55</b>	<b>315,700,557.48</b>

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	169,591,785.26	2,379,522.67	143,187,210.12	179,732,423.29	494,890,941.34
2、本期增加金额	11,790,077.16	2,887.25	10,029,308.02	21,149,427.58	42,971,700.01
(1) 购置	10,999,031.46	2,887.25	5,216,918.71	17,787,713.94	34,006,551.36
(2) 在建工程转入				3,361,713.64	3,361,713.64
(3) 存货转入	791,045.70		4,812,389.31		5,603,435.01
3、本期减少金额	23,466.93		1,509,172.72		1,532,639.65
(1) 处置或报废	23,466.93		1,271,205.86		1,294,672.79
(2) 其他减少			237,966.86		237,966.86
4、期末余额	<b>181,358,395.49</b>	<b>2,382,409.92</b>	<b>151,707,345.42</b>	<b>200,881,850.87</b>	<b>536,330,001.70</b>
二、累计折旧					
1、上年年末余额	86,354,625.13	1,592,938.90	72,244,761.79	18,998,058.04	179,190,383.86
2、本期增加金额	24,393,942.31	176,221.34	25,255,594.01	7,202,193.04	57,027,950.70
(1) 计提	24,393,942.31	176,221.34	25,255,594.01	7,202,193.04	57,027,950.70
3、本期减少金额	22,293.58		1,041,681.83		1,063,975.41
(1) 处置或报废	22,293.58		953,465.45		975,759.03
(2) 其他减少			88,216.38		88,216.38
4、期末余额	<b>110,726,273.86</b>	<b>1,769,160.24</b>	<b>96,458,673.97</b>	<b>26,200,251.08</b>	<b>235,154,359.15</b>
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	房屋及建筑物	合计
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	70,632,121.63	613,249.68	55,248,671.45	174,681,599.79	301,175,642.55
2、上年年末账面价值	83,237,160.13	786,583.77	70,942,448.33	160,734,365.25	315,700,557.48

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙芯智慧产业园 3 号楼	21,065,711.10	关于 3 号楼房产证的办理事宜，目前正在与园区整体业主方协同推进，相关手续已在办理过程中。

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,932,648.02	7,294,361.66
合计	3,932,648.02	7,294,361.66

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金华公司办公楼装修	3,932,648.02		3,932,648.02	7,294,361.66		7,294,361.66
合计	3,932,648.02		3,932,648.02	7,294,361.66		7,294,361.66

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
金华公司办公楼装修	9,980,000.00	7,294,361.66		3,361,713.64		3,932,648.02
合计	9,980,000.00	7,294,361.66		3,361,713.64		3,932,648.02

接上表：

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
金华公司办公楼装修	73.09	73.09				自筹资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
合计	73.09	73.09				

### 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	33,299,446.62	33,299,446.62
2、本年增加金额	5,061,392.07	5,061,392.07
(1) 新增租赁	5,061,392.07	5,061,392.07
3、本年减少金额	1,957,341.22	1,957,341.22
(1) 处置	1,957,341.22	1,957,341.22
4、年末余额	36,403,497.47	36,403,497.47
二、累计折旧		
1、上年年末余额	22,832,418.08	22,832,418.08
2、本年增加金额	8,494,095.18	8,494,095.18
(1) 计提	8,494,095.18	8,494,095.18
3、本年减少金额	1,957,341.22	1,957,341.22
(1) 处置	1,957,341.22	1,957,341.22
4、年末余额	29,369,172.04	29,369,172.04
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,034,325.43	7,034,325.43
2、上年年末账面价值	10,467,028.54	10,467,028.54

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	专有技术	商标权	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	105,507,464.65	3,150,000.00	240,813,019.62	580,000.00	350,050,484.27
2、本期增加金额	934,513.28		75,421,035.88		76,355,549.16
(1) 购置	934,513.28				934,513.28
(2) 内部研发			75,421,035.88		75,421,035.88
3、本期减少金额	7,615,493.04				7,615,493.04
(1) 处置					
(2) 其他	7,615,493.04				7,615,493.04
4、期末余额	<b>98,826,484.89</b>	<b>3,150,000.00</b>	<b>316,234,055.50</b>	<b>580,000.00</b>	<b>418,790,540.39</b>
二、累计摊销					
1、上年年末余额	72,375,864.45	1,687,500.00	53,899,431.16	217,499.88	128,180,295.49
2、本期增加金额	9,803,066.09	450,000.00	26,848,757.72	58,000.02	37,159,823.83
(1) 计提	9,803,066.09	450,000.00	26,848,757.72	58,000.02	37,159,823.83
3、本期减少金额	793,437.95				793,437.95
(1) 处置					
(2) 其他	793,437.95				793,437.95
4、期末余额	<b>81,385,492.59</b>	<b>2,137,500.00</b>	<b>80,748,188.88</b>	<b>275,499.90</b>	<b>164,546,681.37</b>
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	<b>17,440,992.30</b>	<b>1,012,500.00</b>	<b>235,485,866.62</b>	<b>304,500.10</b>	<b>254,243,859.02</b>
2、上年年末账面价值	<b>33,131,600.20</b>	<b>1,462,500.00</b>	<b>186,913,588.46</b>	<b>362,500.12</b>	<b>221,870,188.78</b>

注：无形资产原值及累计摊销中其他减少的原因系，2024 年供应商与本公司对相关软件使用权的授权期限进行调整，授权期由 3 年调整为 1 年，实际金额较原依据合同入账金额减少 7,615,493.04 元，冲减相关无形资产的账面原值 7,615,493.04 元，相应冲减无形资产的累计摊销 793,437.95 元。

(2) 无形资产的减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

不适用。

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字（2025）第 8416 号《龙芯中科技术股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的减值测试资产可收回金额》，公司减值测试资产账面价值为 40,371.26 万元，在持续经营和评估假设成立的前提下，计算减值测试资产可收回金额为人民币 51,419.21 万元，具体见下表：

项目	单位	账面值	评估值	评估增减值	增值率%
专利、专有技术	万元	23,649.84	27,070.90	3,421.06	14.47
商标	万元	30.45	5,538.96	5,508.51	18,090.33
软件	万元	1,744.10	1,830.60	86.50	4.96
开发支出	万元	11,821.16	13,495.24	1,674.09	14.16
长期待摊费用	万元	3,125.72	3,483.52	357.80	11.45
<b>合计</b>		<b>40,371.26</b>	<b>51,419.21</b>	<b>11,047.95</b>	<b>27.37</b>

注：其中部分外购软件账面价值为零，不纳入评估范围。

根据评估报告，报告期末，公司无形资产不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

15、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
图形 IP 相关	41,938,188.23	18,604,101.11		52,764,461.30		7,777,828.04
处理器核相关		8,740,840.02				8,740,840.02
高速接口 IP 相关	28,702,553.11	72,990,341.20				101,692,894.31
Loongnix 桌面二进制翻译技术	21,982,965.07	673,609.51		22,656,574.58		
<b>合计</b>	<b>92,623,706.41</b>	<b>101,008,891.84</b>		<b>75,421,035.88</b>		<b>118,211,562.37</b>

16、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
光罩模具	33,589,415.41	29,113,623.75	31,445,877.03		31,257,162.13
装修及改造项目	11,778,945.40		5,155,880.85		6,623,064.55

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金	670,427.97		473,267.35		197,160.62
<b>合计</b>	<b>46,038,788.78</b>	<b>29,113,623.75</b>	<b>37,075,025.23</b>		<b>38,077,387.30</b>

### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	709,283,423.39	74,503,505.67	708,433,047.22	74,373,365.81
内部交易未实现利润	110,892,764.25	11,089,276.43	99,688,679.52	9,968,867.95
信用减值准备	181,184,625.48	22,466,966.83	78,204,840.30	8,550,522.44
无形资产摊销年限差异	27,902,003.70	2,862,278.35	40,060,410.63	4,075,667.32
租赁负债	6,492,872.11	789,299.33	11,421,445.09	1,327,077.93
预提费用	31,428,571.41	3,142,857.14	28,571,428.55	2,857,142.86
递延收益	125,854,594.11	13,757,072.01	51,077,736.43	6,628,278.99
资产减值准备	159,365,802.46	16,927,816.36	22,450,834.79	2,288,729.75
长期待摊费用摊销年限差异	2,095,005.42	314,250.81	1,496,432.44	224,464.87
其他权益工具投资公允价值变动	5,243,935.89	524,393.59	6,060,794.89	606,079.49
<b>合计</b>	<b>1,359,743,598.22</b>	<b>146,377,716.52</b>	<b>1,047,465,649.86</b>	<b>110,900,197.41</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限差异	98,997,859.13	11,445,206.77	134,272,365.10	15,725,536.08
使用权资产	7,034,325.43	827,217.14	10,467,028.54	1,221,013.72
理财产品公允价值变动	1,068,534.26	106,853.43	1,537,693.15	153,769.32
其他权益工具投资公允价值变动	4,382,447.46	438,244.75	2,576,951.00	257,695.10
<b>合计</b>	<b>111,483,166.28</b>	<b>12,817,522.09</b>	<b>148,854,037.79</b>	<b>17,358,014.22</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和负 债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债上年年末余 额
递延所得税资产	10,592,782.46	135,784,934.06		
递延所得税负债	10,592,782.46	2,224,739.63		

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	887,287,140.47	226,608,598.52
<b>合计</b>	<b>887,287,140.47</b>	<b>226,608,598.52</b>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		4,546,872.91	
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年	13,225,716.38	33,070,936.90	
2029 年			
2030 年			
2031 年			
2032 年			
2033 年	208,836,141.41	188,990,788.71	
2034 年	665,225,282.68		
<b>合计</b>	<b>887,287,140.47</b>	<b>226,608,598.52</b>	

18、其他非流动资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	7,400,439.72	11,427,461.40
合伙企业投资	1,210,301.14	1,211,396.36
<b>合计</b>	<b>8,610,740.86</b>	<b>12,638,857.76</b>

(2) 合伙企业情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整
对联营企业投资					
广东龙芯股权投资合 伙企业（有限合伙）	1,211,396.36			-1,095.22	
<b>合计</b>	<b>1,211,396.36</b>			<b>-1,095.22</b>	

接上表：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资					
广东龙芯股权投资合 伙企业（有限合伙）				1,210,301.14	
<b>合计</b>				<b>1,210,301.14</b>	

19、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,235,000.00	定期存款
<b>合计</b>	<b>24,235,000.00</b>	

接上表：

项目	上年年末账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	定期存款
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	

注：截至 2024 年 12 月 31 日，存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 24,235,000.00 元，公司因购买大额存单存入定期存款 24,235,000.00 元。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
已贴现未到期票据		90,600,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计		90,600,000.00

## 21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	10,009,615.60	24,618,094.32
银行承兑汇票	87,636,896.00	21,451,850.00
合计	97,646,511.60	46,069,944.32

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
技术服务费	92,976,889.30	97,006,908.40
材料款	41,663,748.10	58,429,624.13
外协加工费	25,462,372.91	28,865,027.12
资产采购款	20,987,168.06	11,165,024.02
其他	11,211.54	521,176.15
合计	181,101,389.91	195,987,759.82

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄超过 1 年的期末余额	未偿还或未结转的原因
中国科学院计算技术研究所	42,020,588.45	34,601,124.60	未到结算期
AB17	19,020,103.55	9,654,108.00	未到结算期
合计	61,040,692.00	44,255,232.60	

## 23、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	35,281,905.36	34,848,117.41
合计	35,281,905.36	34,848,117.41

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,561,615.45	400,586,215.53	396,847,351.33	56,300,479.65
二、离职后福利-设定提存计划	2,755,196.74	43,026,776.61	42,538,672.43	3,243,300.92
三、辞退福利	199,792.00	3,490,776.00	3,537,247.00	153,321.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>55,516,604.19</b>	<b>447,103,768.14</b>	<b>442,923,270.76</b>	<b>59,697,101.57</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	50,752,434.36	348,444,202.35	344,989,349.95	54,207,286.76
2、职工福利费		5,719,917.21	5,705,617.21	14,300.00
3、社会保险费	1,664,959.83	25,041,790.59	24,764,279.59	1,942,470.83
其中：医疗保险费	1,601,459.34	23,989,634.71	23,729,672.27	1,861,421.78
工伤保险费	63,500.49	920,394.86	911,486.24	72,409.11
生育保险费		131,761.02	123,121.08	8,639.94
4、住房公积金	117,890.00	21,258,875.48	21,264,087.84	112,677.64
5、工会经费和职工教育经费	26,331.26	121,429.90	124,016.74	23,744.42
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>52,561,615.45</b>	<b>400,586,215.53</b>	<b>396,847,351.33</b>	<b>56,300,479.65</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,671,742.06	41,657,895.55	41,184,759.67	3,144,877.94
2、失业保险费	83,454.68	1,368,881.06	1,353,912.76	98,422.98
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>2,755,196.74</b>	<b>43,026,776.61</b>	<b>42,538,672.43</b>	<b>3,243,300.92</b>

### (4) 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职员工补偿金	3,537,247.00	153,321.00

25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴个人所得税	2,867,682.01	3,395,927.21
增值税	510,672.48	413,182.49
房产税	193,600.59	187,128.78
印花税	195,039.33	171,397.45
企业所得税	125,860.36	1,115,606.95
城市维护建设税	17,377.37	14,492.45
水利基金	16,590.35	
教育费附加	12,412.40	10,351.75
土地使用税	7,007.87	7,007.87
<b>合计</b>	<b>3,946,242.76</b>	<b>5,315,094.95</b>

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,901,882.65	4,596,966.19
<b>合计</b>	<b>1,901,882.65</b>	<b>4,596,966.19</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工报销款	695,452.61	495,276.81
代收补贴款	400,000.00	800,000.00
押金	146,129.51	166,129.51
律师费		1,580,000.00
其他	660,300.53	1,555,559.87
<b>合计</b>	<b>1,901,882.65</b>	<b>4,596,966.19</b>

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	4,707,314.48	8,448,676.46
<b>合计</b>	<b>4,707,314.48</b>	<b>8,448,676.46</b>

**28、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,073,652.84	1,329,217.51
<b>合计</b>	<b>1,073,652.84</b>	<b>1,329,217.51</b>

**29、租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,645,162.01	11,752,961.13
未确认融资费用	-152,289.90	-331,516.04
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	4,707,314.48	8,448,676.46
<b>合计</b>	<b>1,785,557.63</b>	<b>2,972,768.63</b>

**30、递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	100,120,957.26	88,293,000.00	16,693,938.70	171,720,018.56	政府补助
<b>合计</b>	<b>100,120,957.26</b>	<b>88,293,000.00</b>	<b>16,693,938.70</b>	<b>171,720,018.56</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
研发项目补助	69,849,212.51	84,274,200.00		6,918,125.53		147,205,286.98	与资产相关/与收益相关
地方补助	24,724,323.76	2,648,800.00		5,140,322.78		22,232,800.98	与资产相关/与收益相关
工业和信息产业转型升级专项资金	4,630,000.00	1,370,000.00		3,718,069.40		2,281,930.60	与资产相关/与收益相关
高精尖发展专项资金	917,420.99			917,420.99			与资产相关
<b>合计</b>	<b>100,120,957.26</b>	<b>88,293,000.00</b>		<b>16,693,938.70</b>		<b>171,720,018.56</b>	

### 31、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
<b>一、有限售条件股份</b>	122,585,271.00				-1,230,000.00	-1,230,000.00	121,355,271.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	122,585,271.00				-1,230,000.00	-1,230,000.00	121,355,271.00
其中：境内法人持股	122,585,271.00				-1,230,000.00	-1,230,000.00	121,355,271.00
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>	278,414,729.00				1,230,000.00	1,230,000.00	279,644,729.00
1.人民币普通股	278,414,729.00				1,230,000.00	1,230,000.00	279,644,729.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
<b>股份合计</b>	<b>401,000,000.00</b>						<b>401,000,000.00</b>

### 32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,118,667,634.24	23,871,700.92		3,142,539,335.16
其他资本公积	328,978.99			328,978.99
<b>合计</b>	<b>3,118,996,613.23</b>	<b>23,871,700.92</b>		<b>3,142,868,314.15</b>

注：因股份支付导致资本公积增加，详见“十二、股份支付”。

### 33、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	33,074,587.79	12,008,423.10		45,083,010.89
<b>合计</b>	<b>33,074,587.79</b>	<b>12,008,423.10</b>		<b>45,083,010.89</b>

注：截止 2024 年 12 月 31 日,公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份 530,862.00 股,占公司总股本 40,100.00 万股的比例为 0.13%,回购成交的最高价为 95.91 元/股,最低价为 73.69 元/股,支付的资金总额为人民币 45,083,010.89 元（含印花税、交易佣金等交易费用）。

34、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		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（或留存收益）	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	-4,316,738.24	1,218,320.58	-400,000.00	262,235.55	1,356,085.03		-2,960,653.21
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收 益							
其他权益工具投资公允价值变动	-4,316,738.24	1,218,320.58	-400,000.00	262,235.55	1,356,085.03		-2,960,653.21
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-4,316,738.24</b>	<b>1,218,320.58</b>	<b>-400,000.00</b>	<b>262,235.55</b>	<b>1,356,085.03</b>		<b>-2,960,653.21</b>

### 35、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,041,960.55			35,041,960.55
<b>合计</b>	<b>35,041,960.55</b>			<b>35,041,960.55</b>

### 36、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	31,277,611.93	355,450,443.00
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		253,572.03
调整后上年年末未分配利润	31,277,611.93	355,704,015.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	-625,347,147.32	-329,439,799.58
减：提取法定盈余公积		90,721.68
其他综合收益结转留存收益	-400,000.00	5,104,118.16
<b>期末未分配利润</b>	<b>-594,469,535.39</b>	<b>31,277,611.93</b>

### 37、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,199,696.98	347,741,281.10	504,626,666.39	322,760,918.59
其他业务	57,490.56		1,067,716.73	577,841.16
<b>合计</b>	<b>504,257,187.54</b>	<b>347,741,281.10</b>	<b>505,694,383.12</b>	<b>323,338,759.75</b>

#### （2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
工控类芯片	89,828,477.24	44,981,128.00	162,027,832.01	52,670,883.27
信息化类芯片	268,761,063.64	196,229,472.03	91,508,259.00	86,660,757.67
解决方案	145,610,156.10	106,530,681.07	251,090,575.38	183,429,277.65
其他业务	57,490.56		1,067,716.73	577,841.16
<b>合计</b>	<b>504,257,187.54</b>	<b>347,741,281.10</b>	<b>505,694,383.12</b>	<b>323,338,759.75</b>
按经营地区分类				
境内	504,257,187.54	347,741,281.10	505,694,383.12	323,338,759.75

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	504,257,187.54	347,741,281.10	505,694,383.12	323,338,759.75
按商品转让时间分类				
在某一时间点确认	504,257,187.54	347,741,281.10	505,694,383.12	323,338,759.75
合计	504,257,187.54	347,741,281.10	505,694,383.12	323,338,759.75

(3) 履约义务的说明

公司销售业务的履约义务，通常仅包含转让商品或服务的履约义务。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

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

38、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,544,109.56	1,485,411.09
印花税	638,509.39	710,109.05
城市维护建设税	47,371.66	521,374.91
土地使用税	37,962.96	36,383.26
教育费附加	33,836.90	509,760.74
水利基金	33,252.27	20,772.99
车船使用税	3,560.00	5,916.67
合计	2,338,602.74	3,289,728.71

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,309,265.18	59,187,681.36
展会行业活动费	6,388,503.68	12,505,273.53
招待费	6,285,922.47	8,024,500.44
差旅费	5,596,633.66	5,686,689.52
咨询服务费	3,638,589.71	6,309,342.92
股份支付	3,680,253.24	3,680,253.24
房屋费	2,256,283.59	2,093,509.08
宣传费	2,075,494.03	1,326,614.47

项目	本期金额	上期金额
其他	7,628,633.56	7,209,237.34
<b>合计</b>	<b>94,859,579.12</b>	<b>106,023,101.90</b>

#### 40、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	56,025,062.79	53,066,705.82
折旧与摊销	11,789,963.31	11,514,926.04
房屋费	9,412,395.34	10,404,890.43
股份支付	7,812,411.84	7,812,411.84
咨询服务费	7,001,412.20	32,591,274.77
办公费	2,114,988.27	2,203,898.16
其他	11,679,758.45	9,576,229.15
<b>合计</b>	<b>105,835,992.20</b>	<b>127,170,336.21</b>

#### 41、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	268,384,071.84	249,233,385.16
技术测试验证费	64,314,253.63	76,639,645.80
折旧与摊销	39,456,507.14	36,977,869.08
材料费	19,954,906.45	22,433,017.97
股份支付	12,379,035.84	12,379,035.84
其他	25,704,833.27	26,899,328.72
<b>合计</b>	<b>430,193,608.17</b>	<b>424,562,282.57</b>

#### 42、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		871,954.15
减：利息收入	3,460,952.89	6,143,868.40
加：汇兑损益	-2,554,507.69	1,535,642.23
手续费	75,838.80	393,672.01
未确认融资费用	385,994.60	708,075.71
<b>合计</b>	<b>-5,553,627.18</b>	<b>-2,634,524.30</b>

**43、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	33,610,608.52	79,070,221.19	18,547,578.10
<b>合计</b>	<b>33,610,608.52</b>	<b>79,070,221.19</b>	<b>18,547,578.10</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
地方补助	23,607,057.44	52,884,025.60	与资产相关/与收益相关
研发项目补助	6,918,125.53	22,019,745.53	与资产相关/与收益相关
税收返还	1,820,934.51	1,206,813.98	与收益相关
高精尖发展专项基金	917,420.99	2,752,263.12	与资产相关
稳岗补贴	315,430.05	172,572.96	与收益相关
北京市专利资助金	31,640.00	34,800.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>33,610,608.52</b>	<b>79,070,221.19</b>	

**44、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	91,600.00	278,005.00
银行理财产品	21,590,699.46	42,164,457.84
权益法核算的联营企业投资收益	-1,095.22	631.38
<b>合计</b>	<b>21,681,204.24</b>	<b>42,443,094.22</b>

**45、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-469,158.89	-3,342,754.83
其中：结构性存款	-469,158.89	-3,342,754.83
<b>合计</b>	<b>-469,158.89</b>	<b>-3,342,754.83</b>

**46、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-104,265,329.84	-34,369,837.61
其他应收款坏账损失	-1,089,093.23	-6,690,511.64
应收票据坏账损失	2,374,637.89	-3,303,699.40

项目	本期金额	上期金额
合计	-102,979,785.18	-44,364,048.65

#### 47、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-145,857,438.68	-7,432,794.82
合计	-145,857,438.68	-7,432,794.82

#### 48、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得损失	-4,836.78	-2,676.91	-4,836.78
其中：固定资产处置利得损失	-4,836.78	-2,676.91	-4,836.78
合计	-4,836.78	-2,676.91	-4,836.78

#### 49、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
仲裁赔偿净收益	510,400.00	25,096,243.48	510,400.00
政府补助		50,000.00	
非流动资产毁损报废利得	22,835.22	8,063.31	22,835.22
其中：固定资产	22,835.22	8,063.31	22,835.22
其他	14,125.95	1,161,106.20	14,125.95
合计	547,361.17	26,315,412.99	547,361.17

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
地方补助		50,000.00	与收益相关
合计		50,000.00	

#### 50、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	38,504.18	117,441.17	38,504.18
其中：固定资产	38,504.18	117,441.17	38,504.18
对外捐赠支出	560,000.00	6,000.00	560,000.00
罚款支出	53,658.47	20,000.00	53,658.47
其他	348.97	649.67	348.97

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合计	652,511.62	144,090.84	652,511.62

## 51、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	344,588.28	1,357,583.70
递延所得税费用	-40,280,246.79	-55,430,723.49
合计	-39,935,658.51	-54,073,139.79

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-665,282,805.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-66,528,280.58
子公司适用不同税率的影响	-7,286,542.27
调整以前期间所得税的影响	218,727.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,100,016.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	70,886,010.50
研究开发费用及支付残疾人员工资加计扣除的影响	-40,582,620.35
其他	2,257,030.22
所得税费用	-39,935,658.51

## 52、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见附注五、34。

## 53、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	112,092,979.90	71,685,477.19
利息收入	3,460,952.89	6,143,868.40
代收代付国拨资金	3,520,000.00	1,112,500.00
保证金及押金	27,757,146.34	6,502,512.04

项目	本期金额	上期金额
其他	789,257.81	151,408.97
<b>合计</b>	<b>147,620,336.94</b>	<b>85,595,766.60</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	104,738,264.15	98,908,052.95
定期存单购入	14,235,000.00	10,000,000.00
捐赠支出	560,000.00	6,000.00
代收代付国拨资金	500,000.00	2,212,500.00
保证金及押金	664,937.43	5,879,289.89
银行手续费	75,838.80	393,672.01
罚款支出	53,658.47	20,000.00
版税保证金		5,123,821.48
其他	348.97	649.67
<b>合计</b>	<b>120,828,047.82</b>	<b>122,543,986.00</b>

(3) 收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回结构性存款	3,924,200,000.00	6,211,000,000.00
结构性存款利息收入	21,590,699.46	42,164,457.84
<b>合计</b>	<b>3,945,790,699.46</b>	<b>6,253,164,457.84</b>

(4) 支付重要与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款	3,489,200,000.00	5,981,000,000.00
<b>合计</b>	<b>3,489,200,000.00</b>	<b>5,981,000,000.00</b>

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	10,449,114.40	9,786,654.02
回购股份支付的现金	12,008,423.10	33,074,587.79
<b>合计</b>	<b>22,457,537.50</b>	<b>42,861,241.81</b>

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-625,347,147.32	-329,439,799.58
加：资产减值准备	145,857,438.68	7,432,794.82
信用减值损失	102,979,785.18	44,364,048.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	65,522,045.88	63,792,021.55
无形资产摊销	33,736,904.12	27,318,544.94
长期待摊费用摊销	37,075,025.23	39,267,699.92
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）	4,836.78	2,676.91
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	15,668.96	109,377.86
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	469,158.89	3,342,754.83
财务费用（收益以“—”号填列）	385,994.60	708,075.71
投资损失（收益以“—”号填列）	-21,681,204.24	-42,443,094.22
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-25,146,972.20	-54,237,090.08
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-15,133,274.59	-1,193,633.41
存货的减少（增加以“—”号填列）	-77,330,884.77	-242,741,583.33
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-26,998,413.33	110,990,479.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	46,709,189.02	2,077,489.28
其他	23,871,700.92	-39,678,211.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-335,010,148.19</b>	<b>-410,327,447.87</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	424,677,798.49	488,368,134.40
减：现金的上年年末余额	488,368,134.40	696,341,611.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-63,690,335.91	-207,973,476.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	424,677,798.49	488,368,134.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	424,677,798.32	486,341,255.13
可随时用于支付的其他货币资金	0.17	2,026,879.27
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	424,677,798.49	488,368,134.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	11,421,445.09		5,520,541.42	10,449,114.40		6,492,872.11
合计	11,421,445.09		5,520,541.42	10,449,114.40		6,492,872.11

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	629,575.00	7.1884	4,525,636.93
其中：美元	629,575.00	7.1884	4,525,636.93
其他非流动资产	6,540.00	7.1884	47,012.14
其中：美元	6,540.00	7.1884	47,012.14
其他应收款	254,379.02	0.9260	235,565.15
其中：港币	254,379.02	0.9260	235,565.15

(2) 公司无重要境外经营的实体

## 56、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13 和附注五、29。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	385,994.60
<b>合计</b>		<b>385,994.60</b>

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	10,449,114.40
<b>合计</b>		<b>10,449,114.40</b>

## 六、研发支出

### 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	430,193,608.17	424,562,282.57
资本化研发支出	101,008,891.84	98,659,614.79
<b>合计</b>	<b>531,202,500.01</b>	<b>523,221,897.36</b>

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	268,384,071.84	249,233,385.16
技术测试验证费	64,314,253.63	76,639,645.80
折旧与摊销	39,456,507.14	36,977,869.08
材料费	19,954,906.45	22,433,017.97
股份支付	12,379,035.84	12,379,035.84
其他	25,704,833.27	26,899,328.72
<b>合计</b>	<b>430,193,608.17</b>	<b>424,562,282.57</b>

(2) 资本化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	51,078,816.75	56,791,957.08
技术测试验证费	42,950,930.15	37,388,366.11
其他	6,979,144.94	4,479,291.60
<b>合计</b>	<b>101,008,891.84</b>	<b>98,659,614.79</b>

2、资本化开发项目情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
高速接口 IP 相关	28,702,553.11	72,990,341.20		101,692,894.31
处理器核相关		8,740,840.02		8,740,840.02
图形 IP 相关	41,938,188.23	18,604,101.11	52,764,461.30	7,777,828.04
Loongnix 桌面二进制翻译技术	21,982,965.07	673,609.51	22,656,574.58	
<b>合计</b>	<b>92,623,706.41</b>	<b>101,008,891.84</b>	<b>75,421,035.88</b>	<b>118,211,562.37</b>

(1) 重要的资本化开发项目情况

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

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据

## (2) 开发支出减值准备变动情况以及减值测试情况

根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字（2025）第 8416 号《龙芯中科技术股份有限公司拟进行资产减值测试所涉及的减值测试资产可收回金额》，公司减值测试资产账面价值为 40,371.26 万元，在持续经营和评估假设成立的前提下，计算减值测试资产可收回金额为人民币 51,419.21 万元，具体见下表：

项目	单位	账面值	评估值	评估增减值	增值率%
专利、专有技术	万元	23,649.84	27,070.90	3,421.06	14.47
商标	万元	30.45	5,538.96	5,508.51	18,090.33
软件	万元	1,744.10	1,830.60	86.50	4.96
开发支出	万元	11,821.16	13,495.24	1,674.09	14.16
长期待摊费用	万元	3,125.72	3,483.52	357.80	11.45
<b>合计</b>		<b>40,371.26</b>	<b>51,419.21</b>	<b>11,047.95</b>	<b>27.37</b>

注：其中部分外购软件账面价值为零，不纳入评估范围。

根据评估报告，报告期末，公司开发支出不存在减值迹象，不需要计提减值准备。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东龙芯中科电子科技有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(西安)科技有限公司	5,000.00	陕西西安	陕西西安	其他科技推广服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(合肥)技术有限公司	5,000.00	安徽合肥	安徽合肥	专业技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(太原)技术有限公司	1,000.00	山西太原	山西太原	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(南京)技术有限公司	10,000.00	江苏南京	江苏南京	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(金华)技术有限公司	5,000.00	浙江金华	浙江金华	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙芯中科(北京)信息技术有限公司	5,000.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(成都)技术有限公司	5,000.00	四川成都	四川成都	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(武汉)技术有限公司	1,000.00	湖北武汉	湖北武汉	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(山西)技术有限公司	5,000.00	山西长治	山西长治	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(辽宁)技术有限公司	1,000.00	辽宁沈阳	辽宁沈阳	研究和试验发展	100.00		投资设立
龙芯中科(鹤壁)技术有限公司	1,000.00	河南鹤壁	河南鹤壁	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
龙芯中科(郑州)技术有限公司	2,000.00	河南郑州	河南郑州	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
北京龙芯中科安全应用技术有限公司	1,000.00	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
合肥龙芯中科股权投资合伙企业(有限合伙)	5,001.00	安徽合肥	安徽合肥	资本市场服务	99.98		投资设立

## 2、其他原因的合并范围变动

### (1) 本期新设子公司的交易或事项

因业务发展需要,本公司分别于 2024 年 5 月 22 日、2024 年 11 月 28 日成立子公司龙芯中科(郑州)技术有限公司、子公司北京龙芯中科安全应用技术有限公司。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业:		
投资账面价值合计	1,210,301.14	1,211,396.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	2,345.64	8,839.34

## 八、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是 8,340,000.00 元, 明细如下:

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
单位 1	5G 核心网用高性能服务器通用 CPU 编译工具链基础软件项目	3,880,000.00	1-2 年（含 2 年）	已于 2025 年 2 月收取 3,880,000.00 元。项目已于 2023 年 9 月验收完毕
单位 2	工业和信息产业转型升级专项资金-信息技术应用创新实验室项目	2,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	预计 2026 年前收取 2,000,000.00 元。项目已于 2024 年 4 月验收完毕
单位 3	建设 CPU 安全评估和应用公共服务平台建设	1,500,000.00	1-2 年（含 2 年）	预计 2026 年前收取 1,500,000.00 元。项目已于 2023 年 12 月验收完毕
单位 4	面向开放生态建设的操作系统兼容性工具链开发及应用项目	960,000.00	1 年以内(含 1 年)	已于 2025 年 4 月收取 960,000.00 元。项目已于 2024 年 6 月验收完毕
<b>合计</b>		<b>8,340,000.00</b>		

## 2、涉及政府补助的负债项目

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
研发项目补助	69,849,212.51	84,274,200.00		6,918,125.53		147,205,286.98	与资产相关/ 与收益相关
地方补助	24,724,323.76	2,648,800.00		5,140,322.78		22,232,800.98	与资产相关/ 与收益相关
工业和信息产业转型升级专项资金	4,630,000.00	1,370,000.00		3,718,069.40		2,281,930.60	与资产相关/ 与收益相关
高精尖发展专项资金	917,420.99			917,420.99			与资产相关
<b>合计</b>	<b>100,120,957.26</b>	<b>88,293,000.00</b>		<b>16,693,938.70</b>		<b>171,720,018.56</b>	

## 3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
研发项目补助	300,823,400.00	递延收益\其他收益	6,918,125.53
地方补助	50,801,217.07	递延收益\其他收益	19,888,988.04

类型	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
高精尖发展专项基金	10,000,000.00	递延收益\其他收益	917,420.99
工业和信息产业转型升级专项资金	6,000,000.00	递延收益	3,718,069.40
税收返还	1,820,934.51	其他收益	1,820,934.51
稳岗补贴	315,430.05	其他收益	315,430.05
北京市专利资助金	31,640.00	其他收益	31,640.00
<b>合计</b>	<b>369,792,621.63</b>		<b>33,610,608.52</b>

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、金融工具的风险

#### (1) 金融工具的分类

#### 1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2024 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	448,912,798.49			448,912,798.49
交易性金融资产		516,068,534.26		516,068,534.26
应收票据	12,603,176.83			12,603,176.83
应收账款	496,745,489.37			496,745,489.37
应收款项融资			1,846,972.61	1,846,972.61
其他应收款	15,533,988.43			15,533,988.43
其他权益工具投资			29,227,425.42	29,227,425.42

##### ②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
--------	--------------	------------------------	--------------------------	----

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

2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		97,646,511.60	97,646,511.60
应付账款		181,101,389.91	181,101,389.91
其他应付款		1,901,882.65	1,901,882.65

②2023 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		90,600,000.00	90,600,000.00
应付票据		46,069,944.32	46,069,944.32
应付账款		195,987,759.82	195,987,759.82
其他应付款		4,596,966.19	4,596,966.19

(2) 信用风险

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

(3) 流动性风险

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

期之财务债务，并将本公司之财务资源发挥最大效益。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024 年 12 月 31 日				
项目	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
应付票据	97,646,511.60			97,646,511.60
应付账款	116,010,632.91	47,308,202.59	17,782,554.41	181,101,389.91
其他应付款	1,156,386.13	303,052.60	442,443.92	1,901,882.65

接上表：

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

#### (4) 市场风险

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

##### 1) 利率风险

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

本公司报告期内未发生贷款业务，无上述情况。

##### 2) 汇率风险

无。

##### 3) 权益工具投资价格风险

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

本公司无上述情况。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		516,068,534.26		516,068,534.26
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		516,068,534.26		516,068,534.26
（1）结构性存款		516,068,534.26		516,068,534.26
（二）应收款项融资		1,846,972.61		1,846,972.61
（三）其他权益工具投资			29,227,425.42	29,227,425.42
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>517,915,506.87</b>	<b>29,227,425.42</b>	<b>547,142,932.29</b>

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

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

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

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

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京天童芯源科技有限公司	北京	持股平台	612.7437 万元	21.56	21.56

注：本公司的最终控制方是自然人胡伟武、晋红。

## 2、本公司的子公司有关信息

本公司子公司的情况详见附注“七、1、企业集团的构成”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

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

## 4、本公司的其他关联方情况

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

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国科学院计算技术研究所	接受劳务、水电物业费、知识产权授权费	9,361,211.42	10,949,594.93
航科信创（北京）信息技术有限公司	采购商品	8,000,000.00	2,000,000.00
中兵长智科技有限责任公司	采购商品	1,015,929.20	
昆仑太科(北京)技术股份有限公司	采购商品	619,469.02	
南京龙众创芯电子科技有限公司	采购商品、接受劳务	183,692.92	6,500.00
AA06	采购商品	82,876.10	1,418,743.36
北京中科智源育成信息技术有限公司	采购商品		82,500.00
北京仁和诚信科技有限公司	采购商品		10,000.00
江苏龙威中科技术有限公司	接受劳务		75,000.00
<b>合计</b>		<b>19,263,178.66</b>	<b>14,542,338.29</b>

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
龙迈科技（南京）有限公司	销售商品	24,761,061.93	
AA06	销售商品、提供劳务	2,371,610.62	9,483,958.00
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	销售商品	200,858.02	1,463,241.00
浙江力积存储科技有限公司	销售商品	141,509.43	
南京龙众创芯电子科技有限公司	销售商品	119,707.97	99,411.66
安徽中科龙安科技股份有限公司	销售商品	3,450.44	23,350.00
中国科学院计算技术研究所	销售商品	752.21	7,000.00
装备智能计算芯片及系统应用北京市工程研究中心有限公司	销售商品		2,792,000.00
中科方德软件有限公司	销售商品		455,600.00
江苏龙威中科技术有限公司	销售商品、提供劳务		155,080.00
上海鼎晖百孚投资管理有限公司	销售商品		26,315.00
南京中科晶上通信技术有限公司	销售商品		16,800.00
中兵长智科技有限责任公司	销售商品		5,880.00
天安星控（北京）科技有限责任公司	销售商品		5,000.00
<b>合计</b>		<b>27,598,950.62</b>	<b>14,533,635.66</b>

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	10,552,816.22	11,152,766.83

(3) 其他关联交易

1) 关联方房屋使用

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

2) 关联方代缴社保、公积金等

公司实际控制人胡伟武与公司、中国科学院计算技术研究所于 2021 年 1 月签署《离岗工作协议》,并于 2021 年 3 月签署《关于离岗工作协议的补充协议》。根据协议约定,在离岗工作期间,胡伟武的社会保险、事业养老保险、职业年金、住房公积金及补充商业保险等费用中应由工作单位承担部分由公司承担,由中国科学院计算技术研究所代为缴纳。

根据协议约定,公司于每年 6 月末、12 月末前分别向中国科学院计算技术研究所提前支付之后半年的全部费用。2024 年度,中国科学院计算技术研究所代缴该项费用 26.36 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
龙迈科技(南京)有限公司	14,388,000.00	143,880.00		
AA06	8,811,820.00	1,056,793.20	9,626,390.00	307,492.78
装备智能计算芯片及系统应用北京市工程研究中心有限公司	2,792,000.00	279,200.00	2,792,000.00	27,920.00
深圳华龙讯达信息技术股份有限公司	196,725.67	9,836.28		
江苏龙威中科技术有限公司	155,080.00	15,508.00	155,080.00	1,618.00
中国科学院计算技术研究所	850.00	8.50		
中科方德软件有限公司			425,600.00	4,256.00
南京龙众创芯电子科技有限公司			29,980.00	299.80
<b>合计</b>	<b>26,344,475.67</b>	<b>1,505,225.98</b>	<b>13,029,050.00</b>	<b>341,586.58</b>

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
AA06	91,600.00			
中国科学院计算技术研究所	19,396.27	969.81	20,933.23	1,046.66
<b>合计</b>	<b>110,996.27</b>	<b>969.81</b>	<b>20,933.23</b>	<b>1,046.66</b>

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
中国科学院计算技术研究所	42,020,588.45	34,601,124.60
昆仑太科（北京）技术股份有限公司	559,469.02	
AA06		278,651.32
<b>合计</b>	<b>42,580,057.47</b>	<b>34,879,775.92</b>

8、其他

1.共同投资

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

由于公司对广州龙芯百孚创业投资管理有限公司失去控制权后，仍持有其7.14%股权，故上述投资行为，实质上构成了北京天童芯安科技发展有限公司（有限合伙）与公司对广州龙芯百孚创业投资管理有限公司的共同投资。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员				
研发人员				
销售人员				
<b>合计</b>				

接上表：

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

注：期末不存在发行在外的股票期权或其他权益工具。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日同期公司引进外部投资者时的股权转让价格 14.13 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	无
本期估计与上年估计有重大差异的原因	按服务期间确定
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	97,476,112.06
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,871,700.92

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

其中，该次股权激励属于授予后可立即行权的股权激励的金额为 32,143,782.00 元，故公司在授予日一次性确认股份支付费用，计入 2020 年度管理费用 32,143,782.00 元，相应确认资本公积（股本溢价）32,143,782.00 元；其余股权激励因约定服务期至 2025 年 12 月 31 日，属于附服务年限条件的权益结算股份支付，公司在资产负债表日预计可行权人数并分摊确定股份支付费用，根据激励对象所在部门分别计入 2024 年度管理费用 7,812,411.84 元，销售费用 3,680,253.24 元，研发费用 12,379,035.84 元，相应确认资本公积（股本溢价）23,871,700.92 元。

## 3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
管理人员	7,812,411.84	
研发人员	12,379,035.84	

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
销售人员	3,680,253.24	
<b>合计</b>	<b>23,871,700.92</b>	

### 十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1、分部信息

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

#### 2、外币折算

(1) 计入当期损益的汇兑差额。

项目	本期发生额
汇兑损益	-2,554,507.69
<b>合计</b>	<b>-2,554,507.69</b>

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内（含 6 个月）	217,850,551.68	148,650,037.27
6 个月至 1 年（含 1 年）	118,010,007.17	78,657,515.99
1-2 年（含 2 年）	104,504,001.85	225,389,839.35
2-3 年（含 3 年）	160,947,314.47	64,277,371.06
3 年以上	52,974,776.34	273,240.28
小计	<b>654,286,651.51</b>	<b>517,248,003.95</b>
减：坏账准备	117,284,949.04	52,290,938.31
<b>合计</b>	<b>537,001,702.47</b>	<b>464,957,065.64</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	654,286,651.51	100.00	117,284,949.04	17.93	537,001,702.47
其中：关联方组合	185,514,218.79	28.35			185,514,218.79
账龄风险矩阵	468,772,432.72	71.65	117,284,949.04	25.02	351,487,483.68
<b>合计</b>	<b>654,286,651.51</b>	<b>100.00</b>	<b>117,284,949.04</b>		<b>537,001,702.47</b>

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	517,248,003.95	100.00	52,290,938.31	10.11	464,957,065.64
其中：关联方组合	121,227,328.00	23.44			121,227,328.00
账龄风险矩阵	396,020,675.95	76.56	52,290,938.31	13.20	343,729,737.64
<b>合计</b>	<b>517,248,003.95</b>	<b>100.00</b>	<b>52,290,938.31</b>		<b>464,957,065.64</b>

①组合中，按照关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	55,702,337.51		
6个月至1年(含1年)	27,822,723.03		
1-2年(含2年)	45,624,620.13		
2-3年(含3年)	56,364,538.12		
3年以上			
<b>合计</b>	<b>185,514,218.79</b>		

接上表：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	28,394,293.18		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	29,757,975.78		
1-2 年 (含 2 年)	63,075,059.04		
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
<b>合计</b>	<b>121,227,328.00</b>		

②组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	162,148,214.17	1,621,482.14	1.00
6 个月至 1 年 (含 1 年)	90,187,284.14	4,509,364.21	5.00
1-2 年 (含 2 年)	58,879,381.72	5,887,938.17	10.00
2-3 年 (含 3 年)	104,582,776.35	52,291,388.18	50.00
3 年以上	52,974,776.34	52,974,776.34	100.00
<b>合计</b>	<b>468,772,432.72</b>	<b>117,284,949.04</b>	

接上表：

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

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

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	52,290,938.31	64,994,010.73			117,284,949.04
<b>合计</b>	<b>52,290,938.31</b>	<b>64,994,010.73</b>			<b>117,284,949.04</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	58,173,029.25	8.89	
第二名	35,280,000.00	5.39	35,280,000.00
第三名	31,300,000.00	4.78	313,000.00
第四名	31,061,540.00	4.75	12,090,463.00
第五名	28,367,617.39	4.34	
<b>合计</b>	<b>184,182,186.64</b>	<b>28.15</b>	<b>47,683,463.00</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	180,620,917.92	201,115,174.01
<b>合计</b>	<b>180,620,917.92</b>	<b>201,115,174.01</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	59,570,440.61	126,304,746.71
1 至 2 年	73,060,275.57	56,972,319.79
2 至 3 年	47,196,065.96	26,498,006.43
3 年以上	1,851,623.98	487,951.70
小计	<b>181,678,406.12</b>	<b>210,263,024.63</b>
减：坏账准备	1,057,488.20	9,147,850.62
<b>合计</b>	<b>180,620,917.92</b>	<b>201,115,174.01</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	168,500,000.00	135,500,000.00
政府补贴款	5,380,000.00	6,300,000.00
仲裁赔偿款	3,681,906.26	40,569,579.86
保证金及押金	1,821,572.43	26,697,444.24
代垫款	1,299,337.00	1,159,713.14
其他	995,590.43	36,287.39
小计	<b>181,678,406.12</b>	<b>210,263,024.63</b>
减：坏账准备	1,057,488.20	9,147,850.62
合计	<b>180,620,917.92</b>	<b>201,115,174.01</b>

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	181,678,406.12	100.00	1,057,488.20	0.58	180,620,917.92
其中：关联方组合	168,500,000.00	92.75			168,500,000.00
账龄风险矩阵	7,798,406.12	4.29	1,057,488.20	13.56	6,740,917.92
无风险组合	5,380,000.00	2.96			5,380,000.00
合计	<b>181,678,406.12</b>	<b>100.00</b>	<b>1,057,488.20</b>		<b>180,620,917.92</b>

接上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	210,263,024.63	100.00	9,147,850.62	4.35	201,115,174.01
其中：关联方组合	135,500,000.00	64.44			135,500,000.00
账龄风险矩阵	68,463,024.63	32.56	9,147,850.62	13.36	59,315,174.01

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合	6,300,000.00	3.00			6,300,000.00
<b>合计</b>	<b>210,263,024.63</b>	<b>100.00</b>	<b>9,147,850.62</b>		<b>201,115,174.01</b>

组合中，按关联方组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	55,540,261.76		
1-2 年 (含 2 年)	64,500,000.00		
2-3 年 (含 3 年)	47,096,065.96		
3 年以上	1,363,672.28		
<b>合计</b>	<b>168,500,000.00</b>		

组合中，按账龄风险矩阵组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,030,178.85	201,508.94	5
1-2 年 (含 2 年)	3,180,275.57	318,027.56	10
2-3 年 (含 3 年)	100,000.00	50,000.00	50
3 年以上	487,951.70	487,951.70	100
<b>合计</b>	<b>7,798,406.12</b>	<b>1,057,488.20</b>	

组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)	5,380,000.00		
<b>合计</b>	<b>5,380,000.00</b>		

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	9,147,850.62			9,147,850.62
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	8,090,362.42			8,090,362.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,057,488.20			1,057,488.20

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	9,147,850.62		8,090,362.42		1,057,488.20
合计	9,147,850.62		8,090,362.42		1,057,488.20

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	内部往来款	162,500,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	89.44	
第二名	政府补贴款	3,880,000.00	1-2 年	2.14	
第三名	诉讼仲裁费	3,681,906.26	1 年以内、1-2 年	2.03	335,170.63
第四名	内部往来款	3,000,000.00	1 年以内	1.65	
第五名	内部往来款	3,000,000.00	1 年以内	1.65	
合计		176,061,906.26		96.91	335,170.63

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
单位 1	5G 核心网用高性能服务器通用 CPU 编译工具链基础软件项目	3,880,000.00	1-2 年（含 2 年）	已于 2025 年 2 月收取 3,880,000.00 元。项目已于 2023 年 9 月验收完毕
单位 2	建设 CPU 安全评估和应用公共服务平台建设	1,500,000.00	1-2 年（含 2 年）	预计 2026 年前收取 1,500,000.00 元。项目已于 2023 年 12 月验收完毕
单位 3	面向开放生态建设的操作系统兼容性工具链开发及应用项目	960,000.00	1 年以内(含 1 年)	已于 2025 年 4 月收取 960,000.00 元。项目已于 2024 年 6 月验收完毕
<b>合计</b>		<b>6,340,000.00</b>		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	385,000,000.00		385,000,000.00	357,000,000.00		357,000,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>385,000,000.00</b>		<b>385,000,000.00</b>	<b>357,000,000.00</b>		<b>357,000,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙芯中科（南京）技术有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
龙芯中科（北京）信息技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙芯中科（合肥）技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙芯中科（西安）科技有限公司	30,000,000.00	17,000,000.00		47,000,000.00		
广东龙芯中科电子科技有限公司	30,000,000.00	3,000,000.00		33,000,000.00		
龙芯中科（成都）技术有限公司	26,000,000.00	2,000,000.00		28,000,000.00		
龙芯中科（金华）技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
龙芯中科（山西）技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
龙芯中科（鹤壁）技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙芯中科（武汉）技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
龙芯中科（辽宁）技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
龙芯中科（太原）技术有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		
龙芯中科（郑州）技术有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
北京龙芯中科安全应用技术有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>357,000,000.00</b>	<b>28,000,000.00</b>		<b>385,000,000.00</b>		

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	469,988,690.10	366,864,557.99	491,070,680.38	305,911,778.18
其他业务	14,590,206.98	14,587,258.92	22,298,272.87	22,298,272.87
<b>合计</b>	<b>484,578,897.08</b>	<b>381,451,816.91</b>	<b>513,368,953.25</b>	<b>328,210,051.05</b>

##### (2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
工控类芯片	85,391,158.97	47,251,457.25	74,085,818.93	56,821,046.48
信息化类芯片	255,828,251.76	216,503,977.42	154,286,356.21	46,971,629.97
解决方案	128,769,279.37	103,109,123.32	262,698,505.24	202,119,101.73
其他业务	14,590,206.98	14,587,258.92	22,298,272.87	22,298,272.87
<b>合计</b>	<b>484,578,897.08</b>	<b>381,451,816.91</b>	<b>513,368,953.25</b>	<b>328,210,051.05</b>
按经营地区分类				
境内	484,578,897.08	381,451,816.91	513,368,953.25	328,210,051.05
<b>合计</b>	<b>484,578,897.08</b>	<b>381,451,816.91</b>	<b>513,368,953.25</b>	<b>328,210,051.05</b>
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	484,578,897.08	381,451,816.91	513,368,953.25	328,210,051.05
<b>合计</b>	<b>484,578,897.08</b>	<b>381,451,816.91</b>	<b>513,368,953.25</b>	<b>328,210,051.05</b>

##### (3) 履约义务的说明

公司销售业务的履约义务，通常仅包含转让商品或服务的履约义务。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

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

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		6,283,000.00
银行理财产品	19,355,822.75	41,485,553.73
权益法核算的联营企业投资收益	-1,095.22	631.38
合计	19,354,727.53	47,769,185.11

十七、补充资料

1、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-4,836.78	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	18,547,578.10	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	21,121,540.57	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		

项目	金额	说明
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-105,150.45	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	39,559,131.44	
减：所得税影响金额	180,941.35	
扣除所得税后非经常性损益合计	39,378,190.09	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	39,378,190.09	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.29	-1.56	-1.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.50	-1.66	-1.66



法定代表人：胡伟武

主管会计工作负责人：曹砚财

会计机构负责人：何会茹



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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 8916 万元

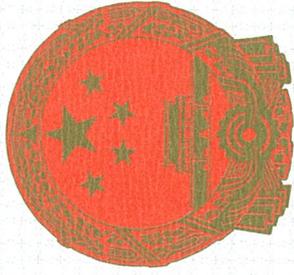
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

登记机关



2025 年 10 月 27 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制


  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名 **赵怡超**  
Full name

性别 **男**  
Sex

出生日期 **1985-06-25**  
Date of birth

工作单位 **北京中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙) 上海分所**  
Working unit

身份证号码 **310107198506253910**  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



验证码(110002670061)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

证书编号: 110002670061  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 03 月 30 日  
Date of Issuance

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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

北京中证天通

事务所  
CPAs

  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴证上分

事务所  
CPAs

  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

12

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  
 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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  
 年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

13





姓名 潘跃天  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1994-03-09  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 211103199403090051  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



潘跃天 110101501412 继续有效一年。  
 or another year after this renewal.

证书编号:  
 No. of Certificate 110101501412

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2023 04 28

年 月 日  
 /y /m /d

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 /y /m /d