

证券代码：874451

证券简称：紫光国芯

主办券商：中信建投

西安紫光国芯半导体股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年、2024 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	365,224,348.40	263,882,694.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	70,377,555.31	52,640,690.69
应收款项融资			
预付款项	五、3	9,635,002.69	3,116,550.42
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、4	2,868,804.56	13,310,393.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	443,187,866.12	352,701,431.80
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、6	8,877,516.51	10,319,175.43

流动资产合计		900,171,093.59	695,970,936.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	121,310,167.42	84,220,949.50
在建工程	五、8	154,584.58	582,712.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	17,743,725.61	31,924,946.58
无形资产	五、10	29,356,737.79	25,011,411.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	5,192,328.16	1,408,629.63
递延所得税资产	五、12	138,811,441.60	109,119,436.81
其他非流动资产	五、13	220,420.00	12,294,391.42
非流动资产合计		312,789,405.16	264,562,477.83
资产总计		1,212,960,498.75	960,533,414.52
流动负债：			
短期借款	五、14	71,020,265.56	38,206,579.60
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、15	35,479,795.90	1,052,500.00
应付账款	五、16	108,241,499.16	155,467,449.76
预收款项			
合同负债	五、17	100,169,961.50	54,090,237.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	85,733,814.14	67,097,325.99
应交税费	五、19	5,910,776.70	3,229,140.98
其他应付款	五、20	5,787,492.37	6,214,508.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	42,290,976.17	13,386,178.65
其他流动负债	五、22	2,678,459.41	1,507,843.94
流动负债合计		457,313,040.91	340,251,764.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	186,979,498.65	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	7,663,910.46	20,459,654.63
长期应付款	五、25	4,409,967.99	903,429.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	14,670,358.35	24,569,032.43
递延所得税负债		4,397,149.25	6,277,099.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		218,120,884.70	52,209,216.11
负债合计		675,433,925.61	392,460,980.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	106,135,100.00	106,135,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	731,140,781.14	731,991,974.01
减：库存股			
其他综合收益	五、29	-2,726,327.44	-1,773,951.90
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-297,022,980.56	-268,280,688.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		537,526,573.14	568,072,433.86
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		537,526,573.14	568,072,433.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,212,960,498.75	960,533,414.52

法定代表人：范新

主管会计工作负责人：王磊

会计机构负责人：王磊

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		335,332,356.61	235,995,346.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	244,059,963.36	125,760,884.29
应收款项融资			
预付款项		9,376,190.63	2,987,468.55
其他应收款	十七、2	26,932,790.96	22,889,773.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		438,600,893.37	352,524,285.36
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		6,202,049.09	10,166,976.69
流动资产合计		1,060,504,244.02	750,324,735.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	51,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		112,361,863.57	81,032,503.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,720,458.34	22,446,421.21
无形资产		29,026,044.48	25,011,411.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		605,477.99	1,408,629.63
递延所得税资产		143,748,324.76	115,918,362.91

其他非流动资产		220,420.00	4,460,174.22
非流动资产合计		347,682,589.14	281,277,503.20
资产总计		1,408,186,833.16	1,031,602,238.74
流动负债：			
短期借款		71,020,265.56	38,206,579.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,479,795.90	52,500.00
应付账款		185,474,553.16	166,133,251.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		80,460,127.74	63,294,877.13
应交税费		5,819,610.11	2,954,025.87
其他应付款		58,705,496.87	316,254.90
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		94,151,784.43	54,035,761.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		40,298,756.38	11,354,284.69
其他流动负债		1,903,283.90	1,507,843.94
流动负债合计		573,313,674.05	337,855,379.33
非流动负债：			
长期借款		186,979,498.65	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,838,103.91	13,316,623.34
长期应付款		4,409,967.99	903,429.27
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,958,658.35	24,569,032.43
递延所得税负债		3,444,279.53	5,807,616.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		207,630,508.43	44,596,701.65
负债合计		780,944,182.48	382,452,080.98
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		106,135,100.00	106,135,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		731,140,781.14	731,991,974.01

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		-210,033,230.46	-188,976,916.25
所有者权益（或股东权益）合计		627,242,650.68	649,150,157.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,408,186,833.16	1,031,602,238.74

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,182,460,602.99	911,923,853.32
其中：营业收入	五、31	1,182,460,602.99	911,923,853.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,256,783,838.81	1,117,731,200.28
其中：营业成本	五、31	957,660,398.34	806,606,011.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,560,797.48	1,398,741.30
销售费用	五、33	53,094,396.66	46,055,009.23
管理费用	五、34	59,429,579.84	53,361,929.18
研发费用	五、35	171,824,463.75	212,684,748.55
财务费用	五、36	13,214,202.74	-2,375,239.66
其中：利息费用		8,710,445.30	359,964.39
利息收入		1,915,022.17	4,810,764.16
加：其他收益	五、37	32,713,092.05	17,547,574.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,210,212.27	28,079.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

列)			
以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益（损失以 “-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填 列）			
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）			
公允价值变动收益（损失以 “-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	五、39	9,701,628.70	-20,693,399.85
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	五、40	-33,681,259.91	-69,551,291.99
资产处置收益（损失以“-” 号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）		-64,379,562.71	-278,476,384.77
加：营业外收入	五、41	4,085,234.60	303,319.20
减：营业外支出	五、42	17,323.07	1,293,797.67
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		-60,311,651.18	-279,466,863.24
减：所得税费用	五、43	-31,569,358.87	-77,668,942.78
五、净利润（净亏损以“-”号 填列）		-28,742,292.31	-201,797,920.46
其中：被合并方在合并前实现的 净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		-28,742,292.31	-201,797,920.46
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.少数股东损益（净亏损以“-” 号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		-28,742,292.31	-201,797,920.46
六、其他综合收益的税后净额	五、44	-952,375.54	-1,014,576.56
（一）归属于母公司所有者的其 他综合收益的税后净额		-952,375.54	-1,014,576.56
1.不能重分类进损益的其他综合 收益			
（1）重新计量设定受益计划变			

动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-952,375.54	-1,014,576.56
（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		-952,375.54	-1,014,576.56
（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		-29,694,667.85	-202,812,497.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,694,667.85	-202,812,497.02
（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（元/股）		-0.2708	-1.9013
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2708	-1.9013

法定代表人：范新

主管会计工作负责人：王磊

会计机构负责人：王磊

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十七、4	1,184,393,598.33	913,447,635.81
减：营业成本	十七、4	959,132,204.23	805,615,684.60
税金及附加		1,446,560.88	1,384,560.55
销售费用		52,913,353.48	35,756,672.91
管理费用		51,269,027.04	50,019,870.54

研发费用		171,824,463.75	212,684,748.55
财务费用		13,198,481.78	-2,065,445.93
其中：利息费用		8,700,878.43	359,964.39
利息收入		1,675,109.68	4,492,283.81
加：其他收益		32,041,568.81	17,547,574.43
投资收益（损失以“-”号填列）		1,210,212.27	28,079.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,146,165.69	-20,657,667.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,316,258.81	-66,063,382.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-55,308,804.87	-259,093,851.55
加：营业外收入		4,079,111.25	303,319.20
减：营业外支出		17,323.07	419,002.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,247,016.69	-259,209,534.79
减：所得税费用		-30,190,702.48	-70,232,618.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,056,314.21	-188,976,916.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,056,314.21	-188,976,916.25
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-21,056,314.21	-188,976,916.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,333,677,905.33	881,017,207.64
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		21,466,853.86	19,506,202.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	39,336,897.29	23,909,606.23
经营活动现金流入小计		1,394,481,656.48	924,433,016.18
购买商品、接受劳务支付的现金		1,088,132,639.20	706,098,825.79
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		314,881,762.61	325,741,361.55
支付的各项税费		2,215,679.53	7,858,331.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	47,030,892.94	33,995,289.01
经营活动现金流出小计		1,452,260,974.28	1,073,693,807.36
经营活动产生的现金流量净额		-57,779,317.80	-149,260,791.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,403,611.11	29,764.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,403,611.11	10,029,764.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,709,272.19	74,948,607.16
投资支付的现金			60,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		70,709,272.19	134,948,607.16
投资活动产生的现金流量净额		-19,305,661.08	-124,918,842.78
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		305,674,373.33	38,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		305,674,373.33	38,170,000.00
偿还债务支付的现金		58,770,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,398,727.30	323,384.79
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、45	11,857,215.87	8,476,910.45
筹资活动现金流出小计		79,025,943.17	8,800,295.24
筹资活动产生的现金流量净额		226,648,430.16	29,369,704.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,070,380.47	-932,805.34
五、现金及现金等价物净增加额	五、45	143,493,070.81	-245,742,734.54
加：期初现金及现金等价物余额	五、45	211,726,924.64	457,469,659.18
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	355,219,995.45	211,726,924.64

法定代表人：范新

主管会计工作负责人：王磊

会计机构负责人：王磊

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,318,571,023.18	911,076,605.52
收到的税费返还		21,466,853.86	19,506,202.31
收到其他与经营活动有关的现金		92,014,356.82	23,594,593.03
经营活动现金流入小计		1,432,052,233.86	954,177,400.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,134,503,984.70	711,358,206.26
支付给职工以及为职工支付的现金		289,980,688.44	311,216,265.12
支付的各项税费		1,857,751.78	6,105,328.56
支付其他与经营活动有关的现金		48,732,619.11	41,518,592.15
经营活动现金流出小计		1,475,075,044.03	1,070,198,392.09
经营活动产生的现金流量净额		-43,022,810.17	-116,020,991.23

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,403,611.11	29,764.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,403,611.11	10,029,764.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,029,129.16	67,443,369.96
投资支付的现金		20,000,000.00	91,000,000.00
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		91,029,129.16	158,443,369.96
投资活动产生的现金流量净额		-39,625,518.05	-148,413,605.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		305,674,373.33	38,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		305,674,373.33	38,170,000.00
偿还债务支付的现金		58,770,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,398,727.30	323,384.79
支付其他与筹资活动有关的现金		9,202,131.65	8,261,572.96
筹资活动现金流出小计		76,370,858.95	8,584,957.75
筹资活动产生的现金流量净额		229,303,514.38	29,585,042.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,166,759.17	-1,400,353.43
五、现金及现金等价物净增加额		140,488,426.99	-236,249,907.99
加：期初现金及现金等价物余额		184,839,576.67	421,089,484.66
六、期末现金及现金等价物余额		325,328,003.66	184,839,576.67

(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	106,135,100.00				731,140,781.14		-	2,726,327.44			-	297,022,980.56	537,526,573.14

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	106,135,100.00				333,366,942.12		-759,375.34		40,171,118.48		285,779,182.20		764,692,967.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	106,135,100.00				333,366,942.12		-759,375.34		40,171,118.48		285,779,182.20		764,692,967.46
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)					398,625,031.89		-	1,014,576.56	-		-	554,059,870.45	-
									40,171,118.48				196,620,533.60

（一）综合收益总额							-				-		-
							1,014,576.56				201,797,920.46		202,812,497.02
（二）所有者投入和减少资本					6,191,963.42								6,191,963.42
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,191,963.42								6,191,963.42
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转					392,433,068.47					-		-	
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					392,433,068.47					-		-	
										40,171,118.48		352,261,949.99	
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	106,135,100.00				731,991,974.01		-				-		568,072,433.86
							1,773,951.90				268,280,688.25		

2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,191,963.42							6,191,963.42
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					392,433,068.47				-		-	
1.资本公积转增资本（或股本）									40,171,118.48		352,261,949.99	
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					392,433,068.47				-		-	
									40,171,118.48		352,261,949.99	
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	106,135,100.00				731,991,974.01						-	649,150,157.76
											188,976,916.25	

（二）更正后的财务报表附注

西安紫光国芯半导体股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

西安紫光国芯半导体股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2006年4月24日,取得西安市工商行政管理局高新分局核发的统一社会信用代码为91610131783581752R的企业法人营业执照。公司注册资本 10,613.51 万元,法定代表人为范新。公司注册地址为陕西省西安市高新区丈八街办高新六路 38 号 A 座 4 楼。

公司的主营业务为以 DRAM 存储技术为核心的晶圆、芯片和系统产品的研发和销售,以及集成电路设计服务。报告期内主营业务未发生变更。依据《国民经济行业分类标准(GB/T4754-2017)》,公司主营业务所属行业为“I65 软件和信息技术服务业”中的“I652 集成电路设计”;根据国家发改委发布的《产业结构调整指导目录(2024 年本)》,公司业务属于鼓励类中“二十八、信息产业”下的“1. 集成电路”。

二、公司的基本情况

西安紫光国芯半导体股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2006年4月24日,取得西安市工商行政管理局高新分局核发的统一社会信用代码为91610131783581752R的企业法人营业执照。公司注册资本 10,613.51 万元,法定代表人为范新。公司注册地址为陕西省西安市高新区丈八街办高新六路 38 号 A 座 4 楼。

公司的主营业务为以 DRAM 存储技术为核心的晶圆、芯片和系统产品的研发和销售,以及集成电路设计服务。报告期内主营业务未发生变更。依据《国民经济行业分类标准(GB/T4754-2017)》,公司主营业务所属行业为“I65 软件和信息技术服务业”中的“I652 集成电路设计”;根据国家发改委发布的《产业结构调整指导目录(2024 年本)》,公司业务属于鼓励类中“二十八、信息产业”下的“1. 集成电路”。

三、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为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

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

本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

本公司各下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	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	五、2、(2)	绝对金额超过【100】万元或超过净资产 0.10%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	五、3、(3)	绝对金额超过【100】万元或超过净资产 0.10%
重要在建工程项目	五、8、(2)	单项在建工程项目预算金额超过【1000】万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、16、(3)	绝对金额超过【100】万元或超过净资产 0.10%
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、17、(2)	绝对金额超过【100】万元或超过净资产 0.10%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、20.1、(2)	绝对金额超过【100】万元或超过净资产 0.10%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注（三、6）。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：1）源于合同性权利或其他法定权利；2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。

其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注（三、6）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

7. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制，是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告年末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排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确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

9. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用资产负债表的平均汇率折算。

外币现金流量，采用资产负债表的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额

计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本公司对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、租赁应收款和财务担保合同等按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

A、应收款项的组合类别及确定依据

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且无论是否含有重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有相似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收账款具有相似的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务

模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8） 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（9） 可转换债券

本公司发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。

发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。

发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

（10） 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

（1） 存货的分类

存货分类为：原材料、半成品及在产品、库存商品、合同履约成本、委托加工物资、发出商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

（2） 发出存货的计价方法

存货发出时采用个别计价法计价；对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

库存商品和用于出售的材料、半成品及在产品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要用于生产的材料、在产品或自制半成品等需要加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

13. 合同资产与合同负债

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

（1）合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注（三、11（4））。

（2）合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

14. 与合同成本有关的资产

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分

别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资；以及对合营企业的权益性投资。

(1) 投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按初始投资成本计量。初始投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认

1) 后续计量

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

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

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

2) 损益确认

成本法下，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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损

失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（5）长期股权投资的处置

投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

16. 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

（3）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

（4）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(6) 固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

17. 在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生;

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

19. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物及其他。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注（三、23）变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

3) 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试，并在每个会计期间对其使用寿命进行复核。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。公司年末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

21. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

经营租入固定资产改良支出，公司按照长期待摊费用进行核算，并以租赁期限与预计可使用年限两者孰短的期限采用直线法摊销。

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

23. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内本年间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

24. 预计负债

本公司对于涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组等或有事项同时符合以下条件时，将其确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的执行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对

相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

对过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在需通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出本公司或该义务的金额不能可靠计量，则本公司会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）收入确认的具体方法

本集团的业务收入主要包括集成电路产品销售收入（包括芯片产品、系统产品、晶圆产品三大类）、集成电路设计服务收入及其他收入。

1）集成电路产品销售业务：针对直销以及买断式经销模式，公司以完成产品交付作为产品销售收入的确认时点，即在完成产品交付后取得客户签收或验收相关单据时确认收入。针对附保护性条款的非买断式经销模式，公司在完成产品交付后取得销售至终端客户的支持性凭证时确认收入，包括经销商销售清单等。

2）集成电路设计服务：对于项目模式服务，在相关履约义务完成并取得客户确认后，确认收入；对于人月计价模式服务，公司根据客户确认的月度结算数据，结合合同约定按月度确认收入。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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当期损益。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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

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、清偿负债同时进行时，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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同

的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备及其他。

1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

2) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内本年间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- ① 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租

金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；对于发生的租金延期支付，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

a) 本公司作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

b) 本公司作为融资租赁出租人

公司作为融资租赁出租人，主要模式包括直接租赁、售后回租等。

售后租回交易是指资产卖方（承租人）将资产出售后再从买方（出租人）租回的交易。本公司按照准则的规定，确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

本公司作为融资租赁出租人，融资租赁于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。当从应收融资租赁款获得现金流的权利已经到期或转移，并且本公司已将与租赁物相关的几乎所有风险和报酬转移时，终止确认该项应收融资租赁款。本公司对融资租赁业务形成的债权，实行五级分类，并按照预期损失模型计提相应的信用减值损失准备。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
西安紫光国芯半导体股份有限公司	15%
UNICADVANCEDTECHNOLOGYLIMITED	16.5%
上海紫光国芯半导体有限公司	20%
成都紫光国芯电子有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 根据《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) 的规定, 本公司可以享受 15% 的企业所得税税率。同时, 本公司于 2023 年 11 月 29 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为 GR202361001542, 有效期 3 年。本公司 2024 年享受高新技术企业税收优惠政策, 企业所得税减按 15% 的税率征收。

(2) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)、《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 6 号), 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之子公司上海紫光国芯半导体有限公司符合小微企业税收减免政策条件, 2024 年享受小微企业所得税税收优惠。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 文件规定, 本公司的委托科研项目, 经西安市科技主管部门进行认定, 其委托开发收入免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2024 年 1 月 1 日, “年末”系指 2024 年 12 月 31 日, “本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2023

年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	0.00	0.00
银行存款	355,219,995.45	211,726,924.64
其他货币资金	10,004,352.95	52,155,770.00
合计	365,224,348.40	263,882,694.64
其中：存放在境外的款项总额	2,579,174.34	5,801,198.26

使用受到限制的货币资金：

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
定期存单	0.00	50,000,000.00
票据保证金	10,004,352.95	2,155,770.00
合计	10,004,352.95	52,155,770.00

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内（含1年）	74,425,386.30	69,820,109.52
1-2年	10,372,350.42	3,857,770.00
合计	84,797,736.72	73,677,879.52

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,716,099.55	12.64	10,716,099.55	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	74,081,637.17	87.36	3,704,081.86	5.00	70,377,555.31
其中：账龄组合	74,081,637.17	87.36	3,704,081.86	5.00	70,377,555.31
合计	84,797,736.72	100.00	14,420,181.41	—	70,377,555.31

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,266,626.16	24.79	18,266,626.16	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	55,411,253.36	75.21	2,770,562.67	5.00	52,640,690.69

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	55,411,253.36	75.21	2,770,562.67	5.00	52,640,690.69
合计	73,677,879.52	100.00	21,037,188.83	—	52,640,690.69

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合芯科技有限公司	10,716,099.55	10,716,099.55	100.00	款项预计无法收回
合计	10,716,099.55	10,716,099.55	—	—

(续)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合芯科技有限公司	14,408,856.16	14,408,856.16	100.00	款项预计无法收回
上海微波技术研究所 (中国电子科技集团公司第五十研究所)	3,857,770.00	3,857,770.00	100.00	款项预计无法收回
合计	18,266,626.16	18,266,626.16	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,081,637.17	3,704,081.86	5.00
合计	74,081,637.17	3,704,081.86	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本年变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	21,037,188.83	1,174,294.74	7,791,302.16	0	0	14,420,181.41
合计	21,037,188.83	1,174,294.74	7,791,302.16	0	0	14,420,181.41

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海微波技术研究所	3,857,770.00	款项	银行存款	对方客户因资金周转困

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
(中国电子科技集团公司第五十研究所)		收回		难, 预计该笔款项无法收回, 因此上年度对其全额计提减值
合芯科技有限公司	3,933,532.16	款项收回	银行存款	对方客户因资金周转困难, 预计该笔款项无法收回, 因此上年度对其全额计提减值, 本年度收回部分
合计	7,791,302.16	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2024 年 12 月 31 日	合同资产 2024 年 12 月 31 日	应收账款和合同资产 2024 年 12 月 31 日	占应收账款和合同资产 2024 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备 2024 年 12 月 31 日
新紫光集团有限公司	27,921,238.69	0.00	27,921,238.69	32.35	1,396,061.93
合芯科技有限公司	10,716,099.55	0.00	10,716,099.55	12.42	10,716,099.55
中国电子信息产业集团有限公司	9,785,080.83	0.00	9,785,080.83	11.34	489,254.04
浪潮电子信息产业股份有限公司	7,762,740.03	0.00	7,762,740.03	9.00	388,137.00
北京西海扬帆电子有限公司	6,823,440.00	0.00	6,823,440.00	7.91	341,172.00
合计	63,008,599.10	0.00	63,008,599.10	73.02	13,330,724.52

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,635,002.69	100.00	3,116,550.42	100.00
1—2 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2—3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	9,635,002.69	100.00	3,116,550.42	100.00

(2) 按预付对象归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	2024年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
DEUTRONELECTRONICSCORP	8,266,291.45	85.79
中芯国际集成电路制造有限公司	456,350.74	4.74
GIGADEVICESEMICONDUCTORSINGAPOREPTE. LTD	205,733.09	2.14
安富利电子科技(深圳)有限公司	159,160.00	1.65
陕西省西安市中级人民法院资金性质诉讼费过渡户	126,245.00	1.31
合计	9,213,780.28	95.63

(3) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

无。

4. 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	2,868,804.56	13,310,393.71
合计	2,868,804.56	13,310,393.71

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
保证金、押金	3,269,317.98	16,795,176.76
其他	0.00	215.93
合计	3,269,317.98	16,795,392.69

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	60,595.62	4,553,144.69
1-2年	3,028,731.25	2,108,492.97
2-3年	0.00	10,124,660.84
3年以上	179,991.11	9,094.19
其中:3-4年	170,761.20	0.00
4-5年	0.00	0.00
5年以上	9,229.91	9,094.19
合计	3,269,317.98	16,795,392.69

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	3,269,317.98	100.00	400,513.42	12.25	2,868,804.56
其中：账龄组合	3,269,317.98	100.00	400,513.42	12.25	2,868,804.56
合计	3,269,317.98	100.00	400,513.42	—	2,868,804.56

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	16,795,392.69	100.00	3,484,998.98	20.75	13,310,393.71
其中：账龄组合	16,795,392.69	100.00	3,484,998.98	20.75	13,310,393.71
合计	16,795,392.69	100.00	3,484,998.98	—	13,310,393.71

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	60,595.62	3,029.78	5.00
1-2年	3,028,731.25	302,873.13	10.00
2-3年	0.00	0.00	30.00
3-4年	170,761.20	85,380.60	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	9,229.91	9,229.91	100.00
合计	3,269,317.98	400,513.42	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日	227,657.23	3,248,247.56	9,094.19	3,484,998.98

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)	
余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	-224,627.45	-2,859,993.83	0.00	-3,084,621.28
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	135.72	135.72
2024 年 12 月 31 日余额	3,029.78	388,253.73	9,229.91	400,513.42

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动金额				汇率折算差额	2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他		
坏账准备	3,484,998.98	-3,084,621.28	0.00	0.00	0.00	135.72	400,513.42
合计	3,484,998.98	-3,084,621.28	0.00	0.00	0.00	135.72	400,513.42

(5) 报告期内实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 12 月 31 日
西安腾飞信息技术孵化器有限公司	保证金、押金	2,159,292.00	1-2 年	66.05	215,086.65
成都京东方智慧科技有限公司	保证金、押金	480,060.00	1-2 年	14.68	48,006.00
北京紫光联盛科技有限公司	保证金、押金	216,823.58	1-2 年	6.63	21,682.36
深圳联合共赢集团股份有限公司	保证金、押金	170,761.20	3-4 年	5.22	85,380.60

单位名称	款项性质	2024年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2024年12月31日
上海展想置业有限公司	保证金、押金	164,182.80	1-2年	5.02	16,418.28
合计	—	3,191,119.58	—	97.60	386,573.89

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年12月31日		
	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	97,087,416.48	12,849,350.18	84,238,066.30
委托加工物资	98,512,305.62	12,810,611.65	85,701,693.97
库存商品	286,025,805.00	82,995,902.51	203,029,902.49
半成品	25,047,007.69	240,880.07	24,806,127.62
发出商品	20,203,318.74	10,796,637.09	9,406,681.65
合同履约成本	38,317,849.71	2,312,455.62	36,005,394.09
合计	565,193,703.24	122,005,837.12	443,187,866.12

(续)

项目	2023年12月31日		
	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	79,130,518.48	30,638,312.73	48,492,205.75
委托加工物资	139,607,028.00	13,641,391.04	125,965,636.96
库存商品	232,045,748.60	91,317,102.09	140,728,646.51
半成品	6,126,727.89	871,873.91	5,254,853.98
发出商品	28,103,754.19	10,819,800.13	17,283,954.06
合同履约成本	20,182,691.44	5,206,556.90	14,976,134.54
合计	505,196,468.60	152,495,036.80	352,701,431.80

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2023年12月31日	本年增加		本年减少		汇率折算差额	2024年12月31日
		计提	其他	转销	其他		
原材料	30,638,312.73	-15,795,445.79	0.00	1,993,516.76	0.00	0.00	12,849,350.18
委托加工物资	13,641,391.04	13,554,324.83	0.00	14,385,104.22	0.00	0.00	12,810,611.65
库存商品	91,317,102.09	32,148,199.30	0.00	41,270,161.40	0.00	800,762.52	82,995,902.51
半成品	871,873.91	-116,048.99	0.00	514,944.85	0.00	0.00	240,880.07
发出商品	10,819,800.13	177,578.44	0.00	356,886.72	0.00	156,145.24	10,796,637.09
合同履约成本	5,206,556.90	743,491.56	0.00	3,637,592.84	0.00	0.00	2,312,455.62
合计	152,495,036.80	30,712,099.35	0.00	62,158,206.79	0.00	956,907.76	122,005,837.12

(2) 存货跌价准备的计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	账面成本高于可变现净值（估计售价减去达到销售状态的成本费用等）	已领用生产出产成品并对外实现销售
委托加工物资	账面成本高于可变现净值（估计售价减去达到销售状态的成本费用等）	已领用生产出产成品并对外实现销售
库存商品	账面成本高于可变现净值（估计售价减去税费）	库存商品出售
半成品	账面成本高于可变现净值（估计售价减去达到销售状态的成本费用等）	已领用生产出产成品并对外实现销售
发出商品	账面成本高于可变现净值（估计售价减去税费）	发出商品出售
合同履约成本	账面成本高于可变现净值（未来现金流量现值）	项目结束

(3) 存货本 2024 年 12 月 31 日含有借款费用资本化金额的情况

存货 2024 年 12 月 31 日中无借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明。

无。

6. 其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待认证进项税	6,202,049.09	0.00
增值税留抵税额	2,675,467.42	5,316,708.88
待摊费用	0.00	4,098,105.55
预提费用	0.00	904,361.00
合计	8,877,516.51	10,319,175.43

7. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	121,310,167.42	84,220,949.50
固定资产清理	0.00	0.00
合计	121,310,167.42	84,220,949.50

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2023年12月31日	75,911,120.44	346,585.29	110,166,967.06	186,424,672.79
2. 本期增加金额	12,546,753.94	0.00	56,096,045.74	68,642,799.68
(1) 购置	7,068,916.76	0.00	53,836,816.20	60,905,732.96
(2) 在建工程转入	5,477,837.18	0.00	2,259,229.54	7,737,066.72
(3) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	2,237.50	0.00	6,534,121.86	6,536,359.36
(1) 处置或报废	2,237.50	0.00	6,534,121.86	6,536,359.36
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 汇率变动影响增加	0.00	0.00	322,906.57	322,906.57
5. 2024年12月31日	88,455,636.88	346,585.29	160,051,797.51	248,854,019.68
二、累计折旧				
1. 2023年12月31日	49,062,779.22	315,958.96	52,824,985.11	102,203,723.29
2. 本期增加金额	3,841,511.17	13,297.17	24,386,913.41	28,241,721.75
(1) 计提	3,841,511.17	13,297.17	24,386,913.41	28,241,721.75
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	2,125.62	0.00	3,194,201.58	3,196,327.20
(1) 处置或报废	2,125.62	0.00	3,194,201.58	3,196,327.20
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 汇率变动影响增加	0.00	0.00	294,734.42	294,734.42
5. 2024年12月31日	52,902,164.77	329,256.13	74,312,431.36	127,543,852.26
三、减值准备				
1. 2023年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2024年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	35,553,472.11	17,329.16	85,739,366.15	121,310,167.42
2. 年初账面价值	26,848,341.22	30,626.33	57,341,981.95	84,220,949.50

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
机器设备	12,137,863.87	14,159,337.31
合计	12,137,863.87	14,159,337.31

8. 在建工程

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	154,584.58	582,712.40
合计	154,584.58	582,712.40

(1) 在建工程情况

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	154,584.58	0.00	154,584.58	582,712.40	0.00	582,712.40
合计	154,584.58	0.00	154,584.58	582,712.40	0.00	582,712.40

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023年12月31日	本年增加	本年减少		2024年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
紫光国芯高端存储模组智能制造基地项目一期	582,712.40	12,782,372.09	7,737,066.72	5,600,584.14	27,433.63
ERP及库房管理系统	0.00	127,150.95	0.00	0.00	127,150.95
合计	582,712.40	12,909,523.04	7,737,066.72	5,600,584.14	154,584.58

续表:

工程名称	预算数	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:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
紫光国芯高端存储模组智能制造基地项目一期设备	13,365,084.49	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
ERP及库房管理系统	311,320.76	40.84	40.84	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年12月31日	39,661,448.92	39,661,448.92
2. 本期增加金额	1,256,994.49	1,256,994.49
(1) 租入	1,256,994.49	1,256,994.49
(2) 其他	0.00	0.00
3. 本期减少金额	6,694,409.11	6,694,409.11
(1) 处置	2,086,475.55	2,086,475.55
(2) 其他	4,607,933.56	4,607,933.56
4. 汇率变动影响	1,768.20	1,768.20
5. 2024年12月31日	34,225,802.50	34,225,802.50
二、累计折旧		
1. 2023年12月31日	7,736,502.34	7,736,502.34
2. 本期增加金额	10,830,986.17	10,830,986.17
(1) 计提	10,830,986.17	10,830,986.17
(2) 其他	0.00	0.00
3. 本期减少金额	2,086,475.55	2,086,475.55
(1) 处置	2,086,475.55	2,086,475.55
(2) 其他		
4. 汇率变动影响	1,063.93	1,063.93
5. 2024年12月31日	16,482,076.89	16,482,076.89
三、减值准备		
1. 2023年12月31日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00
4. 2024年12月31日	0.00	0.00
四、账面价值	-	-
1. 年末账面价值	17,743,725.61	17,743,725.61
2. 年初账面价值	31,924,946.58	31,924,946.58

注：本期其他减少主要系房租下降导致的使用权资产减少。

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	专利权	非专利技术	技术许可	合计
一、账面原值					
1. 2023年12月31日	20,568,080.93	270,454.72	478,425.76	21,450,581.80	42,767,543.21
2. 本期增加金额	14,164,306.60	0.00	0.00	0.00	14,164,306.60
(1) 购置	14,164,306.60	0.00	0.00	0.00	14,164,306.60
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	12,341,003.05	270,454.72	478,425.76	0.00	13,089,883.53
(1) 处置	12,341,003.05	270,454.72	478,425.76	0.00	13,089,883.53
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2024年12月31日	22,391,384.48	0.00	0.00	21,450,581.80	43,841,966.28
二、累计摊销					
1. 2023年12月31日	13,798,039.25	270,454.72	478,425.76	3,209,211.99	17,756,131.72
2. 本期增加金额	5,528,863.88	0.00	0.00	4,290,116.52	9,818,980.40
(1) 计提	5,528,863.88	0.00	0.00	4,290,116.52	9,818,980.40
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	12,341,003.15	270,454.72	478,425.76	0.00	13,089,883.63
(1) 处置	12,341,003.15	270,454.72	478,425.76	0.00	13,089,883.63
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2024年12月31日	6,985,899.98	0.00	0.00	7,499,328.51	14,485,228.49
三、减值准备					
1. 2023年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2024年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1. 年末账面价值	15,405,484.50	0.00	0.00	13,951,253.29	29,356,737.79
2. 年初账面价值	6,770,041.68	0.00	0.00	18,241,369.81	25,011,411.49

(2) 确认为无形资产的数据资源：无。

11. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2024年12月31日
装修费	689,099.44	5,192,660.55	1,074,339.04	0.00	4,807,420.95
软件安装及培训	719,530.19	0.00	334,622.98	0.00	384,907.21
合计	1,408,629.63	5,192,660.55	1,408,962.02	0.00	5,192,328.16

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	14,792,854.24	2,218,928.14
递延收益	14,670,358.35	2,200,553.75
存货跌价准备	56,928,867.27	8,539,330.10
研发支出暂时性差异	65,526,116.21	9,828,917.43
收入和费用核算的时间性差异	49,320,411.59	7,398,061.74
可抵扣亏损	695,965,530.09	104,394,829.52
租赁负债	16,776,313.05	2,516,446.95
股权激励费用	10,925,049.03	1,638,757.35
内部交易未实现	504,110.77	75,616.62
合计	925,409,610.60	138,811,441.60

(续)

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	24,513,093.62	3,673,390.80
递延收益	24,569,032.43	3,685,354.86
存货跌价准备	88,374,974.71	13,256,246.20
研发支出暂时性差异	78,898,683.40	11,834,802.52
收入和费用核算的时间性差异	13,984,551.96	2,097,682.79
可抵扣亏损	460,235,703.93	69,035,355.59
租赁负债	31,610,359.67	3,833,052.15
股权激励费用	11,357,012.67	1,703,551.90
合计	757,622,160.83	109,119,436.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性扣除的固定资产折旧	12,241,405.20	1,836,210.78
使用权资产	17,072,923.13	2,560,938.47
合计	29,314,328.33	4,397,149.25

(续)

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性扣除的固定资产折旧	16,271,022.87	2,440,653.43
使用权资产	31,836,084.54	3,836,446.35
合计	48,107,107.41	6,277,099.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	65,792,074.69	60,612,536.68
可抵扣亏损	23,921,100.43	16,308,265.87
合计	89,713,175.12	76,920,802.55

(4) 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	2024年12月31日	2023年12月31日	备注
2027年	8,836,058.68	11,393,189.43	—
2028年	11,890,371.82	4,915,076.44	—
2029年	3,194,669.93	—	—
合计	23,921,100.43	16,308,265.87	—

13. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	220,420.00	0.00	220,420.00	12,294,391.42	0.00	12,294,391.42
合计	220,420.00	0.00	220,420.00	12,294,391.42	0.00	12,294,391.42

14. 短期借款

借款类别	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	70,950,000.00	38,170,000.00
应付利息	70,265.56	36,579.60
合计	71,020,265.56	38,206,579.60

15. 应付票据

票据种类	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	35,479,795.90	1,052,500.00
合计	35,479,795.90	1,052,500.00

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一年以内	107,590,260.02	155,094,132.90
一年以上	651,239.14	373,316.86
合计	108,241,499.16	155,467,449.76

(2) 应付账款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
应付材料款及加工费	83,897,498.26	110,940,020.35
应付服务费及设备采购款	24,344,000.90	44,527,429.41
合计	108,241,499.16	155,467,449.76

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	9,797,120.65	19,708,769.28
预收服务款	90,372,840.85	34,381,468.07
合计	100,169,961.50	54,090,237.35

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或未结转原因
中国科学院微电子研究所	4,820,754.72	项目尚未验收

单位名称	年末余额	未偿还或未结转原因
合计	4,820,754.72	

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
阿里巴巴达摩院(杭州)科技有限公司	26,959,590.19	项目尚未验收
上海曲速超为技术有限公司	14,950,000.00	项目尚未验收
武汉凌久微电子有限公司	12,707,984.25	项目尚未验收
上海东方算芯科技有限公司	7,425,000.00	项目尚未验收
上海圳呈微电子技术有限公司	5,720,754.72	项目尚未验收
合计	67,763,329.16	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动影响	2024年12月31日
短期薪酬	66,943,444.06	307,579,988.11	288,946,139.29	13,772.37	85,591,065.25
离职后福利-设定提存计划	153,881.93	22,804,785.50	22,816,161.65	243.11	142,748.89
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	67,097,325.99	330,384,773.61	311,762,300.94	14,015.48	85,733,814.14

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本年增加	本年减少	汇率变动影响	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	58,131,114.15	269,805,717.89	252,801,949.83	13,740.59	75,148,622.80
职工福利费	6,492.00	4,290,355.16	4,074,893.16	0.00	221,954.00
社会保险费	86,237.30	11,629,824.46	11,644,959.09	0.00	71,102.67
其中: 医疗保险费	84,808.97	11,459,345.93	11,474,346.04	0.00	69,808.86
工伤保险费	1,428.33	156,511.94	156,646.46	0.00	1,293.81
补充医疗保险	0.00	13,966.59	13,966.59	0.00	0.00
住房公积金	0.00	18,056,302.16	18,053,261.40	31.78	3,072.54
工会经费和职工教育经费	8,719,600.61	3,797,788.44	2,371,075.81	0.00	10,146,313.24
合计	66,943,444.06	307,579,988.11	288,946,139.29	13,772.37	85,591,065.25

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本年增加	本年减少	汇率变动影响	2024年12月31日
基本养老保险	149,624.91	21,872,563.88	21,883,470.35	243.11	138,961.55
失业保险费	4,257.02	932,221.62	932,691.30	0.00	3,787.34
企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	153,881.93	22,804,785.50	22,816,161.65	243.11	142,748.89

19. 应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税（含代扣代缴增值税）	4,914,684.09	208,249.90
企业所得税（含代扣代缴企业所得税）	607,956.84	205,534.35
个人所得税	31,333.78	2,444,110.34
城建税	803.73	4,104.45
教育费附加（含地方教育费附加）	803.73	3,892.02
印花税	298,933.57	325,022.03
其他	56,260.96	38,227.89
合计	5,910,776.70	3,229,140.98

20. 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	5,787,492.37	6,214,508.28
合计	5,787,492.37	6,214,508.28

20.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	5,391,300.00	5,312,025.00
报销款	138,015.90	98,291.66
往来款	245,087.38	703,699.67
代缴社保费	13,089.09	100,491.95
合计	5,787,492.37	6,214,508.28

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
西安亚米电子信息科技有限公司	5,312,025.00	系保证金，尚未达到结算条件
合计	5,312,025.00	—

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	27,413,266.93	0
一年内到期的长期应付款	5,078,042.40	2,145,566.45
一年内到期的租赁负债	9,799,666.84	11,240,612.20
合计	42,290,976.17	13,386,178.65

22. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,678,459.41	1,507,843.94
合计	2,678,459.41	1,507,843.94

23. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	186,979,498.65	0
合计	186,979,498.65	0

24. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	18,397,581.02	33,972,245.59
减：未确认融资费用	934,003.72	2,271,978.76
小计	17,463,577.30	31,700,266.83
减：一年内到期的租赁负债	9,799,666.84	11,240,612.20
合计	7,663,910.46	20,459,654.63

25. 长期应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	4,409,967.99	903,429.27
合计	4,409,967.99	903,429.27

25.1. 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
EDA 软件款	10,005,579.56	3,173,652.71

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
减：未确认的融资费用	517,569.17	124,656.99
减：重分类至一年内到期的非流动负债	5,078,042.40	2,145,566.45
合计	4,409,967.99	903,429.27

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	形成原因
政府补助	24,569,032.43	10,234,000.00	20,132,674.08	14,670,358.35	政府补助资金
合计	24,569,032.43	10,234,000.00	20,132,674.08	14,670,358.35	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024年12月31日	与资产相关/与收益相关
2017年工业强基工程-高性能第四代DRAM存储器实施方案	3,205,577.88	0.00	0.00	2,708,030.63	0.00	0.00	497,547.25	与资产相关
高新技术产业开发区发展改革局厂房装修补贴	0.00	5,334,000.00	0.00	622,300.00	0.00	0.00	4,711,700.00	与收益相关
陕西省2021年重点研发计划-新一代虚拟静态随机存取存储器(PSRAM)芯片项目	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	与资产相关
异质集成嵌入式DRAM(SeDRAM)存储技术研发及产业化项目	2,200,000.00	1,800,000.00	0.00	2,200,000.00	0.00	0.00	1,800,000.00	与资产相关
陕西省创新能力支撑计划-异质集成智能存储(SmartMemory)项目	400,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,400,000.00	与资产相关
2023年服务器用大容量高速内存模组项目	0.00	880,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	880,000.00	与收益相关
西安市存储器共性技术研发平台项目	700,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	700,000.00	与资产相关
2023年服务器用大容量高速内存模组项目	0.00	620,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	620,000.00	与资产相关
经费拨转(来款:中国科学院计算技术研究所)	0.00	600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00	与收益相关
2020年第一批国家重点研发计划-基于DRAM的存算一体架构	600,000.00	0.00	0.00	138,888.90	0.00	0.00	461,111.10	与资产相关
2020年第一批国家重点研发计划-DRAM存内计算关键电路技术	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关

政府补助项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024年12月31日	与资产相关/与收益相关
2020年第一批国家重点研发计划-基于DRAM的存算一体架构	1,400,000.00	0.00	0.00	1,400,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
2020年第一批国家重点研发计划-基于DRAM的存算一体芯片	2,240,000.00	0.00	0.00	2,240,000.00	0.00	0.00	0.00	与资产相关
2020年第一批国家重点研发计划-基于DRAM的存算一体芯片	8,760,000.00	0.00	0.00	8,760,000.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
2020年产业技术基础公共服务平台项目-集成电路芯片应用验证平台	63,454.55	0.00	0.00	63,454.55	0.00	0.00	0.00	与资产相关
合计	24,569,032.43	10,234,000.00	0.00	20,132,674.08	0.00	0.00	14,670,358.35	—

27. 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京紫光存储科技有限公司	81,287,000.00	76.59	0.00	0.00	81,287,000.00	76.59
紫光国芯微电子股份有限公司	9,240,000.00	8.71	0.00	0.00	9,240,000.00	8.71
天津迪润西企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,736,200.00	4.46	0.00	0.00	4,736,200.00	4.46
天津迪润东企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,306,100.00	4.06	0.00	0.00	4,306,100.00	4.06
天津迪润成企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,051,200.00	3.82	0.00	0.00	4,051,200.00	3.82
天津迪润北企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,145,200.00	2.02	0.00	0.00	2,145,200.00	2.02
天津迪润达企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	369,400.00	0.34	0.00	0.00	369,400.00	0.34
合计	106,135,100.00	100.00	0.00	0.00	106,135,100.00	100.00

28. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
股本溢价	725,800,010.59	0	0	725,800,010.59
其他资本公积	6,191,963.42	0	851,192.87	5,340,770.55
合计	731,991,974.01	0	851,192.87	731,140,781.14

注：其他资本公积本年减少 851,192.87 元，系公司对首次公开募股成功的时点进行重新估计，对截至当期累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为当期应确认的股权激励费用处理。

29. 其他综合收益

项目	2023年12月31日	本期发生额							2024年12月31日
		本期合并范围增加	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,773,951.90	0.00	-952,375.54	0.00	0.00	0.00	-952,375.54	0.00	-2,726,327.44
其中：外币财务报表折算差额	-1,773,951.90	0.00	-952,375.54	0.00	0.00	0.00	-952,375.54	0.00	-2,726,327.44
其他综合收益合计	-1,773,951.90	0.00	-952,375.54	0.00	0.00	0.00	-952,375.54	0.00	-2,726,327.44

30. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-265,392,356.30	285,779,182.20
加：年初未分配利润调整数	-2,888,331.95	0.00
本年年初余额	-268,280,688.25	285,779,182.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-28,742,292.31	-201,797,920.46
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
其他	0.00	-352,261,949.99
本年年末余额	-297,022,980.56	-268,280,688.25

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,179,885,520.05	956,298,312.11	906,114,547.40	801,083,242.05
其他业务	2,575,082.94	1,362,086.23	5,809,305.92	5,522,769.63
合计	1,182,460,602.99	957,660,398.34	911,923,853.32	806,606,011.68

(2) 主营业务收入、成本明细表

项目	2024 年度	
	收入	成本
系统产品	380,077,155.59	336,168,957.63
芯片产品	352,259,522.54	308,837,820.34
晶圆产品	281,517,433.50	210,614,692.24
集成电路设计服务	153,645,727.40	97,149,988.89
其他	12,385,681.02	3,526,853.01
合计	1,179,885,520.05	956,298,312.11

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
集成电路设计服务	198,477,269.50	142,716,287.70
晶圆产品	198,001,689.49	130,283,429.15
系统产品	288,451,670.34	315,214,241.29
芯片产品	218,946,222.57	212,869,283.91

项目	2023 年度	
	收入	成本
其他	2,237,695.50	0.00
合计	906,114,547.40	801,083,242.05

(3) 其他业务收入、成本明细表

项目	2024 年度	
	收入	成本
销售材料收入	265,084.25	215,163.37
售后服务及其他	2,154,998.69	1,122,786.93
出租业务	155,000.00	24,135.93
合计	2,575,082.94	1,362,086.23

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
销售材料收入	5,634,666.63	5,500,676.49
售后服务及其他	174,639.29	22,093.14
合计	5,809,305.92	5,522,769.63

32. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
印花税	1,189,256.28	849,519.64
水利基金建设	363,460.30	276,040.63
城建税	4,040.45	158,795.44
教育费附加	4,040.45	114,385.59
合计	1,560,797.48	1,398,741.30

33. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	38,282,091.38	35,895,511.28
差旅费	2,780,533.19	2,401,811.33
业务宣传费	5,263,718.07	2,229,546.04
仓储费	2,363,741.72	1,911,540.31
折旧	1,988,631.47	1,750,171.76
业务招待费	1,148,201.88	818,338.58
物业水电费	410,010.06	404,763.93
交通费	348,423.19	336,476.68
中介顾问咨询费	340,407.33	233,113.20
其他	168,638.37	73,736.12

项目	2024 年度	2023 年度
合计	53,094,396.66	46,055,009.23

34. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	43,529,969.64	31,672,114.55
折旧及摊销	4,744,107.64	4,943,529.94
咨询服务费	2,931,949.87	3,091,067.47
业务招待及宣传费	2,101,896.87	2,252,921.56
办公费	2,001,417.66	2,458,147.73
水电及物业费	1,946,491.88	966,627.47
差旅费	1,334,548.05	987,958.17
物料消耗	1,247,328.47	433,804.68
股份支付	-851,192.87	6,191,963.42
其他	443,062.63	363,794.19
合计	59,429,579.84	53,361,929.18

35. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	121,274,906.10	150,591,932.06
折旧与摊销	23,913,480.71	33,915,145.44
借机测试费	12,960,062.73	10,105,891.46
物料消耗费	8,313,351.88	10,254,427.79
水电及物业费	2,638,764.02	2,915,615.44
其他	2,723,898.31	4,901,736.36
合计	171,824,463.75	212,684,748.55

36. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	8,710,445.30	359,964.39
减：利息收入	1,915,022.17	4,810,764.16
汇兑损益	5,426,734.07	953,448.03
手续费	118,992.62	196,643.83
其他	873,052.92	925,468.25
合计	13,214,202.74	-2,375,239.66

37. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年度	2023 年度
2020 年第一批国家重点研发计划-基于 DRAM 的存算一体芯片	11,000,000.00	0.00

产生其他收益的来源	2024 年度	2023 年度
增值税加计抵减	4,368,787.62	0.00
2017 年工业强基工程-高性能第四代 DRAM 存储器实施方案	2,708,030.63	3,648,480.10
稳岗补贴、社保补贴、一次性就业补贴	2,394,190.60	1,586,667.78
异质集成嵌入式 DRAM(SeDRAM) 存储技术研发及产业化项目	2,200,000.00	0.00
外经贸发展专项资金	2,180,000.00	959,000.00
2020 年第一批国家重点研发计划-DRAM 存内计算关键电路技术	2,000,000.00	0.00
2020 年第一批国家重点研发计划-基于 DRAM 的存算一体架构	1,538,888.90	0.00
第二批人才驿站用人单位招用高校毕业生社保补贴	1,341,949.34	0.00
高新技术产业开发区发展改革局厂房装修补贴	622,300.00	0.00
手续费返还	516,990.41	557,033.69
2023 年中小企业技术改造专项资金	390,000.00	0.00
研发投入奖补	320,000.00	2,130,000.00
西安市商务发展专项资金项目	284,000.00	0.00
第八批人才专项款	250,000.00	0.00
2023 年陕西省“专精特新”中小企业奖补	200,000.00	0.00
企业引进青年人才奖	160,000.00	205,000.00
英才计划经费补助	120,000.00	80,000.00
2020 年产业技术基础公共服务平台项目-集成电路芯片应用验证平台	63,454.55	1,706,545.45
2023 年陕西省科学技术奖励项目	50,000.00	0.00
134 届广交会展位补贴	3,000.00	0.00
陕西服务贸易统计监测项目奖补	1,500.00	1,000.00
增值税减免	0.00	65.41
普惠政策补贴	0.00	2,193,782.00
市级工业发展专项资金	0.00	1,000,000.00
2023 年隐形冠军企业创新能力提升项目补贴	0.00	1,000,000.00
境外技术人才项目款	0.00	800,000.00
市级产业发展引导专项资金	0.00	500,000.00
第三批陕西省制造业单项冠军示范企业奖补	0.00	300,000.00
国际科技合作基地考核项目补贴	0.00	300,000.00
2023 年陕西技术创新引导计划补贴	0.00	200,000.00
2023 年科技服务业示范机构奖励补贴	0.00	200,000.00
知识产权专项资金	0.00	180,000.00
合计	32,713,092.05	17,547,574.43

38. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品确认的投资收益	1,319,394.44	28,079.60
债务重组收益	-109,182.17	0.00
合计	1,210,212.27	28,079.60

39. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	6,617,007.42	-19,463,467.18
其他应收款坏账损失	3,084,621.28	-1,229,932.67
合计	9,701,628.70	-20,693,399.85

40. 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-30,712,099.35	-53,523,686.64
固定资产减值损失	-2,969,160.56	-16,027,605.35
合计	-33,681,259.91	-69,551,291.99

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2024 年度	2023 年度	计入本年非经常性损益的金额
产能违约损失收回	4,044,793.40	0.00	4,044,793.40
罚款收入	15,000.00	116,451.00	15,000.00
废品收入	14,331.18	183,150.88	14,331.18
其他	11,110.02	3,717.32	11,110.02
合计	4,085,234.60	303,319.20	4,085,234.60

42. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,768.09	1,264,088.38	8,768.09
其他	8,554.98	29,709.29	8,554.98
合计	17,323.07	1,293,797.67	17,323.07

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
当年所得税费用	2,596.45	-7,883,310.65
递延所得税费用	-31,571,955.32	-69,785,632.13
合计	-31,569,358.87	-77,668,942.78

(2) 利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
本年合并利润总额	-60,311,651.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,046,747.68
子公司适用不同税率的影响	-69,092.40
调整以前期间所得税的影响	2,596.45
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	365,437.27
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	1,071,095.87
研发加计扣除及其他	-21,065,581.82
所得税费用	-31,569,358.87

44. 其他综合收益

详见本附注“五、29 其他综合收益”相关内容。

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保证金	14,171,616.60	2,462,880.22
利息收入	1,915,022.17	4,726,724.01

项目	2024 年度	2023 年度
往来款	1,181,425.98	915,119.78
营业外收入	4,059,793.40	116,451.55
政府补助	18,009,039.14	15,688,430.67
合计	39,336,897.29	23,909,606.23

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保证金	118,195.11	3,631,609.96
备用金及代付款项	477,400.00	187,571.59
费用性支出	24,603,677.46	17,826,646.15
研发费用	11,827,267.42	11,193,691.31
承兑保证金	10,004,352.95	1,155,770.00
合计	47,030,892.94	33,995,289.01

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付融资租赁相关支出	11,857,215.87	8,476,910.45
合计	11,857,215.87	8,476,910.45

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-28,742,292.31	-201,797,920.46
加: 资产减值准备	33,681,259.91	69,551,291.99
信用减值损失	-9,701,628.70	20,693,399.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,241,721.75	20,693,399.85
使用权资产折旧	10,830,986.17	10,202,099.35
无形资产摊销	9,818,980.40	9,482,565.91
长期待摊费用摊销	1,408,962.02	503,243.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	0	0
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	8,768.09	1,264,088.38
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0	0
财务费用(收益以“-”填列)	8,710,445.30	359,964.39
投资损失(收益以“-”填列)	-1,210,212.27	-28,079.60
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-29,692,004.79	-72,387,853.32
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,879,950.53	185,973.13
存货的减少(增加以“-”填列)	-59,500,136.85	-54,650,907.44

项目	2024 年度	2023 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-15,065,603.66	-13,431,889.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-4,688,612.33	60,099,833.53
其他	0	0
经营活动产生的现金流量净额	-57,779,317.80	-149,260,791.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0	0
一年内到期的可转换公司债券	0	0
融资租入固定资产	0	0
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的2024年12月31日	355,219,995.45	211,726,924.64
减：现金的2023年12月31日	211,726,924.64	457,469,659.18
加：现金等价物的2024年12月31日	0	0
减：现金等价物的2023年12月31日	0	0
现金及现金等价物净增加额	143,493,070.81	-245,742,734.54

（3）现金和现金等价物

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金	355,219,995.45	211,726,924.64
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	355,219,995.45	211,726,924.64
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	5.56
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	355,219,995.45	211,726,924.64
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	0.00	0.00

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末金额	年初金额
大额定期存单	0.00	50,000,000.00
票据保证金	10,004,352.95	2,155,770.00
合计	10,004,352.95	52,155,770.00

47. 股东权益变动表项目

无。

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,754,103.43	7.1884	62,927,997.10
港币	5,745.41	0.9260	5,320.25
新台币	5,312,645.00	0.2229	1,184,188.57
应收账款			
其中：美元	1,721,559.50	7.1884	12,375,258.34
其他应收款			
其中：美元	1,284.00	7.1884	9,229.91
合同负债			
其中：美元	577,973.92	7.1884	4,154,707.73
长期应付款			
其中：美元	316,252.11	7.1884	2,273,346.66
应付账款			
其中：美元	12,047,050.16	7.1884	86,599,015.37
其他应付款			
其中：美元	750,000.00	7.1884	5,391,300.00
港币	3,000.00	0.9260	2,778.00
新台币	29,864.00	0.2229	6,656.69
租赁负债			
其中：新台币			
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	474,216.20	7.1884	3,408,855.70
其中：新台币	131,081.65	0.2229	29,218.10

(2) 境外经营实体

本公司境外子公司 UNIIC ADVANCED TECHNOLOGY LIMITED 在香港主要从事集成电路产品的销售。根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。

49. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2024 年度	2023 年度
租赁负债利息费用	743,704.54	812,449.88
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	0.00	0.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	0.00	0.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	9,686,457.13	8,476,910.45
售后租回交易产生的相关损益	0.00	0.00
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	0.00	0.00

七、研发支出

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	123,900,959.92	151,359,998.08
折旧与摊销	29,175,938.53	52,071,832.87
借机测试费	13,502,434.42	9,633,807.57
物料消耗费	7,476,870.30	10,254,427.79
水电及物业费	2,638,764.02	2,915,615.44
其他	2,795,189.82	4,901,736.36
合计	179,490,157.01	231,137,418.11
其中：费用化研发支出	179,490,157.01	231,137,418.11
资本化研发支出	0.00	0.00

1. 符合资本化条件的研发项目

无。

2. 重要外购在研项目

无。

八、合并范围的变化

本期合并范围较上期未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
UNICADVANCEDTECHNOLOGYLIMITED	中国香港	中国香港	集成电路销售	100.00	0.00	设立
上海紫光国芯半导体有限公司	中国上海	中国上海	集成电路设计	100.00	0.00	设立
成都紫光国芯电子有限公司	四川省成都市	四川省成都市	集成电路加工	100.00	0.00	设立

十、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2023 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	24,569,032.43	10,234,000.00	0.00	20,132,674.08	0.00	14,670,358.35	与资产/收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024 年度	2023 年度
其他收益	27,827,314.02	16,990,475.33

十一、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险

管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、新台币有关，本公司境外销售、采购主要以美元进行结算，境内主要业务活动均以人民币结算。

除下表所述资产及负债的美元余额和新台币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,754,103.43	7.1884	62,927,997.10
港币	5,745.41	0.9260	5,320.25
新台币	5,312,645.00	0.2229	1,184,188.57
应收账款			
其中：美元	1,721,559.50	7.1884	12,375,258.34
其他应收款			
其中：美元	1,284.00	7.1884	9,229.91
合同负债			
其中：美元	577,973.92	7.1884	4,154,707.73
长期应付款			
其中：美元	316,252.11	7.1884	2,273,346.66
应付账款			
其中：美元	12,047,050.16	7.1884	86,599,015.37
其他应付款			
其中：美元	750,000.00	7.1884	5,391,300.00
港币	3,000.00	0.9260	2,778.00
新台币	29,864.00	0.2229	6,656.69
租赁负债			
其中：新台币			
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	474,216.20	7.1884	3,408,855.70
其中：新台币	131,081.65	0.2229	29,218.10

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，为规避外币的汇率风险，本公司合并范围内公司外币购销业务的外币资金在不违反资金监管政策的情况下由公司统一进行汇率风险管理。

2) 利率风险

本公司无银行借款及应付债券等带息债务，无利率风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要是赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司会对新客户进行信用风险评估，确定信用额度，进行信用审批。公司对每一客户都执行监控程序以确保采取必要的措施按期回收债权。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险在可控范围内。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

年末应收账款前五名金额为63,008,599.10元，占全部应收账款余额的比例为73.01%。年末其他应收款前五名金额为3,191,119.58元，占全部其他应收款余额的97.60%。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	365,224,348.40	0	0	0	365,224,348.40
应收账款	74,425,386.30	10,372,350.42	0	0	84,797,736.72

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应收款	60,595.62	3,028,731.25	170,761.20	9,229.91	3,269,317.98
金融负债					
应付账款	107,590,260.02	651,239.14	0	0	108,241,499.16
其他应付款	5,787,492.37	0	0	0	5,787,492.37
应付职工薪酬	79,385,289.34	6,348,524.80	0	0	85,733,814.14
一年内到期的非流动负债	42,290,976.17	0	0	0	42,290,976.17
长期应付款	4,409,967.99	0	0	0	4,409,967.99

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
北京紫光存储科技有限公司	北京	软件和信息 技术服务	50,000.00 万元	76.59	76.59

说明：本公司无最终控制方。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
北京紫光存储科技有限公司	500,000,000.00	0.00	0.00	500,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2024年12月31日	2023年12月31日	年末比例	年初比例
北京紫光存储科技有限公司	81,287,000.00	81,287,000.00	76.59	76.59

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
新紫光集团有限公司	间接控股股东
紫光同芯微电子有限公司	间接控股股东控制的其他企业
深圳市国微电子有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光国芯微电子股份有限公司	间接控股股东控制的其他企业
西安紫光展锐科技有限公司	间接控股股东控制的其他企业
深圳市紫光同创电子有限公司	间接控股股东控制的其他企业
新华三信息技术有限公司	间接控股股东控制的其他企业
新华三技术有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光华山科技有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光恒越技术有限公司	间接控股股东控制的其他企业
北京紫光联盛科技有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光计算机科技有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光计算机科技（香港）有限公司	间接控股股东控制的其他企业
展讯通信（上海）有限公司	间接控股股东控制的其他企业
紫光云技术有限公司	间接控股股东控制的其他企业
北京紫光青藤微系统有限公司	间接控股股东控制的其他企业
诚泰财产保险股份有限公司	间接控股股东施加重大影响的企业
王磊	公司董、监、高及与其关系密切的家庭成员
俞冰	公司董、监、高及与其关系密切的家庭成员

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
北京紫光联盛科技有限公司	接受劳务	118,344.53	235,177.51
紫光华山科技有限公司	资产采购、接受劳务	24,778.76	118,741.42
新华三技术有限公司	商品采购、资产采购	0	51,834.52
北京紫光存储科技有限公司	代发工资、代扣代缴 社保公积金	0	1,586,097.62
宏茂微电子（上海）有限公司	资产采购、接受劳务	—	236,188.05
武汉新芯集成电路制造有限公司	商品采购、资产采购、	—	6,352,060.65

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
	接受劳务		
紫光云技术有限公司	接受服务	0	1,320.03
诚泰财产保险股份有限公司	接受服务	1,332,493.25	2,716,018.17
新紫光集团有限公司	接受服务	0	943,396.23
新华三信息技术有限公司	资产采购	276,432.09	0
紫光计算机科技有限公司	资产采购	325,932.93	0
合计		2,077,981.56	12,240,834.20

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
紫光计算机科技有限公司	销售货物	55,934,504.30	50,412,089.28
展讯通信（上海）有限公司	提供服务	27,490,301.87	7,690,626.43
紫光同芯微电子有限公司	提供服务	23,503,227.34	6,623,287.04
深圳市国微电子有限公司	销售货物、提供服务	16,051,157.34	36,914,030.79
新华三信息技术有限公司	销售货物	9,102,080.00	11,745,396.38
深圳市紫光同创电子有限公司	提供服务	5,478,093.69	9,562,880.86
北京紫光青藤微系统有限公司	提供服务	2,285,129.33	0
紫光恒越技术有限公司	销售货物	741,780.00	0
西安紫光展锐科技有限公司	提供服务	0	65,398,970.26
紫光恒越技术有限公司	销售货物	0	2,435,025.00
紫光计算机科技（香港）有限公司	销售货物	0	479,068.20
清华大学	销售货物、提供服务	—	372,300.88
合计		140,586,273.87	191,633,675.12

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京紫光联盛科技有限公司	房屋建筑物	654,797.62	682,816.72

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目名称	2024年度	2023年度
薪酬合计	15,823,211.62	12,461,261.28

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	紫光计算机科技有限公司	12,254,330.27	612,716.51
应收账款	紫光同芯微电子有限公司	10,020,228.20	501,011.41
应收账款	展讯通信(上海)有限公司	2,909,121.84	145,456.09
应收账款	北京紫光青藤微系统有限公司	1,671,445.12	83,572.26
应收账款	深圳市国微电子有限公司	500,000.00	25,000.00
应收账款	深圳市紫光同创电子有限公司	318,891.86	15,944.59
应收账款	新华三信息技术有限公司	434,061.40	12,361.07
其他应收款	北京紫光联盛科技有限公司	216,823.58	21,703.07
预付款项	北京紫光联盛科技有限公司	22,170.10	0
合计		28,347,072.37	1,417,765.00

(续)

项目名称	关联方	2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	紫光计算机科技有限公司	14,515,955.54	725,797.78
应收账款	展讯通信(上海)有限公司	8,152,064.01	407,603.20
应收账款	新华三信息技术有限公司	4,474,246.98	223,712.35
应收账款	紫光同芯微电子有限公司	1,972,902.65	98,645.13
应收账款	深圳市紫光同创电子有限公司	1,312,318.16	65,615.91
应收账款	紫光恒越技术有限公司	209,999.20	10,499.96
其他应收款	北京紫光联盛科技有限公司	216,823.58	10,841.18
合计		30,854,310.12	1,542,715.51

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
合同负债	深圳市国微电子有限公司	2,843,175.40	7,209,996.78
合同负债	紫光同芯微电子有限公司	3,010,000.00	0.00
应付账款	宏茂微电子(上海)有限公司	0.00	142,147.59
应付账款	紫光计算机科技有限公司	65,819.00	0.00
应付账款	北京紫光联盛科技有限公司	0.00	200,841.17
应付账款	诚泰财产保险股份有限公司云南分公司	42,374.71	1,083,561.00
其他流动负债	深圳市国微电子有限公司	364,432.80	475,022.22
其他应付款	王磊	24,770.00	
合计		6,350,571.91	9,111,568.76

(四) 关联方承诺

无。

(五) 其他

无。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本期授予的各项权益工具总额	1,650,993.94
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	--
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	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(2023)第8516号估值报告及2021年公告的并购案例平均市盈率进行公允价值确认； 2024年7月及以后根据公司包含外部投资人的定向发行价格，进行公允价值确认(该轮定向发行实际于

	2025年4月完成股份登记手续)
对可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份预计可行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	公司股份支付以首次公开募股成功为可行权条件，本年度基于公司实际情况，并根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对首次公开募股成功的时点进行重新估计，即对股份支付的等待期进行重新估计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,925,049.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-431,963.62

十四、或有事项

无。

十五、承诺事项

截至2024年12月31日，本公司无其他重大承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

本公司依据股东会决议拟非公开发行股票不超过16,993,003股，预计募集资金总额不超过256,254,480.00元，本次发行对象合计16名，分别为西安迪润芯盛一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛二号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛三号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛四号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛五号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛六号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛七号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛八号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛九号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、西安迪润芯盛十号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京新紫科技合伙企业（有限合伙）、西安西高投弘毅投资基金合伙企业（有限合伙）、中信建投投资有限公司、西安唐兴中小科技企业投资基金合伙企业（有限合伙）、陕西汇盈润信兴秦股权投资合伙企业（有限合伙）和陕西科控创新谷创业投资合伙企业（有限合伙），均为新增投资者。截止报告报出日，公司定向发行股票已完成在中国证券登记结算有限责任公司的证券账户股权登记工作。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	176,367,762.68	79,214,137.67
1-2年	19,401,838.18	67,583,935.45
2-3年	62,297,370.91	0.00
合计	258,066,971.77	146,798,073.12

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,716,099.55	4.15	10,716,099.55	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	247,350,872.22	95.85	3,290,908.86	1.33	244,059,963.36
其中：账龄组合	65,818,177.17	25.50	3,290,908.86	5.00	62,527,268.31
合并范围内关联方组合	181,532,695.05	70.35	0.00	0.00	181,532,695.05
合计	258,066,971.77	100.00	14,007,008.41	—	244,059,963.36

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,266,626.16	12.44	18,266,626.16	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	128,531,446.96	87.56	2,770,562.67	2.16	125,760,884.29
其中：账龄组合	55,411,253.36	37.75	2,770,562.67	5.00	52,640,690.69
合并范围内关联方组合	73,120,193.60	49.81	0.00	0.00	73,120,193.60
合计	146,798,073.12	100.00	21,037,188.83	—	125,760,884.29

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合芯科技有限公司	10,716,099.55	10,716,099.55	100.00	预计无法收回
合计	10,716,099.55	10,716,099.55	—	—

(续)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合芯科技有限公司	14,408,856.16	14,408,856.16	100.00	预计无法收回
上海微波技术研究所 (中国电子科技集团公司第五十研究所)	3,857,770.00	3,857,770.00	100.00	预计无法收回
合计	18,266,626.16	18,266,626.16	—	—

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	65,818,177.17	3,290,908.86	5.00
合计	65,818,177.17	3,290,908.86	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本年变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	21,037,188.83	761,121.74	7,791,302.16	0	0	14,007,008.41
合计	21,037,188.83	761,121.74	7,791,302.16	0	0	14,007,008.41

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
上海微波技术研究所 (中国电子科技集团公司第五十研究所)	3,857,770.00	款项收回	银行存款	对方客户因资金周转困难,预计该笔款项无法收回,因此上年度对其全额计提减值
合芯科技有限公司	3,933,532.16	款项收回	银行存款	对方客户因资金周转困难,预计该笔款项无法收回,因此上年度对其全额计提减值,本年度收回部分
合计	7,791,302.16	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款:

无。

(5) 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款2024年12月31日	合同资产2024年12月31日	应收账款和合同资产2024年12月31日	占应收账款和合同资产2024年12月31日合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备2024年12月31日
新紫光集团有限公司	209,670,757.32	0.00	209,670,757.32	80.78	1,417,744.29
合芯科技有限公司	10,716,099.55	0.00	10,716,099.55	4.13	10,716,099.55
中国电子信息产业集团有限公司	9,785,080.83	0.00	9,785,080.83	3.77	489,254.04
浪潮电子信息产业股份有限公司	7,762,740.03	0.00	7,762,740.03	2.99	388,137.00
神州数码集团股份有限公司	5,349,796.91	0.00	5,349,796.91	2.06	267,489.85
合计	243,284,474.64	0.00	243,284,474.64	93.73	13,278,724.73

2. 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	26,932,790.96	22,889,773.98
合计	26,932,790.96	22,889,773.98

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
保证金、押金及其他	2,587,251.78	16,071,434.47
内部关联方	24,669,726.29	10,258,295.96
其他	0.00	215.93
合计	27,256,978.07	26,329,946.36

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	24,726,577.17	14,096,792.55
1-2年	2,359,639.70	2,108,492.97
2-3年	0.00	10,124,660.84
3年以上	170,761.20	0.00

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
其中：3-4年	170,761.20	0.00
4-5年	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00
合计	27,256,978.07	26,329,946.36

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	27,256,978.07	100.00	324,187.11	12.53	26,932,790.96
其中：账龄组合	2,587,251.78	9.49	324,187.11	12.53	2,263,064.67
合并范围内关联方组合	24,669,726.29	90.51	0.00	0.00	24,669,726.29
合计	27,256,978.07	100.00	324,187.11	—	26,932,790.96

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	26,329,946.36	100.00	3,440,172.38	13.07	22,889,773.98
其中：账龄组合	26,329,946.36	100.00	3,440,172.38	13.07	22,889,773.98
合计	26,329,946.36	100.00	3,440,172.38	—	22,889,773.98

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,726,577.17	2,842.54	0.01
1-2年	2,359,639.70	235,963.97	10.00
2-3年	-	-	30.00
3-4年	170,761.20	85,380.60	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	27,256,978.07	324,187.11	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	191,924.83	3,248,247.55	0.00	3,440,172.38
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	-189,082.29	-2,926,902.98	0.00	-3,115,985.27
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年12月31日余额	2,842.54	321,344.57	0.00	324,187.11

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,440,172.38	-3,115,985.27	0.00	0.00	0.00	324,187.11
合计	3,440,172.38	-3,115,985.27	0.00	0.00	0.00	324,187.11

本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 报告期内实际核销的其他应收款：无。

(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	2024年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2024年12月31日
新紫光集团有限公司	内部往来款	24,669,726.29	1年以内	90.508	0.00
西安腾飞信息技术孵化器有限公司	保证金、押金	2,159,292.00	1-2年	7.922	215,086.65
北京紫光联盛科技有限公司	保证金、押金	216,823.58	1-2年	0.795	21,682.36
深圳联合共赢集团股份有限公司	保证金、押金	170,761.20	3-4年	0.626	85,380.60
安徽省招标集团股份有限公司	保证金、押金	40,000.00	1年以内	0.147	2,000.00
合计	—	27,256,603.07	—	99.998	324,149.61

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	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	103,351,638.20	52,351,638.20	51,000,000.00	83,351,638.20	52,351,638.20	31,000,000.00
合计	103,351,638.20	52,351,638.20	51,000,000.00	83,351,638.20	52,351,638.20	31,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
UNICADVANCEDTECHNOLOGYLIMITED	52,351,638.20	0.00	0.00	52,351,638.20	0.00	52,351,638.20
上海紫光国芯半导体有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
成都紫光国芯电子有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
合计	83,351,638.20	20,000,000.00	0.00	103,351,638.20	0.00	52,351,638.20

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,181,818,515.39	957,446,608.71	907,389,396.80	795,382,718.18
其他业务	2,575,082.94	1,685,595.52	6,058,239.01	10,232,966.42
合计	1,184,393,598.33	959,132,204.23	913,447,635.81	805,615,684.60

(2) 主营业务收入、成本明细表

项目	2024 年度	
	收入	成本
芯片产品	380,063,622.32	342,650,304.77
系统产品	354,391,860.43	309,211,271.58
晶圆产品	281,517,433.50	206,764,314.26
集成电路设计服务	153,460,263.25	97,480,629.02
其他	12,385,335.89	1,340,089.08
合计	1,181,818,515.39	957,446,608.71

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
集成电路设计服务	198,477,269.50	142,874,789.93
晶圆产品	198,001,689.49	127,378,748.43
系统产品	288,451,670.34	315,159,269.70
芯片产品	219,902,045.07	209,674,471.62
其他	2,556,722.40	295,438.49
合计	907,389,396.80	795,382,718.18

(3) 其他业务收入、成本明细表

项目	2024 年度	
	收入	成本
出租业务	155,000.00	24,135.93
销售材料收入	254,613.45	164,832.93
售后服务及其他	2,165,469.49	4,732,820.73
合计	2,575,082.94	4,921,789.59

(续)

项目	2023 年度	
	收入	成本
出租业务	245,357.87	245,357.87
销售材料收入	5,638,241.85	5,500,676.49
售后服务及其他	174,639.29	4,486,932.06
合计	6,058,239.01	10,232,966.42

十九、财务报告批准

本财务报告于 2026 年 3 月 17 日由本公司董事会批准报出。

二十、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-8,768.09	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,864,622.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	-109,182.17	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	1,319,394.44	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	7,791,302.16	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,076,679.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	40,934,048.08	
减：所得税影响额	4,963,950.27	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	35,970,097.81	—

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
归属于母公司股东的净利润	-5.18	-0.2708	-0.2708
扣除非经常性损益后归属于母公司 股东的净利润	-11.66	-0.6097	-0.6097

西安紫光国芯半导体股份有限公司

董事会

2026-03-19