

北京华大九天科技股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 14-00246 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 14-00246 号

北京华大九天科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京华大九天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 收入确认

##### 1. 事项描述



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司 2023 年度营业收入为 1,010,402,077.64 元，由于营业收入为贵公司关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；
- (2) 分析销售业务模式和流程，检查销售合同关键条款，识别软件销售和技术开发服务的控制权转移标志，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 实施分析性程序，包括收入和毛利率的波动分析；
- (4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、收货（安装）确认单、软件授权文件或数据文件交付记录等；
- (5) 函证交易条款和金额。

## (二) 研发费用

### 1. 事项描述

贵公司 2023 年度研发费用为 684,788,370.67 元，占营业收入的比例为 67.77%。

由于研发费用对贵公司经营成果具有重大影响，我们将研发费用识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解和评价与研发费用相关的关键内部控制的设计和执行，并测试关键控制运行的有效性；
- (2) 检查重要研发项目的流程文件，包括立项、阶段性总结、完工验收文件等；
- (3) 检查研发费用中的职工薪酬支出，核对重要研发项目的研发人员名单、工时记录等，复核计算相关职工薪酬支出金额是否正确；
- (4) 检查研发费用中的委托开发费和测试服务费，对重要供应商进行函证；
- (5) 检查研发费用中的间接费用的归集和分配是否正确。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们也执行以下工作：

（一）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。

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

（三）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。

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

（五）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。

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

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

我们还就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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文，系大信审字[2024]第14-00246号报告签章页)

大信会计师事务所（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：

二〇二四年四月二十六日

# 合并资产负债表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
交易性金融资产	五（二）		1,095,021,491.25
衍生金融资产			
应收票据	五（三）		4,056,822.56
应收账款	五（四）	301,071,948.42	222,410,395.86
应收款项融资			
预付款项	五（五）	15,318,341.25	99,536,334.01
其他应收款	五（六）	24,177,681.59	14,678,136.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	48,137,645.00	72,046,771.64
合同资产	五（八）	718,656.00	69,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	71,991,800.21	45,755,426.36
流动资产合计		3,564,411,913.23	4,135,130,724.46
<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	五（十）	249,382,419.53	149,452,244.26
其他权益工具投资	五（十一）	25,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	559,584,076.26	515,143,297.10
在建工程	五（十三）	1,350,122.29	22,680,857.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	40,343,208.72	15,705,294.44
无形资产	五（十五）	319,370,318.77	266,702,771.70
开发支出			
商誉	五（十六）	45,735,983.68	
长期待摊费用	五（十七）	2,024,676.31	10,190,050.90
递延所得税资产	五（十八）	5,872,149.25	
其他非流动资产	五（十九）	722,462,622.11	280,662,050.40
非流动资产合计		1,971,125,576.92	1,260,536,566.15
资产总计		5,535,537,490.15	5,395,667,290.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十）	50,039,722.21	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十一）	37,188,855.00	25,555,622.98
预收款项			
合同负债	五（二十二）	118,043,597.80	211,615,036.84
应付职工薪酬	五（二十三）	144,873,761.38	105,750,813.83
应交税费	五（二十四）	31,107,374.11	60,180,610.53
其他应付款	五（二十五）	86,193,553.49	8,380,038.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	24,179,548.90	26,739,647.58
其他流动负债	五（二十七）		2,165,169.28
流动负债合计		491,626,412.89	440,386,939.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（二十八）	48,340,000.00	53,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）	23,185,866.21	2,234,279.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十）	181,761,558.26	247,957,025.04
递延所得税负债	五（十八）	7,278,875.70	
其他非流动负债			
非流动负债合计		260,566,300.17	303,191,304.65
负债合计		752,192,713.06	743,578,243.74
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十一）	542,941,768.00	542,941,768.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	3,807,956,278.93	3,796,796,167.95
减：库存股			
其他综合收益	五（三十三）	-3,489,719.83	-4,303,793.35
专项储备			
盈余公积	五（三十四）	98,743,685.71	82,466,737.92
未分配利润	五（三十五）	337,192,764.28	234,188,166.35
归属于母公司股东权益合计		4,783,344,777.09	4,652,089,046.87
少数股东权益			
股东权益合计		4,783,344,777.09	4,652,089,046.87
负债和股东权益总计		5,535,537,490.15	5,395,667,290.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,111,549,650.95	1,720,085,877.25
交易性金融资产			814,518,641.94
衍生金融资产			
应收票据			4,056,822.56
应收账款	十七（一）	221,931,147.77	177,942,281.66
应收款项融资			
预付款项		4,349,703.16	6,359,712.32
其他应收款	十七（二）	26,612,612.83	38,451,874.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		31,197,898.60	51,319,838.99
合同资产		307,021.00	69,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		594,796.17	3,120,275.50
流动资产合计		2,396,542,830.48	2,815,924,824.75
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（三）	2,675,636,049.80	2,493,241,085.96
其他权益工具投资		25,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,522,618.02	23,108,590.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,091,681.57	7,213,311.66
无形资产		9,383,479.77	9,902,479.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,292,703.40	5,488,554.20
递延所得税资产		5,872,149.25	
其他非流动资产		396,732,937.16	35,259.00
非流动资产合计		3,147,531,618.97	2,538,989,280.90
资产总计		5,544,074,449.45	5,354,914,105.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,039,722.21	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,825,861.99	3,060,796.44
预收款项			
合同负债		9,870,477.11	15,647,748.16
应付职工薪酬		63,010,461.53	51,798,737.38
应交税费		25,718,052.43	12,638,075.42
其他应付款		40,284,619.88	6,983,846.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,505,074.54	19,322,259.35
其他流动负债			896,525.99
流动负债合计		205,254,269.69	110,347,989.03
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		48,340,000.00	53,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		10,143,495.44	603,314.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,812,219.86	26,557,486.59
递延所得税负债		2,630,825.70	
其他非流动负债			
非流动负债合计		81,926,541.00	80,160,801.51
负债合计		287,180,810.69	190,508,790.54
<b>股东权益：</b>			
股本		542,941,768.00	542,941,768.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,807,956,278.94	3,796,796,167.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		98,743,685.71	82,466,737.92
未分配利润		807,251,906.11	742,200,641.24
股东权益合计		5,256,893,638.76	5,164,405,315.11
负债和股东权益总计		5,544,074,449.45	5,354,914,105.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十六）	1,010,402,077.64	798,060,770.75
减：营业成本	五（三十六）	62,801,707.38	77,771,783.19
税金及附加	五（三十七）	13,086,557.87	13,356,504.29
销售费用	五（三十八）	166,058,628.51	119,020,039.19
管理费用	五（三十九）	127,694,388.21	113,004,997.21
研发费用	五（四十）	684,788,370.67	486,645,509.47
财务费用	五（四十一）	-59,506,122.71	-27,325,534.60
其中：利息费用	五（四十一）	2,408,345.17	11,603,548.41
利息收入	五（四十一）	63,111,784.27	35,184,696.70
加：其他收益	五（四十二）	194,066,503.67	183,785,558.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-1,382,677.85	-7,555,053.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（四十三）	-24,867,765.80	-12,516,675.60
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）	五（四十四）		3,612,189.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-4,748,049.03	-5,588,979.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-3,261,462.55	-2,425,363.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	109,668.43	123,032.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,262,530.38	187,538,855.00
加：营业外收入	五（四十八）	115,872.53	20,006.65
减：营业外支出	五（四十九）	28,373.22	2,050,494.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		200,350,029.69	185,508,367.58
减：所得税费用	五（五十）	-372,781.23	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		200,722,810.92	185,508,367.58
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		200,722,810.92	185,508,367.58
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）		200,722,810.92	185,508,367.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		814,073.52	6,032,310.39
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		814,073.52	6,032,310.39
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		814,073.52	6,032,310.39
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		814,073.52	6,032,310.39
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		201,536,884.44	191,540,677.97
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		201,536,884.44	191,540,677.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.37	0.39
（二）稀释每股收益		0.37	0.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	441,433,183.58	655,252,122.55
减：营业成本	十七（四）	30,461,100.08	70,712,514.19
税金及附加		6,456,250.88	4,692,859.34
销售费用		59,438,651.52	47,890,012.45
管理费用		60,064,591.75	45,104,782.20
研发费用		208,744,262.14	171,443,235.01
财务费用		-44,543,136.52	-30,585,444.67
其中：利息费用		1,979,767.62	3,215,229.82
利息收入		45,511,944.86	30,330,479.31
加：其他收益		54,782,692.37	92,810,966.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	-8,316,951.82	-10,017,831.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,654,935.61	-12,516,675.60
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）			3,109,339.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,501,428.36	-2,211,194.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,215,089.59	-2,375,948.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		90,918.13	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,651,604.46	427,309,496.04
加：营业外收入		45,005.71	5,000.00
减：营业外支出		27,726.55	2,000,250.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,668,883.62	425,314,246.04
减：所得税费用		-100,594.24	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,769,477.86	425,314,246.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		162,769,477.86	425,314,246.04
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		162,769,477.86	425,314,246.04
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		943,828,009.07	1,006,167,827.88
收到的税费返还		51,993,259.49	70,016,832.12
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	148,096,784.42	238,229,816.66
经营活动现金流入小计		1,143,918,052.98	1,314,414,476.66
购买商品、接受劳务支付的现金		29,596,728.88	61,758,317.80
支付给职工以及为职工支付的现金		582,406,248.99	405,424,912.64
支付的各项税费		104,097,618.63	71,739,229.94
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	179,300,769.04	329,880,974.84
经营活动现金流出小计		895,401,365.54	868,803,435.22
经营活动产生的现金流量净额		248,516,687.44	445,611,041.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,551,358,861.11	807,669,983.15
取得投资收益收到的现金		28,638,031.34	11,218,638.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,820.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		254,734.85	
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	1,416,697.20	
投资活动现金流入小计		4,581,673,144.50	818,888,622.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,681,158.40	420,216,775.00
投资支付的现金		4,134,322,866.86	1,937,799,680.55
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		4,249,004,025.26	2,358,016,455.55
投资活动产生的现金流量净额		332,669,119.24	-1,539,127,833.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,478,758,226.41
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		100,000,000.00	78,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	3,556,758,226.41
偿还债务支付的现金		59,610,000.00	218,192,478.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,051,163.20	9,280,850.12
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（五十一）	17,271,370.68	33,173,092.26
筹资活动现金流出小计		159,932,533.88	260,646,420.50
筹资活动产生的现金流量净额		-59,932,533.88	3,296,111,805.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		186,721.57	1,366,132.68
五、现金及现金等价物净增加额		521,439,994.37	2,203,961,146.55
加：期初现金及现金等价物余额		2,581,555,846.39	377,594,699.84
六、期末现金及现金等价物余额		3,102,995,840.76	2,581,555,846.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		449,961,179.54	816,948,454.93
收到的税费返还		22,186,024.15	36,255,996.44
收到其他与经营活动有关的现金		104,479,383.39	124,790,030.30
经营活动现金流入小计		576,626,587.08	977,994,481.67
购买商品、接受劳务支付的现金		10,917,079.48	86,501,185.32
支付给职工以及为职工支付的现金		233,509,487.46	177,871,573.22
支付的各项税费		44,158,520.81	61,718,926.02
支付其他与经营活动有关的现金		74,679,962.42	126,748,263.92
经营活动现金流出小计		363,265,050.17	452,839,948.48
经营活动产生的现金流量净额		213,361,536.91	525,154,533.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,161,358,861.11	692,990,388.31
取得投资收益收到的现金		20,651,935.47	8,195,226.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,820.00	
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		3,182,015,616.58	701,185,615.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,305,239.03	17,537,626.35
投资支付的现金		2,940,904,852.42	2,906,050,641.11
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			232,541,863.00
投资活动现金流出小计		2,950,210,091.45	3,156,130,130.46
投资活动产生的现金流量净额		231,805,525.13	-2,454,944,515.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			3,478,758,226.41
取得借款收到的现金		100,000,000.00	78,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	3,556,758,226.41
偿还债务支付的现金		59,610,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,051,163.20	1,226,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		11,073,555.94	23,504,572.94
筹资活动现金流出小计		153,734,719.14	36,731,072.94
筹资活动产生的现金流量净额		-53,734,719.14	3,520,027,153.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,430.80	122,485.91
五、现金及现金等价物净增加额		391,463,773.70	1,590,359,657.34
加：期初现金及现金等价物余额		1,720,085,877.25	129,726,219.91
六、期末现金及现金等价物余额		2,111,549,650.95	1,720,085,877.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	542,941,768.00				3,796,796,167.95		-4,303,793.35		82,466,737.92	234,188,166.35	4,652,089,046.87		4,652,089,046.87
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	542,941,768.00				3,796,796,167.95		-4,303,793.35		82,466,737.92	234,188,166.35	4,652,089,046.87		4,652,089,046.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,160,110.98		814,073.52		16,276,947.79	103,004,597.93	131,255,730.22		131,255,730.22
（一）综合收益总额							814,073.52			200,722,810.92	201,536,884.44		201,536,884.44
（二）股东投入和减少资本					11,160,110.98						11,160,110.98		11,160,110.98
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					5,635,200.11						5,635,200.11		5,635,200.11
4. 其他					5,524,910.87						5,524,910.87		5,524,910.87
（三）利润分配									16,276,947.79	-97,718,212.99	-81,441,265.20		-81,441,265.20
1. 提取盈余公积									16,276,947.79	-16,276,947.79			
2. 对股东的分配										-81,441,265.20	-81,441,265.20		-81,441,265.20
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	542,941,768.00				3,807,956,278.93		-3,489,719.83		98,743,685.71	337,192,764.28	4,783,344,777.09		4,783,344,777.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	434,353,414.00				439,358,983.51			-10,336,103.74		39,935,313.32	91,211,223.37	994,522,830.46		994,522,830.46
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	434,353,414.00				439,358,983.51			-10,336,103.74		39,935,313.32	91,211,223.37	994,522,830.46		994,522,830.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	108,588,354.00				3,357,437,184.44			6,032,310.39		42,531,424.60	142,976,942.98	3,657,566,216.41		3,657,566,216.41
（一）综合收益总额								6,032,310.39			185,508,367.58	191,540,677.97		191,540,677.97
（二）股东投入和减少资本	108,588,354.00				3,357,437,184.44							3,466,025,538.44		3,466,025,538.44
1. 股东投入的普通股	108,588,354.00				3,357,437,184.44							3,466,025,538.44		3,466,025,538.44
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配										42,531,424.60	-42,531,424.60			
1. 提取盈余公积										42,531,424.60	-42,531,424.60			
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	542,941,768.00				3,796,796,167.95			-4,303,793.35		82,466,737.92	234,188,166.35	4,652,089,046.87		4,652,089,046.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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、上年期末余额	542,941,768.00				3,796,796,167.95				82,466,737.92	742,200,641.24	5,164,405,315.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	542,941,768.00				3,796,796,167.95				82,466,737.92	742,200,641.24	5,164,405,315.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					11,160,110.99				16,276,947.79	65,051,264.87	92,488,323.65
（一）综合收益总额										162,769,477.86	162,769,477.86
（二）股东投入和减少资本					11,160,110.99						11,160,110.99
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					5,635,200.11						5,635,200.11
4. 其他					5,524,910.88						5,524,910.88
（三）利润分配									16,276,947.79	-97,718,212.99	-81,441,265.20
1. 提取盈余公积									16,276,947.79	-16,276,947.79	
2. 对股东的分配										-81,441,265.20	-81,441,265.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	542,941,768.00				3,807,956,278.94				98,743,685.71	807,251,906.11	5,256,893,638.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：北京华大九天科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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、上年期末余额	434,353,414.00				439,358,983.51				39,935,313.32	359,417,819.80	1,273,065,530.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	434,353,414.00				439,358,983.51				39,935,313.32	359,417,819.80	1,273,065,530.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	108,588,354.00				3,357,437,184.44				42,531,424.60	382,782,821.44	3,891,339,784.48
（一）综合收益总额										425,314,246.04	425,314,246.04
（二）股东投入和减少资本	108,588,354.00				3,357,437,184.44						3,466,025,538.44
1. 股东投入的普通股	108,588,354.00				3,357,437,184.44						3,466,025,538.44
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									42,531,424.60	-42,531,424.60	
1. 提取盈余公积									42,531,424.60	-42,531,424.60	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	542,941,768.00				3,796,796,167.95				82,466,737.92	742,200,641.24	5,164,405,315.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京华大九天科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

北京华大九天科技股份有限公司(以下简称本公司)前身为北京华大九天软件有限公司，成立于2009年5月26日。2020年12月11日，北京华大九天软件有限公司整体变更为股份有限公司。本公司注册地及总部位于北京市朝阳区利泽中二路2号A座二层。

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司属于计算机软件行业，主要业务为EDA软件的开发、销售及相关技术服务等。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司董事会批准于2024年4月26日对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 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-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则)，并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定记账本位币。

本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
账龄超过1年以上的重要应付账款、其他应付款及合同负债	占应付账款、其他应付款或合同负债余额10%以上，且金额超过100万元
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上

#### (六) 企业合并

##### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

#### (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

###### (4) 处置子公司的会计处理

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。

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

##### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

##### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，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；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

## 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (十一) 金融工具

#### 1. 金融工具的分类、确认和计量

##### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性



修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	依据账龄确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：华大九天内部款项组合	华大九天内部单位
组合 2：账龄组合（其他客户）	依据应收账款账龄作为组合

对于划分为组合的应收票据，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，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依合同约定支付的保证金、押金
组合 2：员工备用金	内部职工借支的备用金
组合 3：应收合并报表范围内公司	华大九天内部组合
组合 4：代垫款项	为员工代垫的社保款等

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、发出商品、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：质保金	应收质保金

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

## 3. 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采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估

计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	3	2.425
机器设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
办公设备	年限平均法	3	0	33.33

#### （十七）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十八）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。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### (十九) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	权利所载年限	权利所载年限	直线法
软件	3、10	预计使用年限	直线法
非专利技术	10	合同约定的权利期限、带来经济利益的期限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、测试加工费、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

报告期内，本公司无符合无形资产确认条件的开发支出。

#### （二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### （二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十三) 股份支付

本公司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换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例



进行分摊。

#### (二十四) 收入

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

##### (1) EDA 软件销售

本公司 EDA 软件为标准商品软件，公司的主要履约义务主要包括交付软件及授权许可（license）文件，属于某一时点履约义务。公司以取得客户签收的《收货（安装）确认单》等作为履约义务完成标志，于取得《收货（安装）确认单》时确认收入。

公司根据合同约定和交易习惯，并基于客户的角度，判断是否存在可明确区分的多次授权承诺，如果存在可明确区分的多次授权承诺，每一次授权作为一项单项履约义务，在每一次履约义务完成时确认收入。

##### ②技术开发服务

本公司提供的技术开发服务，公司的履约义务为向客户提交合同约定的技术服务成果，属于某一时点履约义务。公司以取得客户签收的验收单作为履约义务完成标志，于取得验收单时确认收入。

##### ③硬件、代理软件销售

本公司硬件、代理软件销售业务，主要履约义务包括交付硬件、代理软件，属于某一时点履约义务。公司以取得客户签收的《收货（安装）确认单》等作为履约义务完成标志，于取得《收货（安装）确认单》时确认收入。

#### (二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十六） 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，

在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十八） 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## （二十九）重要会计政策变更、会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 2. 会计估计变更

本年无会计估计变更。

## 四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	境内：13%、6% 韩国：10%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%

注 1：根据财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》（财税〔2003〕238号），计算机软件出口（海关出口商品码 9803）实行免税，其进项税额不予抵扣或退税。

注 2：报告期内，境内提供技术开发服务适用 6% 增值税税率。

注 3：韩国增值税税率实行 10% 单一税率，为价外征收。

纳税主体名称	所得税税率
北京华大九天科技股份有限公司	2023 年适用“五免及后续减按 10%”优惠政策，实际税率为 10%
深圳华大九天科技有限公司（以下简称“深圳华大”）	2023 年适用“五免及后续减按 10%”优惠政策，实际税率为零
上海华大九天信息科技有限公司（以下简称“上海华大”）	15%
Empyrean Korea Co., Ltd.	累进税率
南京华大九天科技有限公司（以下简称“南京华大”）	25%
成都华大九天科技有限公司（以下简称“成都华大”）	15%
DaVinci, Inc.	联邦 21%+州 8.84%
DaVinci, Ltd.	0%
芯達芯片科技有限公司	累进税率
广州华大九天科技有限公司（以下简称“广州华大”）	25%
西安华大九天科技有限公司（以下简称“西安华大”）	25%
北京华大九天工业软件研究院有限公司（以下简称“北京研究院”）	25%

注 1：DaVinci, Inc. 注册地为美国，需缴纳联邦政府所得税和加州政府所得税；联邦政府所得税现行税率 21%，加州政府所得税固定税率 8.84%。

注 2：Empyrean Korea Co., Ltd. 注册地为韩国，韩国所得税按照累进税率。

Empyrean Korea Co., Ltd. 报告期内纯盈利在 2 亿韩元以下、按净利润的 9% 缴纳所得税。

注 3：DaVinci, Ltd. 注册地为开曼群岛，不缴纳企业所得税。

注 4：芯達芯片科技有限公司注册地为香港，香港所得税按照累进税率。

芯達芯片科技有限公司报告期内应纳税所得额在 200 万港元以下，按应纳税所得额的 8.25% 缴纳所得税。

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 增值税即征即退优惠

根据财政部、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)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司享受上述增值税即征即退优惠政策。

#### (2) 增值税加计扣除优惠

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)的规定,纳税人应按照当期可抵扣进项税额的5%计提当期加计抵减额。按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额,不得计提加计抵减额。

经自主申报,2023年,本公司子公司南京华大、成都华大按照当期可抵扣进项税额加计5%,抵减应纳税额。

根据财政部、税务总局《关于集成电路增值税加计抵减政策的通知》(财税〔2023〕17号)的规定,符合条件的集成电路企业应按照当期可抵扣进项税额的15%计提当期加计抵减额。按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额,不得计提加计抵减额。

2023年,本公司及本公司子公司深圳华大享受增值税15%加计抵减税收优惠。

#### (3) 企业所得税“五免及后续减按10%”

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发〔2020〕8号)中“国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业,自获利年度起,第一年至第五年免征企业所得税,接续年度减按10%的税率征收企业所得税。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定”的规定,本公司符合相关认定条件,享受“五免及后续减按10%”税收优惠。2023年度,本公司减按10%的税率计算缴纳企业所得税。

根据《国家发展改革委等部门关于做好2023年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》(发改高技〔2023〕287号)规定,企业可依据税务有关管理规定,先行按照企业条件和项目标准享受相关国内税收优惠政策。本公司子公司深圳华大结合实际情况对税收优惠政策中所列的要求逐项对比分析,判断预计很可能享受“五免及后续减按10%”税收优惠政策,2023年度作为“五免及后续减按10%”的第一年享受所得税减免。

#### (4) 高新技术企业所得税优惠

本公司2022年12月1日取得《高新技术企业证书》,编号为GR202211004085,有效期三年。

本公司子公司成都华大 2022 年 11 月 29 日取得《高新技术企业证书》，编号为 GR202251005005，有效期三年。

本公司子公司深圳华大 2022 年 12 月 19 日取得《高新技术企业证书》，编号为 GR202244204099，有效期三年。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203 号)的规定，本公司及子公司成都华大、深圳华大可按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

#### (5) 临港重点产业企业所得税优惠

根据《财政部、税务总局关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》(财税〔2020〕38 号)的规定，本公司子公司上海华大自 2021 年 1 月 1 日起减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税，有效期五年。

#### (6) 研究开发费用税前加计扣除优惠

2023 年 9 月 12 日，财政部、税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部《关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告 2023 年第 44 号)规定，国家鼓励的集成电路设计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，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120% 在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220% 在税前摊销。国家鼓励的集成电路设计企业，是指符合《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号)第四条规定的重点集成电路设计企业，企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同财政部、税务总局等部门制定。

报告期内，本公司及本公司子公司深圳华大按上述规定申报了研究开发费用税前加计扣除。

2018 年 9 月 20 日，财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99 号)规定，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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。依据财政部、税务总局公告 2021 年第 6 号《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，该税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

报告期内，除本公司、子公司深圳华大以外的其他境内企业，按上述规定申报了研究开

发费用税前加计扣除。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,954,900,561.00	2,581,555,846.39
存放财务公司存款	148,095,279.76	
合计	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
其中：存放在境外的款项总额	8,955,692.96	19,683,509.72

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,095,021,491.25
其中：债务工具投资		1,095,021,491.25
合计		1,095,021,491.25

### (三) 应收票据

#### 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,056,822.56
合计		4,056,822.56

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	306,219,707.56	220,169,477.74
1至2年	11,192,473.62	14,146,528.36
2至3年	180,000.00	1,035,033.02
减：坏账准备	16,520,232.76	12,940,643.26
合计	301,071,948.42	222,410,395.86

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项评估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	317,592,181.18	100.00	16,520,232.76	5.20	301,071,948.42
组合 1：账龄组合	317,592,181.18	100.00	16,520,232.76	5.20	301,071,948.42



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	317,592,181.18	—	16,520,232.76	—	301,071,948.42

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估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	235,351,039.12	100.00	12,940,643.26	5.50	222,410,395.86
组合 1: 账龄组合	235,351,039.12	100.00	12,940,643.26	5.50	222,410,395.86
合计	235,351,039.12	—	12,940,643.26	—	222,410,395.86

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	306,219,707.56	15,310,985.40	5.00	220,169,477.74	11,008,473.91	5.00
1 至 2 年	11,192,473.62	1,119,247.36	10.00	14,146,528.36	1,414,652.84	10.00
2 至 3 年	180,000.00	90,000.00	50.00	1,035,033.02	517,516.51	50.00
合计	317,592,181.18	16,520,232.76	5.20	235,351,039.12	12,940,643.26	5.50

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	12,940,643.26	3,567,192.45			12,397.05	16,520,232.76
合计	12,940,643.26	3,567,192.45			12,397.05	16,520,232.76

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	98,729,988.46		98,729,988.46	31.01	4,936,499.42
客户 2	14,450,709.35		14,450,709.35	4.54	807,535.47
客户 3	13,914,894.00		13,914,894.00	4.37	695,744.70
客户 4	11,297,386.31		11,297,386.31	3.55	564,869.32
客户 5	9,000,000.00		9,000,000.00	2.83	450,000.00
合计	147,392,978.12		147,392,978.12	46.30	7,454,648.91

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,237,174.66	99.47	81,984,773.68	82.37
1至2年	18,838.83	0.12	16,445,298.90	16.52
2至3年	62,327.76	0.41	1,106,261.43	1.11
合计	15,318,341.25	100.00	99,536,334.01	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	4,373,270.83	28.55
供应商 2	1,750,000.00	11.42
供应商 3	1,158,415.83	7.56
供应商 4	878,141.48	5.73
供应商 5	857,044.72	5.59
合计	9,016,872.86	58.85

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,363,239.98	21,675,773.60
减：坏账准备	8,185,558.39	6,997,637.21
合计	24,177,681.59	14,678,136.39

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	23,406,143.84	10,514,637.10
1至2年	942,086.49	4,030,198.28
2至3年	2,379,933.33	2,130,938.22
3年以上	5,635,076.32	5,000,000.00
减：坏账准备	8,185,558.39	6,997,637.21
合计	24,177,681.59	14,678,136.39

2. 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	11,148,536.32	13,528,627.48
保证金	15,338,500.00	1,381,374.99
备用金	166,383.00	635,124.79
其他往来	5,709,820.66	6,130,646.34
减：坏账准备	8,185,558.39	6,997,637.21
合计	24,177,681.59	14,678,136.39

### 3. 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)	
2023年1月1日余额	1,997,637.21	-	5,000,000.00	6,997,637.21
2023年1月1日余额 在本期	1,997,637.21	-	5,000,000.00	6,997,637.21
—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	561,387.55		619,469.03	1,180,856.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,064.60			7,064.60
2023年12月31日余额	2,566,089.36		5,619,469.03	8,185,558.39

### 4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	6,997,637.21	1,180,856.58			7,064.60	8,185,558.39
合计	6,997,637.21	1,180,856.58			7,064.60	8,185,558.39

### 5. 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
公司1	保证金	15,000,000.00	1年以内	46.35	750,000.00
公司2	其他往来	5,000,000.00	3年以上	15.45	5,000,000.00
公司3	押金	2,962,797.34	1年以内	9.15	148,139.87
公司4	押金	2,786,782.02	1年以内, 2-3年	8.61	568,423.10
公司5	押金	1,509,200.67	1年以内	4.66	75,460.03
合计	—	27,258,780.03	—	84.23	6,542,023.00

## (七) 存货

### 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
库存商品	27,016,460.22	4,001,032.37	23,015,427.85	43,965,612.85	2,482,840.71	41,482,772.14
合同履约成本	25,122,217.15		25,122,217.15	30,563,999.50		30,563,999.50
合计	52,138,677.37	4,001,032.37	48,137,645.00	74,529,612.35	2,482,840.71	72,046,771.64

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,482,840.71	3,293,138.55		1,774,946.89		4,001,032.37
合计	2,482,840.71	3,293,138.55		1,774,946.89		4,001,032.37

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	756,480.00	37,824.00	718,656.00	139,000.00	69,500.00	69,500.00
合计	756,480.00	37,824.00	718,656.00	139,000.00	69,500.00	69,500.00

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	756,480.00	100.00	37,824.00	5.00	718,656.00
其中：组合1：质保金	756,480.00	100.00	37,824.00	5.00	718,656.00
合计	756,480.00	100.00	37,824.00	5.00	718,656.00

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	139,000.00	100.00	69,500.00	50.00	69,500.00
其中：组合1：质保金	139,000.00	100.00	69,500.00	50.00	69,500.00
合计	139,000.00	100.00	69,500.00	50.00	69,500.00

3. 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	756,480.00	37,824.00	5.00			
1至2年						
2至3年				139,000.00	69,500.00	50.00
合计	756,480.00	37,824.00	5.00	139,000.00	69,500.00	50.00

#### 4. 合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
质保金	69,500.00	37,824.00	69,500.00			37,824.00
合计	69,500.00	37,824.00	69,500.00			37,824.00

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交及待抵扣增值税	19,059,402.95	45,755,426.36
一年内到期的定期存单	52,932,397.26	
合计	71,991,800.21	45,755,426.36

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
中电九天智能科技有限公司	24,979,878.95			1,578,949.54		2,630,570.65				29,189,399.14	
宁波联方电子科技有限公司	9,172,971.16			-440,508.41		2,894,340.23				11,626,802.98	
南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司	52,711,474.65			-10,424,209.88						42,287,264.77	
北京智芯仿真科技有限公司	5,451,417.26	3,750,000.00		-2,225,498.76						6,975,918.50	
无锡亚科鸿禹电子有限公司	57,136,502.24	5,000,000.00		-11,639,321.97						50,497,180.27	
珠海市睿晶聚源科技有限公司		39,310,200.00		-652,114.47						38,658,085.53	
苏州菲斯力芯软件有限公司		71,000,000.00		-852,231.66						70,147,768.34	
合计	149,452,244.26	119,060,200.00		-24,654,935.61		5,524,910.88				249,382,419.53	

## 2. 长期股权投资减值准备测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司	42,287,264.77	98,775,927.78	未减值	市场交易案例	交易价格	近期股权的交易价格

### (十一) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
项目一		10,000,000.00					10,000,000.00
深圳亿方联创科技有限公司		15,000,000.00					15,000,000.00
合计		25,000,000.00					25,000,000.00

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
项目一				不具有控制、共同控制及重大影响
深圳亿方联创科技有限公司				不具有控制、共同控制及重大影响
合计				

### (十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	559,584,076.26	515,143,297.10
固定资产清理		
合计	559,584,076.26	515,143,297.10

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1.2023年1月1日	436,441,736.43	24,207,699.60	118,738,007.24	3,594,569.18	13,497,239.90	596,479,252.35
2.本期增加金额	50,796,362.22	63,700.27	46,778,510.06	1,612,551.34	3,679,460.54	102,930,584.43
(1) 购置	3,821,974.66	63,700.27	46,753,500.56	1,612,551.34	3,675,574.95	55,927,301.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
(2) 在建工程转入	46,974,387.56					46,974,387.56
(3) 汇率变动			25,009.50		3,885.59	28,895.09
3.本期减少金额			8,024,735.85	843,991.27	778,749.67	9,647,476.79
(1) 处置或报废			8,024,735.85	843,991.27	778,749.67	9,647,476.79
(2) 其他						
4.2023年12月31日	487,238,098.65	24,271,399.87	157,491,781.45	4,363,129.25	16,397,950.77	689,762,359.99
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1.2023年1月1日	9,971,501.69	6,275,435.70	57,035,883.55	1,841,626.95	6,211,507.36	81,335,955.25
2.本期增加金额	11,880,079.92	4,707,621.90	36,783,637.26	679,441.52	4,301,136.83	58,351,917.43
(1) 计提	11,880,079.92	4,707,621.90	36,778,489.64	679,441.52	4,283,587.06	58,329,220.04
(2) 汇率变动			5,147.62		17,549.77	22,697.39
3.本期减少金额			8,024,089.18	706,750.10	778,749.67	9,509,588.95
(1) 处置或报废			8,024,089.18	706,750.10	778,749.67	9,509,588.95
4.2023年12月31日	21,851,581.61	10,983,057.60	85,795,431.63	1,814,318.37	9,733,894.52	130,178,283.73
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1.2023年1月1日						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2023年12月31日						
四、2023年12月31日账面价值	465,386,517.04	13,288,342.27	71,696,349.82	2,548,810.88	6,664,056.25	559,584,076.26
2023年1月1日账面价值	426,470,234.74	17,932,263.90	61,702,123.69	1,752,942.23	7,285,732.54	515,143,297.10

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 37,997,223.04 元。

### (十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	1,350,122.29	22,680,857.35
合计	1,350,122.29	22,680,857.35

#### 1. 在建工程

##### (1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海临港新片区研发楼装修改造工程	295,676.84		295,676.84	22,680,857.35		22,680,857.35
亦庄办公室装修工程	1,054,445.45		1,054,445.45			



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,350,122.29		1,350,122.29	22,680,857.35		22,680,857.35

(十四) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	50,968,496.72	50,968,496.72
2.本期增加金额	44,213,247.21	44,213,247.21
(1) 新增租赁	44,213,247.21	44,213,247.21
3.本期减少金额	27,625,534.01	27,625,534.01
(1) 处置	27,625,534.01	27,625,534.01
4.外币报表折算差额	94,569.07	94,569.07
5.期末余额	67,650,778.99	67,650,778.99
二、累计折旧		
1.期初余额	35,263,202.28	35,263,202.28
2.本期增加金额	17,421,455.12	17,421,455.12
(1) 计提	17,421,455.12	17,421,455.12
3.本期减少金额	25,429,453.34	25,429,453.34
4.外币报表折算差额	52,366.21	52,366.21
5.期末余额	27,307,570.27	27,307,570.27
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	40,343,208.72	40,343,208.72
2.期初账面价值	15,705,294.44	15,705,294.44

(十五) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	59,794,722.76	276,965,590.40	15,927,290.60	352,687,603.76
2.本期增加金额		86,928,604.70	3,664,659.98	90,593,264.68
(1) 购置		54,034,254.70	3,646,735.20	57,680,989.90
(2) 企业合并增加		31,300,000.00		31,300,000.00
(3) 汇率变动		1,594,350.00	17,924.78	1,612,274.78

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
3.本期减少金额			2,547,827.05	2,547,827.05
4.期末余额	59,794,722.76	363,894,195.10	17,044,123.53	440,733,041.39
二、累计摊销				
1.期初余额	6,976,051.03	69,260,318.70	9,748,462.33	85,984,832.06
2.本期增加金额	1,494,868.08	33,372,919.42	3,057,930.11	37,925,717.61
(1) 计提	1,494,868.08	32,948,168.17	3,040,010.50	37,483,046.75
(2) 汇率变动		424,751.25	17,919.61	442,670.86
3.本期减少金额			2,547,827.05	2,547,827.05
4.期末余额	8,470,919.11	102,633,238.12	10,258,565.39	121,362,722.62
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	51,323,803.65	261,260,956.98	6,785,558.14	319,370,318.77
2.期初账面价值	52,818,671.73	207,705,271.70	6,178,828.27	266,702,771.70

#### (十六) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
芯達芯片科技有限公司		45,735,983.68				45,735,983.68
合计		45,735,983.68				45,735,983.68

##### 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
芯達芯片科技有限公司						
合计						

##### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
芯達芯片科技有限公司	本公司子公司深圳九天于2023年1月12日收购芯達芯片科技有限公司时,投资成本超过享有被收购方账面可辨认净资产公允价值部分,合并时形成商誉	不适用	不适用

##### 4. 商誉可回收金额的确定方法

按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可回收金 额(万元)	减值 金额	预测期 年限	预测期的关 键参数	预测期内的 参数的 确定依据	稳定期 的关键 参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
芯達芯片科 技有限公司	6,925.79	7,320.00	未减 值	5年	收入增长 率: 第一年 54%, 其后 为24% 折现率: 13.40%	收入增长 率依据相 关产品的 历史增长 率确定	收入增 长率: 0% 折现 率: 13.40%	稳定期收 入不增长, 折现率与 预测期一 致

(十七) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	10,190,050.90	415,592.62	8,580,967.21		2,024,676.31
合计	10,190,050.90	415,592.62	8,580,967.21		2,024,676.31

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应 纳税暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	1,922,984.24	19,229,842.37		
递延收益	2,081,221.99	20,812,219.86		
股份支付费用	211,109.15	2,111,091.54		
租赁负债	5,930,592.85	34,193,402.52		
小计	10,145,908.23	76,346,556.29		
递延所得税负债:				
按实际利率法计算的利息收入	821,657.54	8,216,575.40		
非同一控制企业合并资产评估增值	4,648,050.00	28,170,000.00		
使用权资产	6,082,927.14	35,716,745.36		
小计	11,552,634.68	72,103,320.76		

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

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 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,273,758.98	5,872,149.25	983,696.98	
递延所得税负债	4,273,758.98	7,278,875.70	983,696.98	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	238,586,219.30	238,517,286.28
可抵扣亏损	870,527,584.85	462,630,088.40
合计	1,109,113,804.15	701,147,374.68

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年	-	-	
2024年	-	-	
2025年	1,236,700.32	1,236,700.32	
2026年	7,462,554.07	7,462,554.07	
2027年	96,211,514.96	96,212,508.44	
2028年及以后年度	765,616,815.50	357,718,325.57	
合计	870,527,584.85	462,630,088.40	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付开发款				30,992,470.00		30,992,470.00
预付工程款、设备款	6,881,905.01		6,881,905.01	8,017,198.90		8,017,198.90
预付长期资产购置款	206,177,351.78		206,177,351.78	241,652,381.50		241,652,381.50
一年期以上的定期存单	509,403,365.32		509,403,365.32			
合计	722,462,622.11		722,462,622.11	280,662,050.40		280,662,050.40

(二十) 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	
应计利息	39,722.21	
合计	50,039,722.21	

(二十一) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	32,808,293.10	22,883,272.19
1年以上	4,380,561.90	2,672,350.79
合计	37,188,855.00	25,555,622.98

(二十二) 合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	106,424,933.33	201,904,826.83
1年以上	11,618,664.47	9,710,210.01
合计	118,043,597.80	211,615,036.84

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	104,344,390.04	589,216,442.42	551,173,742.53	142,387,089.93
离职后福利-设定提存计划	1,406,423.79	38,705,957.00	37,625,709.34	2,486,671.45
合计	105,750,813.83	627,922,399.42	588,799,451.87	144,873,761.38

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	94,081,458.32	521,902,247.36	482,002,250.42	133,981,455.26
职工福利费	184,108.95	14,340,565.17	13,938,893.75	585,780.37
社会保险费	1,776,430.10	23,515,274.29	23,635,909.47	1,655,794.92
其中：医疗保险费	1,655,668.08	22,959,859.46	22,978,874.07	1,636,653.47
工伤保险费	17,091.43	412,005.12	418,350.10	10,746.45
生育保险费	103,670.59	143,409.71	238,685.30	8,395.00
住房公积金	1,230,159.33	28,972,148.12	27,718,874.56	2,483,432.89
工会经费和职工教育经费	7,072,233.34	227,196.50	3,618,803.35	3,680,626.49
其他短期薪酬		259,010.98	259,010.98	
合计	104,344,390.04	589,216,442.42	551,173,742.53	142,387,089.93

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,392,442.97	37,593,023.45	36,518,943.70	2,466,522.72
失业保险费	13,980.82	1,112,933.55	1,106,765.64	20,148.73
合计	1,406,423.79	38,705,957.00	37,625,709.34	2,486,671.45

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,193,662.05	51,945,744.08
企业所得税	3,140,729.28	
房产税	374,726.72	26,507.79
土地使用税	2,048.57	266.39
个人所得税	3,698,005.55	2,377,154.78
城市维护建设税	1,468,431.06	3,401,380.20
教育费附加	629,327.60	1,457,734.38
地方教育费附加	406,238.00	971,822.91
其他税费	194,205.28	
合计	31,107,374.11	60,180,610.53

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	86,193,553.49	8,380,038.05

项目	期末余额	期初余额
合计	86,193,553.49	8,380,038.05

其他应付款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	77,663,196.38	1,956,059.48
房租及水电费	269,835.30	681,502.37
代扣代缴职工社保和住房公积金	4,140,077.83	2,402,280.23
待支付报销款项	3,879,826.41	2,446,724.80
质保金		132,323.58
其他	240,617.57	761,147.59
合计	86,193,553.49	8,380,038.05

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,080,231.25	13,000,000.00
一年内到期的租赁负债	16,099,317.65	13,739,647.58
合计	24,179,548.90	26,739,647.58

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		2,165,169.28
合计		2,165,169.28

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	56,390,000.00	66,000,000.00	执行利率不低于1.75%
应计利息	30,231.25		
小计	56,420,231.25	66,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	8,080,231.25	13,000,000.00	
合计	48,340,000.00	53,000,000.00	

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	41,327,679.80	16,295,940.00
减：未确认融资费用	2,042,495.94	322,012.81
减：一年内到期的租赁负债	16,099,317.65	13,739,647.58
合计	23,185,866.21	2,234,279.61

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
----	------	-------	-------	------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
EDA 项目补助-与资产相关	108,928,585.00	14,243,957.15	23,551,263.75	99,621,278.40	
EDA 项目补助-与收益相关	114,951,010.04	46,202,792.85	102,473,583.03	58,680,219.86	
成都双流区政府固定资产投资补助	24,077,430.00		617,370.00	23,460,060.00	
合计	247,957,025.04	60,446,750.00	126,642,216.78	181,761,558.26	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	542,941,768.00						542,941,768.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,796,796,167.95			3,796,796,167.95
其他资本公积		11,160,110.98		11,160,110.98
其中: 股份支付计入所有者权益的金额		5,635,200.11		5,635,200.11
其他		5,524,910.87		5,524,910.87
合计	3,796,796,167.95	11,160,110.98		3,807,956,278.93

注: 2023 年度因少数股东增资稀释了本公司对联营企业中电九天、宁波联方投资的股权比例, 相关股权稀释影响增加资本公积 5,524,910.87 元, 2023 年度确认股份支付计入所有者权益的金额 5,635,200.11 元。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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	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	
将重分类进损益的其他综合收益	-4,303,793.35	814,073.52				814,073.52	-3,489,719.83
其中: 外币财务报表折算差额	-4,303,793.35	814,073.52				814,073.52	-3,489,719.83
其他综合收益合计	-4,303,793.35	814,073.52				814,073.52	-3,489,719.83

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	82,466,737.92	16,276,947.79		98,743,685.71
合计	82,466,737.92	16,276,947.79		98,743,685.71

注：盈余公积增加系根据本公司净利润的10%计提。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	234,188,166.35	91,211,223.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	234,188,166.35	91,211,223.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	200,722,810.92	185,508,367.58
减：提取法定盈余公积	16,276,947.79	42,531,424.60
应付普通股股利	81,441,265.20	
期末未分配利润	337,192,764.28	234,188,166.35

(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	987,128,365.62	44,095,163.12	767,100,706.84	55,306,691.50
二、其他业务小计	23,273,712.02	18,706,544.26	30,960,063.91	22,465,091.69
合计	1,010,402,077.64	62,801,707.38	798,060,770.75	77,771,783.19

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	EDA 业务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型	1,010,402,077.64	62,801,707.38	1,010,402,077.64	62,801,707.38
EDA 软件销售	904,940,636.52		904,940,636.52	
技术开发服务	82,187,729.10	44,095,163.12	82,187,729.10	44,095,163.12
硬件、代理软件销售	23,273,712.02	18,706,544.26	23,273,712.02	18,706,544.26
按经营地区	1,010,402,077.64	62,801,707.38	1,010,402,077.64	62,801,707.38
境内	943,783,764.49	56,081,579.64	943,783,764.49	56,081,579.64
境外	66,618,313.15	6,720,127.74	66,618,313.15	6,720,127.74
按市场或客户类型	1,010,402,077.64	62,801,707.38	1,010,402,077.64	62,801,707.38
集成电路行业	1,010,402,077.64	62,801,707.38	1,010,402,077.64	62,801,707.38

注：本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 808,946,311.00 元。

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,192,902.57	2,851,071.23



项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,114,411.05	5,472,944.47
教育费附加	1,763,319.00	2,345,547.64
印花税	1,494,090.86	778,294.45
地方教育附加	1,175,546.00	1,563,698.41
土地使用税	281,580.14	275,373.16
其他	64,708.25	69,574.93
合计	13,086,557.87	13,356,504.29

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	116,047,360.85	90,907,389.41
广告宣传费	12,098,398.34	4,812,755.73
差旅交通费	9,730,766.05	3,130,319.08
业务招待费	8,826,905.57	6,455,511.96
房租及水电费	4,627,786.66	3,322,628.32
服务费	4,376,217.97	1,619,942.77
折旧摊销费	2,827,591.86	4,631,356.19
办公费	1,560,725.86	3,391,048.79
股份支付	911,588.98	
通讯费	312,276.35	251,949.24
其他	4,739,010.02	497,137.70
合计	166,058,628.51	119,020,039.19

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,272,506.55	59,543,387.18
折旧摊销费	16,697,630.50	23,113,685.47
办公费	12,557,113.27	6,600,050.01
房租及水电费	11,133,501.73	12,122,546.24
聘请中介机构费	4,768,237.75	3,225,714.76
差旅交通费	3,713,697.18	2,774,457.11
业务招待费	2,166,670.38	3,236,850.01
会议费	1,199,678.91	24,843.01
通讯费	1,101,901.45	1,198,800.81
股份支付	221,883.53	
其他	861,566.96	1,164,662.61
合计	127,694,388.21	113,004,997.21

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	406,877,911.00	274,187,340.97
折旧及摊销	81,640,282.06	63,015,618.71
测试服务	80,174,821.76	89,465,969.39

项目	本期发生额	上期发生额
委托开发	76,684,110.63	38,077,934.33
房租及水电费	15,740,965.52	13,219,123.76
差旅费	7,610,453.85	2,096,910.90
股份支付	3,798,542.34	
其他	12,261,283.51	6,582,611.41
合计	684,788,370.67	486,645,509.47

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,408,345.17	11,603,548.41
减：利息收入	63,111,784.27	35,184,696.70
汇兑损失（“-”号为汇兑收益）	1,130,141.83	-3,915,710.35
手续费支出	67,174.56	171,324.04
合计	-59,506,122.71	-27,325,534.60

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
EDA项目补助-收益	102,473,583.03	113,941,831.20	与收益相关
增值税即征即退退税	51,974,180.66	36,629,657.55	与收益相关
EDA项目补助-资产	23,551,263.75	19,570,389.86	与资产相关
集成电路产业支持补助	8,627,902.99		与收益相关
北京市朝阳区金融服务办公室上市奖励	5,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
成都双流区政府投入补贴	617,370.00	617,370.00	与资产相关
个税手续费返还	616,536.03	478,340.72	与收益相关
稳岗补贴	293,920.06	229,551.02	与收益相关
增值税加计抵减	237,764.30	330,200.53	与收益相关
成都市双流区新经济和科技局补贴		6,340,000.00	与收益相关
2022年朝阳区高额技术产业发展引导资金		2,000,000.00	与收益相关
其他	673,982.85	648,217.56	与收益相关
合计	194,066,503.67	183,785,558.44	

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,867,765.80	-12,516,675.60
处置长期股权投资产生的投资收益	141,346.43	
处置交易性金融资产的投资收益	23,343,741.52	4,961,621.75
合计	-1,382,677.85	-7,555,053.85

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		3,612,189.04

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计		3,612,189.04

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		61,571.15
应收账款信用减值损失	-3,567,192.45	-2,198,837.76
其他应收款信用减值损失	-1,180,856.58	-3,451,712.76
合计	-4,748,049.03	-5,588,979.37

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,293,138.55	-2,387,690.31
合同资产减值损失	31,676.00	-37,673.65
合计	-3,261,462.55	-2,425,363.96

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置损益	18,750.30	107,333.58
固定资产处置损益	90,918.13	15,699.12
合计	109,668.43	123,032.70

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
员工违约金	76,000.00	20,000.00	76,000.00
其他	39,872.53	6.65	39,872.53
合计	115,872.53	20,006.65	115,872.53

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	2,050,000.00	20,000.00
非流动资产报废损失	646.67		646.67
其他	7,726.55	494.07	7,726.55
合计	28,373.22	2,050,494.07	28,373.22

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,384,992.32	
递延所得税费用	-3,757,773.55	
合计	-372,781.23	

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	200,350,029.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,035,002.97
子公司适用不同税率的影响	-38,060,169.69
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,574,637.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-7,200,906.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	72,196,904.98
研发费用加计扣除的影响	-44,692,826.70
税率变动对期初递延所得税资产/负债余额的影响	-4,225,423.29
所得税费用	-372,781.23

### (五十一) 现金流量表

#### 1. 经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	75,007,702.90	168,934,845.28
收到银行存款利息	51,664,327.73	35,327,930.10
收回押金、保证金、备用金	9,414,398.31	2,361,247.57
代收联合课题款项	1,213,800.00	14,715,900.00
收到其他款项	10,796,555.48	16,889,893.71
合计	148,096,784.42	238,229,816.66

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付委外开发及测试服务费	54,231,105.83	205,567,907.04
支付联合课题款项	1,213,800.00	12,688,800.00
支付其他期间费用	114,842,709.98	109,271,245.83
支付押金保证金	9,013,153.23	2,353,021.97
合计	179,300,769.04	329,880,974.84

#### 2. 投资活动有关的现金

##### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品、定期存单	4,551,358,861.11	807,669,983.15

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,551,358,861.11	807,669,983.15

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品、定期存单	4,010,762,666.86	1,844,642,680.55
股权投资款	123,560,200.00	93,157,000.00
合计	4,134,322,866.86	1,937,799,680.55

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司收到的现金	1,416,697.20	
合计	1,416,697.20	

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债本金及利息	17,271,370.68	21,619,792.36
支付发行相关费用		11,553,299.90
合计	17,271,370.68	33,173,092.26

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		100,000,000.00	39,722.21	50,000,000.00		50,039,722.21
长期借款	66,000,000.00		30,231.25	9,610,000.00		56,420,231.25
租赁负债	15,973,927.19		43,017,361.05	19,706,104.38		39,285,183.86
合计	81,973,927.19	100,000,000.00	43,087,314.51	79,316,104.38		145,745,137.32

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	200,722,810.92	185,508,367.58
加：资产减值准备	3,261,462.55	2,425,363.96
信用减值损失	4,748,049.03	5,588,979.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	58,329,220.04	44,419,100.63
使用权资产折旧	17,421,455.12	18,056,286.67
无形资产摊销	37,483,046.75	30,862,899.88
长期待摊费用摊销	8,580,967.21	14,470,487.75
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）	-109,668.43	-123,032.70

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-3,612,189.04
财务费用（收益以“－”号填列）	-9,410,894.98	11,841,401.34
投资损失（收益以“－”号填列）	1,382,677.85	7,555,053.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,872,149.25	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,114,375.70	
存货的减少（增加以“－”号填列）	21,815,359.76	-18,830,789.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	38,618,090.56	33,776,768.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-136,203,315.50	113,672,343.45
其他	5,635,200.11	-
经营活动产生的现金流量净额	248,516,687.44	445,611,041.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
减：现金的期初余额	2,581,555,846.39	377,594,699.84
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	521,439,994.37	2,203,961,146.55

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,102,995,840.76	2,581,555,846.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## （五十三） 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
货币资金			29,624,424.55
其中：美元	3,750,531.21	7.082700	26,563,887.40

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	2,730,667.37	0.906220	2,474,585.38
韩元	106,268,213.21	0.005514	585,951.77
应收账款			20,946,838.93
其中：美元	2,649,324.42	7.082700	18,764,370.07
港币	356,164.03	0.906220	322,762.97
韩元	337,276,260.95	0.005514	1,859,705.89
应付账款			2,252,929.67
其中：美元	318,089.10	7.082700	2,252,929.67
其他应付款			5,570,055.76
其中：美元	9,525.13	7.082700	67,463.64
港币	6,024,555.52	0.906220	5,459,572.70
韩元	7,802,001.80	0.005514	43,019.42

## 2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
DaVinci, Inc.	美国	美元	业务收支以美元为主

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	406,877,911.00	274,187,340.97
委托开发	76,684,110.63	38,077,934.33
测试服务	80,174,821.76	89,465,969.39
房租及水电费	15,740,965.52	13,219,123.76
折旧及摊销	81,640,282.06	63,015,618.71
差旅费	7,610,453.85	2,096,910.90
其他	12,261,283.51	6,582,611.41
股份支付	3,798,542.34	
合计	684,788,370.67	486,645,509.47
其中：费用化研发支出	684,788,370.67	486,645,509.47

## 七、合并范围的变更

### (一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

#### 1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
芯達芯片科技有限公司	2023/1/12	69,475,000.00	100	现金	2023/1/12	实际取得控制权	4,683,758.84	21,673.02	1,057,888.18

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	芯達芯片科技有限公司
现金	69,475,000.00
合并成本合计	69,475,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	23,739,016.32
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	45,735,983.68

根据本公司与交易对方签署的《芯達芯片科技有限公司收购协议》，本次合并成本合计1000万美元（折合人民币69,475,000.00元），在合并中取得芯達芯片科技有限公司100.00%的权益，芯達芯片科技有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为23,739,016.32元，其中归公司享有的份额为23,739,016.32元，两者的差额合计45,735,983.68元确认为商誉。

商誉形成的主要原因为芯達科技的技术在业界具有领先优势，与公司现有产品具有互补性和协同效应，可以提升公司特征化提取工具研发团队的技术水平。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	芯達芯片科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,416,697.20	1,416,697.20
应收款项	1,396,402.30	1,396,402.30
长期股权投资	119,670.49	119,670.49
无形资产	31,300,000.00	
负债：		
应付款项	5,329,253.67	5,329,253.67
递延所得税负债	5,164,500.00	
净资产：	23,739,016.32	-2,396,483.68
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	23,739,016.32	-2,396,483.68

## （二）合并范围发生变化的其他原因



本公司本年度新设广州华大九天科技有限公司、西安华大九天科技有限公司、北京华大九天工业软件研究院有限公司三家全资子公司。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
深圳华大九天科技有限公司	深圳市	深圳市	软件研发/销售	100		设立
广州华大九天科技有限公司	广州市	广州市	软件研发/销售		100	设立
芯達芯片科技有限公司	香港	香港	软件研发/销售		100	收购
上海华大九天信息科技有限公司	上海市	上海市	软件研发/销售	100		设立
南京华大九天科技有限公司	南京市	南京市	软件研发/销售		100	设立
成都华大九天科技有限公司	成都市	成都市	软件研发/销售		100	设立
Empyrean Korea Co.,Ltd.	韩国	韩国	软件销售		100	设立
DaVinci,Ltd.	开曼群岛	开曼群岛	投资	100		设立
DaVinci,Inc.	美国加州	美国加州	软件销售		100	设立
西安华大九天科技有限公司	西安市	西安市	软件研发/销售	100		设立
北京华大九天工业软件研究院有限公司	北京市	北京市	软件研发/销售	100		设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
投资账面价值合计	249,382,419.53	149,452,244.26
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-24,654,935.61	-12,516,675.60
其他综合收益		
综合收益总额	-24,654,935.61	-12,516,675.60

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	108,928,585.00	14,243,957.15		23,551,263.75		99,621,278.40	与资产

-EDA项目补助-与资产相关							相关
递延收益							
-EDA项目补助-与收益相关	114,951,010.04	46,202,792.85		102,473,583.03		58,680,219.86	与收益相关
递延收益-成都双流区政府固定资产投资补助	24,077,430.00			617,370.00		23,460,060.00	与资产相关
合计	247,957,025.04	60,446,750.00		126,642,216.78		181,761,558.26	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
EDA项目补助-收益	102,473,583.03	113,941,831.20
增值税即征即退退税	51,974,180.66	36,629,657.55
EDA项目补助-资产	23,551,263.75	19,570,389.86
集成电路产业支持补助	8,627,902.99	
北京市朝阳区金融服务办公室上市奖励	5,000,000.00	3,000,000.00
成都双流区政府投入补贴	617,370.00	617,370.00
稳岗补贴	293,920.06	229,551.02
增值税加计抵减	237,764.30	330,200.53
成都市双流区新经济和科技局补贴		6,340,000.00
2022年朝阳区高额技术产业发展引导资金		2,000,000.00
其他	673,982.85	648,217.56
合计	193,449,967.64	183,307,217.72

## 十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定范围内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款，本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用额度等方式确保公司整体信用风险在可控范围之内。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款占本公司应收账款余额的 46.41%。本公司采用了必要的政策确保主要销售客户具有良好的信用记录，无重大信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

## （三）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和外汇风险。

### 1.利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司银行借款为固定利率计息，银行理财产品保本浮动收益且收益率稳定，因此本公司无重大利率风险。

### 2、汇率风险

本公司的汇率风险主要来自境外子公司 DaVinci, Ltd. 和 DaVinci, Inc.采用美元作为记账本位币以及以外币计价的销售业务。境外子公司 Empyrean Korea Co., Ltd. 采用韩元作为记账本位币以及以外币计价的销售业务。境外子公司芯達芯片科技有限公司采用港币作为记账本位币以及以外币计价的销售业务。

## 十一、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量			25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具投资			25,000,000.00	25,000,000.00

(二)持续和非持续第三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

本公司采用第三层次公允价值计量的项目为本公司本年度新增的不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性投资，因出资时间较短，被投资企业经营情况无重大变化，因此以投资成本作为资产负债表日公允价值的最佳估计。

## 十二、关联方关系及其交易

(一)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(二)本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
中电九天智能科技有限公司	联营企业
宁波联方电子科技有限公司	联营企业
南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司	联营企业
北京智芯仿真科技有限公司	联营企业
无锡亚科鸿禹电子有限公司	联营企业
珠海市睿晶聚源科技有限公司	联营企业
苏州菲斯力芯软件有限公司	联营企业

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京中电华大电子设计有限责任公司	受第一大股东控制的其他企业
成都华微电子科技股份有限公司	受第一大股东控制的其他企业
上海华虹集成电路有限责任公司	受第一大股东控制的其他企业
中国振华电子集团有限公司	受第一大股东控制的其他企业
贵州振华风光半导体股份有限公司	受第一大股东控制的其他企业
晶门科技(深圳)有限公司	受第一大股东控制的其他企业
晶门科技(中国)有限公司	受第一大股东控制的其他企业
上海浦园物业管理有限公司	受第一大股东控制的其他企业
华大半导体有限公司	受第一大股东控制的其他企业
中国电子国际展览广告有限责任公司	受第一大股东控制的其他企业
中国电子系统技术有限公司	受第一大股东控制的其他企业
成都中电锦江信息产业有限公司	受第一大股东控制的其他企业

其他关联方名称	与本公司关系
中国电子财务有限责任公司	受第一大股东控制的其他企业
北京奕斯伟计算技术股份有限公司	董事关联
兆易创新科技集团股份有限公司	董事关联
上海安路信息科技股份有限公司	董事关联
苏州赛芯电子科技股份有限公司	董事关联
成都维德青云电子有限公司	董事关联

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 出售商品/提供劳务情况

关联方	交易内容	交易价格确定方法	2023 年度	2022 年度
上海贝岭股份有限公司	EDA 软件销售	市场价		1,730,000.00
晶门科技（中国）有限公司	EDA 软件销售	市场价	1,123,893.81	354,000.00
晶门科技（深圳）有限公司	EDA 软件销售	市场价	690,265.49	1,416,000.00
成都华微电子科技有限公司	EDA 软件销售	市场价	1,681,415.93	
上海安路信息科技股份有限公司	EDA 软件销售	市场价	4,277,286.14	
北京中电华大电子设计有限责任公司	EDA 软件销售	市场价	12,007,156.47	4,955,752.21
北京中电华大电子设计有限责任公司	技术开发服务	市场价	571,000.00	1,113,207.55
上海华虹集成电路有限责任公司	硬件销售	市场价	836,537.15	
上海华虹集成电路有限责任公司	EDA 软件销售	市场价	9,696,129.39	4,955,752.21
成都维德青云电子有限公司	EDA 软件销售	市场价		2,814,159.30
成都维德青云电子有限公司	硬件销售	市场价		707,964.60
中国电子系统技术有限公司	EDA 软件销售	市场价		619,469.03
中国振华电子集团有限公司	EDA 软件销售	市场价		2,743,362.83
贵州振华风光半导体股份有限公司	EDA 软件销售	市场价	2,637,168.14	

###### 采购商品/接受劳务情况

关联方	交易内容	交易价格确定方法	2023 年度	2022 年度
华大半导体有限公司	房租水电	市场价	2,631,050.57	6,203,403.51
苏州菲斯力芯软件有限公司	委托开发费	市场价	2,584,539.25	
上海浦园物业管理有限公司	物业	市场价	440,267.88	713,417.44
中国电子国际展览广告有限责任公司	策展费用	市场价	762,999.05	
中国电子系统技术有限公司	网络专线服务费	市场价	24,600.00	
上海华虹集成电路有限责任公司	测试服务费	市场价		2,358,490.56
北京中电华大电子设计有限责任公司	测试服务费	市场价		3,773,584.91
上海安路信息科技股份有限公司	测试服务费	市场价	5,754,716.98	4,273,584.92

##### 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
华大半导体有限公司	房屋	2,977,814.09	5,989,562.47	84,374.57	354,266.66	0.00	3,426,851.15

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	16,252,204.00	15,770,616.00

4. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国电子财务有限责任公司	期末存款余额	148,095,279.76	
中国电子财务有限责任公司	利息收入	53,807.74	

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都华微电子科技有限公司	1,900,000.00	95,000.00		
应收账款	北京中电华大电子设计有限责任公司			2,300,000.00	115,000.00
应收账款	上海华虹集成电路有限责任公司			2,100,000.00	105,000.00
应收账款	中国振华电子集团有限公司			2,170,000.00	108,500.00
应收账款	成都维德青云电子有限公司			3,980,000.00	199,000.00
应收账款	北京奕斯伟计算技术股份有限公司	750,000.00	37,500.00		
合同资产	贵州振华风光半导体股份有限公司	298,000.00	14,900.00		
预付账款	苏州菲斯力芯软件有限公司	325,471.70			
其他应收款	华大半导体有限公司			809,458.99	40,472.95

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	苏州菲斯力芯软件有限公司	807,842.30	
其他应付款	苏州菲斯力芯软件有限公司	21,050,000.00	

十三、股份支付

(一) 相关权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额

销售人员	1,475,000.00	75,549,500.00						
管理人员	342,000.00	17,517,240.00						
研发及技术服务人员	6,873,000.00	352,035,060.00				4,000.00	204,880.00	
合计	8,690,000.00	445,101,800.00				4,000.00	204,880.00	

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的限制性股票		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	51.22 元	自相应授予之日起分别为 17.6 个月、29.6 个月、41.6 个月,权益数量占授予限制性股票总量的比例分别为 38%、28%、34%		
管理人员				
研发及技术服务人员				

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	1、标的股价:99.30 元/股(授予日 2023 年 12 月 18 日收盘价); 2、授予价格:51.22 元/股(不低于公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)公布前 1 个交易日、前 20 个交易日公司股票交易均价 50%的较高者); 3、有效期分别为:18 个月、30 个月、42 个月(第二类限制性股票授予之日起至每期归属日的期限); 4、历史波动率:18.7884%、22.1744%、23.6257%(采用创业板综指最近 18 个月、30 个月、42 个月历史波动率); 5、无风险利率:2.31205%、2.35955%、2.41475%(分别采用中债国债 18 个月、30 个月、42 个月到期收益率); 6、股息率(i):0.132404%。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,635,200.11

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	911,588.98
管理人员	221,883.53
研发及技术服务人员	4,501,727.60
合计	5,635,200.11

#### 十四、承诺及或有事项

截止财务报表报出日,公司无应披露的承诺及或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚需提交公司股东大会审议

## 十六、其他重要事项

无。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	177,621,344.02	141,853,886.68
1 至 2 年	42,334,574.18	42,283,367.19
2 至 3 年	10,165,241.87	1,035,033.02
减：坏账准备	8,190,012.30	7,230,005.23
合计	221,931,147.77	177,942,281.66

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	230,121,160.07	100.00	8,190,012.30	3.56
其中：组合 1：应收华大九天内部款项组合	74,433,387.63	32.35		
组合 2：账龄组合	155,687,772.44	67.65	8,190,012.30	5.26
合计	230,121,160.07	—	8,190,012.30	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	185,172,286.89	100.00	7,230,005.23	3.90
其中：组合 1：应收华大九天内部款项组合	64,034,008.08	34.58		



类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
组合 2: 账龄组合	121,138,278.81	65.42	7,230,005.23	5.97
合计	185,172,286.89	—	7,230,005.23	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收华大九天内部款项组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	28,606,045.20			35,897,169.25		
1 至 2 年	35,842,100.56			28,136,838.83		
2 至 3 年	9,985,241.87					
合计	74,433,387.63			64,034,008.08		

②组合 2: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	149,015,298.82	5.00	7,450,764.94	105,956,717.43	5.00	5,297,835.88
1 至 2 年	6,492,473.62	10.00	649,247.36	14,146,528.36	10.00	1,414,652.84
2 至 3 年	180,000.00	50.00	90,000.00	1,035,033.02	50.00	517,516.51
合计	155,687,772.44	5.26	8,190,012.30	121,138,278.81	5.97	7,230,005.23

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	7,230,005.23	960,007.07				8,190,012.30
合计	7,230,005.23	960,007.07				8,190,012.30

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	98,729,988.46		98,729,988.46	42.84	4,936,499.42
DaVinci Inc.	59,924,038.64		59,924,038.64	26.00	
上海华大九天信息科技有限公司	12,197,348.99		12,197,348.99	5.29	
客户 6	4,939,665.74		4,939,665.74	2.14	246,983.29
客户 7	4,464,912.50		4,464,912.50	1.94	223,245.63
合计	180,255,954.33		180,255,954.33	78.21	5,406,728.34

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	33,635,251.53	44,933,091.94
减：坏账准备	7,022,638.70	6,481,217.41
合计	26,612,612.83	38,451,874.53

其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	17,316,805.50	36,561,146.50
1至2年	9,642,663.00	1,308,558.50
2至3年	1,056,314.00	2,063,386.94
3年以上	5,619,469.03	5,000,000.00
减：坏账准备	7,022,638.70	6,481,217.41
合计	26,612,612.83	38,451,874.53

2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	3,136,673.20	8,068,029.44
保证金	15,153,500.00	452,916.00
备用金	164,000.00	316,247.61
内部往来	9,560,015.15	30,187,784.60
其他	5,621,063.18	5,908,114.29
减：坏账准备	7,022,638.70	6,481,217.41
合计	26,612,612.83	38,451,874.53

3. 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)	
2023年1月1日余额	1,481,217.41	-	5,000,000.00	6,481,217.41
2023年1月1日余额 在本期	1,481,217.41	-	5,000,000.00	6,481,217.41
—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	-78,047.74		619,469.03	541,421.29
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,403,169.67		5,619,469.03	7,022,638.70

#### 4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
账龄组合	6,481,217.41	541,421.29				7,022,638.70
合计	6,481,217.41	541,421.29				7,022,638.70

#### 5. 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	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司1	保证金	15,000,000.00	1年以内	44.60	750,000.00
成都华大九天科技有限公司	合并范围内关联方往来	8,274,187.00	1-2年	24.60	
公司2	其他往来	5,000,000.00	3年以上	14.87	5,000,000.00
公司4	押金	2,786,782.02	1年以内, 2-3年	8.29	568,423.10
南京华大九天科技有限公司	合并范围内关联方往来	1,267,676.00	1-2年	3.77	
合计		32,328,645.02	—	—	6,318,423.10

#### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,426,253,630.27		2,426,253,630.27	2,343,788,841.70		2,343,788,841.70
对联营、合营企业投资	249,382,419.53		249,382,419.53	149,452,244.26		149,452,244.26
合计	2,675,636,049.80		2,675,636,049.80	2,493,241,085.96		2,493,241,085.96

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
DaVinci, Ltd.	210,078,041.70	3,940,680.00		214,018,721.70	
深圳华大九天科技有限公司	493,654,600.00	635,144.01		494,289,744.01	
上海华大九天信息科技有限公司	1,640,056,200.00	41,252,122.52		1,681,308,322.52	
北京华大九天工业软件研究院有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	
西安华大九天科技有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00	
成都华大九天科技有限公司		1,378,632.31		1,378,632.31	
南京华大九天科技有限公司		46,711.31		46,711.31	
DaVinci, Inc.		127,158.56		127,158.56	
芯達芯片科技有限公司		84,339.86		84,339.86	
小计	2,343,788,841.70	82,464,788.57		2,426,253,630.27	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		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	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
中电九天智能科技有限公司	24,979,878.95			1,578,949.54		2,630,570.65				29,189,399.14	
宁波联方电子科技有限公司	9,172,971.16			-440,508.41		2,894,340.23				11,626,802.98	
南京集成电路设计服务产业 创新中心有限公司	52,711,474.65			-10,424,209.88						42,287,264.77	
北京智芯仿真科技有限公司	5,451,417.26	3,750,000.00		-2,225,498.76						6,975,918.50	
无锡亚科鸿禹电子有限公司	57,136,502.24	5,000,000.00		-11,639,321.97						50,497,180.27	
珠海市睿晶聚源科技有限公 司		39,310,200.00		-652,114.47						38,658,085.53	
苏州菲斯力芯软件有限公司		71,000,000.00		-852,231.66						70,147,768.34	
合计	149,452,244.26	119,060,200.00		-24,654,935.61		5,524,910.88				249,382,419.53	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	414,784,525.81	8,519,648.15	623,304,688.56	44,107,069.63
EDA 软件销售	405,134,263.33		460,954,164.13	
技术开发服务	9,650,262.48	8,519,648.15	62,261,638.51	44,107,069.63
授权服务费			100,088,885.92	
二、其他业务小计	26,648,657.77	21,941,451.93	31,947,433.99	26,605,444.56
硬件、代理软件销售	26,648,657.77	21,941,451.93	31,947,433.99	26,605,444.56
合计	441,433,183.58	30,461,100.08	655,252,122.55	70,712,514.19

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,654,935.61	-12,516,675.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,337,983.79	2,498,844.13
合计	-8,316,951.82	-10,017,831.47

## 十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	109,668.43	123,032.70	123,032.70
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	117,923,689.26	147,155,900.89	126,968,141.03
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	23,485,087.95	8,573,810.79	8,573,810.79
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			
6. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
7. 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			

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
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用			
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	87,499.31	-2,030,487.42	-2,030,487.42
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减: 所得税影响额	4,894,891.62		
少数股东权益影响额(税后)			
合计	136,711,053.33	153,822,256.96	133,634,497.10

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	涉及金额	说明
增值税即征即退退税	51,974,180.66	与EDA销售业务密切相关、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
EDA项目补助-资产	23,551,263.75	与公司正常经营业务密切相关、对公司损益产生持续影响的政府补助
成都双流区政府投入补贴	617,370.00	与公司正常经营业务密切相关、对公司损益产生持续影响的政府补助

## (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	4.26	7.33	0.37	0.39	0.37	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.36	1.25	0.12	0.07	0.12	0.07

北京华大九天科技股份有限公司  
二〇二四年四月二十六日

第 18 页至第 78 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_