四川观想科技股份有限公司

2025 年、2026 年 1-5 月

备考合并审阅报告

国府阅字(2026)第 01020001 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年九月二十一日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26M5AYG82B

目　录

项　　目	起始页码
审阅报告	1-2
财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-90
备考财务报表附注补充资料	91-92

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼
华瑞大厦九层　　邮编 100016
电话 +86 10 64790905

审 阅 报 告

国府阅字(2026)第 01020001 号

四川观想科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审阅了后附的四川观想科技股份有限公司（以下简称“观想科技公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度、2026 年 1-5 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三对编制基础的规定编制备考合并财务报表是观想科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映观想科技公司的财务状况和经营成果。

本审阅报告仅供观想科技公司后附备考合并财务报表附注二所述的交易之目的向中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所提交申请文件之目的使用，不适用于其他用途。

[本页无正文，为观想科技公司备考合并审阅报告签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二六年九月二十一日

备考合并资产负债表

2026年5月31日

编制单位：四川观想科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	339,800,982.46	303,076,652.60
交易性金融资产	六、（二）		22,009,566.41
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	62,178,946.47	70,883,391.47
应收账款	六、（四）	386,481,397.24	419,565,182.07
应收款项融资	六、（六）	1,628,757.51	9,696,106.51
预付款项	六、（七）	53,734,396.39	40,079,215.97
其他应收款	六、（八）	7,139,690.67	6,148,034.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（九）	401,817,588.22	387,883,611.96
合同资产	六、（五）	8,983,462.50	9,751,897.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（十）	5,950,823.48	6,031,239.98
其他流动资产	六、（十一）	18,126,407.89	13,391,593.93
流动资产合计		1,285,842,452.83	1,288,516,492.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（十二）		
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（十三）	4,770,000.00	4,770,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十四）	278,319,890.83	266,669,376.02
在建工程	六、（十五）	8,147,722.59	220,308.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十六）	11,557,492.23	11,962,828.76
无形资产	六、（十七）	60,981,301.87	64,678,676.88
开发支出			
商誉	六、（十八）	197,409,143.44	197,409,143.44
长期待摊费用	六、（十九）	5,497,453.36	6,339,290.04
递延所得税资产	六、（二十）	30,389,932.34	28,903,247.07
其他非流动资产	六、（二十一）	48,228,984.04	48,753,615.54
非流动资产合计		645,301,920.70	629,706,486.00
资产总计		1,931,144,373.53	1,918,222,978.92

法定代表人：魏强　　主管会计工作负责人：王禮節　　会计机构负责人：宣若兰

备考合并资产负债表（续）

2026年5月31日

编制单位：四川观想科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（二十三）	59,881,582.51	57,868,651.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十四）		1,893,803.00
应付账款	六、（二十五）	132,084,257.02	141,918,758.82
预收款项			
合同负债	六、（二十六）	9,943,282.59	7,434,673.39
应付职工薪酬	六、（二十七）	8,268,898.96	13,791,694.41
应交税费	六、（二十八）	5,747,716.94	4,674,270.27
其他应付款	六、（二十九）	613,028,190.98	487,313,600.06
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	六、（三十）	47,803,676.91	39,085,030.39
其他流动负债	六、（三十一）	12,584,333.88	17,986,851.75
流动负债合计		889,341,939.79	771,967,334.03
非流动负债：			
长期借款	六、（三十二）		9,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（三十三）	6,289,875.24	6,350,206.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（三十四）	451,327.43	1,046,629.08
递延所得税负债	六、（二十）	21,398,014.85	21,416,240.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,139,217.52	38,313,076.09
负债合计		917,481,157.31	810,280,410.12
股东权益：			
归属于母公司股东权益		798,852,181.62	826,430,680.36
少数股东权益		214,811,034.60	281,511,888.44
股东权益合计		1,013,663,216.22	1,107,942,568.80
负债和股东权益总计		1,931,144,373.53	1,918,222,978.92

法定代表人：魏强　　主管会计工作负责人：王禮節　　会计机构负责人：宣若兰

备考合并利润表

2026年1-5月

编制单位：四川观想科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2026年1-5月	2025年度
一、营业总收入	六、（三十五）	112,643,335.90	374,608,751.55
其中：营业收入	六、（三十五）	112,643,335.90	374,608,751.55
二、营业总成本		80,800,873.94	261,076,459.38
其中：营业成本	六、（三十五）	32,128,068.08	126,436,257.08
税金及附加	六、（三十六）	1,470,916.61	3,045,879.77
销售费用	六、（三十七）	5,909,585.22	14,147,383.54
管理费用	六、（三十八）	26,750,677.22	71,232,173.44
研发费用	六、（三十九）	15,734,506.58	45,269,593.95
财务费用	六、（四十）	-1,192,879.77	945,171.60
其中：利息费用		838,442.12	2,738,282.52
利息收入		2,041,237.61	1,900,653.33
加：其他收益	六、（四十一）	997,167.68	2,653,722.15
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（四十二）	-4,047,812.94	-3,440,843.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、（四十三）	13,920,996.61	-49,026,548.20
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、（四十四）	-6,456,047.64	-12,992,965.22
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（四十五）	123,124.72	161,016.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		36,379,890.39	50,886,673.45
加：营业外收入	六、（四十六）	538,583.11	61,816.18
减：营业外支出	六、（四十七）	452,289.44	1,114,199.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		36,466,184.06	49,834,289.69
减：所得税费用	六、（四十八）	4,602,797.98	5,656,985.91
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		31,863,386.08	44,177,303.78
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		31,863,386.08	44,177,303.78
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		14,812,347.39	34,032,618.30
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		17,051,038.69	10,144,685.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		31,863,386.08	44,177,303.78
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		14,812,347.39	34,032,618.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		17,051,038.69	10,144,685.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.43

报告期未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：魏强　　主管会计工作负责人：王禮節　　会计机构负责人：宣若兰

四川观想科技股份有限公司
备考合并财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

四川观想科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年2月11日在成都注册成立。公司统一社会信用代码：91510100684569782E，法定代表人：魏强，现公司注册地址和总部地址均位于四川省成都市天府新区兴隆街道湖畔路西段99号5栋1单元14楼。公司股本79,999,999.00元人民币，公司股票已于2021年12月06日在深交所创业板挂牌交易。

本公司及各子公司（统称“本集团”）实际从事的主要经营活动为新一代信息技术的研发、应用与服务；软件部分的主要产品及服务有全寿命周期管理系统、智能装备、人工智能等；半导体分立器件、集成电路的研发、生产与销售，高可靠嵌入式系统软硬件产品研发、生产与服务，模拟集成电路芯片的设计与开发。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 9 月 21 日决议批准报出。

二、发行股份及支付现金购买资产的基本情况

（一）支付现金购买资产的情况

本公司拟通过支付现金的方式向为苏舟、张恩海、陈雅妮、孙敏刚、陈伟壮、高红梅、王海鸿、河南摩海科技开发中心（有限合伙）（简称：河南摩海）、嘉兴捷辉创业投资合伙企业（有限合伙）（简称：嘉兴捷辉）、温州汇恒礼合创业投资合伙企业（有限合伙）（简称：汇恒礼合）、沈阳瑞军巨浪投资基金合伙企业（有限合伙）（简称：沈阳瑞军）、厦门捷创捷锦投资合伙企业（有限合伙）（简称：厦门捷创）、青岛浩蓝鲸呐股权投资合伙企业（有限合伙）（简称：青岛浩蓝）、辽宁晶鑫源鸿泰咨询管理合伙企业（有限合伙）（简称：晶鑫源鸿泰）、辽宁晶鑫源兴达咨询管理合伙企业（有限合伙）（简称：晶鑫源兴达）共 15 名交易方购买其持有锦州辽晶电子科技股份有限公司（以下简称“辽晶电子”）60%的股权。

（二）标的资产评估情况及交易作价

本次交易中，公司聘请金证（上海）资产评估有限公司对标的资产进行评估。根据金证（上海）资产评估有限公司出具的《资产评估报告》，金证（上海）资产评估有限公司以 2026

年 5 月 31 日为评估基准日（报告文号：金证评报字【2026】A0757 号），对辽晶电子股东全部权益分别采用了资产基础法和收益法进行评估，最终选用收益法评估结果作为本次评估结论。具体如下：

交易标的名称	基准日	评估或估值方法	评估或估值结果（万元）	本次拟交易的权益比例	交易价格（万元）
辽晶电子	2026 年 5 月 31 日	收益法	80,400.00	60.00%	48,225.58

经交易各方协商，辽晶电子 60.00%股权的交易作价确定为 482,255,827.80 元，以现金支付。

（三）交易标的资产的基本情况

公司名称	锦州辽晶电子科技股份有限公司
统一社会信用代码	9121070079767006XC
法定代表人	苏舟
注册资本	5,700.00 万人民币
实收资本	5,700.00 万人民币
成立日期	2007 年 1 月 23 日
经营期限	2007 年 1 月 23 日至 2037 年 1 月 23 日
注册地址	辽宁省锦州市太和区松山大街 58 号
公司性质	股份公司
经营范围	集成电路、电力、电子元器件的设计、生产、销售；微电子产品的塑料封装、机械零部件设计、制造、销售；计算机技术咨询服务、技术转让及外辅设备销售；微电子产品的研发和技术服务、信息技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

三、财务报表的编制基础

（一） 备考合并财务报表编制基础

本备考合并财务报表是根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 230 号）和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（证监会公告〔2025〕5 号）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项而使用。

除本附注“三、2、备考合并财务报表的编制方法”所述事项外，其他方面本备考合并财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“ 企

业会计准则”）编制。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2025 年 1 月 1 日，以下简称“本次交易合并日”)完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2025 年 1 月 1 日，本公司已持有辽晶电子 31,045,751 股股份并持续经营（即 2025 年 1 月 1 日持股 54.4662%；2026 年 5 月 31 日因模拟辽晶电子减资，持股 60.00%）。

（二） 备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系以本公司和辽晶电子 2025 年度、2026 年 1-5 月财务报表为基础，按照非同一控制下的企业合并的要求编制；本公司 2025 年度财务报表由北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具审计报告，2026 年 1-5 月财务报表由北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）进行审阅；辽晶电子 2025 年度和 2026 年 1-5 月财务报表已经北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具审计报告。

综上，本备考合并财务报表的编制方法为：

1、购买成本

本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 482,255,827.80 元作为备考合并财务报表 2025 年 1 月 1 日的购买成本，并相应增加本公司其他应付款 482,255,827.80 元。

2、标的公司的各项资产、负债在假设购买日（2025 年 1 月 1 日）的初始计量：

本公司根据以下方式确认 2025 年 1 月 1 日被购买方的资产和负债的入账价值：本公司在被购买方 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表中列示资产和负债的账面价值基础上，加上金证（上海）资产评估有限公司以 2026 年 5 月 31 日为评估基准日所出具的四川观想科技股份有限公司拟股权收购所涉及的锦州辽晶电子科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告（评估报告号：金证评报字【2026】A0757 号）中以资产基础法对辽晶电子的评估增值为基础，调整确定 2025 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值，同时考虑相应评估增值对递延所得税的影响，将相应金额计入资本公积。其他资产和负债以辽晶电子 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表中列示的相应项目的账面价值作为入账价值。除存货外，其他可辨认资产在此基础上在备考期间计提折旧或摊销，存货作为可辨认净资产的组成部分假设备考合并期间评估增值的存货未对外出售、不结转销售成本。

上述确认和计量结果与未来并购交易实际完成时针对辽晶电子的可辨认资产、负债及其公允价值进行的会计处理结果可能不同。

3、商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 197,409,143.44 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

4、本次交易可能产生的交易费用以及相关税费等影响未在备考合并财务报表中反映；

5、基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及母公司单体财务报表及相关附注，亦未披露与金融工具相关的风险等财务报表附注；备考合并资产负债表中的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

除附注三中提到的特殊编制事项外，本备考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 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的备考合并财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-5 月的备考合并经营成果等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民

币为记账本位币。本公司无境外子公司。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于≥100 万
重要的应收账款坏账准备收回或转回及核销	金额大于≥100 万
账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款	金额大于≥250 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于≥100 万
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入≥10%

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（七）“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（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为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十五）“长期股权投资”或本附注四、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、十五“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十五）“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（十一） 金融工具

在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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6） 衍生金融工具

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。

（十二） 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著

增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。应收账款按初始入账时间作为计算账龄的初始起点。
合同资产：	
合同质保金组合	本组合为质保金，参照应收账款同账龄的预期信用损失率计提预期信用损失。合同资产按初始入账时间作为计算账龄的初始起点

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人信用等级较高的银行
数字债权凭证	数字债权凭证

④其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
其他应收款-账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
其他应收款-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合
其他应收款-其他	保证金、代垫款及员工备用金具有类似信用风险特征

⑤ 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法参照上述（十二）应收票据及应收账款相关内

容描述。

（十三） 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品及项目成本、合同履约成本、委托加工物资及周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四） 合同资产与合同负债

（1）合同资产

本集团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的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团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本附注四、（十二）“金融工具减值”。

（2）合同负债

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

（十五） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子

交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益

分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六） 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备及其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.65
运输设备	年限平均法	4-7	5.00	13.57-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，

本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十七） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质完工，达到预定设计要求，完成工程竣工验收；（2）对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，为达到预定可使用状态之日
机器设备	相关设备和配套设施已安装完毕，经调试后可稳定运行使用

（十八） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九） 无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各类无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	3-10	直线法
专利技术	10-20	直线法
非专利技术	5-10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、燃料动力费、研发人员工资、折旧与摊销费用、委外研发支出等。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（二十） 长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊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

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三） 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计

量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（二十四） 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，自第三方取得商品控制权后，通

过提供重大的服务将商品与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，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。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

本集团在交付产品后，取得客户的产品验收单作为收入确认的时点。对于部分需要军方审价的产品，军方已审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照审定价确认收入；尚未审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照暂定价格确认收入，在公司收到产品审价批复文件或签订补充协议后，按差价确认当期收入

（2）提供劳务合同

本集团对按一定时限提供的服务收入在每期末根据受益期确认当期的服务收入，并在服务终止期确认未确认的余额；单项验收的服务收入以客户验收作为收入确认时点。

（二十五） 合同成本

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。

（二十六） 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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的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，并在相关资产的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，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七） 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4） 所得税的抵销

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。

（二十八） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁、机器设备、电子设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折

旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团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。

（2） 本公司作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损

益。

（二十九） 安全生产费

本集团按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资(2022)136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十） 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育税附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税	2%
土地使用税	应税土地面积	9 元/平方米

其中：存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
四川观想科技股份有限公司	15%
四川盛世融合科技有限公司（简称“盛世融合”）	15%
北京观想数智科技有限公司（简称“观想数智”）	25%
四川观想动能科技有限公司（简称“观想动能”）	25%
四川盛世融创科技有限公司（简称“盛世融创”）	25%
四川契瓦科技有限公司（简称“四川契瓦”）	25%
四川盛世智测科技有限公司（简称“盛世智测”）	25%
云网智算（新疆）科技有限公司（简称“云网智算”）	25%
四川观想智算科技有限公司（简称“四川观想智算”）	25%
深圳盛世智算科技有限公司（简称“深圳盛世智算”）	25%
北京观想数能科技有限公司（简称“北京观想数能”）	25%
深圳市盛世智汇科技有限公司（简称“深圳盛世智汇”）	25%
观想传感（四川）科技有限公司（简称“观想传感”）	25%
四川观想再生资源有限公司（简称“观想再生资源”）	25%
四川炎黄信创科技有限公司（简称“炎黄信创”）	25%
南京海赫电子信息科技有限公司（简称“南京海赫”）	25%
四川观想优能科技有限公司（简称“观想优能”）	25%
观想科技（雅安）有限公司（简称“观想雅安”）	25%
北京驰想技术有限公司（简称“北京驰想”）	25%
四川观想智建科技有限公司（简称“观想智建”）	25%
锦州辽晶电子科技股份有限公司（简称“锦州辽晶”）	15%
四川盈腾瑞德科技股份有限公司（简称“盈腾瑞德”）	15%
成都芯海芯为科技有限公司（简称“芯海芯为”）	20%
四川辽晶电子科技有限公司（简称“四川辽晶”）	20%

（二）税收优惠及批文

（1）2023年10月16日，公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局联合换发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202351000472，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司2025年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据财政部、海关总署、税务总局联合颁发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财政[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据财政部、税务总局、国家

发展改革委联合颁发的《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），上述优惠政策延续至2030年12月31日。子公司四川盛世融合科技有限公司适用于上述税率计缴企业所得税。

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

（4）锦州辽晶于2023年12月20日取得换发的高新技术企业证书，证书编号：GR202321002010，有效期三年，企业所得税优惠税率为15%，报告期内锦州辽晶的企业所得税率为15%。

（5）根据《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）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；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。

（6）盈腾瑞德于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202251001674，有效期三年；于 2025 年 12 月 8 日取得换发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202551002485，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，可适用15%的企业所得税优惠税率。

报告期内，盈腾瑞德、芯海芯为、四川辽晶符合小型微利企业条件，可选择适用小型微利企业所得税优惠政策，即减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（7）锦州辽晶根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税（2023）17号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税

税额加计15%抵减应纳增值税税额。

六、合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金	2,055.12	2,560.12
银行存款	339,798,927.34	303,074,092.48
其他货币资金		
合 计	339,800,982.46	303,076,652.60
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日银行存款中包含应计利息 598,041.67 元、730,125.00 元。

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
ETC 圈存	1,600.00	1,600.00
诉讼冻结资金	9,371,367.00	1,530,000.00
合 计	9,372,967.00	1,531,600.00

2026 年 5 月 31 日本公司与供应商因买卖合同诉讼，被冻结货币资金 9,371,367.00 元。截至报告出具时，相关冻结均已解除。

（二） 交易性金融资产

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		22,009,566.41
其中：银行理财		22,009,566.41
合 计		22,009,566.41

（三） 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,270,828.99	1,189,416.60
商业承兑汇票	65,880,734.93	87,390,051.83
小 计	67,151,563.92	88,579,468.43
减：坏账准备	4,972,617.45	17,696,076.96
合 计	62,178,946.47	70,883,391.47

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					-
按组合计提坏账准备的应收票据	67,151,563.92	100.00	4,972,617.45	7.41	62,178,946.47
其中：银行承兑汇票	1,270,828.99	1.89			1,270,828.99
商业承兑汇票	65,880,734.93	98.11	4,972,617.45	7.55	60,908,117.48
合 计	67,151,563.92	100.00	4,972,617.45	7.41	62,178,946.47

（续）

类 别	2025 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的应收票据					-
按组合计提坏账准备的应收票据	88,579,468.43	100.00	17,696,076.96	19.98	70,883,391.47
其中：银行承兑汇票	1,189,416.60	1.34			1,189,416.60
商业承兑汇票	87,390,051.83	98.66	17,696,076.96	20.25	69,693,974.87
合 计	88,579,468.43	100.00	17,696,076.96	19.98	70,883,391.47

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

1）银行承兑汇票

项 目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,270,828.99		
合 计	1,270,828.99		

（续）

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,189,416.60		
合 计	1,189,416.60		

2）商业承兑汇票

账　龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	47,187,933.15	2,359,396.66	5.00
1 至 2 年	15,674,207.78	1,567,420.79	10.00
2 至 3 年	2,317,485.00	695,245.50	30.00
3 至 4 年	701,109.00	350,554.50	50.00
合　计	65,880,734.93	4,972,617.45	7.55

（续）

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,333,450.71	1,666,672.56	5.00
1 至 2 年	9,976,040.26	997,604.02	10.00
2 至 3 年	35,321,871.48	10,596,561.44	30.00
3 至 4 年	8,646,900.88	4,323,450.44	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	111,788.50	111,788.50	100.00
合　计	87,390,051.83	17,696,076.96	20.25

3、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	2026 年 1 月 1 日	本期变动金额				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	17,696,076.96	-12,723,459.51				4,972,617.45
合　计	17,696,076.96	-12,723,459.51				4,972,617.45

（续）

类　别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,694,038.50	14,955,964.46			46,074.00	17,696,076.96
合　计	2,694,038.50	14,955,964.46			46,074.00	17,696,076.96

4、报告期期末已质押的应收票据

无。

5、报告期期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	2026 年 5 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		184,942.00

项　目	2026 年 5 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		11,934,138.49
合　计		12,119,080.49

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		-
商业承兑汇票		17,405,978.68
合　计		17,405,978.68

6、报告期实际核销的应收票据

无。

（四）　应收账款

1、按账龄披露

账　龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	233,446,355.87	265,083,479.52
1 至 2 年	88,214,503.26	85,870,816.16
2 至 3 年	52,974,382.92	66,508,992.80
3 至 4 年	41,482,899.67	31,161,478.22
4 至 5 年	117,545,553.26	118,148,736.63
5 年以上	13,305,440.26	14,572,159.26
小　计	546,969,135.24	581,345,662.59
减：坏账准备	160,487,738.00	161,780,480.52
合　计	386,481,397.24	419,565,182.07

2、按坏账计提方法分类列示

类　别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	323,702.43	0.06	323,702.43	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账的应收账款	323,702.43	0.06	323,702.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	546,645,432.81	99.94	160,164,035.57	29.30	386,481,397.24

类 别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	546,645,432.81	99.94	160,164,035.57	29.30	386,481,397.24
合 计	546,969,135.24	100.00	160,487,738.00	29.34	386,481,397.24

（续）

类 别	2025 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的应收账款	364,900.00	0.06	279,702.43	76.65	85,197.57
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账的应收账款	364,900.00	0.06	279,702.43	76.65	85,197.57
按组合计提坏账准备的应收账款	580,980,762.59	99.94	161,500,778.09	27.80	419,479,984.50
其中：					
账龄组合	580,980,762.59	99.94	161,500,778.09	27.80	419,479,984.50
合 计	581,345,662.59	100.00	161,780,480.52	27.83	419,565,182.07

（1）单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京搜鸟软件技术有限公司	73,800.00	73,800.00	100.00	公司注销
客户 13	205,902.43	205,902.43	100.00	该单位破产重整，计提坏账准备的金额预计无法收回
北京北方联星科技有限公司	44,000.00	44,000.00	100.00	票据违约转回应收账款，预计无法收回
合 计	323,702.43	323,702.43	100.00	

（续）

名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京搜鸟软件技术有限公司	73,800.00	73,800.00	100.00	公司注销
客户 13	291,100.00	205,902.43	70.73	该单位破产重整，计提坏账准备的金额预计无法收回
合 计	364,900.00	279,702.43	76.65	

（2）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	233,402,355.87	11,670,117.84	5.00
1 至 2 年	88,214,503.26	8,821,450.34	10.00
2 至 3 年	52,974,382.92	11,827,656.63	22.33
3 至 4 年	41,482,899.67	20,741,449.84	50.00
4 至 5 年	117,339,650.83	93,871,720.66	80.00
5 年以上	13,231,640.26	13,231,640.26	100.00
合　计	546,645,432.81	160,164,035.57	29.30

（续）

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	265,083,479.52	13,254,174.00	5.00
1 至 2 年	85,870,816.16	8,587,081.63	10.00
2 至 3 年	66,508,992.80	15,294,314.78	23.00
3 至 4 年	31,161,478.22	15,580,739.12	50.00
4 至 5 年	117,857,636.63	94,286,109.30	80.00
5 年以上	14,498,359.26	14,498,359.26	100.00
合　计	580,980,762.59	161,500,778.09	27.80

3、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	2026 年 1 月 1 日	本期变动金额				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
坏账准备	161,780,480.52	-1,292,742.52				160,487,738.00
合　计	161,780,480.52	-1,292,742.52				160,487,738.00

（续）

类　别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
坏账准备	127,612,161.83	34,168,318.69				161,780,480.52
合　计	127,612,161.83	34,168,318.69				161,780,480.52

4、报告期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2026 年 5 月 31 日				
	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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	54,725,000.00	13,475,000.00	68,200,000.00	12.04	3,767,500.00
客户 2	57,270,000.00		57,270,000.00	10.11	45,816,000.00
客户 3	42,988,463.00		42,988,463.00	7.59	27,400,765.00
客户 4	38,108,858.02	9,235.45	38,118,093.47	6.73	24,466,663.77
客户 5	27,877,550.35	195,000.00	28,072,550.35	4.96	8,811,325.07
合　计	220,969,871.37	13,679,235.45	234,649,106.82	41.43	110,262,253.84

（续）

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	57,270,000.00		57,270,000.00	9.54	45,816,000.00
客户 6	56,537,956.27		56,537,956.27	9.42	4,025,980.40
客户 7	47,082,000.00		47,082,000.00	7.84	2,354,100.00
客户 3	44,284,463.00		44,284,463.00	7.37	28,926,334.20
客户 4	38,108,858.02	9,235.45	38,118,093.47	6.35	24,466,663.77
合　计	243,283,277.29	9,235.45	243,292,512.74	40.52	105,589,078.37

（五） 合同资产

1、合同资产情况

项　目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,545,777.42	1,696,466.08	17,849,311.34
小　计	19,545,777.42	1,696,466.08	17,849,311.34
减:列示于其他非流动资产的合同资产（附注六、（二十一））	9,597,924.37	732,075.53	8,865,848.84
合　计	9,947,853.05	964,390.55	8,983,462.50

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,142,595.78	1,667,954.82	17,474,640.96
小　计	19,142,595.78	1,667,954.82	17,474,640.96
减:列示于其他非流动资产的合同资产（附注六、（二十一））	8,394,953.47	672,209.80	7,722,743.67

项　目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合　计	10,747,642.31	995,745.02	9,751,897.29

2、报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

无。

3、按坏账计提方法分类列示

类　别	2026 年 5 月 31 日				
	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	19,545,777.42	100.00	1,696,466.08	8.68	17,849,311.34
其中：账龄组合	19,545,777.42	100.00	1,696,466.08	8.68	17,849,311.34
合　计	19,545,777.42	100.00	1,696,466.08	8.68	17,849,311.34

（续）

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	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	19,142,595.78	100.00	1,667,954.82	8.71	17,474,640.96
其中：账龄组合	19,142,595.78	100.00	1,667,954.82	8.71	17,474,640.96
合　计	19,142,595.78	100.00	1,667,954.82	8.71	17,474,640.96

（1）按账龄组合计提减值准备的合同资产

账　龄	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	8,785,975.42	439,298.77	5.00
1 至 2 年	9,293,696.55	929,369.66	10.00
2 至 3 年	1,422,884.75	284,576.95	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	43,220.70	43,220.70	100.00
合　计	19,545,777.42	1,696,466.08	8.68

（续）

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	8,175,954.68	408,797.74	5.00
1 至 2 年	9,601,035.65	960,103.57	10.00
2 至 3 年	1,322,384.75	264,476.95	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	43,220.70	34,576.56	80.00
合　计	19,142,595.78	1,667,954.82	8.71

4、报告期计提、收回或转回的减值准备情况

类　别	2026 年 1 月 1 日	本期变动金额				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
合同资产减值准备	1,667,954.82	28,511.26				1,696,466.08
合　计	1,667,954.82	28,511.26				1,696,466.08

（续）

类　别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变化	
合同资产减值准备	994,059.77	673,895.05				1,667,954.82
合　计	994,059.77	673,895.05				1,667,954.82

5、本期实际核销的合同资产情况

无。

（六）　应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	628,757.51	2,379,668.71
数字债权凭证	1,000,000.00	7,316,437.80
其中：云证		5,166,437.80
航信	1,000,000.00	2,150,000.00
合　计	1,628,757.51	9,696,106.51

2、报告期期末已质押的应收款项融资

无。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　目	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	234,000.00		902,744.20	
数字债权凭证	6,108,833.00		1,200,000.00	
其中：云证	4,808,833.00			
航信	1,300,000.00		1,200,000.00	
合　计	6,342,833.00		2,102,744.20	

(七)　预付款项

1、预付账款按账龄列示

账　龄	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	25,997,306.62	48.38	14,821,782.51	36.98
1 至 2 年	12,308,157.02	22.91	10,784,477.82	26.91
2 至 3 年	8,567,557.96	15.94	9,410,808.75	23.48
3 年以上	6,861,374.79	12.77	5,062,146.89	12.63
合　计	53,734,396.39	100.00	40,079,215.97	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2026 年 5 月 31 日	
	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
供应商 1	5,033,542.08	9.37
供应商 2	3,440,000.00	6.40
供应商 3	3,256,600.00	6.06
供应商 4	3,200,000.00	5.96
供应商 5	2,184,433.97	4.07
合　计	17,114,576.05	31.86

（续）

单位名称	2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
供应商 1	5,033,542.08	12.56
供应商 3	3,256,600.00	8.13
供应商 2	2,750,000.00	6.86
供应商 5	2,190,000.00	5.46
供应商 6	2,184,433.97	5.45
合　计	15,414,576.05	38.46

（八） 其他应收款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,139,690.67	6,148,034.73
合 计	7,139,690.67	6,148,034.73

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	2,300,511.19	4,011,727.18
1 至 2 年	3,478,677.15	646,114.00
2 至 3 年	112,383.20	258,379.70
3 至 4 年	1,092,893.20	1,062,599.00
4 至 5 年	197,026.00	300,497.00
5 年以上	304,271.00	200,000.00
小 计	7,485,761.74	6,479,316.88
减：坏账准备	346,071.07	331,282.15
合 计	7,139,690.67	6,148,034.73

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
押金保证金	6,485,137.63	5,938,101.73
备用金	257,296.36	75,027.12
其他	743,327.75	466,188.03
小 计	7,485,761.74	6,479,316.88
减：坏账准备	346,071.07	331,282.15
合 计	7,139,690.67	6,148,034.73

（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）	
2026 年 1 月 1 日余额	331,282.15			331,282.15
2026 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	14,788.92			14,788.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 5 月 31 日余额	346,071.07			346,071.07

（续）

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	265,685.94			265,685.94
2025 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	58,002.71			58,002.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,593.50			7,593.50
2025 年 12 月 31 日余额	331,282.15			331,282.15

3、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2026 年 1 月 1 日	本期变动金额				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款	331,282.15	14,788.92				346,071.07
合 计	331,282.15	14,788.92				346,071.07

（续）

类 别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款	265,685.94	58,002.71			7,593.50	331,282.15
合 计	265,685.94	58,002.71			7,593.50	331,282.15

4、报告期实际核销的其他应收款情况

无。

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	2026 年 5 月 31 日			
		账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
客户 10	押金、保证金	2,452,247.33	1-2 年	32.76	
中国电信股份有限公司四川分公司	押金、保证金	1,051,099.00	3-4 年	14.04	
客户 8	押金、保证金	390,000.00	1 年以内	5.21	
咸阳中电彩虹集团控股有限公司北京分公司	押金、保证金	255,035.00	1 年以内：53,655.00 元； 2-3 年：5,854.00 元； 4-5 年：195,526.00 元。	3.41	
武汉地大信息工程股份有限公司	押金、保证金	248,113.38	1 年以内	3.31	
合　计		4,396,494.71		58.73	

（续）

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日			
		账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
客户 10	押金、保证金	2,452,247.33	1 年以内	37.85	
中国电信股份有限公司四川分公司	押金、保证金	1,051,099.00	3-4 年	16.22	
咸阳中电彩虹集团控股有限公司北京分公司	押金、保证金	304,836.00	1 年以内：53,655.00 元； 1-2 年：55,655.00 元； 4-5 年：195,526.00 元。	4.70	
武汉地大信息工程股份有限公司	押金、保证金	248,113.38	1 年以内	3.83	
客户 9	押金、保证金	220,300.00	1-2 年	3.40	
合　计		4,276,595.71		66.00	

（九） 存货

1、明细情况

项　目	2026 年 5 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
项目成本	191,185,699.21		191,185,699.21
原材料	42,630,692.81	17,203,694.20	25,426,998.61
在产品	34,326,894.04	4,170,558.82	30,156,335.22
库存商品	31,289,521.11	8,550,275.49	22,739,245.62

项　目	2026 年 5 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
发出商品	127,208,941.68	1,714,053.38	125,494,888.30
合同履约成本	7,212,693.16	1,012,457.79	6,200,235.37
周转材料	480,895.91		480,895.91
委托加工物资	133,289.98		133,289.98
合　计	434,468,627.90	32,651,039.68	401,817,588.22

（续）

项　目	2025 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
项目成本	177,216,067.04		177,216,067.04
原材料	46,182,781.75	16,858,700.49	29,324,081.26
在产品	35,046,777.54	3,629,598.33	31,417,179.21
库存商品	29,498,497.37	4,760,651.22	24,737,846.15
发出商品	120,077,610.01	1,634,754.58	118,442,855.43
合同履约成本	7,760,021.20	1,489,478.02	6,270,543.18
周转材料	466,543.54		466,543.54
委托加工物资	8,496.15		8,496.15
合　计	416,256,794.60	28,373,182.64	387,883,611.96

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2026 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,858,700.49	1,062,824.37		717,830.66		17,203,694.20
在产品	3,629,598.33	540,960.49				4,170,558.82
库存商品	4,760,651.22	4,007,047.47		217,423.20		8,550,275.49
发出商品	1,634,754.58	419,115.71		339,816.91		1,714,053.38
合同履约成本	1,489,478.02	420,981.00		898,001.23		1,012,457.79
合　计	28,373,182.64	6,450,929.04		2,173,072.00		32,651,039.68

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,993,203.78	868,394.06		2,897.35		16,858,700.49
在产品	3,157,988.93	544,730.10		73,120.70		3,629,598.33
库存商品	2,359,093.89	2,757,371.28		355,813.95		4,760,651.22
发出商品	2,297,280.21	1,225,174.29		1,887,699.92		1,634,754.58
合同履约成本		1,248,330.69	241,147.33			1,489,478.02

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合　计	23,807,566.81	6,644,000.42	241,147.33	2,319,531.92		28,373,182.64

（十）　一年内到期的非流动资产

项　　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	备注
一年内到期的长期应收款	5,950,823.48	6,031,239.98	详见附注六、十二
合　　计	5,950,823.48	6,031,239.98	

（十一）　其他流动资产

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	17,779,554.66	13,391,593.93
预缴企业所得税	346,853.23	
合　计	18,126,407.89	13,391,593.93

（十二）　长期应收款

项　目	2026 年 5 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,433,322.64	482,499.16	5,950,823.48	4.3
减：一年内到期的长期应收款	6,433,322.64	482,499.16	5,950,823.48	
合　计				—

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,433,322.64	402,082.66	6,031,239.98	4.3
减：一年内到期的长期应收款	6,433,322.64	402,082.66	6,031,239.98	
合　计				—

（十三）　其他权益工具投资

项目	2026 年 1 月 1 日	本期增减变动					2026 年 5 月 31 日
		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	
济南中科先行燃气轮机科技有限公司	4,770,000.00						4,770,000.00
合　计	4,770,000.00						4,770,000.00

（续）

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增减变动					2025 年 12 月 31 日
		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	
济南中科先行燃气轮机科技有限公司	4,770,000.00						4,770,000.00
合　计	4,770,000.00						4,770,000.00

其他说明：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系本公司对济南中科先行燃气轮机科技有限公司的投资并非为了短期交易，不存在短期获利模式，并非衍生工具，且非负债，本公司对以上被投资单位的投资属于非交易性权益工具投资。

（十四） 固定资产

1、总表情况

分类列示如下：

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	278,319,890.83	266,669,376.02
固定资产清理		
合　计	278,319,890.83	266,669,376.02

2、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
账面原值					
2026 年 1 月 1 日余额	84,450,696.58	260,945,294.47	11,179,572.48	18,052,749.39	374,628,312.92
本期增加金额		24,553,384.36		724,244.30	25,277,628.66
1）购置		24,553,384.36		724,244.30	25,277,628.66
本期减少金额		253,687.10		4,786.32	258,473.42
1）处置或报废		253,687.10		4,786.32	258,473.42
2026 年 5 月 31 日余额	84,450,696.58	285,244,991.73	11,179,572.48	18,772,207.37	399,647,468.16
累计折旧					
2026 年 1 月 1 日余额	28,851,048.16	60,816,572.80	6,643,558.88	10,492,358.83	106,803,538.67
本期增加金额	1,810,425.83	10,296,220.17	624,895.42	878,414.32	13,609,955.74
1）计提	1,810,425.83	10,296,220.17	624,895.42	878,414.32	13,609,955.74
本期减少金额		236,768.31		4,547.00	241,315.31
1）处置或报废		236,768.31		4,547.00	241,315.31
2026 年 5 月 31 日余额	30,661,473.99	70,876,024.66	7,268,454.30	11,366,226.15	120,172,179.10
减值准备					
2026 年 1 月 1 日余额		1,155,398.23			1,155,398.23
本期增加金额					
本期计提					
本期减少金额					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
2026 年 5 月 31 日余额		1,155,398.23			1,155,398.23
账面价值					
2026 年 5 月 31 日账面价值	53,789,222.59	213,213,568.84	3,911,118.18	7,405,981.22	278,319,890.83
2026 年 1 月 1 日账面价值	55,599,648.42	198,973,323.44	4,536,013.60	7,560,390.56	266,669,376.02

（续）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
账面原值					
2025 年 1 月 1 日余额	84,450,696.58	111,588,596.23	10,391,391.51	16,234,832.22	222,665,516.54
本期增加金额		149,775,812.14	940,085.97	2,139,442.78	152,855,340.89
1）购置		145,392,842.19	940,085.97	2,134,628.62	148,467,556.78
2）其他		4,382,969.95			4,382,969.95
3）企业合并增加				4,814.16	4,814.16
本期减少金额		419,113.90	151,905.00	321,525.61	892,544.51
1）处置或报废		419,113.90	151,905.00	298,837.58	869,856.48
2）盘亏				22,688.03	22,688.03
2025 年 12 月 31 日余额	84,450,696.58	260,945,294.47	11,179,572.48	18,052,749.39	374,628,312.92
累计折旧					
2025 年 1 月 1 日余额	24,506,026.18	49,018,943.88	5,345,657.42	8,209,469.96	87,080,097.44
本期增加金额	4,345,021.98	12,195,787.12	1,439,847.81	2,579,778.98	20,560,435.89
1）计提	4,345,021.98	12,195,787.12	1,439,847.81	2,578,483.24	20,559,140.15
2）企业合并增加				1,295.74	1,295.74
本期减少金额		398,158.20	141,946.35	296,890.11	836,994.66

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
1）处置或报废		398,158.20	141,946.35	275,336.49	815,441.04
2）盘亏				21,553.62	21,553.62
2025 年 12 月 31 日余额	28,851,048.16	60,816,572.80	6,643,558.88	10,492,358.83	106,803,538.67
减值准备					
2025 年 1 月 1 日余额					
本期增加金额		1,155,398.23			1,155,398.23
本期计提		1,155,398.23			1,155,398.23
本期减少金额					
2025 年 12 月 31 日余额		1,155,398.23			1,155,398.23
账面价值					
2025 年 12 月 31 日账面价值	55,599,648.42	198,973,323.44	4,536,013.60	7,560,390.56	266,669,376.02
2025 年 1 月 1 日账面价值	59,944,670.40	62,569,652.35	5,045,734.09	8,025,362.26	135,585,419.10

（十五） 在建工程

1、总表情况

分类列示如下：

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	8,147,722.59	220,308.25
工程物资		
合　计	8,147,722.59	220,308.25

2、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	2026 年 5 月 31 日			2025 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
MT 项目	8,112,345.23		8,112,345.23	184,930.89		184,930.89
排产与生产进度跟踪系统	35,377.36		35,377.36	35,377.36		35,377.36
合　计	8,147,722.59		8,147,722.59	220,308.25		220,308.25

（十六） 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合　计
账面原值				
2026 年 1 月 1 日余额	19,160,097.57	174,858.13	796,485.25	20,131,440.95
本期增加金额	2,937,767.19			2,937,767.19
1）新增租赁	2,910,395.82			2,910,395.82
2）其他	27,371.37			27,371.37
本期减少金额	2,473,208.65			2,473,208.65
1）租赁合同到期	1,336,752.50			1,336,752.50
2）提前终止	554,710.10			554,710.10
3）其他	581,746.05			581,746.05
2026 年 5 月 31 日余额	19,624,656.11	174,858.13	796,485.25	20,595,999.49
累计折旧				
2026 年 1 月 1 日余额	7,710,131.71	139,886.40	318,594.08	8,168,612.19
本期增加金额	2,002,310.40	11,657.20	199,121.30	2,213,088.90
1）计提	2,002,310.40	11,657.20	199,121.30	2,213,088.90
本期减少金额	1,343,193.83			1,343,193.83
1）租赁合同到期	726,426.71			726,426.71
2）提前终止	324,693.62			324,693.62
3）其他	292,073.50			292,073.50
2026 年 5 月 31 日余额	8,369,248.28	151,543.60	517,715.38	9,038,507.26

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合　计
减值准备				
2026 年 1 月 1 日余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
2026 年 5 月 31 日余额				
账面价值				
2026 年 5 月 31 日账面价值	11,255,407.83	23,314.53	278,769.87	11,557,492.23
2026 年 1 月 1 日账面价值	11,449,965.86	34,971.73	477,891.17	11,962,828.76

（续）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合　计
账面原值				
2025 年 1 月 1 日余额	20,791,200.65	174,858.13		20,966,058.78
本期增加金额	6,895,022.73		796,485.25	7,691,507.98
1）新增租赁	5,792,051.42		796,485.25	6,588,536.67
2）企业合并增加	1,102,971.31			1,102,971.31
本期减少金额	8,526,125.81			8,526,125.81
1）租赁合同到期	4,136,972.30			4,136,972.30
2）提前终止	4,153,715.02			4,153,715.02
3）其他	235,438.49			235,438.49
2025 年 12 月 31 日余额	19,160,097.57	174,858.13	796,485.25	20,131,440.95
累计折旧				
2025 年 1 月 1 日余额	8,088,729.59	111,909.12		8,200,638.71
本期增加金额	5,651,224.54	27,977.28	318,594.08	5,997,795.90
1）计提	5,283,567.42	27,977.28	318,594.08	5,630,138.78
2）企业合并增加	367,657.12			367,657.12
本期减少金额	6,029,822.42			6,029,822.42
1）租赁合同到期	4,136,972.30			4,136,972.30
2）提前终止	1,892,850.12			1,892,850.12
2025 年 12 月 31 日余额	7,710,131.71	139,886.40	318,594.08	8,168,612.19
减值准备				
2025 年 1 月 1 日余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
2025 年 12 月 31 日余额				
账面价值				
2025 年 12 月 31 日账面价值	11,449,965.86	34,971.73	477,891.17	11,962,828.76
2025 年 1 月 1 日账面价值	12,702,471.06	62,949.01		12,765,420.07

（十七） 无形资产

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、2026 年 1 月 1 日余额	12,805,051.00	35,995,520.00	2,675,000.00	29,439,969.90	80,915,540.90
2、本期增加金额				114,851.49	114,851.49
（1）购置				114,851.49	114,851.49
3、本期减少金额					
4、2026 年 5 月 31 日余额	12,805,051.00	35,995,520.00	2,675,000.00	29,554,821.39	81,030,392.39
二、累计摊销					
1、2026 年 1 月 1 日余额	2,604,729.52	5,303,154.28	1,234,623.65	7,045,646.89	16,188,154.34
2、本期增加金额	106,253.37	2,209,647.63	73,245.61	1,423,079.89	3,812,226.50
（1）计提	106,253.37	2,209,647.63	73,245.61	1,423,079.89	3,812,226.50
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4、2026 年 5 月 31 日余额	2,710,982.89	7,512,801.91	1,307,869.26	8,468,726.78	20,000,380.84
三、减值准备					
1、2026 年 1 月 1 日余额			48,709.68		48,709.68
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2026 年 5 月 31 日余额			48,709.68		48,709.68
四、账面价值					
2026 年 5 月 31 日账面价值	10,094,068.11	28,482,718.09	1,318,421.06	21,086,094.61	60,981,301.87
2026 年 1 月 1 日账面价值	10,200,321.48	30,692,365.72	1,391,666.67	22,394,323.01	64,678,676.88

（续）

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、2025 年 1 月 1 日余额	12,805,051.00	35,995,520.00	875,000.00	13,899,896.16	63,575,467.16
2、本期增加金额			1,800,000.00	15,540,073.74	17,340,073.74
（1）购置				15,540,073.74	15,540,073.74
（2）企业合并增加			1,800,000.00		1,800,000.00
3、本期减少金额					
4、2025 年 12 月 31 日余额	12,805,051.00	35,995,520.00	2,675,000.00	29,439,969.90	80,915,540.90

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
二、累计摊销					
1、2025 年 1 月 1 日余额	2,349,721.44		875,000.00	4,993,373.55	8,218,094.99
2、本期增加金额	255,008.08	5,303,154.28	359,623.65	2,052,273.34	7,970,059.35
（1）计提	255,008.08	5,303,154.28	117,192.98	2,052,273.34	7,727,628.68
（2）企业合并增加			242,430.67		242,430.67
3、本期减少金额					
4、2025 年 12 月 31 日余额	2,604,729.52	5,303,154.28	1,234,623.65	7,045,646.89	16,188,154.34
三、减值准备					
1、2025 年 1 月 1 日余额					
2、本期增加金额			48,709.68		48,709.68
（1）计提					
（2）企业合并增加			48,709.68		48,709.68
3、本期减少金额					
4、2025 年 12 月 31 日余额			48,709.68		48,709.68
四、账面价值					
2025 年 12 月 31 日账面价值	10,200,321.48	30,692,365.72	1,391,666.67	22,394,323.01	64,678,676.88
2025 年 1 月 1 日账面价值	10,455,329.56	35,995,520.00		8,906,522.61	55,357,372.17

（十八） 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	2026 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2026 年 5 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
辽晶电子	197,409,143.44					197,409,143.44
芯海芯为	4,519,671.52					4,519,671.52
合　计	201,928,814.96					201,928,814.96

（续）

被投资单位名称	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
辽晶电子	197,409,143.44					197,409,143.44
芯海芯为		4,519,671.52				4,519,671.52
合　计	197,409,143.44	4,519,671.52				201,928,814.96

2、商誉减值准备

被投资单位名称	2026 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2026 年 5 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
芯海芯为	4,519,671.52					4,519,671.52
合　计	4,519,671.52					4,519,671.52

（续）

被投资单位名称	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
芯海芯为		4,519,671.52				4,519,671.52
合　计		4,519,671.52				4,519,671.52

（十九） 长期待摊费用

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2026 年 5 月 31 日
装修费	3,441,906.69		357,321.78		3,084,584.91
安装改造工程	831,309.13		171,993.75		659,315.38
消防工程	295,168.16		46,469.45		248,698.71
绿化工程	23,333.25		23,333.25		
其他	1,747,572.81		242,718.45		1,504,854.36
合　计	6,339,290.04		841,836.68		5,497,453.36

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2025 年 12 月 31 日
装修费	1,394,980.87	2,755,125.39	607,398.88	100,800.69	3,441,906.69
安装改造工程	1,184,020.75	73,394.50	426,106.12		831,309.13
消防工程	253,639.14	97,247.70	55,718.68		295,168.16
绿化工程	163,333.29		140,000.04		23,333.25
其他	3,246,176.35		1,498,603.54		1,747,572.81
合　计	6,242,150.40	2,925,767.59	2,727,827.26	100,800.69	6,339,290.04

（二十） 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项　目	2026年5月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	192,903,478.66	28,928,620.94
内部交易未实现利润	3,902,375.80	600,450.71
租赁负债	9,452,176.37	1,417,826.46
可抵扣亏损	28,534,155.17	4,906,362.83
尚未取得发票费用	1,353,088.99	202,963.35

项　目	2026年5月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合　计	236,145,274.99	36,056,224.29

（续）

项　目	2025年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	200,263,516.75	30,031,845.29
内部交易未实现利润	4,196,464.29	644,563.98
租赁负债	8,074,421.57	1,211,163.24
可抵扣亏损	12,299,000.45	2,645,469.16
尚未取得发票费用	3,694,287.92	554,143.19
合　计	228,527,690.98	35,087,184.86

2、未经抵销的递延所得税负债

项　目	2026 年 5 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并评估增值	139,681,123.62	20,952,168.54
加速折旧	28,471,954.05	5,075,739.34
使用权资产	6,909,326.13	1,036,398.92
合　计	175,062,403.80	27,064,306.80

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并评估增值	142,147,750.33	21,322,162.54
加速折旧	30,085,447.85	5,351,354.90
使用权资产	6,177,736.12	926,660.42
合　计	178,410,934.30	27,600,177.86

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2026 年 5 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,666,291.95	30,389,932.34
递延所得税负债	5,666,291.95	21,398,014.85

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	6,183,937.79	28,903,247.07
递延所得税负债	6,183,937.79	21,416,240.07

4、未确认递延所得税资产明细

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	18,771,066.75	19,445,336.87
可抵扣亏损	45,671,649.56	40,439,668.94
合　计	64,442,716.31	59,885,005.81

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	备注
2025 年			
2026 年	1,183,775.38	1,183,775.38	
2027 年	8,218.36	455.27	
2028 年	3,139,695.87	3,139,695.87	
2029 年	10,328,819.39	10,336,377.48	
2030 年	8,806,521.92	10,477,388.54	
2031 年	4,391,379.32	73,746.99	
2032 年	534,988.73	534,988.73	
2033 年	3,881,115.55	3,881,115.55	
2034 年	5,107,663.61	5,107,663.61	
2035 年	5,704,461.52	5,704,461.52	
2036 年	2,585,009.91		
合　计	45,671,649.56	40,439,668.94	

（二十一）　其他非流动资产

项　目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	39,363,135.20		39,363,135.20
合同资产	9,597,924.37	732,075.53	8,865,848.84
合　计	48,961,059.57	732,075.53	48,228,984.04

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	41,030,871.87		41,030,871.87
合同资产	8,394,953.47	672,209.80	7,722,743.67
合　计	49,425,825.34	672,209.80	48,753,615.54

（二十二）　所有权或使用权受到限制的资产

项目	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,372,967.00	9,372,967.00		
其中：诉讼冻结的资金	9,371,367.00	9,371,367.00	冻结	诉讼冻结
圈存	1,600.00	1,600.00	冻结	圈存
应收票据	12,119,080.49	11,480,859.31		
其中：背书	12,119,080.49	11,480,859.31	其他	背书
合　计	21,492,047.49	20,853,826.31		

（续）

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,531,600.00	1,531,600.00		
其中：诉讼冻结的资金	1,530,000.00	1,530,000.00	冻结	诉讼冻结
圈存	1,600.00	1,600.00	冻结	圈存
应收票据	17,405,978.68	15,814,540.05		
其中：背书	17,405,978.68	15,814,540.05	其他	背书
合　计	18,937,578.68	17,346,140.05		

（二十三） 短期借款

1、短期借款分类

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
信用借款	49,814,290.83	47,814,290.83
保证借款	10,007,486.12	10,007,486.12
借款利息	59,805.56	46,874.99
合　计	59,881,582.51	57,868,651.94

（二十四） 应付票据

项　目	2026/5/31	2025/12/31
商业承兑汇票		1,893,803.00
合　计		1,893,803.00

（二十五） 应付账款

1、应付账款列示

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付货款	75,762,952.55	74,071,640.86
应付服务费	5,979,707.76	7,682,189.36
应付设备款	49,503,596.71	59,026,928.60

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付软件款	838,000.00	1,138,000.00
合　计	132,084,257.02	141,918,758.82

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	2026年5月31日	未偿还或结转的原因
供应商7	15,279,402.00	双方未结算
供应商8	12,668,827.27	双方未结算
供应商9	5,525,145.00	双方未结算
供应商10	5,386,227.94	双方未结算
合　计	38,859,602.21	——

（续）

项　目	2025年12月31日	未偿还或结转的原因
供应商7	15,279,402.00	双方未结算
供应商9	5,525,145.00	双方未结算
供应商11	4,317,921.18	双方未结算
供应商10	3,251,695.03	双方未结算
合　计	28,374,163.21	——

（二十六）　合同负债

1、合同负债情况

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
货款及技术服务费	9,943,282.59	7,434,673.39
合　计	9,943,282.59	7,434,673.39

（二十七）　应付职工薪酬

1、明细情况

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
短期薪酬	13,771,605.00	36,342,792.61		41,884,346.06	8,230,051.55
离职后福利—设定提存计划	20,089.41	2,602,302.51		2,583,544.51	38,847.41
辞退福利		1,966,043.66		1,966,043.66	
合　计	13,791,694.41	40,911,138.78		46,433,934.23	8,268,898.96

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	13,909,226.26	100,041,510.01	271,712.51	100,450,843.78	13,771,605.00
离职后福利—设定提存计划	42,767.86	6,518,278.71		6,540,957.16	20,089.41

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
辞退福利		1,433,453.40		1,433,453.40	
合　计	13,951,994.12	107,993,242.12	271,712.51	108,425,254.34	13,791,694.41

2、短期薪酬明细情况

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,699,104.60	32,505,331.43		38,043,273.88	8,161,162.15
职工福利费	7,400.00	970,012.44		977,412.44	
社会保险费	12,175.40	1,663,833.32		1,654,228.32	21,780.40
其中：医疗保险费	9,740.38	1,503,302.89		1,493,923.89	19,119.38
工伤保险费	243.44	72,706.73		72,480.73	469.44
生育保险费	974.04	42,290.87		42,290.87	974.04
其他	1,217.54	45,532.83		45,532.83	1,217.54
住房公积金	52,925.00	480,961.00		486,777.00	47,109.00
工会经费和职工教育经费		722,654.42		722,654.42	
合　计	13,771,605.00	36,342,792.61		41,884,346.06	8,230,051.55

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,856,818.46	91,731,765.32	271,712.51	92,161,191.69	13,699,104.60
职工福利费		2,861,113.35		2,853,713.35	7,400.00
社会保险费	25,919.80	3,303,153.60		3,316,898.00	12,175.40
其中：医疗保险费	20,735.92	2,835,955.75		2,846,951.29	9,740.38
工伤保险费	518.32	193,376.19		193,651.07	243.44
生育保险费	2,073.58	134,171.89		135,271.43	974.04
其他	2,591.98	139,649.77		141,024.21	1,217.54
住房公积金	26,488.00	1,361,303.00		1,334,866.00	52,925.00
工会经费和职工教育经费		784,174.74		784,174.74	
合　计	13,909,226.26	100,041,510.01	271,712.51	100,450,843.78	13,771,605.00

3、设定提存计划明细情况

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
基本养老保险	19,480.64	2,235,794.56		2,217,714.56	37,560.64
失业保险费	608.77	76,953.35		76,275.35	1,286.77
企业年金缴费		289,554.60		289,554.60	
合　计	20,089.41	2,602,302.51		2,583,544.51	38,847.41

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	41,471.68	5,683,730.65		5,705,721.69	19,480.64
失业保险费	1,296.18	198,085.34		198,772.75	608.77
企业年金缴费		636,462.72		636,462.72	
合　计	42,767.86	6,518,278.71		6,540,957.16	20,089.41

4、辞退福利明细情况

项　目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
其他辞退福利		1,966,043.66		1,966,043.66	
合　计		1,966,043.66		1,966,043.66	

（续）

项　目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	合并增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
其他辞退福利		1,433,453.40		1,433,453.40	
合　计		1,433,453.40		1,433,453.40	

（二十八）　应交税费

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	2,555,052.30	995,069.67
企业所得税	2,350,762.93	2,782,084.94
代扣代缴个人所得税	338,890.05	459,765.37
城市维护建设税	176,462.18	1,916.65
教育费附加	75,641.07	835.83
地方教育附加	50,427.38	557.23
房产税	106,672.47	106,672.47
残保金	69,734.99	147,429.68
其他	24,073.57	179,938.43
合　计	5,747,716.94	4,674,270.27

（二十九）　其他应付款

1、明细情况

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	613,028,190.98	487,313,600.06
合　计	613,028,190.98	487,313,600.06

2、其他应付款

（1）明细情况

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付股权收购款	482,255,827.80	482,255,827.80
股权退出对价	126,240,287.00	
咨询服务费	729,622.64	1,096,336.05
应退款项	1,602,008.97	1,602,008.97
单位往来款	925,362.54	1,147,754.89
其他	295,925.44	417,386.82
员工往来款	979,156.59	794,285.53
合　计	613,028,190.98	487,313,600.06

(三十)　一年内到期的非流动负债

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	38,250,000.00	29,750,000.00
一年内到期的租赁负债	9,553,676.91	9,335,030.39
合　计	47,803,676.91	39,085,030.39

(三十一)　其他流动负债

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税	465,253.39	580,873.07
已背书未终止的汇票款	12,119,080.49	17,405,978.68
合　计	12,584,333.88	17,986,851.75

(三十二)　长期借款

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
信用借款	9,500,000.00	9,750,000.00
质押借款	28,750,000.00	29,500,000.00
小　计	38,250,000.00	39,250,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、（三十））	38,250,000.00	29,750,000.00
合　计		9,500,000.00

(三十三)　租赁负债

项　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,320,900.79	16,240,297.89
减:未确认融资费用	477,348.64	555,060.56
减：一年内到期的租赁负债（附注六、（三十））	9,553,676.91	9,335,030.39
合　计	6,289,875.24	6,350,206.94

（三十四） 递延收益

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,046,629.08		595,301.65	451,327.43	政府补助
合 计	1,046,629.08		595,301.65	451,327.43	—

（续）

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,948,804.28	500,000.00	1,402,175.20	1,046,629.08	政府补助
合 计	1,948,804.28	500,000.00	1,402,175.20	1,046,629.08	—

（三十五） 营业收入/营业成本

项 目	2026 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	111,438,203.16	31,384,325.41
其他业务	1,205,132.74	743,742.67
合 计	112,643,335.90	32,128,068.08

（续）

项 目	2025 年度	
	收入	成本
主营业务	374,053,669.28	126,104,213.51
其他业务	555,082.27	332,043.57
合 计	374,608,751.55	126,436,257.08

（三十六） 税金及附加

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
城市维护建设税	599,840.40	1,096,764.16
教育费附加	257,067.52	469,967.49
地方教育附加	171,378.32	313,311.66
房产税	277,694.98	659,261.18
土地使用税	111,623.44	267,882.09
印花税及其他	51,688.84	232,283.26
车船税	1,380.00	6,120.00
环境保护税	243.11	289.93
合 计	1,470,916.61	3,045,879.77

（三十七） 销售费用

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
职工薪酬	3,578,916.29	7,462,645.24
差旅费	753,117.83	1,804,145.18
样品费用	668,501.50	186,290.56
业务招待费	364,591.99	1,197,159.31
招投标费	171,154.40	472,857.84
业务宣传费	149,787.42	2,511,721.91
车辆费	98,239.50	228,551.93
其他费用	58,411.70	105,709.80
折旧及摊销	33,643.75	54,288.91
快递运杂费	33,220.84	124,012.86
合　计	5,909,585.22	14,147,383.54

（三十八）　管理费用

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
职工薪酬	10,699,478.28	22,915,096.16
折旧与摊销	8,535,810.88	22,109,692.26
中介及咨询服务费	3,105,562.39	4,659,441.68
差旅费	827,116.31	2,490,241.68
水电物业及停车费	816,619.53	1,796,869.39
业务招待费	765,560.65	3,054,476.55
存货报废及盘亏	485,609.05	3,620,655.04
其他费用	477,424.03	2,396,876.22
房租费	466,279.16	1,745,592.09
办公费用	322,942.38	1,433,222.38
车辆及交通费	248,274.56	661,378.38
股份支付		4,348,631.61
合　计	26,750,677.22	71,232,173.44

（三十九）　研发费用

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
职工薪酬	7,859,057.02	22,925,087.44
折旧与摊销	6,153,498.71	3,352,990.10
原材料	607,429.61	1,813,400.15
差旅费	596,374.50	2,293,214.60
燃料动力费	420,641.31	1,533,412.02
其他费用	97,505.43	421,799.19
委托研究费		12,929,690.45
合　计	15,734,506.58	45,269,593.95

（四十） 财务费用

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利息支出	838,442.12	2,738,282.52
减：利息收入	2,041,237.61	1,900,653.33
银行手续费及其他	9,915.72	107,542.41
合　计	-1,192,879.77	945,171.60

（四十一） 其他收益

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
创新链 1229 万项目	512,083.30	1,229,000.00
加计抵减增值税	307,364.84	752,388.50
个人所得税手续费返还	84,231.19	90,340.47
特色载体 80 万项目	33,335.95	80,006.14
特色载体 65 万项目	27,758.50	66,620.39
招工成本补贴	5,000.00	1,000.00
稳岗补贴	4,620.00	79,594.32
中试平台政府补助	22,123.90	26,548.67
人才发展专项资金		90,000.00
2024 年辽宁创新创业大赛获奖企业补助		50,000.00
科创平台使用补贴		99,000.00
市本级企业招用高校毕业生社会保险补贴		32,073.66
高新技术企业认定补贴		50,000.00
吸收税收就业人员减免税	650.00	7,150.00
合　计	997,167.68	2,653,722.15

（四十二） 投资收益

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-27,673.61
理财产品收益	81,884.03	44,385.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-4,129,696.97	-3,457,555.24
合　计	-4,047,812.94	-3,440,843.45

（四十三） 信用减值损失

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
应收票据坏账损失	12,723,459.51	-14,955,964.46
应收账款坏账损失	1,292,742.52	-34,168,318.69
其他应收款坏账损失	-14,788.92	-58,002.71

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
长期应收款坏账损失	-80,416.50	155,737.66
合　计	13,920,996.61	-49,026,548.20

（四十四）　资产减值损失

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,427,536.38	-6,644,000.42
合同资产减值损失	-28,511.26	-673,895.05
商誉减值损失		-4,519,671.52
固定资产减值损失		-1,155,398.23
合　计	-6,456,047.64	-12,992,965.22

（四十五）　资产处置收益

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产处置收益	123,124.72	161,016.00
其中：固定资产处置收益		-7,746.26
提前终止租赁合同	123,124.72	168,762.26
合　计	123,124.72	161,016.00

（四十六）　营业外收入

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
无法支付的款项	536,444.40	19,710.49
其他	2,138.71	42,105.69
合　计	538,583.11	61,816.18

（续）

项　目	其中：计入本期非经常性损益的金额	
	2026 年 1-5 月	2025 年度
无法支付的款项	536,444.40	19,710.49
其他	2,138.71	42,105.69
合　计	538,583.11	61,816.18

（四十七）　营业外支出

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失	17,158.11	26,758.03
其中：固定资产	17,158.11	26,758.03
滞纳金	35,127.11	697,024.51
对外捐赠支出	400,000.00	300,000.00

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
其他	4.22	90,417.40
合　计	452,289.44	1,114,199.94

（续）

项　目	其中：计入本期非经常性损益的金额	
	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失	17,158.11	26,758.03
其中：固定资产	17,158.11	26,758.03
滞纳金	35,127.11	697,024.51
对外捐赠支出	400,000.00	300,000.00
其他	4.22	90,417.40
合　计	452,289.44	1,114,199.94

（四十八）　所得税费用

1、明细情况

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
当期所得税费用	6,107,708.47	12,551,076.07
递延所得税费用	-1,504,910.49	-6,894,090.16
合　计	4,602,797.98	5,656,985.91

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利润总额	36,466,184.06	49,834,289.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,329,477.44	12,463,595.62
子公司适用不同税率的影响	-5,306,415.15	-6,771,260.12
调整以前期间所得税的影响	114,612.44	-153,061.42
非应税收入的影响		-9,111.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,226.55	1,172,890.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26.44	
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	1,447,704.16	6,516,939.56
研发经费加计扣除的影响	-2,270,796.55	-7,443,971.44
其他	218,015.53	-119,035.37
所得税费用	4,602,797.98	5,656,985.91

七、研发支出

按费用性质列示	2026 年 1-5 月	2025 年度
职工薪酬	7,859,057.02	22,925,087.44
折旧与摊销	6,153,498.71	3,352,990.10

按费用性质列示	2026 年 1-5 月	2025 年度
原材料	607,429.61	1,813,400.15
差旅费	596,374.50	2,293,214.60
燃料动力费	420,641.31	1,533,412.02
其他费用	97,505.43	421,799.19
委托研究费		12,929,690.45
合　计	15,734,506.58	45,269,593.95
其中：费用化研发支出	15,734,506.58	45,269,593.95
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、报告期发生的非同一控制下企业合并

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财务信息		
							收入	净利润	现金流量
芯海芯为	2025 年 4 月 29 日	6,972,800.00	64.00	支付现金	2025 年 4 月 29 日	控制权转移	1,245,758.34	-2,216,344.08	-1,408,414.96

2、合并成本及商誉

项　目	芯海芯为
合并成本	
—现金	6,972,800.00
合并成本合计	6,972,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,453,128.48
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	4,519,671.52

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	芯海芯为	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	1,482,103.13	1,482,103.13
应收票据	875,406.00	875,406.00
预付款项	1,845,818.04	1,845,818.04
其他应收款	81,651.50	81,651.50
存货	3,069,354.86	3,069,354.86

项　目	芯海芯为	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
固定资产	3,518.42	3,518.42
使用权资产	735,314.19	735,314.19
无形资产	1,508,859.65	1,508,859.65
长期待摊费用	60,786.99	60,786.99
合同负债	4,026,506.31	4,026,506.31
应付职工薪酬	271,712.51	271,712.51
应交税费	15,546.07	15,546.07
其他应付款	30.00	30.00
一年内到期的非流动负债	272,796.02	272,796.02
其他流动负债	785,049.30	785,049.30
租赁负债	458,159.32	458,159.32
净资产	3,833,013.25	3,833,013.25
减：少数股东权益	1,379,884.77	1,379,884.77
合并取得的净资产	2,453,128.48	2,453,128.48

（二）其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

被投资单位	投资金额	持股比例%	取得方式
四川盛世融创科技有限公司	175,242.75	51.00%	设立
四川契瓦科技有限公司		51.00%	设立
四川盛世智测科技有限公司	102,000.00	51.00%	设立
四川观想智算科技有限公司		60.00%	设立
深圳盛世智算科技有限公司		53.00%	设立
观想科技（雅安）有限公司	50,000.00	100.00%	设立
北京驰想技术有限公司		51.00%	设立
四川观想智建科技有限公司	1,020,000.00	51.00%	设立
四川辽晶电子科技有限公司	1,000,000.00	60.00%	设立
深圳市盛世智汇科技有限公司	-	51.00%	设立
北京观想数能科技有限公司	-	51.00%	设立

2、注销子公司

被投资单位	注销日期
湖南观想科技有限公司	2025 年 5 月
哈密盛世融合智能科技有限公司	2025 年 4 月
四川观想新智科技有限公司	2025 年 4 月
四川契瓦科技有限公司	2026 年 3 月
北京驰想技术有限公司	2026 年 3 月

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、子公司的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
盛世融合	1,000.00	成都	成都	软件和信息技术	100.00		设立
观想传感	450.00	成都	成都	传感器设计、制造	66.67		设立
观想再生资源	1,000.00	成都	成都	资源循环利用	100.00		设立
炎黄信创	5,000.00	成都	成都	中试及检验 检测服务	40.00		设立
南京海赫	500.00	南京	南京	软件和信息技术	51.00		设立
观想数智	200.00	北京	北京	软件和信息技术		70.00	设立
观想优能	300.00	成都	成都	软件和信息技术	51.00		设立
云网智算	200.00	哈密市	哈密市	软件和信息技术		100.00	设立
观想动能	1,000.00	成都	成都	新能源及相关服务		51.00	设立
盛世融创	100.00	成都	成都	软件和信息技术		51.00	设立
四川契瓦	50.00	成都	成都	软件和信息技术		51.00	设立
盛世智测	500.00	成都	成都	软件和信息技术		51.00	设立
四川观想智算	100.00	成都	成都	软件和信息技术		60.00	设立
深圳盛世智算	500.00	深圳	深圳	软件和信息技术		53.00	设立
观想雅安	200.00	成都	成都	软件和信息技术	100.00		设立
北京驰想	200.00	北京	北京	软件和信息技术	51.00		设立
观想智建	200.00	成都	成都	工业机器人	51.00		设立
北京观想数能	200.00	北京	北京	软件和信息技术	51.00		设立
深圳盛世智汇	100.00	深圳	深圳	软件和信息技术	51.00		设立
锦州辽晶	5,700.00	锦州	锦州	电子器件制造	60.00		非同一控制下企业合并
盈腾瑞德	2,842.60	成都	成都	高可靠性嵌入式软硬件产品研发、生产与服务		31.00	非同一控制下企业合并
芯海芯为	1,000.00	成都	成都	模拟集成电路芯片的设计与开发		38.40	非同一控制下企业合并
四川辽晶	500.00	成都	成都	电子器件制造		60.00	设立

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2026 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2026 年 5 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	1,046,629.08			595,301.65		451,327.43	与资产相关
合　计	1,046,629.08			595,301.65		451,327.43	—

（续）

财务报表项目	2025 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	1,948,804.28	500,000.00		1,402,175.20		1,046,629.08	与资产相关
合　计	1,948,804.28	500,000.00		1,402,175.20		1,046,629.08	—

（二）计入当期损益的政府补助

类　型	2026 年 1-5 月	2025 年度
与资产相关的政府补助	595,301.65	1,402,175.20
与收益相关的政府补助	10,270.00	408,817.98
合　计	605,571.65	1,810,993.18

十一、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（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。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

截至 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 5 月 31 日，本集团无外币货币性资产和负债。

（2）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。本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 5 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，借款本金金额分别为 97,050,000.00 元和 98,050,000.00 元。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 5 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。

截至 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日，本集团应收账款的 41.86 %、40.41%源于余额前五名客户。除应收账款余额前五名客户外，本集团无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

流动风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金、银行借款来筹措营运资金。于 2026 年 5 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 47,010.00 万元。

（1）本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项　目	2026 年 5 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	60,969,695.56				60,969,695.56
应付账款	132,084,257.02				132,084,257.02
其他应付款	613,028,190.98				613,028,190.98
一年内到期的非流动负债	48,500,420.44				48,500,420.44
其他流动负债	12,119,080.49				12,119,080.49
长期借款					
租赁负债		3,917,195.69	2,562,034.67		6,479,230.36
合　计	866,701,644.49	3,917,195.69	2,562,034.67		873,180,874.85

（续）

项　目	2025 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	58,222,309.17				58,222,309.17
应付票据	1,893,803.00				1,893,803.00
应付账款	141,918,758.82				141,918,758.82
其他应付款	487,313,600.06				487,313,600.06
一年内到期的非流动负债	39,935,914.20				39,935,914.20
其他流动负债	17,405,978.68				17,405,978.68
长期借款	240,798.61	9,543,541.67			9,784,340.28
租赁负债		3,287,780.58	3,296,846.18		6,584,626.76
合　计	746,931,162.54	12,831,322.25	3,296,846.18		763,059,330.97

十二、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况如下：

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			1,628,757.51	1,628,757.51
1、应收票据			628,757.51	628,757.51
2、数字债权凭证			1,000,000.00	1,000,000.00
（二）其他权益工具投资			4,770,000.00	4,770,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			6,398,757.51	6,398,757.51

十三、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1、本公司的控股股东情况

本公司无母公司，本公司控股股东及实际控制人为魏强先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、（一）在子公司中的权益。

3、其他关联方企业情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王礼节	非控股股东、董事、财务总监
易明权	非控股股东、董事
陈敬	高级管理人员
漆光聪	高级管理人员（2025 年 8 月已离任，2026 年 6 月重新任副经理）
易津禾	高级管理人员
刘柯	监事（2025 年 9 月已离任）
苏舟	高级管理人员

（二）关联交易情况

1、关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	2026 年 1-5 月	2025 年度
关键管理人员报酬	134.38	502.03

（三）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈敬	13,891.10			
其他应收款	王礼节	3,000.00			
其他应收款	漆光聪	2,235.00			
其他应收款	苏舟	80,000.00	4,788.13	15,762.56	788.13
合　计		99,126.10	4,788.13	15,762.56	788.13

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	刘柯	700.00	2,751.00
其他应付款	漆光聪	930.00	930.00

项目名称	关联方	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	易津禾	3,180.03	93,328.51
合　计		4,810.03	97,009.51

十四、股份支付

辽晶电子于 2022 年 12 月 8 日召开股东大会，审议通过《锦州辽晶电子科技有限公司股权激励计划实施办法》、《锦州辽晶电子科技有限公司股权激励计划实施方案》、《锦州辽晶电子科技有限公司股权激励计划实施细则》等股权激励相关议案，股权激励对象为辽晶电子的董事、中层管理人员及其他核心岗位员工，共 62 人，享受股权激励的员工须承诺在其取得激励权益之日起 3 年内不解除与公司的劳动关系。公司通过设立辽宁晶鑫源鸿泰咨询管理合伙企业(有限合伙)（简称“鸿泰合伙企业”）和辽宁晶鑫源兴达咨询管理合伙企业(有限合伙)（简称“兴达合伙企业”）作为实施本次股权激励的持股平台，激励对象以 18.50 元/股的价格通过持股平台增资辽晶电子，间接持有辽晶电子股权。本次股权激励计划实施后，鸿泰合伙企业和兴达合伙企业分别持有公司 54.0540 万元和 54.0540 万元出资额，合计 108.1080 万元出资额。授予日股权的公允价值，参照与授予日接近时点辽晶电子引入的外部独立第三方投资者的增资价格确定。2025 年度、2026 年 1-5 月以权益结算的股份支付确认的费用总额分别为 4,348,631.61 元和 0 元，2025 年已摊销完毕。截至 2026 年 5 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 14,231,885.30 元。

（一）报告期股份支付费用

授予对象类别	2025 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,880,783.17	
销售人员	815,368.43	
研发人员	402,248.42	
生产人员	1,250,231.59	
合　计	4,348,631.61	

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、股权回购

1）2023 年 3 月 20 日，厦门捷创捷锦投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 1”）、

辽宁中天科技创业投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 2”）、大连航天半岛创业投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 3”）、珠海嘉瑞融军股权投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 4”）、南通梵宇吉睿私募基金合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 5”）、共青城中天辽创投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 6”）、杭州银杏烨股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 7”）、杭州银杏山创业投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 8”）（合称“新增资方”）与辽晶电子、辽晶电子实际控制人苏舟签署《关于锦州辽晶电子科技有限公司之增资协议》，约定新增资方共同出资 10,160 万元认购公司新增注册资本 320.8638 万元。

同日，沈阳瑞军巨浪投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 9”）、青岛浩蓝鲸呐股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 10”）分别与苏舟签署了股权转让协议，约定苏舟分别将其持有辽晶电子 110.5338 万元、15.7905 万元的出资以 3,500 万元、500 万元的对价转让给投资方 9、投资方 10。投资方 10 与辽晶电子股东高红梅签署了股权转让协议，约定高红梅将其持有辽晶电子 47.3716 万元的出资以 1,500 万元对价转让给投资方 10。

同日，投资方 1、投资方 2、投资方 3、投资方 4、投资方 5、投资方 6、投资方 7、投资方 8、投资方 9、投资方 10（合称“投资方”）与辽晶电子及辽晶电子原股东苏舟、河南摩海、张恩海、陈雅妮、孙敏刚、高红梅、陈伟壮、锦州市顺达国有企业管理中心、王海鸿、鸿泰合伙企业、兴达合伙企业（合称“原股东”）签订《关于锦州辽晶电子科技有限公司之股东协议》，约定了投资者优先购买/认购权、优先出售权、反稀释条款、股权回购、退出条件与拖售权等条款。其中股权回购条款主要约定如下：

（1）公司应当于 2024 年底前在中国境内主板、创业板、科创板或后续因政策变化新增的且经投资方认可的其他板块正式提交上市申请。若公司未能在 2025 年 12 月 31 日完成首次公开发行股票并合格上市或在此期限之前公司未能被上市公司并购重组，投资方有权要求公司实际控制人回购投资方所持有公司的全部或部分股权，特别的，就投资方 10 自高红梅处受让取得的全部股权，由高红梅单独承担回购义务，公司实际控制人不承担回购义务。

（2）公司未来三年累计净利润低于 30,000 万元的 80%或出现业绩逐年下降的，投资方有权在知悉事项发生且具有充分证据证明之日起要求回购方无条件回购投资方所持有公司的全部或部分股权。净利润指标如下：

指标	2023 年	2024 年	2025 年	合计
净利润	8,400 万元	10,100 万元	11,500 万元	30,000 万元

净利润指经有证券从业资格的会计师事务所审计后，出具的无保留意见的审计报告所述的归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润，并剔除因公司实施股权激励或员工持股计划产生的当期股份支付费用影响后的净利润总额。

（3）回购价格计算依据：回购价格=甲方实际支付的投资金额*（1+8%/年*N）（其中，N=甲方投资完成日起至回购方支付完毕回购款之日的总天数/365）—投资方已自公司取得的股息、红利、利润分配。

2）2023 年 4 月 13 日，河南摩海及其实控人张海韵分别与投资方 1、嘉兴捷昌股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 11”）、芜湖堃禹睿明六号股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 12”）、嘉兴启晶股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 13”）、嘉兴捷辉创业投资合伙企业（有限合伙）（简称“投资方 14”）签署股权转让协议，河南摩海将其持有辽晶电子 15.7905 万元的出资以 500 万元的对价转让给投资方 1，将其持有辽晶电子 63.1622 万元的出资以 2,000 万元的对价转让投资方 11，将其持有辽晶电子 63.1622 万元的出资以 2,000 万元的对价转让给投资方 12，将其持有辽晶电子 41.0554 万元的出资以 1,300 万元的对价转让给投资方 13，将其持有辽晶电子 142.1149 万元的出资以 4,500 万元的对价转让给投资方 14。

同日，河南摩海分别与投资方 1、投资方 11、投资方 12、投资方 13、投资方 14 签订《锦州辽晶电子科技有限公司股权转让协议之补充协议》，约定了股权回购等条款，其中股权回购条款主要约定如下：

公司应当于 2024 年底前在中国境内主板、创业板、科创板或后续因政策变化新增的且经投资方认可的其他板块正式提交上市申请。若公司未能在 2025 年 12 月 31 日完成首次公开发行股票并合格上市或在此期限之前公司未能被上市公司并购重组，投资方有权要求河南摩海回购投资方所持有辽晶电子的全部或部分股权，其他主要回购条款与附注十五、（一）1、1）（1）和附注十五、（一）1、1）（3）约定一致。

截至 2025 年 12 月 31 日，股权回购条款已被触发。截至本财务报表报出日，投资方 2、投资方 3、投资方 4、投资方 5、投资方 6、投资方 7 和投资方 8 以要求辽晶电子实际控制人苏舟回购其持有辽晶电子全部的股权（合计占本公司股本的 6.9537%）；投资方 2、投资方 3、投资方 4、投资方 5、投资方 6、投资方 7、投资方 8 分别与辽晶电子实际控制人控制的企业锦州晶源丰汇咨询管理有限公司（简称“晶源丰汇”，于 2026 年 1 月 13 日成立）、辽晶电子及辽晶电子实控人苏舟签订《关于锦州辽晶电子科技股份有限公司之股份转让暨回购协

议》，约定其持有辽晶电子全部股权的回购通过将其持有辽晶电子全部的股权转让给晶源丰汇的方式实现；截至本财务报表报出日，晶源丰汇已支付上述投资方全部的股权回购款。

截至本财务报表报出日，投资方 11、投资方 12、投资方 13 已要求河南摩海回购其持有辽晶电子全部的股权（合计占本公司股本的 4.8111%）；投资方 11、投资方 12、投资方 13 分别与河南摩海及其实控人张海韵签订《锦州辽晶电子科技股份有限公司股份转让暨回购协议》，约定河南摩海回购其持有辽晶电子全部的股权；河南摩海已支付全部的股权回购款。

2、资本承诺

1）2022 年 10 月，公司与电子科技大学签订《电子科技大学共建联合研究院合作协议》，就共建装备健康管理技术联合研究院达成协议，约定公司投入研究院运行费 360 万元，研究院首期合作期为三年，合作期限自 2022 年 10 月 15 日起至 2025 年 10 月 14 日止，公司首年投入不低于人民币 400 万元(不含运行费)，首期合作期期限内公司累计投入经费不低于人民币 2,140 万元(不含运行费)。截至 2026 年 5 月 31 日，公司已将研究院运行费 360 万元投入，尚未投入经费。

2）2023 年 10 月，公司与中南大学签订《四川观想国家战略性稀有金属资源高效利用联合实验室共建协议》，合作期限自协议签订日起满 5 年，公司需向中南大学提供 1,100.00 万元研发运作经费。自本协议签订之日起二十个工作日支付 300.00 万元，自本协议签订之日起一年后十个工作日内支付 200.00 万元，自本协议签订之日起二年后十个工作日内支付 200.00 万元，以此类推，直至 5 年协议期满。截至 2026 年 5 月 31 日，公司仅投入研发经费 300 万元。

（二）或有事项

无。

十六、资产负债表日后事项

（一）诉讼

2026 年 3 月，供应商 10 因与本公司的服务合同纠纷一案，向四川自由贸易试验区人民法院提起诉讼：要求本公司（1）向供应商 10 支付合同剩余价款合计 5,516,612.00 元；（2）向供应商 10 支付逾期付款违约金合计 1,269,449.00 元；(3)支付本案的律师费 200,000.00

元、保全担保费 7,842.00 元；（4）支付本案的全部诉讼费。

2026 年 6 月 29 日四川自由贸易试验区人民法院出具（2026）川 0193 民初 5568 号民事调解书，双方达成和解，确认如下：（1）本公司向供应商 10 支付货款本金 5,516,612.00 元及律师费 200,000.00 元、保全担保费 7,842.00 元，按以下方式分 2 期支付：于 2026 年 7 月 6 日前支付货款 2,758,306.00 元及律师费 200,000.00 元；于 2026 年 10 月 15 日前支付货款 2,758,306.00 元及保全保险费 7,842.00 元，若未按期足额支付上述任意一期款项，则视为所有支付义务提前到期，还应支付违约金 1,269,449.00 元；（2）本公司于 2026 年 10 月 15 日前向供应商 10 支付本案的诉讼费 30,379.00 元，保全费 5,000.00 元。

十七、其他重要事项

（一）债务重组

1、2025 年 10 月，辽晶电子与客户 6 签订《现金折扣协议》约定，该客户承诺于 2025 年 12 月 31 日前以现汇或承兑方式向辽晶电子指定账户支付货款 4,000.00 万元，辽晶电子同意给予客户 6 共 400.00 万元现金折扣，折扣金额从交付的产品里直接抵扣。辽晶电子于 2025 年 12 月 5 日收到该客户支付的 4,000.00 万元商业承兑汇票，确认债务重组损失 400.00 万元。

2、2025 年 6 月，辽晶电子与供应商 12 签订《合同更改注销通知》，双方协商，原合同尾款 57.5 万元不再支付，辽晶电子于 2025 年确认债务重组收益 54.25 万元。

3、2026 年 2 月，辽晶电子与客户 6 签订《现金折扣协议》约定，该客户承诺于 2026 年 2 月 15 日前以现汇或承兑方式向本公司指定账户支付货款 5,254.50 万元，辽晶电子同意给予客户 6 共 395.50 万元现金折扣，折扣金额直接冲减该客户欠辽晶电子的货款。辽晶电子于 2026 年 2 月收到 5,254.50 万元货款，确认债务重组损失 395.50 万元。

4、2026 年 3 月，辽晶电子的子公司盈腾瑞德与客户 11 签订《应付账款结算补充协议》，协议约定，截止 2026 年 1 月 31 日客户 11 应支付款项 8,047,182.00 元（已扣除未到期的质保金 420,080.00 元），上述款项按照 7,403,407.44 元进行结算。该客户在签订本协议后两个月内一次性向盈腾瑞德支付上述欠款。盈腾瑞德于 2026 年 4 月收到上述款项，确认债务重组损失 569,711.97 元。

5、2026 年 4 月，辽晶电子与客户 12 签订《折扣付款协议》，该客户应于 2026 年 4 月

17 日前以电汇或承兑汇票的方式向本公司支付 390,508.00 元，该客户所欠辽晶电子 781,016.00 元货款予以结清，互不追究。辽晶电子已于 2026 年 4 月收到上述款项，并确认债务重组损失 390,508.00 元。

6、2026 年 4 月，辽晶电子与供应商 13 达成协议，因在合作过程中产品出现质量问题，辽晶电子剩余未付货款中 60 万元的货款不再支付，辽晶电子确认 60.00 万元债务重组收益。

7、2026 年 4 月，辽晶电子与供应商浙江字芯集成电路有限公司达成协议，因在合作过程中，交付的产品合格率远低于要求，剩余未付 20.00 万货款不再支付，辽晶电子确认 20.00 万元的债务重组收益。

（二）本公司现金收购辽晶电子

2026 年 1 月 6 日，本公司公告，其拟通过发行股份及支付现金方式购买辽晶电子 100.00%股份。

2026 年 9 月，本公司与辽晶电子相关股东 1（苏舟、张恩海、河南摩海、陈雅妮、孙敏刚、陈伟壮、高红梅、王海鸿、鸿泰合伙企业、兴达合伙企业、投资方 14、温州汇恒礼合创业投资合伙企业（有限合伙）、沈阳瑞军巨浪投资基金合伙企业（有限合伙）、投资方 1、青岛浩蓝鲸呐股权投资合伙企业（有限合伙））签订《四川观想科技股份有限公司与锦州辽晶电子科技股份有限公司相关股东之股份转让协议》，约定本公司拟采用支付现金的方式购买辽晶电子相关股东持有辽晶电子 60%的股权，股权转让的总价款为 482,255,827.80 元。

本公司与辽晶电子相关股东 2（苏舟、张恩海、河南摩海、陈雅妮、孙敏刚、陈伟壮、高红梅、王海鸿、鸿泰合伙企业、兴达合伙企业）签订《四川观想科技股份有限公司与锦州辽晶电子科技股份有限公司相关股东之盈利预测补偿协议》，辽晶电子相关股东 2 承诺，辽晶电子 2026 年度、2027 年度、2028 年度净利润分别不低于 7,260.00 万元、7,300.00 万元、7,700.00 万元；据此测算辽晶电子截至 2026 年末承诺净利润为 7,260.00 万元，截至 2027 年末累计承诺净利润为 14,560.00 万元，截至 2028 年末累计承诺净利润为 22,260.00 万元。如果辽晶电子 2026 年实现的净利润低于 2026 年承诺净利润，或 2026-2027 年累计实现净利润低于 2026-2027 年累计承诺净利润，或 2026-2028 年累计实现净利润低于 2026-2028 年累计承诺净利润的，则辽晶电子相关股东 2 应按照协议的相关约定向本公司补偿。如果辽晶电子在业绩承诺期内累计实现净利润总和超出累计承诺净利润总和的 100%（即 22,260.00 万元），则超出部分的 50%（最高不超过标的股份交易对价的 20%）将作为业绩奖励由辽晶电子支

付给本公司核心管理团队。

截至本财务报表报出日，本公司收购辽晶电子股权的事项仍在进行中。

（三）利润分配情况

公司于 2026 年 4 月 23 日召开了第四届董事会第二十次会议、第四届董事会审计委员会 2026 年第三次会议，审议通过了《关于公司〈2025 年度利润分配和资本公积金转增股本方案〉的议案》，公司拟以截至 2025 年 12 月 31 日的总股本 79,999,999 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.00 元（含税），共计派发现金红利 7,999,999.90 元；以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 31,999,999 股，转增后公司总股本将增加至 111,999,998 股（最终以中国证券登记结算有限责任公司登记结果为准）；不送红股。该事项已于 2026 年 6 月 5 日完成。

十八、其他补充资料

（一）非经常性损益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	123,124.72	161,016.00	
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	811,021.65	2,080,643.18	
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	81,884.03	44,385.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益	-4,129,696.97	-3,457,555.24	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	86,293.67	-1,052,383.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-27,673.61	
减：所得税影响额	-371,035.53	-338,904.28	
少数股东权益影响额（税后）	-1,181,663.30	-971,839.21	
合 计	-1,474,674.07	-940,824.54	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2026年1-5月	0.02	0.19	0.19
	2025年度	0.04	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2026年1-5月	0.02	0.20	0.20
	2025年度	0.04	0.44	0.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：王禮節

会计机构负责人：

四川观想科技股份有限公司

（公章）

二〇二六年九月二十一日

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U

营业执照

（副 本）(6-6)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　申利超

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（不依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　1640 万元

成立日期　2020 年 08 月 18 日

主要经营场所　北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1 层 1-8-379

此复印件仅供报告附件使用
再次复印无效

登记机关

2026 年 04 月 09 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0022574

会计师事务所

执业证书

名　　称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：申利超

主任会计师：

经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000436

批准执业文号：京财会许可[2021]0142号

批准执业日期：2021年4月21日

此复印件仅供报告附件使用
再次复印无效

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2024 年 9 月 6 日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

2022年09月27日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

转会特所 专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 8月 26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 8月 26日
/y /m /d

11



姓 名 Full name 洪峰
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-06-07
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No. 341126198206076516

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

此复印件仅供报告附件使用
再次复印无效

4

年度检
Annual Rene

本证书经
This certific
this renewal

洪峰
110100755008
深圳市注册会计师协会

深圳市注册会计师协会 C 2018年 年检注册

峰的年检二维码.pi

证书编号: 110100755008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d

5

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转会特所 专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 8月 26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 9月 26日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和上海分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 10 月 30 日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

（特殊普通合伙）深圳分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年 11 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太（集团）会计师事务所

珠海分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 11 月 3 日

13

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太（集团）会计师事务所

珠海分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 6 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 6 月 28 日

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 9 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

15



姓名 Full name 毛明伟

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987-02-16

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 342225198702166211

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

此复印件仅供报告附件使用
再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110101360151
No. of Certificate

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

发证日期：2018 年 08 月 31 日
Date of Issuance

毛明伟
110101360151
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

4

7